北汽蓝谷新能源科技股份有限公司
审计报告
天职业字[2026]20119 号

目　　录

审 计 报 告 ——— 1

2025 年度财务报表 ——— 6

2025 年度财务报表附注 ——— 18

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京264P5UWW5V

审计报告

天职业字[2026]20119 号

北汽蓝谷新能源科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北汽蓝谷新能源科技股份有限公司（以下简称“北汽蓝谷”或“本公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北汽蓝谷 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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独立性准则及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北汽蓝谷，适用了对公众利益实体的独立性要求，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
1.收入确认	
2025 年度，公司营业收入为 2,794,018.63 万元，其中整车销售收入 2,600,811.05 万元，占营业收入的比例为 93.08%，金额重大。 由于收入是公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的风险，因此我们将公司的收入确认作为关键审计事项。详见财务报表附注三（三十二）、六（四十四）。	我们执行的主要审计程序如下： （1）了解和评价管理层对自销售合同（订单）审批至营业收入入账的销售流程中内部控制的设计和执行，并测试关键控制运行的有效性；同时利用本所信息技术专家的工作，对公司销售、仓储等信息系统相关的关键内部控制的设计、执行和运行有效性进行测试； （2）了解和评价管理层收入确认政策是否适当；检查销售合同（含经销协议），识别与商品控制权（包括所有权上的风险和报酬转移）相关的合同条款与条件，评价收入确认是否符合企业会计准则的规定； （3）将营业收入增长率、毛利率与同行业可比公司进行对比，分析差异原因并判断其合理性； （4）对收入的发生以及准确性执行细节测试，抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、订单、出库单、运单、销售发票、客户签收等； （5）选取主要客户，对当期交易金额及应收账款期末余额执行函证程序； （6）对资产负债表日前后确认的收入核对至运单等支持性文件，以评估收入是否在恰当的会计期间确认。
2. 存货跌价准备	
截至 2025 年 12 月 31 日，公司存货账面余额为 188,493.84 万元，存货跌价准备 20,791.72 万元。由于公司存货金额重大，且存货跌价准备的计提涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将存货跌价准备的确认作为关键审计事项。详见财务报表附注三（十七）、六（七）。	我们执行的主要审计程序如下： （1）了解和评价管理层对计提存货跌价准备相关的内部控制的设计和执行，并测试关键内部控制运行的有效性； （2）了解并评价公司存货跌价准备计提政策的适当性； （3）获取存货跌价准备计提表，复核计算可变现净值所涉及的重要假设合理性，包括预计售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费等，检查计提方法是否按照存货跌价准备计提政策执行，分析存货跌价准备计提是否充分； （4）实施存货监盘程序，检查存货有无毁损、陈旧、过时、残次等状况； （5）检查以前年度计提的存货跌价准备在本年度的变化情况，分析及评价存货跌价准备转回、转销的合理性。

四、其他信息

北汽蓝谷管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括北汽蓝谷 2025 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，管理层负责评估北汽蓝谷的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算北汽蓝谷、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北汽蓝谷的财务报告过程。

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。

（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。

（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，就可能导致对北汽蓝谷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北汽蓝谷不能持续经营。

（5）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。

（6）就北汽蓝谷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合并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。

[此页无正文]

中国·北京

二〇二六年四月二十三日

中国注册会计师

（项目合伙人）：

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：北汽蓝谷新能源科技股份有限公司　　2025年12月31日　　金额单位：元

项　　目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	6,089,672,619.98	11,851,774,359.23	六、（一）
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2,935,411,587.68	4,663,259,142.63	六、（二）
应收账款	3,809,805,529.02	4,642,807,897.48	六、（三）
应收款项融资	468,612,605.62	304,170,392.77	六、（四）
预付款项	592,059,784.09	327,215,568.10	六、（五）
其他应收款	316,601,549.70	233,231,356.40	六、（六）
其中：应收利息	4,758,846.00		六、（六）
应收股利			
存货	1,677,021,259.96	1,689,856,723.80	六、（七）
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	731,765,659.22	710,449,629.68	六、（八）
流动资产合计	**16,620,950,595.27**	**24,422,765,070.09**	
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	13,208,237.31	13,208,237.31	六、（九）
长期股权投资	257,334,374.86	304,019,663.30	六、（十）
其他权益工具投资			六、（十一）
其他非流动金融资产	29,520,829.21	29,520,829.21	六、（十二）
投资性房地产	61,230,288.63	63,950,284.66	六、（十三）
固定资产	6,365,814,760.64	7,078,772,929.18	六、（十四）
在建工程	357,794,600.38	133,679,748.70	六、（十五）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	879,105,471.57	1,010,937,535.63	六、（十六）
无形资产	6,271,998,023.79	6,584,186,712.85	六、（十七）
其中：数据资源	9,265,426.11	9,618,093.60	六、（十七）
开发支出	1,664,953,040.86	987,982,924.88	六、（十八）
其中：数据资源	5,172,247.41	2,230,607.06	六、（十八）
商誉			
长期待摊费用	22,843,029.11	27,125,181.17	六、（十九）
递延所得税资产	660,523,274.74	665,780,881.34	六、（二十）
其他非流动资产	359,019,812.17	98,970,481.56	六、（二十一）
非流动资产合计	**16,943,345,743.27**	**16,998,135,409.79**	
资　产　总　计	**33,564,296,338.54**	**41,420,900,479.88**	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：北汽蓝谷新能源科技股份有限公司　　2025年12月31日　　金额单位：元

项　　目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	3,409,913,005.15	2,288,061,927.76	六、（二十三）
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,000,945,140.25	8,309,334,012.31	六、（二十四）
应付账款	8,079,913,745.89	7,367,800,209.75	六、（二十五）
预收款项		45,883,119.97	六、（二十六）
合同负债	672,993,319.42	327,264,251.59	六、（二十七）
应付职工薪酬	376,459,901.45	295,697,009.89	六、（二十八）
应交税费	316,460,720.11	39,084,886.96	六、（二十九）
其他应付款	3,770,966,160.21	1,325,703,458.36	六、（三十）
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,007,793,716.61	2,251,390,077.81	六、（三十一）
其他流动负债	6,775,809,209.56	1,451,377,381.80	六、（三十二）
流动负债合计	**25,411,254,918.65**	**23,701,596,336.20**	
非流动负债			
长期借款	2,077,620,000.00	5,388,580,000.00	六、（三十三）
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	682,352,590.65	810,517,720.79	六、（三十四）
长期应付款	216,630,525.74	563,793,314.08	六、（三十五）
长期应付职工薪酬			
预计负债	1,028,443,182.49	621,262,553.65	六、（三十六）
递延收益	277,547,533.80	112,278,666.41	六、（三十七）
递延所得税负债	1,485,235.10	2,842,980.42	六、（二十）
其他非流动负债			
非流动负债合计	**4,284,079,067.78**	**7,499,275,235.35**	
负 债 合 计	**29,695,333,986.43**	**31,200,871,571.55**	
所有者权益			
股本	5,573,503,169.00	5,573,503,169.00	六、（三十八）
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	29,676,316,114.04	29,676,316,114.04	六、（三十九）
减:库存股			
其他综合收益	-10,625,866.99	-13,103,694.43	六、（四十）
专项储备			六、（四十一）
盈余公积	3,482,729.00	3,482,729.00	六、（四十二）
未分配利润	-34,293,074,104.17	-29,729,740,758.23	六、（四十三）
归属于母公司所有者权益合计	**949,602,040.88**	**5,510,457,559.38**	
少数股东权益	2,919,360,311.23	4,709,571,348.95	
所有者权益合计	**3,868,962,352.11**	**10,220,028,908.33**	
负债及所有者权益合计	**33,564,296,338.54**	**41,420,900,479.88**	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：王涛

合并利润表

编制单位：北汽蓝谷新能源科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	**27,940,186,280.68**	**14,511,908,803.67**	
其中：营业收入	27,940,186,280.68	14,511,908,803.67	六、（四十四）
二、营业总成本	**33,960,866,177.38**	**21,175,503,321.02**	
其中:营业成本	27,820,526,786.50	16,200,860,736.48	六、（四十四）
税金及附加	338,670,359.84	65,431,021.37	六、（四十五）
销售费用	2,680,364,636.42	1,821,171,514.55	六、（四十六）
管理费用	761,110,083.00	943,453,296.08	六、（四十七）
研发费用	2,245,967,986.47	1,760,454,708.46	六、（四十八）
财务费用	114,226,325.15	384,132,044.08	六、（四十九）
其中：利息费用	178,966,747.54	428,636,599.95	六、（四十九）
利息收入	77,731,092.35	50,478,979.17	六、（四十九）
加：其他收益	544,485,866.24	216,004,466.88	六、（五十）
投资收益（损失以“－”号填列）	-147,638,557.47	-40,651,266.59	六、（五十一）
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	-28,695,342.15	-57,147,656.47	六、（五十一）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-148,299,351.19	17,069,112.12	六、（五十二）
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-617,490,431.46	-404,068,130.02	六、（五十三）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	4,190,413.56	96,009,782.76	六、（五十四）
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	**-6,385,431,957.02**	**-6,779,230,552.20**	
加：营业外收入	7,916,152.30	2,392,560.60	六、（五十五）
减：营业外支出	2,632,386.40	21,755,908.49	六、（五十六）
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	**-6,380,148,191.12**	**-6,798,593,900.09**	
减：所得税费用	1,867,598.33	74,313,169.44	六、（五十七）
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	**-6,382,015,789.45**	**-6,872,907,069.53**	
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-6,382,015,789.45	-6,872,907,069.53	
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	-4,563,333,345.94	-6,948,010,578.76	
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	-1,818,682,443.51	75,103,509.23	
六、其他综合收益的税后净额	**3,027,572.19**	**-61,252.25**	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,477,827.44	-76,089.52	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	2,477,827.44	-76,089.52	六、（五十八）
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动	2,477,827.44	-76,089.52	六、（五十八）
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	549,744.75	14,837.27	六、（五十八）
七、综合收益总额	**-6,378,988,217.26**	**-6,872,968,321.78**	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-4,560,855,518.50	-6,948,086,668.28	
归属于少数股东的综合收益总额	-1,818,132,698.76	75,118,346.50	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	-0.82	-1.25	
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.82	-1.25	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分 。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：北汽蓝谷新能源科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	23,874,080,516.11	9,489,769,715.85	
收到的税费返还	623,747,759.64	322,278,904.73	
收到其他与经营活动有关的现金	606,314,917.59	596,251,112.17	六、（五十九）
经营活动现金流入小计	**25,104,143,193.34**	**10,408,299,732.75**	
购买商品、接受劳务支付的现金	19,610,078,974.00	9,261,975,313.01	
支付给职工以及为职工支付的现金	1,071,030,825.50	1,014,143,702.70	
支付的各项税费	654,847,956.25	313,803,445.88	
支付其他与经营活动有关的现金	1,833,905,423.06	1,389,952,819.98	六、（五十九）
经营活动现金流出小计	**23,169,863,178.81**	**11,979,875,281.57**	
经营活动产生的现金流量净额	**1,934,280,014.53**	**-1,571,575,548.82**	六、（六十）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	95,182,074.07	1,975,261.57	
取得投资收益收到的现金	1,200,000.00	3,301,052.86	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	81,055,878.50	119,579,583.48	
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	**177,437,952.57**	**124,855,897.91**	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,113,631,090.09	2,555,691,641.20	
投资支付的现金	10,000,000.00	20,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	24,287,350.79		六、（五十九）
投资活动现金流出小计	**3,147,918,440.88**	**2,575,691,641.20**	
投资活动产生的现金流量净额	**-2,970,480,488.31**	**-2,450,835,743.29**	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,150,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,150,000,000.00	
取得借款收到的现金	3,284,251,447.26	9,995,200,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	3,259,318,673.29	434,065,137.46	六、（五十九）
筹资活动现金流入小计	**6,543,570,120.55**	**20,579,265,137.46**	
偿还债务支付的现金	8,120,760,000.00	11,729,223,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	133,174,637.55	340,863,629.62	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	902,266,437.33	1,080,462,240.07	六、（五十九）
筹资活动现金流出小计	**9,156,201,074.88**	**13,150,548,869.69**	
筹资活动产生的现金流量净额	**-2,612,630,954.33**	**7,428,716,267.77**	
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	**-3,648,831,428.11**	**3,406,304,975.66**	六、（六十）
加：期初现金及现金等价物的余额	8,300,913,184.61	4,894,608,208.95	六、（六十）
六、期末现金及现金等价物余额	**4,652,081,756.50**	**8,300,913,184.61**	六、（六十）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：北汽蓝谷新能源科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项目	本期金额													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	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	其他	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	5,573,503,169.00				29,676,316,114.04		-13,103,694.43		3,482,729.00	-29,729,740,758.23		5,510,457,559.38	4,709,571,348.95	10,220,028,908.33
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	5,573,503,169.00				29,676,316,114.04		-13,103,694.43		3,482,729.00	-29,729,740,758.23		5,510,457,559.38	4,709,571,348.95	10,220,028,908.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							2,477,827.44			-4,563,333,345.94		-4,560,855,518.50	-1,790,211,037.72	-6,351,066,556.22
（一）综合收益总额							2,477,827.44			-4,563,333,345.94		-4,560,855,518.50	-1,818,132,698.76	-6,378,988,217.26
（二）股东投入和减少资本													27,921,661.04	27,921,661.04
1.股东投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入股东权益的金额														
4.其他													27,921,661.04	27,921,661.04
（三）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对股东的分配														
4.其他														
（四）股东权益内部结转														
1.资本公积转增股本														
2.盈余公积转增股本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本年提取								28,127,938.97				28,127,938.97	16,780,662.76	44,908,601.73
2.本年使用								-28,127,938.97				-28,127,938.97	-16,780,662.76	-44,908,601.73
（六）其他														
四、本年年末余额	5,573,503,169.00				29,676,316,114.04		-10,625,866.99		3,482,729.00	-34,293,074,104.17		949,602,040.88	2,919,360,311.23	3,868,962,352.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表(续)

编制单位：北汽蓝谷新能源科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项目	上期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	其他	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	5,573,503,169.00				23,508,629,747.10		-13,027,604.91		3,482,729.00	-22,781,730,179.47		6,290,857,860.72	667,841,595.11	6,958,699,455.83
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	5,573,503,169.00				23,508,629,747.10		-13,027,604.91		3,482,729.00	-22,781,730,179.47		6,290,857,860.72	667,841,595.11	6,958,699,455.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,167,686,366.94		-76,089.52			-6,948,010,578.76		-780,400,301.34	4,041,729,753.84	3,261,329,452.50
（一）综合收益总额							-76,089.52			-6,948,010,578.76		-6,948,086,668.28	75,118,346.50	-6,872,968,321.78
（二）股东投入和减少资本					6,167,686,366.94							6,167,686,366.94	3,966,611,407.34	10,134,297,774.28
1.股东投入的普通股					6,167,686,366.94							6,167,686,366.94	3,966,611,407.34	10,134,297,774.28
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入股东权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对股东的分配														
4.其他														
（四）股东权益内部结转														
1.资本公积转增股本														
2.盈余公积转增股本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本年提取								15,819,222.82				15,819,222.82	4,287,034.68	20,106,257.50
2.本年使用								-15,819,222.82				-15,819,222.82	-4,287,034.68	-20,106,257.50
（六）其他														
四、本年年末余额	5,573,503,169.00				29,676,316,114.04		-13,103,694.43		3,482,729.00	-29,729,740,758.23		5,510,457,559.38	4,709,571,348.95	10,220,028,908.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：王涛

资产负债表

编制单位：北汽蓝谷新能源科技股份有限公司　　2025年12月31日　　金额单位：元

项　　目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	574,002,692.32	949,049,816.88	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	7,742,159,306.10	11,557,731,701.81	十八、（一）
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5,688,679.25	484.39	
流动资产合计	**8,321,850,677.67**	**12,506,782,003.08**	
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	21,723,223,166.74	21,714,627,427.82	十八、（二）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	**21,723,223,166.74**	**21,714,627,427.82**	
资　产　总　计	**30,045,073,844.41**	**34,221,409,430.90**	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：北汽蓝谷新能源科技股份有限公司　　2025年12月31日　　金额单位：元

项　　目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款		300,261,250.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,200,000,000.00	1,500,000,000.00	
应付账款		327,094.81	
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	7,339,841.73	6,901,184.33	
应交税费	1,442,480.33	1,872,100.27	
其他应付款	521,771.22	312,860.40	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	41,691,398.67	671,201,819.45	
其他流动负债			
流动负债合计	**1,250,995,491.95**	**2,480,876,309.26**	
非流动负债			
长期借款	149,620,000.00	3,100,000,000.00	
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	**149,620,000.00**	**3,100,000,000.00**	
负 债 合 计	**1,400,615,491.95**	**5,580,876,309.26**	
所有者权益			
股本	5,573,503,169.00	5,573,503,169.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	23,313,020,110.14	23,313,020,110.14	
减:库存股			
其他综合收益	13,569,536.27	13,569,536.27	
专项储备			
盈余公积	3,482,729.00	3,482,729.00	
未分配利润	-259,117,191.95	-263,042,422.77	
所有者权益合计	**28,644,458,352.46**	**28,640,533,121.64**	
负债及所有者权益合计	**30,045,073,844.41**	**34,221,409,430.90**	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：北汽蓝谷新能源科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	**24,348,097.31**	**30,219,035.65**	
其中：营业收入	24,348,097.31	30,219,035.65	十八、（三）
二、营业总成本	**19,041,795.50**	**28,202,713.92**	
其中:营业成本	22,134,633.92	27,471,850.59	十八、（三）
税金及附加	296,145.37	317,545.92	
销售费用			
管理费用	3,699,184.96	3,663,541.82	
研发费用			
财务费用	-7,088,168.75	-3,250,224.41	
其中：利息费用	46,397,782.98	129,508,753.13	
利息收入	55,635,718.28	132,808,859.34	
加：其他收益	22,654.06	22,996.18	
投资收益（损失以“－”号填列）	-1,404,261.08	4,182.65	十八、（四）
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	-1,404,261.08	4,182.65	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	535.52	-535.52	
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	**3,925,230.31**	**2,042,965.04**	
加：营业外收入	0.51	1.78	
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	**3,925,230.82**	**2,042,966.82**	
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	**3,925,230.82**	**2,042,966.82**	
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	3,925,230.82	2,042,966.82	
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	**3,925,230.82**	**2,042,966.82**	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：北汽蓝谷新能源科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还		24,375.95	
收到其他与经营活动有关的现金	13,273,309.57	32,367,770.82	
经营活动现金流入小计	**13,273,309.57**	**32,392,146.77**	
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	22,304,338.04	25,095,987.60	
支付的各项税费	2,098,073.02	4,634,661.63	
支付其他与经营活动有关的现金	5,579,749.82	3,451,318.47	
经营活动现金流出小计	**29,982,160.88**	**33,181,967.70**	
经营活动产生的现金流量净额	**-16,708,851.31**	**-789,820.93**	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	10,822,283,563.41	14,828,051,651.58	
投资活动现金流入小计	**10,822,283,563.41**	**14,828,051,651.58**	
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	10,000,000.00	20,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	7,318,345,833.06	14,199,900,751.99	
投资活动现金流出小计	**7,328,345,833.06**	**14,219,900,751.99**	
投资活动产生的现金流量净额	**3,493,937,730.35**	**608,150,899.59**	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	205,000,000.00	4,143,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		129,567,779.51	
筹资活动现金流入小计	**205,000,000.00**	**4,272,567,779.51**	
偿还债务支付的现金	4,081,820,000.00	3,484,995,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	49,729,453.76	129,512,130.32	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	205,760,000.00	694,000,000.00	
筹资活动现金流出小计	**4,337,309,453.76**	**4,308,507,130.32**	
筹资活动产生的现金流量净额	**-4,132,309,453.76**	**-35,939,350.81**	
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	**-655,080,574.72**	**571,421,727.85**	
加：期初现金及现金等价物的余额	669,031,953.55	97,610,225.70	
六、期末现金及现金等价物余额	**13,951,378.83**	**669,031,953.55**	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：北汽蓝谷新能源科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	5,573,503,169.00				23,313,020,110.14		13,569,536.27		3,482,729.00	-263,042,422.77	28,640,533,121.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	5,573,503,169.00				23,313,020,110.14		13,569,536.27		3,482,729.00	-263,042,422.77	28,640,533,121.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										3,925,230.82	3,925,230.82
（一）综合收益总额										3,925,230.82	3,925,230.82
（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.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对股东的分配											
4.其他											
（四）股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	5,573,503,169.00				23,313,020,110.14		13,569,536.27		3,482,729.00	-259,117,191.95	28,644,458,352.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表(续)

编制单位：北汽蓝谷新能源科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项目	上期金额									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	5,573,503,169.00				23,313,020,110.14		13,569,536.27		3,482,729.00	-265,085,389.59	28,638,490,154.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	5,573,503,169.00				23,313,020,110.14		13,569,536.27		3,482,729.00	-265,085,389.59	28,638,490,154.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										2,042,966.82	2,042,966.82
（一）综合收益总额										2,042,966.82	2,042,966.82
（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.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对股东的分配											
4.其他											
（四）股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	5,573,503,169.00				23,313,020,110.14		13,569,536.27		3,482,729.00	-263,042,422.77	28,640,533,121.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

北汽蓝谷新能源科技股份有限公司

2025 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1.公司历史沿革

北汽蓝谷新能源科技股份有限公司（原名“成都前锋电子股份有限公司”、“北京前锋电子股份有限公司”，以下简称“本公司”）。1996 年 7 月经中国证券监督管理委员会核准在上海证券交易所上网发行社会公众股，证券代码为 600733。

2006 年 12 月，四川新泰克数字设备有限责任公司（以下简称“四川新泰克”）以竞买方式受让成都市国有资产投资经营公司持有本公司的 3,627.00 万股股权。转让完成后，四川新泰克数字设备有限责任公司成为本公司第一大股东。

2017 年 12 月，北京市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“北京市国资委”）将北京首都创业集团有限公司（以下简称“首创集团”）下属的北京首创资产管理有限公司直接持有的四川新泰克 100%股权无偿划转至北京汽车集团有限公司（以下简称“北汽集团”）。

2018 年 7 月，经中国证券监督管理委员会核准，向北汽集团等 35 家单位共计发行人民币普通股(A 股)761,085,182.00 股，变更后的股本为 958,671,182.00 元。上述股份发行后，本公司取得北京新能源汽车股份有限公司（以下简称“北汽新能源”）100%股权，本公司原有资产和负债全部置出，主要业务及资产由子公司北汽新能源构成，主营业务由房地产变更为新能源汽车（以下简称“2018 年重大资产重组”）。

2018 年 9 月，经本公司 2018 年第二次临时股东大会批准，以资本公积向全体股东每股转增 2.5 股，共计转增 2,396,677,955 股，变更后股本为 3,355,349,137.00 元。

2019 年 1 月，经中国证券监督管理委员会核准，本公司非公开发行人民币普通股（A 股）138,310,200 股，变更后股本为 3,493,659,337.00 元。

2021 年 5 月，经中国证券监督管理委员会核准，本公司非公开发行人民币普通股（A 股）793,650,793 股，变更后股本为 4,287,310,130.00 元。

2023 年 5 月，经中国证券监督管理委员会核准，本公司向特定对象发行人民币普通股（A 股）1,286,193,039 股，变更后股本为 5,573,503,169.00 元。

本公司营业执照统一社会信用代码：91510100201972706；法定代表人：刘观桥；注册地址：北京市北京经济技术开发区东环中路 5 号 12 幢；公司的营业期限：2019-04-12 至无固定期限。

公司于 2026 年 3 月 20 日召开的十一届十八次董事会审议通过了《关于选举董事长的议案》，同意选举董事刘观桥先生为公司十一届董事会董事长，自董事会决议通过之日起履职。根据《公司章程》相关规定，刘观桥先生自正式履行董事长职责之日起担任公司法定代表人，公司将按有关规定办理法定代表人的工商变更登记事宜。

2.公司的经营范围

本公司的经营范围：研发、设计、销售汽车、汽车配件、机械设备、电器设备、零部件加工设备；汽车装饰；技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；设计、制作、代理、发布广告；经济贸易咨询；物业管理；货物进出口、技术进出口、代理进出口。

3.公司母公司以及公司最终母公司

本公司的母公司及最终母公司为北汽集团。

4.财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经公司十一届十九次董事会于 2026 年 4 月 23 日批准。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表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》及其应用指南、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(以下简称“中国证监会”)《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）的披露相关规定编制。

（二）持续经营

本公司充分利用资本市场优势，增强资本实力。2025 年 11 月，公司收到中国证监会出具的《关于同意北汽蓝谷新能源科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2025〕2576 号），同意公司向特定对象发行股票的注册申请。2026 年 1 月，公司向 11 家特定对象发行人民币普通股（A 股）股票 793,650,793 股，每股发行价格 7.56 元，募集资金总额为人民币 5,999,999,995.08 元，扣除不含税承销费 48,792,452.83 元后的募集资金为 5,951,207,542.25 元。

本公司 2025 年度净利润-6,382,015,789.45 元，为保证公司持续经营能力，管理层拟采取以下措施：（1）密集导入多款核心新品，进一步完善产品矩阵，覆盖主流细分市场；（2）持续推动营销能力升级，围绕渠道布局、终端体验、品牌传播与海外市场四大方向，构建全链路营销能力；（3）围绕产品收益、成本管控、多元创收三大方向，持续夯实盈利根基；（4）持续推进 L3、L4 级智能驾驶产品的研发与量产进程，积极推动高阶智驾产品的合规化布局；（5）强化研产供销多板块协同，提升产品上市效率与交付稳定性。

综上，本公司对自 2025 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，本公司管理

层认为本公司有足够的资金和融资渠道满足运营资本需求。因此，本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（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	净利润绝对值 10%且单项应收款项金额≥100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	净利润绝对值 10%且单项应收款项金额≥100 万元
本期重要的应收款项核销	净利润绝对值 10%且单项应收款项金额≥100 万元
重要的在建工程	单个项目的预算金额大于 10 亿元
重要的合营、联营企业	初始投资成本超过人民币 5,000 万元，或与本公司业务关联程度高

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1.合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2.合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计

准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

（十）外币业务和外币报表折算

1.外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2.外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十一）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重

分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3.金融负债分类和计量

本公司的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与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的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公司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；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

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。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5.金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注十一、与金融工具相关的风险。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6.金融资产转移

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行

重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十三）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司依据信用风险特征对应收票据划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	组合内容
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

（十四）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下

组合名称	组合内容
应收账款组合 1	整车及材料销售款
应收账款组合 2	新能源汽车补贴款
应收账款组合 3	其他

（十五）应收款项融资

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（十六）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注三、（十一）金融工具进行处理，确定组合的依据如下：

组合名称	组合内容
其他应收款组合 1	应收押金和保证金
其他应收款组合 2	应收备用金
其他应收款组合 3	应收代垫款
其他应收款组合 4	应收其他款项

（十七）存货

1.存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2.发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

3.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4.低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

资产负债表日，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。

（十八）合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司依据信用风险特征对合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	组合内容
合同资产组合 1	整车及材料销售款
合同资产组合 2	其他

3. 单项计提坏账准备的合同资产

对于公司确认的合同资产，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该合同资产单项计提坏账准备。

（十九）持有待售的非流动资产或处置组

1.划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）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）出售极可能发生，

已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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，以前减记的金额应当予以恢复，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得转回。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本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额， 应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2.终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业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。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（二十）长期股权投资

1.投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及

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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方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。

4.长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）投资性房地产

1.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和已出租的建筑物。

2.投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十二）固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限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.各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	30	3.00%	3.23%
机器设备	年限平均法、工作量法	10	3.00%	9.70%
运输工具	年限平均法	5-10	3.00%-5.00%	9.70%-19.40%
办公设备及其他	年限平均法	5	3.00%	19.40%

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4.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。

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。

（二十三）在建工程

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

2.资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

3.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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	实际开始使用/竣工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

（二十四）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2.借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3.借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十五）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、知识产权、数据资源、非专利技术等，按成本进行初始计量。

使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	3-5
知识产权	5-10
非专利技术	5-10
数据资源	3

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

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。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，应当将该无形资产的账面价值予以转销。

（二十六）研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

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

本公司研究开发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。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

（1）开发产品技术上预期具备量产条件且预期获得产品公告；

（2）如为技术开发，则该技术计划应用于量产车型或预期产生专利；

（3）将有足够的财力、配套的供应商体系、经销商渠道等资源支持使用或出售该资产。

（二十七）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率， 导致资产可收回金额大幅

度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十八）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十九）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。本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。

（三十）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本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。

1.短期薪酬

本公司在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2.辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞

退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3.设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4.设定受益计划

（1）内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（2）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，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。

（三十一）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，并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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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。

（三十二）收入

（1）收入的确认

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司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本公司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本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司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。

本公司收入确认的具体政策：

① 销售商品

公司对外销售整车和材料，在整车及材料交付给客户时，相关商品的控制权已经转移，本公司在该时点确认实现收入。

②提供劳务

本公司对部分客户提供运输劳务，按照合同约定将商品车运抵至约定地点。本公司根据已完成运输服务进度在一段时间内确定收入。

本公司对部分客户提供仓储服务，按照协议约定代为仓储商品车。本公司根据已完成仓储服务进度在一段时间内确定收入。

本公司对外提供的其他劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

③车辆运营收入

本公司对外提供长租和分时租赁服务，在承租人开始用车后，在租赁期内按照直线法确认收入。

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当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。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允

价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十三）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2.该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3.该成本预期能够收回。

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

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

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

1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（三十四）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.政府补助采用总额法

（1）与资产相关的政府补助，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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4．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。

5.本公司将与本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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（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本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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。

（三十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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

2.确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4.本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十六）租赁

1.作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于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，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（三十七）使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

（三十八）安全生产费用

本公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136 号）的规定提取安全生产费，安全生产费于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。

（三十九）重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金流量的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

四 、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计 税 依 据	税　率（%）
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当年允许抵扣的进项税后的余额计算)	13、9、6
消费税	应纳税销售额	3
城市维护建设税	按实际缴纳流转税计算	7、5
教育费附加	按实际缴纳流转税计算	3
地方教育费附加	按实际缴纳流转税计算	2
企业所得税	按应纳税所得额计算	25、15

各纳税主体企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
北汽蓝谷新能源科技股份有限公司（以下简称“北汽蓝谷”）	25
北京新能源汽车股份有限公司（以下简称“北汽新能源”）	15
北京蓝谷极狐汽车科技有限公司（以下简称“蓝谷极狐”）	25
北京新能源汽车营销有限公司（以下简称“新能源营销”）	25
北汽蓝谷麦格纳汽车有限公司（以下简称“蓝谷麦格纳”）	15
云南北汽科技有限公司（以下简称“云南北汽”）	25
北汽动力系统（镇江）有限公司（以下简称“镇江动力”）	25

（二）重要税收优惠政策及其依据

1.2023 年 10 月，本公司之子公司北汽新能源取得《高新技术企业证书》，证书编号 GR202311000847，有效期三年，2023 至 2025 年度适用的企业所得税税率为 15%。

2.2025 年 12 月，本公司之子公司蓝谷麦格纳取得《高新技术企业证书》，证书编号 GR202532012335，有效期三年，2025 至 2027 年度适用的企业所得税税率为 15%。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1.会计政策的变更

无。

2.会计估计的变更

无

3.前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2025年1月1日，期末指2025年12月31日，上期指2024年度，本期指2025年度。

（一） 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	813,026,537.31	6,167,852,927.49
其他货币资金	1,427,698,127.41	3,550,861,174.62
存放财务公司存款	3,848,947,955.26	2,133,060,257.12
合计	6,089,672,619.98	11,851,774,359.23
其中：存放在境外的款项总额		

本期末，使用受限的货币资金为 1,437,590,863.48 元。其中:银行承兑汇票保证金为1,427,693,127.41 元，银行账户冻结金额为 9,892,736.07 元，存出保证金 5,000.00 元。

（二）应收票据

1．应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,935,411,587.68	4,663,259,142.63
合计	2,935,411,587.68	4,663,259,142.63

2.期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	618,238,550.00
合计	618,238,550.00

3.期末已背书或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		2,303,360,496.52
合计		2,303,360,496.52

（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）	905,275,827.85	808,124,070.09
1-2年（含2年）	744,450,843.81	602,337,749.67
2-3年（含3年）	439,206,487.79	253,467,855.45
3-4年（含4年）	218,739,588.20	165,489,631.95
4-5年（含5年）	158,529,684.29	179,140,200.24
5年以上	1,962,851,346.20	3,168,778,152.34
合计	4,429,053,778.14	5,177,337,659.74

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,713,947,460.42	38.70	474,217,101.11	27.67	1,239,730,359.31
按组合计提坏账准备	2,715,106,317.72	61.30	145,031,148.01	5.34	2,570,075,169.71
其中：应收新能源汽车补贴款	1,651,119,708.82	37.28	24,839.14	小于0.01	1,651,094,869.68
应收整车及材料销售款	605,836,962.35	13.68	142,977,411.79	23.60	462,859,550.56
其他	458,149,646.55	10.34	2,028,897.08	0.44	456,120,749.47
合计	4,429,053,778.14	100.00	619,248,249.12	--	3,809,805,529.02

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	814,178,549.28	15.73	179,848,653.31	22.09	634,329,895.97
按组合计提坏账准备	4,363,159,110.46	84.27	354,681,108.95	8.13	4,008,478,001.51
其中：应收新能源汽车补贴款	3,038,648,853.18	58.69	8,198.58	小于 0.01	3,038,640,654.60
应收整车及材料销售款	1,216,544,395.28	23.50	349,345,501.22	28.72	867,198,894.06
其他	107,965,862.00	2.08	5,327,409.15	4.93	102,638,452.85
合计	5,177,337,659.74	100.00	534,529,762.26	--	4,642,807,897.48

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收整车及材料销售款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	496,585,344.17	35,505,852.11	7.15
1-2 年（含 2 年）	233,027.98	43,627.50	18.72
2-3 年（含 3 年）	277,634.61	86,061.18	31.00
3-4 年（含 4 年）	2,765,645.20	1,366,560.61	49.41
4-5 年（含 5 年）			
5 年以上	105,975,310.39	105,975,310.39	100.00
合计	605,836,962.35	142,977,411.79	--

接上表：

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	704,346,866.82	13,523,459.85	1.92
1-2 年（含 2 年）	183,184,285.86	54,185,911.76	29.58
2-3 年（含 3 年）	37,842,445.49	14,463,382.66	38.22
3-4 年（含 4 年）	103,590,229.35	81,225,098.83	78.41
4-5 年（含 5 年）	81,645,981.69	80,013,062.05	98.00
5 年以上	105,934,586.07	105,934,586.07	100.00

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	1,216,544,395.28	349,345,501.22	--

组合计提项目：应收新能源汽车补贴款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）			
1-2 年（含 2 年）			
2-3 年（含 3 年）			
3-4 年（含 4 年）	153,664,470.00		
4-5 年（含 5 年）	1,755,280.00		
5 年以上	1,495,699,958.82	24,839.14	小于 0.01
合计	1,651,119,708.82	24,839.14	--

接上表：

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）			
1-2 年（含 2 年）			
2-3 年（含 3 年）	182,225,790.00		
3-4 年（含 4 年）	1,755,280.00		
4-5 年（含 5 年）	70,437,096.38		
5 年以上	2,784,230,686.80	8,198.58	小于 0.01
合计	3,038,648,853.18	8,198.58	--

3.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他变动	
坏账准备金额	534,529,762.26	105,089,968.40	11,683,643.78	-8,687,837.76	619,248,249.12
合计	534,529,762.26	105,089,968.40	11,683,643.78	-8,687,837.76	619,248,249.12

注：其他变动系本期处置子公司导致的坏账准备减少。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户一	6,889,952.15	收回款项	银行存款	回收可能性
客户二	4,562,602.65	收回款项	银行存款	回收可能性
合计	11,452,554.80			

4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
欠款方归集的期末余额前五名应收账款	3,175,329,347.25	71.69	214,507,133.42
合计	3,175,329,347.25	71.69	214,507,133.42

（四） 应收款项融资

1.应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	468,612,605.62	304,170,392.77
合计	468,612,605.62	304,170,392.77

2.期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,434,468,592.02	
合计	2,434,468,592.02	

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	455,988,234.79	77.02	321,298,477.48	98.19
1-2 年（含 2 年）	132,173,357.24	22.32	5,917,090.62	1.81
2-3 年（含 3 年）	3,898,192.06	0.66		
合计	592,059,784.09	100.00	327,215,568.10	100.00

本期末，无账龄超过1年的重要预付款项。

2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期预付对象归集的预付款项期末余额前五名汇总金额416,903,958.84元，占预付款项期末余额合计数的比例70.42%。

（六）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	4,758,846.00	
应收股利		
其他应收款	311,842,703.70	233,231,356.40
合计	316,601,549.70	233,231,356.40

2.应收利息

项目	期末余额	期初余额
应收利息	4,758,846.00	
合计	4,758,846.00	

3.其他应收款

（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）	212,042,156.66	165,404,123.69
1-2 年（含 2 年）	117,560,748.16	88,233,580.48
2-3 年（含 3 年）	67,148,859.56	55,085,575.72
3-4 年（含 4 年）	48,065,910.93	15,941,659.64
4-5 年（含 5 年）	13,924,283.18	12,826.25
5 年以上	1,413,040.43	2,062,987.30
合计	460,154,998.92	326,740,753.08

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	418,202,982.10	90.88	136,610,858.56	32.67	281,592,123.54
按组合计提坏账准备	41,952,016.82	9.12	11,701,436.66	27.89	30,250,580.16
其中：押金保证金	16,614,035.14	3.61	5,138,544.31	30.93	11,475,490.83
代垫款	6,358,110.65	1.38	1,532,557.12	24.10	4,825,553.53
备用金					
其他	18,979,871.03	4.13	5,030,335.23	26.50	13,949,535.80
合计	460,154,998.92	100.00	148,312,295.22	--	311,842,703.70

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	231,630,284.03	70.89	84,851,759.63	36.63	146,778,524.40
按组合计提坏账准备	95,110,469.05	29.11	8,657,637.05	9.10	86,452,832.00
其中：押金保证金	34,534,209.19	10.57	1,759,036.39	5.09	32,775,172.80
代垫款	8,621,865.31	2.64	867,520.51	10.06	7,754,344.80
备用金	88,083.46	0.03	8.81	0.01	88,074.65
其他	51,866,311.09	15.87	6,031,071.34	11.63	45,835,239.75
合计	326,740,753.08	100.00	93,509,396.68	--	233,231,356.40

（3）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫款	6,358,110.65	8,621,865.31
备用金		88,083.46
押金保证金	16,614,035.14	34,534,209.19
其他	437,182,853.13	283,496,595.12
合计	460,154,998.92	326,740,753.08

（4）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 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2025 年 1 月 1 日余额	571,088.33	6,439,396.15	86,498,912.20	93,509,396.68
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段		-4,016,103.89	4,016,103.89	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	4,976,384.90	3,751,188.08	56,964,669.05	65,692,242.03
本期转回			10,799,215.46	10,799,215.46
本期转销				
本期核销				
其他变动	-20,516.91		-69,611.12	-90,128.03
2025 年 12 月 31 日余额	5,526,956.32	6,174,480.34	136,610,858.56	148,312,295.22

注：本期其他变动系本期处置子公司影响。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
北京轻享科技有限公司	159,045,510.48	34.56	其他	1 年以内、1-2 年	11,928,413.29
北京经济技术开发区管委会	100,000,000.00	21.73	其他	1 年以内	
法雷奥蓝谷新能源动力系统（常州）有限公司	76,000,000.00	16.52	其他	2-3 年、3-4 年	76,000,000.00
北京奥动新能源投资有限公司	39,092,400.58	8.50	其他	1 年以内、1-2 年、2-3 年	35,433,351.89
北京市密云区经济和信息化局	30,000,000.00	6.52	其他	1 年以内	
合计	404,137,911.06	87.83			123,361,765.18

（七）存货

1.存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,220,587,782.67	74,879,935.02	1,145,707,847.65
在产品	16,089,547.98		16,089,547.98
库存商品	644,589,708.76	133,018,269.53	511,571,439.23
周转材料	3,671,409.06	18,983.96	3,652,425.10
合计	1,884,938,448.47	207,917,188.51	1,677,021,259.96

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,120,266,304.74	70,019,315.19	1,050,246,989.55
在产品	22,056,906.18		22,056,906.18
库存商品	792,729,547.71	178,558,865.37	614,170,682.34
周转材料	3,959,082.73	576,937.00	3,382,145.73
合计	1,939,011,841.36	249,155,117.56	1,689,856,723.80

2.存货跌价准备

项目	期初余额	本期计提金额	本期转回或转销金额	期末余额
原材料	70,019,315.19	136,122,250.95	131,261,631.12	74,879,935.02
库存商品	178,558,865.37	378,422,341.67	423,962,937.51	133,018,269.53
周转材料	576,937.00		557,953.04	18,983.96
合计	249,155,117.56	514,544,592.62	555,782,521.67	207,917,188.51

（八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
多交或预缴的增值税额	22,161,614.59	22,161,614.59
待抵扣进项税额	17,031,414.82	25,106,477.26
增值税留抵税额	673,028,069.57	623,229,740.83
预缴企业所得税	1,936,651.56	4,676.88
待摊费用	11,919,229.43	39,947,120.12
其他	5,688,679.25	

项目	期末余额	期初余额
合计	731,765,659.22	710,449,629.68

（九）长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间（%）
分期收款销售商品	87,360,791.05	74,152,553.74	13,208,237.31	6
合计	87,360,791.05	74,152,553.74	13,208,237.31	

接上表：

项目	期初余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间（%）
分期收款销售商品	87,360,791.05	74,152,553.74	13,208,237.31	6
合计	87,360,791.05	74,152,553.74	13,208,237.31	

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	87,360,791.05	100.00	74,152,553.74	84.88	13,208,237.31
合计	87,360,791.05	--	74,152,553.74	--	13,208,237.31

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	87,360,791.05	100.00	74,152,553.74	84.88	13,208,237.31
合计	87,360,791.05	--	74,152,553.74	--	13,208,237.31

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户一	87,360,791.05	74,152,553.74	84.88	收回可能性
合计	87,360,791.05	74,152,553.74	--	

接上表：

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户一	87,360,791.05	74,152,553.74	84.88	收回可能性
合计	87,360,791.05	74,152,553.74	--	

3.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	74,152,553.74				74,152,553.74
合计	74,152,553.74				74,152,553.74

（十） 长期股权投资

1.长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额
		追加/新增投资	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润	其他	
①合营企业						
麦格纳卫蓝新能源汽车技术（镇江）有限公司	129,178,942.16		6,997,425.22		-26,751,430.14	109,424,937.24
小计	129,178,942.16		6,997,425.22		-26,751,430.14	109,424,937.24
②联营企业						
赣州市豪鹏科技有限公司	6,455,651.13		865,153.93			7,320,805.06
北京智能车联产业创新中心有限公司	10,595,305.12		83,630.61	1,200,000.00		9,478,935.73
国联汽车动力电池研究院有限责任公司	25,073,505.71		-2,039,750.09			23,033,755.62
北京北汽科技服务有限公司	36,569,008.58		-934,886.61		-38,516.15	35,595,605.82
北京奥动新能源投资有限公司	64,305,854.04		-32,077,995.56			32,227,858.48
北汽鹏龙(沧州)新能源汽车服务股份有限公司	11,837,213.91		-184,658.57			11,652,555.34
北汽海蓝芯能源科技（北京）有限公司	20,004,182.65	10,000,000.00	-1,404,261.08			28,599,921.57
法雷奥蓝谷新能源动力系统（常州）有限公司						
北京泰盛天成科技有限公司						
小计	174,840,721.14	10,000,000.00	-35,692,767.37	1,200,000.00	-38,516.15	147,909,437.62
合计	304,019,663.30	10,000,000.00	-28,695,342.15	1,200,000.00	-26,789,946.29	257,334,374.86

（十一）其他权益工具投资

项目	期初余额	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
北汽瑞翔汽车有限公司						
合计						

接上表：

项目	期末余额	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
北汽瑞翔汽车有限公司			-12,501,019.99		持有该项权益性投资为长期持有而不是交易性目的
合计			-12,501,019.99		

（十二）其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	29,520,829.21	29,520,829.21
合计	29,520,829.21	29,520,829.21

（十三）投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	84,123,588.18	84,123,588.18
2.本期增加金额		
（1）外购		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	84,123,588.18	84,123,588.18
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	20,173,303.52	20,173,303.52

项目	房屋、建筑物	合计
2.本期增加金额	2,719,996.03	2,719,996.03
（1）计提或摊销	2,719,996.03	2,719,996.03
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	22,893,299.55	22,893,299.55
三、账面价值		
1.期末账面价值	61,230,288.63	61,230,288.63
2.期初账面价值	63,950,284.66	63,950,284.66

（十四）固定资产

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,365,814,760.64	7,078,772,929.18
合计	6,365,814,760.64	7,078,772,929.18

2.固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	2,418,152,916.53	6,265,990,048.90	1,344,579,482.26	306,744,859.68	10,335,467,307.37
2.本期增加金额	26,833,176.98	652,363,644.09	153,164,472.80	8,741,806.74	841,103,100.61
（1）购置		51,183,397.21	153,164,472.80	8,741,806.74	213,089,676.75
（2）在建工程转入	26,833,176.98	601,180,246.88			628,013,423.86
3.本期减少金额		12,246,607.75	1,424,264,574.31	8,694,796.55	1,445,205,978.61
（1）处置或报废		12,246,607.75	1,424,264,574.31	8,694,796.55	1,445,205,978.61
4.期末余额	2,444,986,093.51	6,906,107,085.24	73,479,380.75	306,791,869.87	9,731,364,429.37
二、累计折旧					
1.期初余额	532,030,074.87	1,343,211,964.15	381,817,789.63	264,811,930.00	2,521,871,758.65
2.本期增加金额	77,756,887.48	491,224,584.34	87,041,004.56	15,913,702.61	671,936,178.99
（1）计提	77,756,887.48	491,224,584.34	87,041,004.56	15,913,702.61	671,936,178.99
3.本期减少金额		2,846,648.19	446,027,461.12	8,018,880.07	456,892,989.38
（1）处置或报废		2,846,648.19	446,027,461.12	8,018,880.07	456,892,989.38

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
4.期末余额	609,786,962.35	1,831,589,900.30	22,831,333.07	272,706,752.54	2,736,914,948.26
三、减值准备					
1.期初余额	38,018,809.58	539,970,696.91	154,911,111.31	1,922,001.74	734,822,619.54
2.本期增加金额		42,858,980.80	36,267,854.31	17,477.16	79,144,312.27
（1）计提		42,858,980.80	36,267,854.31	17,477.16	79,144,312.27
3.本期减少金额		7,382,474.06	177,769,800.08	179,937.20	185,332,211.34
（1）处置或报废		7,382,474.06	177,769,800.08	179,937.20	185,332,211.34
4.期末余额	38,018,809.58	575,447,203.65	13,409,165.54	1,759,541.70	628,634,720.47
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,797,180,321.58	4,499,069,981.29	37,238,882.14	32,325,575.63	6,365,814,760.64
2.期初账面价值	1,848,104,032.08	4,382,807,387.84	807,850,581.32	40,010,927.94	7,078,772,929.18

（2）通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋、建筑物	61,230,288.63
机器设备	475,162.96
合计	61,705,451.59

（十五）在建工程

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	357,794,600.38	133,679,748.70
合计	357,794,600.38	133,679,748.70

2.在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
麦格纳基地技改项目	173,889,461.85		173,889,461.85
北京高端智能生态工厂建设项目	116,321,451.72		116,321,451.72
信息化建设项目	14,513,762.73		14,513,762.73
蓝谷动力建设项目			

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
其他	53,069,924.08		53,069,924.08
合计	357,794,600.38		357,794,600.38

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
麦格纳基地技改项目	22,268,971.30		22,268,971.30
北京高端智能生态工厂建设项目	69,288,547.99		69,288,547.99
信息化建设项目	10,355,921.68		10,355,921.68
蓝谷动力建设项目	896,193.50		896,193.50
其他	30,870,114.23		30,870,114.23
合计	133,679,748.70		133,679,748.70

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
麦格纳基地技改项目	2,524,000,000.00	22,268,971.30	329,392,359.11	177,771,868.56		173,889,461.85
北京高端智能生态工厂建设项目	2,340,000,000.00	69,288,547.99	470,269,162.19	423,236,258.46		116,321,451.72
合计	4,864,000,000.00	91,557,519.29	799,661,521.30	601,008,127.02		290,210,913.57

接上表：

项目名称	工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度（%）	资金来源
麦格纳基地技改项目	97.41	97.41	自筹/募集资金
北京高端智能生态工厂建设项目	96.79	96.79	自筹/募集资金

（十六）使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	468,829,094.13	942,097,725.25	676,815.99	110,660,405.60	1,522,264,040.97

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
2.本期增加金额		65,115,044.29	6,868,000.00		71,983,044.29
（1）租入		65,115,044.29	6,868,000.00		71,983,044.29
3.本期减少金额	62,776,382.67		7,544,815.99		70,321,198.66
（1）租赁到期	3,514,962.72				3,514,962.72
（2）租赁处置	59,261,419.95		7,544,815.99		66,806,235.94
4.期末余额	406,052,711.46	1,007,212,769.54		110,660,405.60	1,523,925,886.60
二、累计折旧					
1.期初余额	148,677,466.58	321,971,555.16	394,270.62	40,283,212.98	511,326,505.34
2.本期增加金额	66,892,375.61	103,155,790.64	229,992.54	11,066,040.48	181,344,199.27
（1）计提	66,892,375.61	103,155,790.64	229,992.54	11,066,040.48	181,344,199.27
3.本期减少金额	47,226,026.42		624,263.16		47,850,289.58
（1）租赁到期	3,514,962.72				3,514,962.72
（2）租赁处置	43,711,063.70		624,263.16		44,335,326.86
4.期末余额	168,343,815.77	425,127,345.80		51,349,253.46	644,820,415.03
三、账面价值					
1.期末账面价值	237,708,895.69	582,085,423.74		59,311,152.14	879,105,471.57
2.期初账面价值	320,151,627.55	620,126,170.09	282,545.37	70,377,192.62	1,010,937,535.63

（十七）无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	知识产权	数据资源	合计
一、账面原值						
1.期初余额	413,605,107.56	13,637,750,476.19	478,121,405.26	332,822.45	9,892,896.27	14,539,702,707.73
2.本期增加金额		1,729,018,588.78	46,281,591.34		3,147,584.06	1,778,447,764.18
（1）购置			46,281,591.34			46,281,591.34
（2）内部研发		1,729,018,588.78			3,147,584.06	1,732,166,172.84
3.本期减少金额			122,249,120.87	332,822.45		122,581,943.32
（1）处置			122,249,120.87	332,822.45		122,581,943.32
4.期末余额	413,605,107.56	15,366,769,064.97	402,153,875.73		13,040,480.33	16,195,568,528.59
二、累计摊销						
1.期初余额	73,079,801.43	6,857,149,630.58	316,645,344.95	331,202.00	274,802.67	7,247,480,781.63
2.本期增加金额	9,767,743.29	2,007,080,172.15	45,654,636.24	1,620.45	3,500,251.55	2,066,004,423.68
（1）计提	9,767,743.29	2,007,080,172.15	45,654,636.24	1,620.45	3,500,251.55	2,066,004,423.68

项目	土地使用权	非专利技术	软件	知识产权	数据资源	合计
3.本期减少金额			84,337,812.97	332,822.45		84,670,635.42
（1）处置			84,337,812.97	332,822.45		84,670,635.42
4.期末余额	82,847,544.72	8,864,229,802.73	277,962,168.22		3,775,054.22	9,228,814,569.89
三、减值准备						
1.期初余额		691,495,526.94	16,539,686.31			708,035,213.25
2.本期增加金额			23,801,526.57			23,801,526.57
（1）计提			23,801,526.57			23,801,526.57
3.本期减少金额			37,080,804.91			37,080,804.91
（1）处置			37,080,804.91			37,080,804.91
4.期末余额		691,495,526.94	3,260,407.97			694,755,934.91
四、账面价值						
1.期末账面价值	330,757,562.84	5,811,043,735.30	120,931,299.54		9,265,426.11	6,271,998,023.79
2.期初账面价值	340,525,306.13	6,089,105,318.67	144,936,374.00	1,620.45	9,618,093.60	6,584,186,712.85

本期末通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为92.80%。

2.确认为无形资产的数据资源

项目	自行开发的数据资源无形资产	合计
一、账面原值		
1.期初余额	9,892,896.27	9,892,896.27
2.本期增加金额	3,147,584.06	3,147,584.06
其中：内部研发	3,147,584.06	3,147,584.06
3.本期减少金额		
其中：处置		
4.期末余额	13,040,480.33	13,040,480.33
二、累计摊销		
1.期初余额	274,802.67	274,802.67
2.本期增加金额	3,500,251.55	3,500,251.55
3.本期减少金额		
其中：处置		
4.期末余额	3,775,054.22	3,775,054.22
三、账面价值		
1.期末账面价值	9,265,426.11	9,265,426.11
2.期初账面价值	9,618,093.60	9,618,093.60

（十八）开发支出

1.开发支出情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出	987,982,924.88	2,651,103,592.77	1,974,133,476.79	1,664,953,040.86
总计	987,982,924.88	2,651,103,592.77	1,974,133,476.79	1,664,953,040.86

2.确认为开发支出的数据资源

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	
数据资源	2,230,607.06	6,089,224.41	3,147,584.06	5,172,247.41
合计	2,230,607.06	6,089,224.41	3,147,584.06	5,172,247.41

（十九）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入资产改良支出	17,899,549.86	12,692,389.62	13,320,502.24		17,271,437.24
其他	9,225,631.31	7,900,442.03	7,280,335.62	4,274,145.85	5,571,591.87
合计	27,125,181.17	20,592,831.65	20,600,837.86	4,274,145.85	22,843,029.11

（二十）递延所得税资产及递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	1,609,994,290.89	262,813,819.27	1,629,294,320.31	265,726,335.21
预提费用	371,687,927.10	92,921,981.77	371,687,927.08	92,921,981.77
预计负债	81,018,361.33	12,152,754.20	81,018,361.33	12,152,754.20
资产折旧摊销与税法差异	1,842,478,411.27	276,371,761.69	1,842,478,411.27	276,371,761.69
应收款项融资公允价值变动			2,014,087.05	373,793.05
其他权益工具投资公允价值变动	12,501,019.99	1,875,153.00	12,501,020.00	1,875,153.00
租赁负债	866,042,465.97	130,402,518.11	999,207,398.99	151,970,112.59
其他	16,802,231.87	2,520,334.78	16,802,231.87	2,520,334.78
合计	4,800,524,708.42	779,058,322.82	4,955,003,757.90	803,912,226.29

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
使用权资产	792,866,939.53	120,020,283.18	919,298,727.60	140,974,325.36
合计	792,866,939.53	120,020,283.18	919,298,727.60	140,974,325.36

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	118,535,048.08	660,523,274.74	138,131,344.95	665,780,881.34
递延所得税负债	118,535,048.08	1,485,235.10	138,131,344.95	2,842,980.42

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,397,989,263.03	5,682,939,073.40
可抵扣亏损	31,325,456,632.08	23,982,714,261.81
合计	32,723,445,895.11	29,665,653,335.21

5. 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	期末余额	期初余额	备注
2025 年		1,570,961,251.46	
2026 年	1,779,695,398.56	3,448,596,363.98	
2027 年	1,790,050,914.41	1,845,117,062.73	
2028 年	2,533,212,235.57	2,533,212,235.57	
2029 年	4,575,677,877.70	4,575,677,877.70	
2030 年及以上	20,646,820,205.84	10,009,149,470.37	
合计	31,325,456,632.08	23,982,714,261.81	

（二十一）其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付租金等	379,213,198.06	20,193,385.89	359,019,812.17	119,163,867.45	20,193,385.89	98,970,481.56

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	379,213,198.06	20,193,385.89	359,019,812.17	119,163,867.45	20,193,385.89	98,970,481.56

（二十二）所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,437,590,863.48	1,437,590,863.48	质押、冻结	银行承兑汇票保证金、存出保证金、冻结
应收票据	618,238,550.00	618,238,550.00	质押	质押开票
固定资产	663,084,260.17	570,150,612.38	其他	分期付款购买资产
无形资产	9,892,896.27	6,320,461.51	质押	质押借款
合计	2,728,806,569.92	2,632,300,487.37		

接上表：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,550,861,174.62	3,550,861,174.62	质押、冻结	银行承兑汇票保证金、存出保证金、冻结等
应收票据	3,264,741,776.74	3,264,741,776.74	质押	质押开票
固定资产	1,316,854,411.64	681,711,088.84	其他	融资租赁售后回租资产
固定资产	665,100,259.61	635,306,252.19	其他	分期付款购买资产
合计	8,797,557,622.61	8,132,620,292.39		

（二十三）短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	3,109,807,505.15	2,087,985,261.09
质押借款	300,105,500.00	200,076,666.67
合计	3,409,913,005.15	2,288,061,927.76

（二十四）应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		97,090,956.00

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,000,945,140.25	8,212,243,056.31
合计	1,000,945,140.25	8,309,334,012.31

本期无已到期未支付的应付票据。

（二十五）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	8,079,913,745.89	7,367,800,209.75
合计	8,079,913,745.89	7,367,800,209.75

2.账龄超过1年或逾期的重要应付账款

无。

（二十六）预收款项

1.预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租赁款		45,537,395.01
其他		345,724.96
合计		45,883,119.97

2.期末账龄超过1年的重要预收账款

无。

（二十七）合同负债

项目	期末余额	期初余额
与销售、服务相关的合同负债	672,993,319.42	327,264,251.59
合计	672,993,319.42	327,264,251.59

（二十八）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	291,430,363.92	1,629,649,131.11	1,547,381,229.07	373,698,265.96
二、离职后福利中-设定提存计划负债	3,497,484.18	153,118,853.53	154,001,726.74	2,614,610.97

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利	769,161.79	17,458,195.98	18,080,333.25	147,024.52
合计	295,697,009.89	1,800,226,180.62	1,719,463,289.06	376,459,901.45

2.短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	207,899,511.23	1,333,924,638.25	1,260,000,406.05	281,823,743.43
二、职工福利费	4,598.25	39,617,641.59	39,622,239.84	
三、社会保险费	2,222,162.62	101,144,808.17	101,709,906.99	1,657,063.80
其中：医疗保险费	2,043,976.84	93,226,132.81	93,757,710.11	1,512,399.54
工伤保险费	170,458.87	7,481,347.81	7,514,869.33	136,937.35
生育保险费	7,726.91	437,327.55	437,327.55	7,726.91
四、住房公积金	1,200,627.50	114,807,274.86	115,816,108.86	191,793.50
五、工会经费和职工教育经费	80,103,464.32	40,154,768.24	30,232,567.33	90,025,665.23
合计	291,430,363.92	1,629,649,131.11	1,547,381,229.07	373,698,265.96

3.设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	3,385,377.35	148,474,521.62	149,330,739.62	2,529,159.35
2.失业保险费	112,106.83	4,644,331.91	4,670,987.12	85,451.62
合计	3,497,484.18	153,118,853.53	154,001,726.74	2,614,610.97

4.辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	18,080,333.25	147,024.52
合计	18,080,333.25	147,024.52

（二十九）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	11,806,510.61	16,148,332.70
增值税	246,051,685.45	5,012,753.68
消费税	28,540,468.92	

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	7,505,513.81	35,752.19
教育费附加	7,425,324.56	25,458.48
代扣代缴个人所得税	6,345,288.03	6,777,603.38
印花税	8,773,969.44	11,073,486.02
其他	11,959.29	11,500.51
合计	316,460,720.11	39,084,886.96

（三十）其他应付款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	3,770,966,160.21	1,325,703,458.36
合计	3,770,966,160.21	1,325,703,458.36

2.其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
服务费	1,732,236,163.54	
促销返利	654,250,542.79	698,917,508.08
工程及设备款	572,558,163.12	
暂收款	469,425,073.92	345,682,539.05
保证金、质保金、押金等	192,626,494.70	233,058,264.72
往来款	118,535,654.55	33,933,665.14
其他	31,334,067.59	14,111,481.37
合计	3,770,966,160.21	1,325,703,458.36

（三十一）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	444,387,568.12	1,532,821,034.51
一年内到期的长期应付款	207,898,780.66	529,843,202.80
一年内到期的租赁负债	183,689,875.32	188,725,840.50
一年内到期的预计负债	171,817,492.51	
合计	1,007,793,716.61	2,251,390,077.81

（三十二）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	146,382,295.41	178,369,979.58
期末已背书未终止确认的承兑汇票	6,617,026,914.15	1,273,007,402.22
其他	12,400,000.00	
合计	6,775,809,209.56	1,451,377,381.80

（三十三）长期借款

项目	期末余额	利率区间	期初余额	利率区间
信用借款	2,522,007,568.12	2.24%-2.55%	6,921,401,034.51	2.45%-3.6%
减：一年内到期的长期借款	444,387,568.12	2.24%-2.55%	1,532,821,034.51	2.45%-3.6%
合计	2,077,620,000.00		5,388,580,000.00	

（三十四）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	880,225,689.17	1,024,425,060.43
减：未确认融资费用	14,183,223.20	25,181,499.14
减：一年内到期的租赁负债	183,689,875.32	188,725,840.50
合计	682,352,590.65	810,517,720.79

（三十五）长期应付款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	216,630,525.74	563,793,314.08
合计	216,630,525.74	563,793,314.08

2.长期应付款

按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
分期付款购买设备款	424,529,306.40	623,912,837.38
应付售后回租款		469,723,679.50
小计	424,529,306.40	1,093,636,516.88

项目	期末余额	期初余额
减：一年内到期长期应付款	207,898,780.66	529,843,202.80
合计	216,630,525.74	563,793,314.08

（三十六）预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	1,028,443,182.49	621,262,553.65	产品质量保证金
合计	1,028,443,182.49	621,262,553.65	

（三十七）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	112,278,666.41	206,147,080.00	40,878,212.61	277,547,533.80	
合计	112,278,666.41	206,147,080.00	40,878,212.61	277,547,533.80	

（三十八）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
股份总数	5,573,503,169.00						5,573,503,169.00
合计	5,573,503,169.00						5,573,503,169.00

（三十九）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	29,604,080,443.08			29,604,080,443.08
其他资本公积	72,235,670.96			72,235,670.96
合计	29,676,316,114.04			29,676,316,114.04

（四十）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-10,625,866.99							-10,625,866.99
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-10,625,866.99							-10,625,866.99
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,477,827.44	-3,027,572.19		2,477,827.44		549,744.75		
其中：应收款项融资公允价值变动	-2,477,827.44	-3,027,572.19		2,477,827.44		549,744.75		
合计	-13,103,694.43	-3,027,572.19		2,477,827.44		549,744.75		-10,625,866.99

（四十一）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		28,127,938.97	28,127,938.97	
合计		28,127,938.97	28,127,938.97	

（四十二）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,482,729.00			3,482,729.00
合计	3,482,729.00			3,482,729.00

（四十三）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-29,729,740,758.23	-22,781,730,179.47
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	-29,729,740,758.23	-22,781,730,179.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,563,333,345.94	-6,948,010,578.76
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		

项目	本期金额	上期金额
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-34,293,074,104.17	-29,729,740,758.23

（四十四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,223,371,449.86	26,793,793,356.23	13,062,795,076.51	14,902,876,138.30
其他业务	1,716,814,830.82	1,026,733,430.27	1,449,113,727.16	1,297,984,598.18
合计	27,940,186,280.68	27,820,526,786.50	14,511,908,803.67	16,200,860,736.48

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	整车及零部件-分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
汽车整车	26,008,110,461.56	26,618,580,828.50	26,008,110,461.56	26,618,580,828.50
车辆运营收入及其他	1,932,075,819.12	1,201,945,958.00	1,932,075,819.12	1,201,945,958.00
合计	27,940,186,280.68	27,820,526,786.50	27,940,186,280.68	27,820,526,786.50

（四十五）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	222,955,290.07	
城市维护建设税	26,120,346.57	4,162,884.87
教育费附加	25,224,390.53	2,972,481.06
房产税	25,315,068.65	24,458,072.01
土地使用税	3,104,502.52	3,104,502.52
车船使用税		258.39
印花税	35,887,932.60	30,704,311.55
其他	62,828.90	28,510.97
合计	338,670,359.84	65,431,021.37

（四十六）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告展览费	2,067,146,203.76	1,227,619,642.97
职工薪酬	274,997,333.61	290,313,942.05
运营费	89,230,081.66	150,130,668.58
售后服务费	145,004,155.95	70,423,064.14
仓储运输费	71,730,238.42	60,046,609.53
差旅费	31,413,310.20	22,474,235.67
其他	843,312.82	163,351.61
合计	2,680,364,636.42	1,821,171,514.55

（四十七）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	333,780,057.69	389,186,874.01
职工薪酬	309,066,987.25	400,688,915.80
运营费	67,982,400.51	103,984,847.91
审计及咨询费	40,317,778.88	45,475,383.57
税费	988,708.71	886,625.72
其他	8,974,149.96	3,230,649.07
合计	761,110,083.00	943,453,296.08

（四十八）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	119,693,535.83	13,685,553.96
物料消耗	9,073,799.92	3,362,134.34
无形资产摊销	2,004,000,682.52	1,666,073,723.09
外部开发费及其他	113,199,968.20	77,333,297.07
合计	2,245,967,986.47	1,760,454,708.46

（四十九）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	178,966,747.54	428,636,599.95
减：利息收入	77,731,092.35	50,478,979.17

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益		-252,839.03
手续费及其他	12,990,669.96	6,227,262.33
合计	114,226,325.15	384,132,044.08

（五十）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	445,350,293.61	143,275,243.79
个税手续费返还	1,091,436.36	1,034,218.33
增值税加计扣除及税费减免	98,044,136.27	71,695,004.76
合计	544,485,866.24	216,004,466.88

（五十一）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-28,695,342.15	-57,147,656.47
处置长期股权投资产生的投资收益	-118,393,470.57	14,506,697.99
交易性金融资产持有期间的投资收益		3,301,052.86
处置其他债权投资取得的投资收益	-549,744.75	-1,311,360.97
合计	-147,638,557.47	-40,651,266.59

（五十二）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-93,406,324.62	93,715,055.95
其他应收款坏账损失	-54,893,026.57	-76,645,943.83
合计	-148,299,351.19	17,069,112.12

（五十三）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-514,544,592.62	-237,305,872.56
固定资产减值损失	-79,144,312.27	-107,184,755.92
无形资产减值损失	-23,801,526.57	-59,577,501.54
合计	-617,490,431.46	-404,068,130.02

（五十四）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	5,989,470.73	18,325,840.29
无形资产处置利得（损失以“-”号填列）		72,248,068.64
使用权资产处置利得（损失以“-”号填列）	-1,799,057.17	5,435,873.83
合计	4,190,413.56	96,009,782.76

（五十五）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金赔偿收入	5,709,346.71	242,665.06	5,709,346.71
无法支付的应付款项	2,100,456.99	1,882,941.46	2,100,456.99
其他	106,348.60	266,954.08	106,348.60
合计	7,916,152.30	2,392,560.60	7,916,152.30

（五十六）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金支出	361,756.36	4,012,804.01	361,756.36
非流动资产毁损、报废损失	187,144.96	17,698,927.70	187,144.96
对外捐赠	2,000.00		2,000.00
其他	2,081,485.08	44,176.78	2,081,485.08
合计	2,632,386.40	21,755,908.49	2,632,386.40

（五十七）所得税费用

1.所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-1,762,182.08	7,866,644.35
递延所得税费用	3,629,780.41	66,446,525.09
合计	1,867,598.33	74,313,169.44

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-6,380,148,191.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,595,037,047.78

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	808,031,515.82
调整以前期间所得税的影响	-7,827,930.13
权益法核算的合营企业和联营企业损益	7,473,835.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	260,448,296.08
以前年度已确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	446,293.44
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	831,203,662.14
研发费用等费用项目加计扣除	-164,344,616.48
无须纳税的收入	-300,000.00
弥补以前年度亏损的影响	-138,226,410.30
所得税费用合计	1,867,598.33

（五十八）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释（四十）其他综合收益”。

（五十九）现金流量表项目注释

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	本期发生额	上期发生额
其他往来款	70,272,905.28	327,994,242.92
银行利息收入	55,860,700.48	40,186,611.94
押金及保证金等	93,162,410.02	93,387,999.99
政府补助等	376,303,836.00	119,312,794.73
其他	10,715,065.81	15,369,462.59
合计	606,314,917.59	596,251,112.17

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	46,422,237.29	48,622,266.35
押金及保证金等	38,956,269.37	36,926,743.24
付现费用（含银行手续费）	1,746,129,549.19	1,301,740,457.81
营业外支出	2,397,367.21	2,663,352.58
合计	1,833,905,423.06	1,389,952,819.98

2.与投资活动有关的现金

（1）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司	24,287,350.79	
合计	24,287,350.79	

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	本期发生额	上期发生额
收回票据保证金		236,066,193.02
收到票据贴现款	3,259,318,673.29	197,998,944.44
合计	3,259,318,673.29	434,065,137.46

（2）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债	221,159,314.56	135,745,545.29
售后租回业务中承租人支付的款项	461,881,533.87	533,006,694.78
票据到期还款	200,000,000.00	
其他	19,225,588.90	411,710,000.00
合计	902,266,437.33	1,080,462,240.07

（3）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	2,288,061,927.76	5,208,570,120.55	30,569,557.12	2,615,520,646.53	1,501,767,953.75	3,409,913,005.15
长期借款	6,921,401,034.51	1,335,000,000.00	104,020,524.63	5,838,413,991.02		2,522,007,568.12
租赁负债	999,243,561.29		104,278,675.03	221,159,314.56	16,320,455.79	866,042,465.97
合计	10,208,706,523.56	6,543,570,120.55	238,868,756.78	8,675,093,952.11	1,518,088,409.54	6,797,963,039.24

（六十）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-6,382,015,789.45	-6,872,907,069.53
加：资产减值准备	617,490,431.46	404,068,130.02
信用减值损失	148,299,351.19	-17,069,112.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	674,656,175.02	636,645,727.76
使用权资产摊销	181,344,199.27	205,077,386.55
无形资产摊销	2,066,004,423.68	1,725,638,670.15
长期待摊费用摊销	20,600,837.86	20,866,570.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-4,190,413.56	-96,009,782.76
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	187,144.96	17,698,927.70
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	169,088,122.22	428,636,599.95
投资损失（收益以“－”号填列）	147,638,557.47	39,339,905.62
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	4,883,813.55	67,536,540.08
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,254,033.14	-1,017,031.11
存货的减少（增加以“－”号填列）	-523,378,152.24	-270,022,746.35
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,887,355,886.33	-2,545,226,396.14
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,927,569,459.91	4,685,168,130.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,934,280,014.53	-1,571,575,548.82
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,652,081,756.50	8,300,913,184.61
减：现金的期初余额	8,300,913,184.61	4,894,608,208.95
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	-3,648,831,428.11	3,406,304,975.66

2.本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	5,514,633.18
其中：北京恒誉新能源汽车租赁有限公司	916,620.00
北京轻享科技有限公司	4,598,013.18
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	29,801,983.97
其中：北京恒誉新能源汽车租赁有限公司	16,300,762.00
北京轻享科技有限公司	13,501,221.97
加：以前期间处置子公司并于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-24,287,350.79

3.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,652,081,756.50	8,300,913,184.61
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	803,133,801.24	6,167,852,927.49
可随时用于支付的财务公司存款	3,848,947,955.26	2,133,060,257.12
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	4,652,081,756.50	8,300,913,184.61
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

4.不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
银行承兑汇票保证金	1,427,693,127.41	3,525,775,741.37	质押
存出保证金	5,000.00	5,000.00	质押
财产保全冻结	9,892,736.07	24,980,433.25	冻结
保函保证金		100,000.00	质押
合计	1,437,590,863.48	3,550,861,174.62	

（六十一）租赁

1.作为承租人

（1）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为 19,098,657.87 元。

（2）与租赁相关的现金流出总额 240,257,972.43 元。

2.作为出租人

（1）作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
车辆租赁	209,991,784.68	
房屋租赁	19,026,950.28	
其他	9,789,518.85	
合计	238,808,253.81	

未来五年未折现租赁收款额

项目	每年末折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	744,900.00	163,291,476.39
第二年	552,900.00	56,732,692.42
第三年	89,400.00	29,671,114.63
第四年	89,400.00	2,841,724.50
第五年		201,743.32
五年后未折现租赁收款额总额		

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	731,012,375.46	663,318,780.19
材料费	224,700,314.81	392,224,276.67
折旧及摊销	2,163,596,065.74	1,820,659,513.85
开发设计费	1,284,372,058.03	1,751,185,794.95
后勤及办公费	77,808,884.87	63,359,370.96
其他	173,614,576.38	166,583,775.42
合计	4,655,104,275.29	4,857,331,512.04
其中：费用化研发支出	2,245,967,986.47	1,760,454,708.46
资本化研发支出	2,409,136,288.82	3,096,876,803.58
合计	4,655,104,275.29	4,857,331,512.04

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
新能源汽车项目	985,752,317.82	2,645,014,368.36	1,729,018,588.78	241,967,303.95	1,659,780,793.45
数据资源	2,230,607.06	6,089,224.41	3,147,584.06		5,172,247.41
合计	987,982,924.88	2,651,103,592.77	1,732,166,172.84	241,967,303.95	1,664,953,040.86

八、合并范围的变更

本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
北京恒誉新能源汽车租赁有限公司	2025-12-19	916,620.00	60.00	出售	交割完成	30,984,216.02
北京轻享科技有限公司	2025-10-29	4,598,013.18	100.00	出售	交割完成	-149,377,686.59

接上表：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值
北京恒誉新能源汽车租赁有限公司			
北京轻享科技有限公司			

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.本公司的构成

二级子公司全称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
北京新能源汽车股份有限公司	北京市	1,506,029.57	北京市	新能源整车研发、生产、销售	71.69	0.01	资产重组
北京蓝谷极狐汽车科技有限公司	北京市	200.00	北京市	汽车批发、销售	100.00		投资设立

2.重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	期末少数股东权益余额
北京新能源汽车股份有限公司	28.30	-1,818,682,443.51	2,919,360,311.23

3.重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	北京新能源汽车股份有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	18,029,160,698.75	24,174,202,698.19
非流动资产	16,637,986,514.26	16,897,482,723.51
资产合计	34,667,147,213.01	41,071,685,421.70
流动负债	23,060,682,597.40	22,392,053,861.60
非流动负债	3,364,189,383.15	3,920,376,892.92
负债合计	26,424,871,980.55	26,312,430,754.52
营业收入	25,903,067,933.27	16,154,922,747.62
净利润（净亏损）	-6,546,843,656.75	-2,881,170,868.76
综合收益总额	-6,544,901,095.76	-2,881,755,410.00
经营活动现金流量	7,362,871,838.41	3,153,092,322.30

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1.重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
麦格纳卫蓝新能源汽车技术（镇江）有限公司	镇江市	镇江市	汽车研发、技术咨询	50.00		权益法
二、联营企业						
北京奥动新能源投资有限公司	北京市	北京市	电动汽车充换电服务	30.00		权益法

2.重要合营企业的主要财务信息

项目	麦格纳卫蓝新能源汽车技术（镇江）有限公司	
	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
流动资产	306,777,483.71	296,458,556.39
其中：现金和现金等价物	192,872,091.94	148,853,254.71

项目	麦格纳卫蓝新能源汽车技术（镇江）有限公司	
	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
非流动资产	237,505,342.70	283,112,470.79
资产合计	544,282,826.41	579,571,027.18
流动负债	34,847,583.46	37,297,440.54
非流动负债	232,737,975.29	279,359,987.46
负债合计	267,585,558.75	316,657,428.00
净资产	276,697,267.66	262,913,599.18
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	276,697,267.66	262,913,599.18
按持股比例计算的净资产份额	138,348,633.83	131,456,799.59
对合营企业权益投资的账面价值	109,424,937.24	129,178,942.16
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	161,016,709.37	147,010,484.08
财务费用	-1,606,743.02	-972,995.75
所得税费用	1,980,476.69	4,373,680.53
净利润	12,649,299.93	24,784,189.66
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	12,649,299.93	24,784,189.66
本年度收到的来自合营企业的股利		

3.重要联营企业的主要财务信息

项目	北京奥动新能源投资有限公司	
	期末余额	期初余额
流动资产	129,190,303.75	159,056,879.91
非流动资产	303,904,021.91	381,621,103.20
资产合计	433,094,325.66	540,677,983.11
流动负债	724,753,847.74	630,196,643.09
非流动负债	88,134,667.54	70,460,100.29
负债合计	812,888,515.28	700,656,743.38
净资产	-379,794,189.62	-159,978,760.27
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-379,794,189.62	-159,978,760.27

项目	北京奥动新能源投资有限公司	
	期末余额	期初余额
按持股比例计算的净资产份额	-113,938,256.89	-47,993,628.08
对联营企业权益投资的账面价值	32,227,858.48	64,305,854.04

续：

项目	北京奥动新能源投资有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	88,394,228.28	131,657,072.00
净利润	-103,305,614.77	-124,224,135.53
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-103,305,614.77	-124,224,135.53
本年度收到的来自联营企业的股利		

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额是13,000.00万元。截至本报告日，该笔补助已收回12,757.40万元。

（二） 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	74,172,440.50	203,189,900.00	27,318,744.64	250,043,595.86	与资产相关
递延收益	38,106,225.91	2,957,180.00	13,559,467.97	27,503,937.94	与收益相关
合计	112,278,666.41	206,147,080.00	40,878,212.61	277,547,533.80	

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	445,350,293.61	143,275,243.79
合计	445,350,293.61	143,275,243.79

十一、与金融工具相关的风险

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

1.金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2025年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	6,089,672,619.98			6,089,672,619.98
应收票据	2,935,411,587.68			2,935,411,587.68
应收账款	3,809,805,529.02			3,809,805,529.02
应收款项融资			468,612,605.62	468,612,605.62
其他应收款	316,601,549.70			316,601,549.70
长期应收款	13,208,237.31			13,208,237.31
其他非流动金融资产		29,520,829.21		29,520,829.21

②2024年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	11,851,774,359.23			11,851,774,359.23
应收票据	4,663,259,142.63			4,663,259,142.63
应收账款	4,642,807,897.48			4,642,807,897.48
应收款项融资			304,170,392.77	304,170,392.77
其他应收款	233,231,356.40			233,231,356.40
长期应收款	13,208,237.31			13,208,237.31
其他非流动金融资产		29,520,829.21		29,520,829.21

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2025年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		3,409,913,005.15	3,409,913,005.15
应付票据		1,000,945,140.25	1,000,945,140.25
应付账款		8,079,913,745.89	8,079,913,745.89
其他应付款		3,770,966,160.21	3,770,966,160.21

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
一年内到期的非流动负债		1,007,793,716.61	1,007,793,716.61
其他流动负债		6,629,426,914.15	6,629,426,914.15
长期借款		2,077,620,000.00	2,077,620,000.00
租赁负债		682,352,590.65	682,352,590.65
长期应付款		216,630,525.74	216,630,525.74

②2024年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		2,288,061,927.76	2,288,061,927.76
应付票据		8,309,334,012.31	8,309,334,012.31
应付账款		7,367,800,209.75	7,367,800,209.75
其他应付款		1,325,703,458.36	1,325,703,458.36
一年内到期的非流动负债		2,251,390,077.81	2,251,390,077.81
其他流动负债		1,273,007,402.22	1,273,007,402.22
长期借款		5,388,580,000.00	5,388,580,000.00
租赁负债		810,517,720.79	810,517,720.79
长期应付款		563,793,314.08	563,793,314.08

2.信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内，确保本公司不致面临重大坏账风险。

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

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以一般不会要求就应收款项提供担保物。信用风险集中按照交易对手、地理区域和行业进行管理。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至2025年12月31日，本公司的前五大客户的应收账款余额占本公司应收款项余额的71.69%。

3.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短

缺的风险。可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的账务；或者源于无法产生预期的现金流量。

本公司管理流动性的方法是在正常和资金紧张的情况下尽可能确保有足够的流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对本公司信誉的损害。公司每月编制现金流量预算以确保拥有足够的流动性履行到期财务义务。

资产负债表日后12个月之内需要支付的金融负债已经列示在资产负债表中的流动负债中。

期末，本公司持有的长期金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）

项目	期末余额			
	一年以内	一至二年	二到五年	五年以上	合计
长期借款		1,919,560,000.00	158,060,000.00		2,077,620,000.00
租赁负债		155,019,961.34	311,282,250.21	216,050,379.10	682,352,590.65
长期应付款		216,630,525.74			216,630,525.74
合计		2,291,210,487.08	469,342,250.21	216,050,379.10	2,976,603,116.39

4.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，主要包括利率风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

本公司的利率风险主要产生于短期、长期银行借款的带息债务。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。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币元）：

项目	期末余额	上年年末余额
固定利率金融工具		
金融负债	5,931,920,573.27	9,209,462,962.27
其中：短期借款	3,409,913,005.15	2,288,061,927.76
长期借款	2,077,620,000.00	5,388,580,000.00
一年内到期的非流动负债	444,387,568.12	1,532,821,034.51

项目	期末余额	上年年末余额
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金		

十二、资本管理

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

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2025 年度和 2024 年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率分别为：88.47%、75.33%。

十三、公允价值的披露

（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
持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资		468,612,605.62		468,612,605.62
（二）其他权益工具投资				
（三）其他非流动金融资产	29,520,829.21			29,520,829.21
持续以公允价值计量的资产总额	29,520,829.21	468,612,605.62		498,133,434.83

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

应收款项融资：系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值接近。

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

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价 值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
北汽集团	北京	汽车生产与销售	1,995,650.83	23.14	23.14

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、（一）。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九（二）。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京汽车研究总院有限公司	同受母公司控制的企业
北京北汽鹏龙汽车服务贸易股份有限公司及其子公司	同受母公司控制的企业
北汽汽车金融（杭州）有限公司	同受母公司控制的企业
北京汽车集团有限公司	同受母公司控制的企业
北京海纳川汽车部件股份有限公司及其子公司	同受母公司控制的企业
北京汽车集团财务有限公司	同受母公司控制的企业
北京北汽科技服务有限公司	同受母公司控制的企业
北京汽车股份有限公司及其子公司	同受母公司控制的企业
北京汽车集团产业投资有限公司及其子公司	同受母公司控制的企业
北汽福田汽车股份有限公司及其子公司	同受母公司控制的企业
北京汽车集团越野车有限公司及其子公司	同受母公司控制的企业
北京汽车报社有限公司	同受母公司控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京汽车技师学院及其子公司	同受母公司控制的企业
北京汽车资产经营管理有限公司及其子公司	同受母公司控制的企业
华夏出行有限公司及其子公司	同受母公司控制的企业
北京安鹏中融汽车新零售科技有限公司及其子公司	同受母公司控制的企业
江西昌河汽车有限责任公司及其子公司	同受母公司控制的企业
北京汽车国际发展有限公司及其子公司	同受母公司控制的企业
北京好修养科技有限公司及其子公司	母公司联营企业
延锋海纳川汽车饰件系统有限公司	母公司联营企业
北京安道拓汽车部件有限公司	母公司联营企业
安鹏技术咨询服务（天津）有限责任公司	母公司联营企业
北京市工业设计研究院有限公司及其子公司	母公司联营企业
北汽利戴工业技术服务（北京）有限公司	母公司联营企业
太航常青汽车安全系统（苏州）股份有限公司	母公司联营企业
北京博格华纳汽车传动器有限公司	母公司联营企业
京桔新能源汽车科技有限公司	母公司联营企业
北京国家新能源汽车技术创新中心有限公司	母公司联营企业
北汽重型汽车有限公司	母公司联营企业
麦格纳汽车系统（北京）有限公司	母公司联营企业
北京智慧芯享能源科技有限公司	母公司联营企业
现代首选二手车经营有限公司	母公司联营企业
海斯坦普汽车组件（天津）有限公司	母公司联营企业
天纳克（北京）汽车减振器有限公司	母公司联营企业
北京海纳川海拉车灯有限公司及其子公司	母公司合营企业
廊坊莱尼线束系统有限公司	母公司合营企业
北京瑞延理化汽车部件有限公司	母公司合营企业
北京现代汽车有限公司及其子公司	母公司合营企业
北京北汽李尔汽车系统有限公司	母公司合营企业
MAGNAINTERNATIONALINC.	控股子公司的股东
国汽（北京）智能网联汽车研究院有限公司	同一关键管理人员
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

（六）关联方交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京汽车股份有限公司及其子公司	采购商品	6,942,040,429.94	3,704,146,590.06
北京海纳川汽车部件股份有限公司及其子公司	采购商品	715,341,087.52	271,337,329.25
延锋海纳川汽车饰件系统有限公司	采购商品	402,802,121.38	89,345,582.14
北京北汽鹏龙汽车服务贸易股份有限公司及其子公司	采购商品	333,503,922.37	167,470,413.28
廊坊莱尼线束系统有限公司	采购商品	102,511,502.65	873.18
北京汽车集团产业投资有限公司及其子公司	采购商品	77,522,011.45	
法雷奥蓝谷新能源动力系统（常州）有限公司	采购商品	1,198,569.56	33,745,447.46
北京北汽科技服务有限公司	采购商品	1,108,539.56	
北京泰盛天成科技有限公司	采购商品	510,602.70	4,492,169.25
北京瑞延理化汽车部件有限公司	采购商品	350,021.05	
北京博格华纳汽车传动器有限公司	采购商品	87,226.41	574,114.09
太航常青汽车安全系统（苏州）股份有限公司	采购商品	84,321.80	
北京汽车报社有限公司	采购商品	45,611.01	
北电新能源科技（江苏）有限公司及其子公司	采购商品		18,836,749.91
江西昌河汽车有限责任公司及其子公司	采购商品		44,481.16
北京汽车研究总院有限公司	接受劳务	801,230,427.67	580,774,845.07
北京北汽鹏龙汽车服务贸易股份有限公司及其子公司	接受劳务	659,216,760.91	236,804,043.08
麦格纳卫蓝新能源汽车技术（镇江）有限公司	接受劳务	38,870,782.51	81,796,598.13
北汽汽车金融（杭州）有限公司	接受劳务	38,753,314.51	
北京汽车集团有限公司	接受劳务	25,807,395.14	10,426,509.44
北京好修养科技有限公司及其子公司	接受劳务	16,086,638.53	9,562,461.09
北京海纳川汽车部件股份有限公司及其子公司	接受劳务	12,882,100.00	1,081,228.77
延锋海纳川汽车饰件系统有限公司	接受劳务	10,683,231.20	4,100,394.95
华夏出行有限公司及其子公司	接受劳务	10,502,129.83	9,264,368.68
北京汽车集团财务有限公司	接受劳务	10,371,029.37	96,676,953.27
北京北汽科技服务有限公司	接受劳务	8,077,570.30	6,656,026.74
北京汽车股份有限公司及其子公司	接受劳务	6,787,783.32	13,069,842.42
北京汽车集团产业投资有限公司及其子公司	接受劳务	4,052,830.19	8,899,512.77
北京安道拓汽车部件有限公司	接受劳务	3,975,000.00	
安鹏技术咨询服务（天津）有限责任公司	接受劳务	3,046,150.94	
北汽福田汽车股份有限公司及其子公司	接受劳务	2,811,320.75	321,925.85
北京汽车集团越野车有限公司及其子公司	接受劳务	2,409,778.78	716,349.79

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京汽车报社有限公司	接受劳务	2,025,095.18	92,080.73
北京海纳川海拉车灯有限公司及其子公司	接受劳务	988,015.74	3,661,400.00
国汽（北京）智能网联汽车研究院有限公司	接受劳务	716,228.77	1,433,662.71
北京泰盛天成科技有限公司	接受劳务	421,962.78	6,137,909.20
北京市工业设计研究院有限公司及其子公司	接受劳务	212,264.15	
北京汽车技师学院及其子公司	接受劳务	96,390.00	2,271.84
北汽利戴工业技术服务（北京）有限公司	接受劳务	95,396.47	105,000.00
北京汽车资产经营管理有限公司及其子公司	接受劳务	48,000.00	2,789,140.82
北京奥动新能源投资有限公司	接受劳务		41,037.97
国联汽车动力电池研究院有限责任公司	接受劳务		306,163.79
北京安鹏中融汽车新零售科技有限公司及其子公司	接受劳务		266,796.28
北京海纳川汽车部件股份有限公司及其子公司	购买资产	101,198,480.00	41,984,572.68
延锋海纳川汽车饰件系统有限公司	购买资产	64,185,870.69	24,670,935.05
北京北汽鹏龙汽车服务贸易股份有限公司及其子公司	购买资产	12,505,072.46	15,529,816.01
北京北汽科技服务有限公司	购买资产	11,731,547.85	5,710,417.49
北京汽车集团有限公司	购买资产	5,277,293.77	
北汽利戴工业技术服务（北京）有限公司	购买资产	3,716,814.16	
北京海纳川海拉车灯有限公司及其子公司	购买资产	2,551,279.20	18,264,447.00
北京汽车股份有限公司及其子公司	购买资产	1,465,500.00	
太航常青汽车安全系统（苏州）股份有限公司	购买资产	348,730.00	
北京市工业设计研究院有限公司及其子公司	购买资产	41,320.75	507,547.17

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京北汽鹏龙汽车服务贸易股份有限公司及其子公司	出售商品	1,785,768,576.11	2,407,423,885.05
北京好修养科技有限公司及其子公司	出售商品	409,272,671.61	434,916,544.59
北京汽车股份有限公司及其子公司	出售商品	183,885,541.39	871,673,057.67
北京汽车国际发展有限公司及其子公司	出售商品	66,812,769.03	
京桔新能源汽车科技有限公司	出售商品	15,727,787.31	
华夏出行有限公司及其子公司	出售商品	6,743,166.65	46,153.82
麦格纳卫蓝新能源汽车技术（镇江）有限公司	出售商品	6,236,657.30	3,140,786.27
江西昌河汽车有限责任公司及其子公司	出售商品	5,728,407.17	9,913,938.21
延锋海纳川汽车饰件系统有限公司	出售商品	1,155,374.00	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京汽车研究总院有限公司	出售商品	728,698.63	
北京泰盛天成科技有限公司	出售商品	613,547.88	18,672,389.77
北京海纳川汽车部件股份有限公司及其子公司	出售商品	570,226.27	89,196.56
北京现代汽车有限公司及其子公司	出售商品	349,775.00	508,585.00
北京汽车集团有限公司	出售商品	322,651.10	132,033.72
北汽汽车金融（杭州）有限公司	出售商品	25,336.28	
北京汽车集团财务有限公司	出售商品	3,000.00	17,256.64
MAGNAINTERNATIONALINC.	出售商品	1,976.12	14,225.46
北京智慧芯享能源科技有限公司	出售商品		278,761.06
现代首选二手车经营有限公司	出售商品		181,922.12
北京海纳川海拉车灯有限公司及其子公司	出售商品		52,452.83
北京汽车资产经营管理有限公司及其子公司	出售商品		4,768.14
麦格纳卫蓝新能源汽车技术（镇江）有限公司	提供劳务	21,254,922.25	2,227,622.11
北京海纳川汽车部件股份有限公司及其子公司	提供劳务	12,000,000.00	
北京汽车集团产业投资有限公司及其子公司	提供劳务	8,032,686.46	
北京汽车股份有限公司及其子公司	提供劳务	3,224,189.98	129,988.86
北京博格华纳汽车传动器有限公司	提供劳务	1,342,106.19	
京桔新能源汽车科技有限公司	提供劳务	1,284,671.00	
北京汽车研究总院有限公司	提供劳务	934,866.93	226,694.34
北京汽车集团越野车有限公司及其子公司	提供劳务	898,186.67	
北汽福田汽车股份有限公司及其子公司	提供劳务	729,416.27	7,494.42
北京国家新能源汽车技术创新中心有限公司	提供劳务	188,797.15	
华夏出行有限公司及其子公司	提供劳务	5,471.70	
北京汽车集团财务有限公司	提供劳务		40,471.70
北电新能源科技（江苏）有限公司及其子公司	提供劳务		7,485,812.16
北京汽车集团有限公司	提供劳务		114,285.96
北汽重型汽车有限公司	提供劳务		76,886.79

2.关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
北京汽车股份有限公司及其子公司	房屋建筑物	14,915,655.33	14,980,328.56
北京北汽鹏龙汽车服务贸易股份有限公司及其子公司	房屋建筑物	7,711,551.28	661,888.00

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
北京海纳川汽车部件股份有限公司及其子公司	房屋建筑物	2,197,702.75	3,012,717.79
华夏出行有限公司及其子公司	运营车辆	6,017,699.44	
北京北汽鹏龙汽车服务贸易股份有限公司及其子公司	运营车辆	1,522,536.26	2,346,798.86
北京好修养科技有限公司及其子公司	运营车辆	199,048.66	843,028.14
北京泰盛天成科技有限公司	机器设备	133,672.57	

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
北京汽车股份有限公司及其子公司	房屋建筑物	6,288,982.76	9,440,125.80	12,775.67	
北汽福田汽车股份有限公司及其子公司	房屋建筑物		84,851,447.85	10,439,801.61	
北京泰盛天成科技有限公司	房屋建筑物				
北京北汽鹏龙汽车服务贸易股份有限公司及其子公司	房屋建筑物				
华夏出行有限公司及其子公司	运营车辆	5,647,722.02	13,377,322.00		6,868,000.00
北京安鹏中融汽车新零售科技有限公司及其子公司	运营车辆				
合计		11,936,704.78	107,668,895.65	10,452,577.28	6,868,000.00

接上表：

出租方名称	租赁资产种类	上期发生额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
北京汽车股份有限公司及其子公司	房屋建筑物	6,629,183.86	8,810,945.00	57,580.96	

出租方名称	租赁资产种类	上期发生额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
北汽福田汽车股份有限公司及其子公司	房屋建筑物			11,571,728.07	
北京泰盛天成科技有限公司	房屋建筑物	822,950.56	1,132,496.67		
北京北汽鹏龙汽车服务贸易股份有限公司及其子公司	房屋建筑物	1,081,332.23	1,811,902.60		
华夏出行有限公司及其子公司	运营车辆	3,139,755.81	3,880,360.00		
北京安鹏中融汽车新零售科技有限公司及其子公司	运营车辆	2,548,672.56	3,360,000.00		
合计		14,221,895.02	18,995,704.27	11,629,309.03	

3.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	14,140,000.00	17,040,000.00

4.其他关联交易

（1）委托贷款

关联方	关联交易内容	贷款金额	起始日	到期日
北京汽车集团有限公司	委托贷款	60,000,000.00	2025-5-7	2030-5-7
北京汽车集团有限公司	委托贷款	30,000,000.00	2025-5-7	2030-5-7
北京汽车集团有限公司	委托贷款	1,500,000.00	2023-6-12	2026-6-12
北京汽车集团有限公司	委托贷款	45,000,000.00	2022-9-8	2025-9-8
北京汽车集团有限公司	委托贷款	11,160,000.00	2022-9-8	2025-9-8

注：截至 2025 年 12 月 31 日，委托贷款均已还款。

（2）委托贷款利息支出

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京汽车集团有限公司	委托贷款利息支出	3,086,855.00	2,337,510.79

（3）签订许可协议

关联方	交易内容	交易类型	定价原则	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易比例	金额	占同类交易比例
麦格纳卫蓝新能源汽车技术（镇江）有限公司	授予许可	特许权使用费	公平交易原则	22,915,228.92	100	26,953,380.71	100
MAGNAINTERNATIONALINC.	商标使用许可	商标使用许可费	公平交易原则			5,390,676.14	100

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况应收项目

1.应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	华夏出行有限公司及其子公司	898,212,548.58	99,853,056.14	205,374,359.56	47,051,951.96
应收账款	北京汽车股份有限公司及其子公司	448,153,133.91	31,956,201.48	827,249,726.50	58,395,696.18
应收账款	北京海纳川汽车部件股份有限公司及其子公司	196,609,684.07	54,636,645.50	197,513,803.96	59,160,044.11
应收账款	北京奥动新能源投资有限公司	143,506,531.06	130,074,319.75	143,506,531.06	112,368,668.78
应收账款	北京泰盛天成科技有限公司	123,154,823.60	123,154,823.60	129,711,355.02	68,508,014.86
应收账款	北京汽车国际发展有限公司及其子公司	47,354,505.96	3,385,847.18		
应收账款	延锋海纳川汽车饰件系统有限公司	5,641,004.97	31,348.58		
应收账款	北京北汽鹏龙汽车服务贸易股份有限公司及其子公司	4,905,754.62	83,855.44	3,091,292.72	801,897.32
应收账款	麦格纳卫蓝新能源汽车技术（镇江）有限公司	1,527,207.13	4,199.82	2,005,574.99	51,543.28
应收账款	北京汽车研究总院有限公司	216,232.20	594.64	69,320.78	1,781.54
应收账款	江西昌河汽车有限责任公司及其子公司	159,370.04	159,370.04	159,370.04	159,370.04
应收账款	北京现代汽车有限公司			651,195.10	16,735.71

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	北京北汽鹏龙汽车服务贸易股份有限公司及其子公司	105,184,254.96		77,437,337.20	
预付账款	北京汽车研究总院有限公司	32,365,875.13			
预付账款	北京海纳川汽车部件股份有限公司及其子公司	18,910,431.37		1,147,816.75	
预付账款	北京汽车股份有限公司及其子公司	8,486,072.63		61,078,534.34	
预付账款	华夏出行有限公司及其子公司	7,825,854.01		9,557.55	
预付账款	北京汽车技师学院及其子公司	29,975.00			
预付账款	北京海纳川海拉车灯有限公司及其子公司	1,305.30		5,764,313.11	
预付账款	北京博格华纳汽车传动器有限公司			2,143.00	
预付账款	北京汽车集团产业投资有限公司及其子公司			3,622,764.01	
预付账款	北京汽车集团有限公司			484,495.50	
其他应收款	华夏出行有限公司及其子公司	162,047,648.48	12,523,579.04	144,367,053.41	10,680,189.01
其他应收款	法雷奥蓝谷新能源动力系统（常州）有限公司	76,000,000.00	76,000,000.00	76,000,000.00	60,800,000.00
其他应收款	北京奥动新能源投资有限公司	39,092,400.58	35,433,351.89	31,917,074.03	4,016,103.89
其他应收款	北汽福田汽车股份有限公司及其子公司	7,070,953.99	416,125.64		
其他应收款	北京汽车股份有限公司及其子公司	1,443,359.47	260,273.51	1,822,505.17	148,065.02
其他应收款	江西昌河汽车有限责任公司及其子公司	1,420,485.34	194,066.71	1,420,485.34	27,415.37
其他应收款	北京汽车集团越野车有限公司及其子公司	713,608.97	128,829.85	713,608.97	23,595.13
其他应收款	北京北汽鹏龙汽车服务贸易股份有限公司及其子公司	146,063.95	7,647.90	16,000.00	88.00
其他应收款	北京汽车研究总院有限公司	104,684.27	20,636.90	104,684.27	5,458.89
其他应收款	北京好修养科技有限公司及其子公司	76,000.00	3,979.36		
其他应收款	北京安鹏中融汽车新零售科技有限公司及其子公司	61,000.00	8,333.82	1,479,215.00	28,548.85

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	北京博格华纳汽车传动器有限公司	2,143.00	112.21		
其他应收款	北京汽车资产经营管理有限公司及其子公司	291.20	187.93	291.20	47.03
其他应收款	北京海纳川海拉车灯有限公司及其子公司	23.34	15.06	23.34	3.77
其他应收款	北京汽车集团有限公司			134,700.00	2,599.71
长期应收款	北京智慧芯享能源科技有限公司	87,360,791.05	74,152,553.74	87,360,791.05	74,152,553.74

2.应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	北京汽车股份有限公司及其子公司	1,392,248,782.81	344,708,830.96
应付账款	北京海纳川汽车部件股份有限公司及其子公司	331,330,973.47	115,229,243.83
应付账款	延锋海纳川汽车饰件系统有限公司	296,457,011.76	75,422,705.68
应付账款	廊坊莱尼线束系统有限公司	75,584,992.92	873.18
应付账款	北京汽车集团产业投资有限公司及其子公司	19,826,595.60	
应付账款	北京北汽鹏龙汽车服务贸易股份有限公司及其子公司	12,521,487.03	185,630,805.55
应付账款	北京北汽科技服务有限公司	1,202,933.58	7,861,591.47
应付账款	法雷奥蓝谷新能源动力系统（常州）有限公司	260,728.24	1,709,922.32
应付账款	北京泰盛天成科技有限公司	252,950.76	508,042.87
应付账款	北京市工业设计研究院有限公司及其子公司	236,000.00	236,020.00
应付账款	北京北汽李尔汽车系统有限公司	220,853.59	704,041.54
应付账款	北京海纳川海拉车灯有限公司及其子公司	147,682.57	2,897,397.89
应付账款	江西昌河汽车有限责任公司及其子公司	99,271.85	99,271.85
应付账款	北汽利戴工业技术服务（北京）有限公司	71,077.00	118,650.00
应付账款	太航常青汽车安全系统（苏州）股份有限公司	54,980.10	
应付账款	北京博格华纳汽车传动器有限公司	21,918.44	3,380,060.94
应付账款	北京汽车国际发展有限公司及其子公司	5,220.42	
应付账款	北京汽车研究总院有限公司		212,821,659.02
应付账款	麦格纳卫蓝新能源汽车技术（镇江）有限公司		99,085,211.53
应付账款	华夏出行有限公司及其子公司		32,984,839.79
应付账款	北京汽车集团有限公司		4,616,037.74

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	海斯坦普汽车组件（天津）有限公司		4,410,929.38
应付账款	北京海纳川瑞延兴谷汽车配件有限公司及其子公司		2,949,341.15
应付账款	北京汽车集团财务有限公司		2,754,016.36
应付账款	北汽福田汽车股份有限公司及其子公司		1,933,041.46
应付账款	北电新能源科技（江苏）有限公司及其子公司		769,543.23
应付账款	北京汽车资产经营管理有限公司及其子公司		460,410.98
应付账款	安鹏技术咨询服务（天津）有限责任公司		139,500.00
应付账款	天纳克（北京）汽车减振器有限公司		96,873.54
应付账款	北京安道拓汽车部件有限公司		8,620.68
应付账款	北京汽车集团越野车有限公司及其子公司		1,690.64
预收账款	北京北汽鹏龙汽车服务贸易股份有限公司及其子公司		235,859.16
预收账款	北电新能源科技（江苏）有限公司及其子公司		11,320.59
预收账款	北京好修养科技有限公司及其子公司		9,220.31
合同负债	北京北汽鹏龙汽车服务贸易股份有限公司及其子公司	43,291,388.23	76,359,144.99
合同负债	北京好修养科技有限公司及其子公司	7,663,254.82	2,241,448.05
合同负债	北京汽车研究总院有限公司	2,014,798.28	
合同负债	北京汽车股份有限公司及其子公司	845,858.60	822,404.25
合同负债	北京汽车国际发展有限公司及其子公司	647,072.28	
合同负债	麦格纳汽车系统（北京）有限公司	386,792.45	
合同负债	华夏出行有限公司及其子公司		4,115,044.25
合同负债	江西昌河汽车有限责任公司及其子公司		1,094,469.03
合同负债	北京泰盛天成科技有限公司		426,660.01
合同负债	北京汽车集团有限公司		119,203.54
其他应付款	北京汽车股份有限公司及其子公司	296,289,201.83	213,030,972.43
其他应付款	北京北汽鹏龙汽车服务贸易股份有限公司及其子公司	182,685,135.16	65,059,828.63
其他应付款	麦格纳卫蓝新能源汽车技术（镇江）有限公司	79,821,398.52	
其他应付款	北京海纳川汽车部件股份有限公司及其子公司	56,830,440.25	560,000.00
其他应付款	华夏出行有限公司及其子公司	22,927,719.92	11,057,218.12
其他应付款	北京北汽科技服务有限公司	12,711,886.49	
其他应付款	北京汽车集团有限公司	8,377,580.05	3,124,188.76
其他应付款	延锋海纳川汽车饰件系统有限公司	4,782,900.00	20,000.00
其他应付款	北京安道拓汽车部件有限公司	4,213,500.00	
其他应付款	北汽福田汽车股份有限公司及其子公司	3,982,075.88	
其他应付款	安鹏技术咨询服务（天津）有限责任公司	3,030,698.11	

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	北京好修养科技有限公司及其子公司	2,723,629.36	9,183,941.56
其他应付款	北京汽车集团产业投资有限公司及其子公司	2,562,064.50	
其他应付款	北京汽车研究总院有限公司	2,519,811.32	
其他应付款	北京海纳川海拉车灯有限公司及其子公司	1,700,000.00	
其他应付款	北汽利戴工业技术服务（北京）有限公司	1,506,725.66	
其他应付款	北京博格华纳汽车传动器有限公司	967,462.84	
其他应付款	京桔新能源汽车科技有限公司	710,177.12	54,212.52
其他应付款	国汽（北京）智能网联汽车研究院有限公司	535,762.50	
其他应付款	北京安鹏中融汽车新零售科技有限公司及其子公司	500,000.00	974,787.00
其他应付款	北京汽车报社有限公司	480,515.84	
其他应付款	北京汽车资产经营管理有限公司及其子公司	460,410.98	
其他应付款	北京市工业设计研究院有限公司及其子公司	214,784.15	2,500.00
其他应付款	北京泰盛天成科技有限公司	61,017.92	6,252,436.47
其他应付款	廊坊莱尼线束系统有限公司	10,000.00	
其他应付款	太航常青汽车安全系统（苏州）股份有限公司	5,000.00	
其他应付款	北电新能源科技（江苏）有限公司及其子公司		80,000.00
其他应付款	北京智慧芯享能源科技有限公司		3,063,616.04
长期应付款	北汽福田汽车股份有限公司及其子公司	424,529,306.40	623,912,837.38

3.关联方财务公司存款及贷款业务

a)存款业务

①存款余额

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
货币资金	北京汽车集团财务有限公司	3,848,947,955.26	2,133,060,257.12
其中：应收利息	北京汽车集团财务有限公司		

②存款利息收入

项目名称	关联方	本期发生额	上期发生额
财务费用利息收入	北京汽车集团财务有限公司	41,741,459.27	16,375,233.79

b)贷款业务

①贷款金额变动

项目	金额
借款期初余额	450,426,250.01
本期新增借款	966,159,918.34
本期归还借款	456,916,399.31
借款期末余额	959,669,769.04
其中：应付利息	618,321.78

②借款利息支出

项目名称	关联方	本期发生额	上期发生额
财务费用利息支出	北京汽车集团财务有限公司	6,916,399.31	10,442,944.47

十五、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2025年12月31日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

重要的未决诉讼

序号	案由	立案号	原告/申请人	被告方/被申请人	涉案金额（元）	案件进展状态
1	买卖合同纠纷	(2024)京仲案字第7511号	诸城市鲁信机械有限公司	北京新能源汽车股份有限公司	35,017,705.06	待开庭

十六、资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 23 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十七、其他重要事项

无。

十八、母公司财务报表项目注释

（一）其他应收款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,742,159,306.10	11,557,731,701.81

项目	期末余额	期初余额
合计	7,742,159,306.10	11,557,731,701.81

2.其他应收款

（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）	158,290,460.21	11,557,732,237.33
1-2年（含2年）	7,583,868,845.89	
合计	7,742,159,306.10	11,557,732,237.33

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	7,742,159,306.10	11,557,694,524.33
代垫款		37,713.00
合计	7,742,159,306.10	11,557,732,237.33

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	7,742,159,306.10	100.00			7,742,159,306.10
其中：按关联方组合计提坏账准备	7,742,159,306.10	100.00			7,742,159,306.10
按代垫款组合计提坏账准备					
合计	7,742,159,306.10	--		--	7,742,159,306.10

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	11,557,732,237.33	100.00	535.52	0.00	11,557,731,701.81

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：按关联方组合计提坏账准备	11,557,694,524.33	100.00			11,557,694,524.33
按代垫款组合计提坏账准备	37,713.00	小于 0.01	535.52	1.42	37,177.48
合计	11,557,732,237.33	--	535.52	--	11,557,731,701.81

（4）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	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	535.52			535.52
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-535.52			-535.52
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额				

（5）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	535.52	-535.52				
合计	535.52	-535.52				

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
北京蓝谷极狐汽车科技有限公司	7,339,383,459.91	94.80	内部往来	1年以内、1-2年	
青岛卫蓝之旅新能源汽车销售有限公司	300,000,000.00	3.87	内部往来	1-2年	
北京新能源汽车股份有限公司	102,775,846.19	1.33	内部往来	1-2年	
合计	7,742,159,306.10	100.00			

（二）长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	账面价值	账面余额	账面价值
对子公司投资	21,694,623,245.17	21,694,623,245.17	21,694,623,245.17	21,694,623,245.17
对联营、合营企业投资	28,599,921.57	28,599,921.57	20,004,182.65	20,004,182.65
合计	21,723,223,166.74	21,723,223,166.74	21,714,627,427.82	21,714,627,427.82

1.对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
北京新能源汽车股份有限公司	21,692,623,245.17			
北京蓝谷极狐汽车科技有限公司	2,000,000.00			
合计	21,694,623,245.17			

接上表

被投资单位	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
北京新能源汽车股份有限公司			21,692,623,245.17	
北京蓝谷极狐汽车科技有限公司			2,000,000.00	
合计			21,694,623,245.17	

2.对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额（账面价值）	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业			
北汽海蓝芯能源科技（北京）有限公司	20,004,182.65	10,000,000.00	
合计	20,004,182.65	10,000,000.00	

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
联营企业				
北汽海蓝芯能源科技（北京）有限公司	-1,404,261.08			
合计	-1,404,261.08			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
联营企业				
北汽海蓝芯能源科技（北京）有限公司			28,599,921.57	
合计			28,599,921.57	

（三）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	24,348,097.31	22,134,633.92	30,219,035.65	27,471,850.59
合计	24,348,097.31	22,134,633.92	30,219,035.65	27,471,850.59

（四）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,404,261.08	4,182.65
合计	-1,404,261.08	4,182.65

十九、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	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	-114,390,201.97	
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	445,350,293.61	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	9,998,172.55	
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资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	22,482,859.24	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,470,910.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	929,152.86	
少数股东权益影响额（税后）	122,911,113.02	
合计	245,071,768.41	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-141.33	-0.82	-0.82
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-148.92	-0.86	-0.86

统一社会信用代码

91110108592342556 8

营业执照

(副 本)(15-15)

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

名　　称　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　邱靖之

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　12500 万元

成立日期　2012 年 03 月 05 日

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2026 年 03 月 09 日

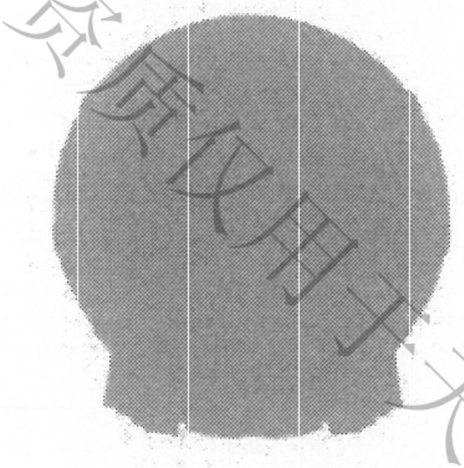
国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

SCJDGL 市场监督管理
与原件一致
资质办理不予出具[2026]20119号报告用复印件

仅供质检用于天职业字[2018]20119号报告相关资料，与原件一致



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名　　称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

证书序号：0000175

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

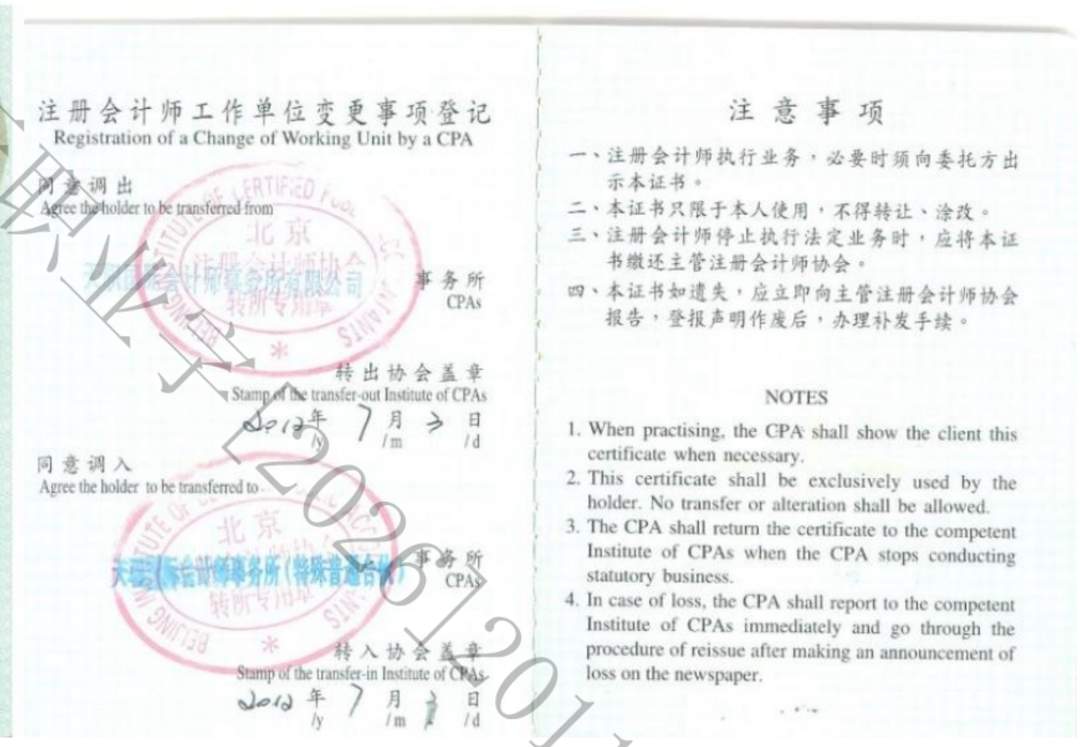
二〇一八　七　二十六

年　月　日

中华人民共和国财政部制

该资质仅用于贵单位2020120119日报件相关资料，与原件一致













该资质仅用于天职业务2019号报告使用，与原件一致

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

2014 年 /y 10 月 /m 14 日 /d

4

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.

CPA任职资格检查合格 BICPA 15CPA009504 40150009 69279540 北京注册会计师协会 2015

2015年 4月 13日

5



姓名 Full name 解维

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1979-03-25

工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 152104197903255926

年度检验登记
Annual Renewal Registrati

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

CPA任职资格检查合格 BICPA 16CPA008190 95010370 80932523 北京注册会计师协会 2016

2016年 3月 29日

6

年度检验登
Annual Renewal Regi

本证书经检验合
This certificate is va
this renewal.

姓名：解维
证书编号：110101504830

CPA任职资格检查合格 BICPA 17CPA001628 74270469 15662486 北京注册会计师协会 2017

2017年 3月 13日

7

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

8

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

9