



深圳东风汽车有限公司

SHENZHEN DONGFENG AUTOMOBILE CO., LTD.

(五) 营业执照副本或其他资格证明文件



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
9144030019218689X5

成立日期 1983年05月20日

住所 深圳市福田区梅林街道梅园中路14号深福保现代光
学厂区C栋第5层

登记机关
2020年09月11日



名称 深圳东风汽车有限公司
类型 有限责任公司
法定代表人 刘刚



重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。

2. 商事主体经营范围和许可审批项目等依法变更及其他信用信息，请登录国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。

3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

国家市场监督管理总局监制

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

关怀 · 诚信 · 沟通 · 创新 · 价值 · 专心 · 专注 · 专业 · 专以致用



<https://www.gsxt.gov.cn/index.html>

国家企业信用信息公示系统

企业注册资金、经营范围等信息:



国家企业信用信息公示系统

National Enterprise Credit Information Publicity System

Q 企业信息 经营异常名录 严重违法失信名单

输入企业名称、统一社会信用代码或注册号



深圳东风汽车有限公司

存续 (在业) 开业 (在用)

统一社会信用代码: 9144030019218689X5

注册号:

法定代表人: 刘刚

登记机关: 深圳市市场监督管理局

成立日期: 1983年05月20日

关联网站

信息分享

信息打印

基础信息

行政许可信息

行政处罚信息

列入经营异常名录信息

列入严重违法失信名单(黑名单)信息

公告信息

■ 营业执照信息

· 统一社会信用代码: 9144030019218689X5

· 注册号:

· 类型: 有限责任公司

· 注册资本: 10000.000000万人民币

· 登记机关: 深圳市市场监督管理局

· 住所: 深圳市坪山区坑梓街道德隆中路14号深德保现代光学厂区C栋第5层

· 经营范围: 一般经营项目是: 环卫设备的销售; 汽车销售 (全国产小轿车); 经营汽车配件; 经济信息咨询; 国内贸易; 兴办实业; 经营进出口业务; 自有房屋租赁; 物业管理; 汽车相关产品研发及技术咨询服务; 城乡垃圾清扫保洁服务; 城乡垃圾收集服务; 城乡道路冲洗服务; 城乡积雪清理服务; 城乡垃圾清运服务 (含垃圾中转站管理服务, 其他城乡垃圾清运服务); 城乡污水处理服务及其他城乡垃圾清运服务; 市政设施管理服务; 城乡垃圾分类服务; 城乡垃圾焚烧服务; 城乡垃圾填埋服务; 城乡垃圾堆肥服务; 城乡餐厨垃圾处理服务; 城乡粪便污水处理服务; 城乡建筑垃圾清运服务; 垃圾渗滤液处理服务及其他城乡垃圾处理服务; 公共厕所管理服务; 城乡环卫保洁服务; 城乡生活垃圾收集处理服务; 建筑垃圾清运服务; 城乡水域治理服务; 城乡污水处理服务; 江、河治理服务; 水库污染治理服务; 环境保护与治理咨询服务; 供水、污水处理及其再生利用; 对水利、环境和公共设施管理业的投资; 环境科学技术研究服务; 环境卫生工程设计服务; 许可经营项目是: 生产各种汽车; 汽车修理; 金属结构件加工; 环卫设备制造、安装; 汽车及零部件贸易服务; 货物道路运输服务;

提示: 根据《市场主体登记管理条例》及其实施细则, 按照《市场监管总局办公厅关于调整营业执照经营范围事项的通知》要求, 国家企业信用信息公示系统将对营业执照公示内容作相应调整, 详见https://www.samr.gov.cn/zw/zhongguo/fdzdgkn/djzc/art/2023/art_9c67139da37a46fc8955d42d130947b2.html

■ 营业期限信息

· 营业期限自: 1983年05月20日

· 营业期限至: 2033年05月30日

■ 股东及出资信息

序号	股东名称	股东类型	证照/证件类型	证照/证件号码	详情
1	比亚迪汽车有限公司	法人股东	非公示项	非公示项	
2	东风汽车集团有限公司	法人股东	非公示项	非公示项	

共查询到4条记录共1页

首页 上一页 1 下一页 末页

关怀 · 诚信 · 沟通 · 创新 · 价值 · 专心 · 专注 · 专业 · 专以致用



(六) 具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺

承 诺 函

采购人或代理机构名称：西峡县市容环卫中心/恒业工程管理有限公司

我司参与项目名称：西峡县市容环卫中心西峡县生活垃圾收运和处理设施提标改造项目、采购编号：西峡政采公开-2025-90的项目投标，特此承诺：

我司具有履行合同所必需的设备和专业技术能力。

特此承诺！

投标人（公章）：深圳东风汽车有限公司

日期：2026年01月14日



(七) 依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证(任意一个月, 依法免税的或不需要缴纳的税收的供应商提供相应证明材料)

1. 依法缴纳税收的缴费凭证 (2025 年 1 月至 9 月)

中华人民共和国
税收完税证明

25(1027)95 证明 00000012

税务机关	国家税务总局深圳市坪山区税务局	填发日期	2025-10-27
纳税人名称	深圳东风汽车有限公司	纳税人识别号	9144030019218689X5

税种	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	手写无效
增值税	2025-01-01 至 2025-09-30	2025-10-24	¥6321158.20	
城市维护建设税	2025-01-01 至 2025-09-30	2025-10-24	¥452718.56	
印花税	2025-01-01 至 2025-09-30	2025-10-24	¥146879.42	
教育费附加	2025-01-01 至 2025-09-30	2025-10-24	¥194022.25	
地方教育附加	2025-01-01 至 2025-09-30	2025-10-24	¥129348.15	
其他收入	2025-01-01 至 2025-09-30	2025-10-24	¥208877.49	

妥善保管

金额合计(大写)

柒佰肆拾伍万叁仟零肆元零柒分

¥7453004.07

备注

填票人 电子税务局

第 1 页, 总共 1 页



本凭证不作纳税人记账、抵扣凭证



2. 依法缴纳社会保障资金的缴费凭证 (2025 年 6 月至 10 月)

2025 年 6 月

中华人民共和国
税收完税证明

填发日期: 2025 年 9 月 3 日

税务机关: 国家税务总局深圳市坪山区税务局

纳税人识别号	9144030019218889C5		纳税人名称	深圳东风汽车有限公司	
凭证序号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额
444030250601395480	基本医疗保险费	基本医疗保险(单位缴纳)	2025-06-01至2025-06-30	2025-06-24	112,297.35
444030250601395480	基本医疗保险费	基本医疗保险(单位缴纳)	2025-06-01至2025-06-30	2025-06-24	797.00
444030250601395480	基本医疗保险费	基本医疗保险(个人缴纳)	2025-06-01至2025-06-30	2025-06-24	44,918.94
444030250601395480	基本医疗保险费	基本医疗保险(个人缴纳)	2025-06-01至2025-06-30	2025-06-24	125.69
444030250601395480	工伤保险费	工伤保险	2025-06-01至2025-06-30	2025-06-24	9,058.80
金额合计	(本期) 实缴陆万柒仟玖佰零玖元柒角捌分				¥ 167,208.78
			备注		
纳税人 单位社保费管理客户端					

第 1 次打印

妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 44403025060008173

填发日期: 2025 年 9 月 3 日

税务机关: 国家税务总局深圳市坪山区税务局

纳税人识别号		9144030019218889C5		纳税人名称		深圳东风汽车有限公司						
凭证序号		税种		品目名称		税款所属时期		入(退)库日期		实缴(退)金额		
444030250601395480		企业职工基本养老保险费		职工基本养老保险(单位缴纳)		2025-06-01至2025-06-30		2025-06-24		346,688.89		
444030250601395480		企业职工基本养老保险费		职工基本养老保险(个人缴纳)		2025-06-01至2025-06-30		2025-06-24		173,344.40		
444030250601395480		企业职工基本养老保险费		职工补充养老保险(单位缴纳)		2025-06-01至2025-06-30		2025-06-24		5,458.32		
444030250601395480		失业保险费		失业保险(单位缴纳)		2025-06-01至2025-06-30		2025-06-24		17,980.45		
444030250601395480		失业保险费		失业保险(个人缴纳)		2025-06-01至2025-06-30		2025-06-24		4,495.12		
金额合计		(本期) 应缴肆万柒仟玖佰陆拾柒元零玖分									¥ 547,968.09	
				纳税人 单位社保费管理客户端				备注				

第 1 次打印

妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 444030250600217100

填发日期：2025 年 9 月 3 日

税务机关：国家税务总局深圳市坪山区税务局

纳税人识别号	914403001921862895	纳税人名称	深圳东风汽车有限公司		
原凭证号	444030250601395489	税种	生育保险费	品目名称	生育
				税款所属时期	2025-06-01至2025-06-30
				入(退)库日期	2025-06-24
				实缴(退)金额	¥11,465.71
金额合计	(大写)壹万壹仟肆佰陆拾伍元柒角壹分				¥11,465.71
税务机关 国家税务总局深圳市坪山区税务局		缴费人 单位社保费管理客户端	备注		

第 3 次打印

妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 44403025060023134

填发日期：2025 年 9 月 3 日

税务机关：国家税务总局深圳市坪山区税务局

纳税人识别号	914403001921862895	纳税人名称	深圳东风汽车有限公司		
原凭证号	444030250601395773	税种	工伤保险费	品目名称	特定人员工伤保险
				税款所属时期	2025-06-01至2025-06-30
				入(退)库日期	2025-06-24
				实缴(退)金额	¥22.00
金额合计	(大写)贰拾贰元整				¥22.00
税务机关 国家税务总局深圳市坪山区税务局		缴费人 单位社保费管理客户端	备注		

第 2 次打印

妥善保存



2025 年 7 月

中华人民共和国
税收完税证明

No. 44400001921869005

填表日期: 2025 年 7 月 25 日

税务机关: 国家税务总局深圳市坪山区税务局

纳税人识别号		914403001921869005		纳税人名称		深圳东风汽车有限公司					
原凭证号		税种		品目名称		税款所属时期		入(退)库日期		实缴(退)金额	
44400001921869005		失业保险费		失业保险(个人缴纳)		2025-07-01至2025-07-31		2025-07-25		4,280.54	
44400001921869005		失业保险费		失业保险(个人缴纳)		2025-07-01至2025-07-31		2025-07-25		3.60	
44400001921869005		基本医疗保险费		基本医疗保险一档在职(单位缴纳)		2025-07-01至2025-07-31		2025-07-25		107,114.18	
44400001921869005		基本医疗保险费		基本医疗保险二档在职(单位缴纳)		2025-07-01至2025-07-31		2025-07-25		712.08	
44400001921869005		基本医疗保险费		基本医疗保险二档在职(个人缴纳)		2025-07-01至2025-07-31		2025-07-25		237.27	
金额合计		(大写)壹拾壹万贰仟叁佰肆拾柒元肆角玖分								¥112,347.69	
				纳税人 单位社保费管理客户端				备注			

第 1 次打印

妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 44400001921869005

填表日期: 2025 年 7 月 25 日

税务机关: 国家税务总局深圳市坪山区税务局

纳税人识别号		914403001921869005		纳税人名称		深圳东风汽车有限公司					
原凭证号		税种		品目名称		税款所属时期		入(退)库日期		实缴(退)金额	
444006250701426062		基本医疗保险费		基本医疗保险一档在职(个人缴纳)		2025-07-01至2025-07-31		2025-07-25		42,845.64	
444006250701426062		工伤保险费		工伤保险		2025-07-01至2025-07-31		2025-07-25		8,588.34	
444006250701426062		生育保险费		生育		2025-07-01至2025-07-31		2025-07-25		10,949.14	
金额合计		(大写)陆万贰仟叁佰肆拾柒元肆角玖分								¥62,383.12	
				纳税人 单位社保费管理客户端				备注			

第 1 次打印

妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 44403001901862905

填发日期：2025 年 7 月 25 日

税务机关：国家税务总局深圳市南山区税务局

纳税人识别号	914403001901862905		纳税人名称	深圳东风汽车有限公司		
凭证序号	税种	品目名称	税款所属时期	入（退）库日期	实缴（退）金额	
444030250701426062	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险（单位缴纳）	2025-07-01至2025-07-31	2025-07-25	330,568.94	
444030250701426062	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险（个人缴纳）	2025-07-01至2025-07-31	2025-07-25	165,284.30	
444030250701426062	企业职工基本养老保险费	职工地方补充养老保险（单位缴纳）	2025-07-01至2025-07-31	2025-07-25	5,273.29	
444030250701426062	失业保险费	失业保险（单位缴纳）	2025-07-01至2025-07-31	2025-07-25	17,122.13	
444030250701426062	失业保险费	失业保险（单位缴纳）	2025-07-01至2025-07-31	2025-07-25	18.25	
金额合计	（大写）伍拾壹万捌仟贰佰陆拾贰元玖角叁分					¥518,262.93
		纳税人	备注			
		单位社保费管理客户端				

第 1 次打印

妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 444030250700160949

填发日期：2025 年 7 月 25 日

税务机关：国家税务总局深圳市南山区税务局

纳税人识别号	914403001901862905		纳税人名称	深圳东风汽车有限公司		
凭证序号	税种	品目名称	税款所属时期	入（退）库日期	实缴（退）金额	
444030250701426346	工伤保险费	特定人员工伤保险	2025-07-01至2025-07-31	2025-07-25	22.00	
金额合计	（大写）贰拾贰元整					¥22.00
		纳税人	备注			
		单位社保费管理客户端				

第 1 次打印

妥善保存



2025 年 8 月

中华人民共和国
税收完税证明

No. 44403025080129805

填发日期: 2025 年 8 月 25 日 税务机关: 国家税务总局深圳市坪山区税务局

纳税人识别号	91440300192186885		纳税人名称	深圳东风汽车有限公司		
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
444030250801279236	基本医疗保险费	基本医疗保险一档在职(单位缴纳)	2025-08-01至2025-08-31	2025-08-25	104,977.95	
444030250801279236	基本医疗保险费	基本医疗保险二档在职(单位缴纳)	2025-08-01至2025-08-31	2025-08-25	712.05	
444030250801279236	基本医疗保险费	基本医疗保险一档在职(个人缴纳)	2025-08-01至2025-08-31	2025-08-25	41,991.18	
444030250801279236	基本医疗保险费	基本医疗保险二档在职(个人缴纳)	2025-08-01至2025-08-31	2025-08-25	237.37	
444030250801279236	工伤保险费	工伤保险	2025-08-01至2025-08-31	2025-08-25	8,282.35	
金额合计	(大写)壹拾伍万陆仟贰佰捌拾元零玖角					¥156,280.90
		纳税人 单位社保费管理客户端		备注		

第 1 次打印 妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 44403025080129850

填发日期: 2025 年 8 月 25 日 税务机关: 国家税务总局深圳市坪山区税务局

纳税人识别号	91440300192186885		纳税人名称	深圳东风汽车有限公司		
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
444030250801279236	生育保险费	生育	2025-08-01至2025-08-31	2025-08-25	10,725.53	
金额合计	(大写)壹万零柒佰叁拾伍元伍角叁分					¥10,725.53
		纳税人 单位社保费管理客户端		备注		

第 1 次打印 妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 44403001921862905

填发日期：2025 年 8 月 25 日

税务机关：国家税务总局深圳市坪山区税务局

纳税人识别号	914403001921862905		纳税人名称	深圳东风汽车有限公司		
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
444030250801279236	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2025-08-01至2025-08-31	2025-08-25	324,719.36	
444030250801279236	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2025-08-01至2025-08-31	2025-08-25	162,359.68	
444030250801279236	企业职工基本养老保险费	职工地方补充养老保险(单位缴纳)	2025-08-01至2025-08-31	2025-08-25	5,402.71	
444030250801279236	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2025-08-01至2025-08-31	2025-08-25	16,724.79	
444030250801279236	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2025-08-01至2025-08-31	2025-08-25	4,181.18	
金额合计	(大写) 伍拾壹万叁仟零壹拾柒元陆角叁分					¥513,017.63
		纳税人	备注			
		单位社保费管理客户端				

第 1 次打印

妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 444030250800034387

填发日期：2025 年 8 月 25 日

税务机关：国家税务总局深圳市坪山区税务局

纳税人识别号	914403001921862905		纳税人名称	深圳东风汽车有限公司		
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
444030250801281649	工伤保险费	特定人员工伤保险	2025-08-01至2025-08-31	2025-08-25	22.00	
金额合计	(大写) 贰拾贰元整					¥22.00
		纳税人	备注			
		单位社保费管理客户端				

第 1 次打印

妥善保存



深圳东风汽车有限公司

SHENZHEN DONGFENG AUTOMOBILE CO., LTD.

2025 年 9 月

中华人民共和国
税收完税证明

No. 444035250900025025

填发日期: 2025 年 9 月 25 日

税务机关: 国家税务总局深圳市坪山区税务局

纳税人识别号	9144030019218689X5	纳税人名称	深圳东风汽车有限公司		
原凭证号	444035250900230300	税种	工伤保险费	品目名称	特定人员工伤保险
				税款所属时期	2025-09-01至2025-09-30
				入(退)库日期	2025-09-25
				实缴(退)金额	22.00
金额合计	(大写) 贰拾贰元整				¥22.00
税务机关		纳税人		备注	
国家税务总局深圳市坪山区税务局		单位社保费管理客户端			

第 1 次打印

妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 444035250900115545

填发日期: 2025 年 9 月 25 日

税务机关: 国家税务总局深圳市坪山区税务局

纳税人识别号	9144030019218689X5	纳税人名称	深圳东风汽车有限公司		
原凭证号	444035250900230301	税种	生育保险费	品目名称	生育
				税款所属时期	2025-09-01至2025-09-30
				入(退)库日期	2025-09-25
				实缴(退)金额	10,493.19
金额合计	(大写) 壹万零肆佰玖拾叁元壹角				¥10,493.19
税务机关		纳税人		备注	
国家税务总局深圳市坪山区税务局		单位社保费管理客户端			

第 1 次打印

妥善保存

关怀 · 诚信 · 沟通 · 创新 · 价值 · 专心 · 专注 · 专业 · 专以致用

中华人民共和国
税收完税证明

No. 444030250000160777

填发日期：2025 年 9 月 25 日

税务机关：国家税务总局深圳市南山区税务局

纳税人识别号	914403001901862895	纳税人名称	深圳东风汽车有限公司		
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)税日期	实缴(退)金额
44403025000020001	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2025-09-01至2025-09-30	2025-09-25	317,948.00
44403025000020001	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2025-09-01至2025-09-30	2025-09-25	158,974.00
44403025000020001	企业职工基本养老保险费	职工地方补充养老保险(单位缴纳)	2025-09-01至2025-09-30	2025-09-25	4,954.21
44403025000020001	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2025-09-01至2025-09-30	2025-09-25	16,252.00
44403025000020001	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2025-09-01至2025-09-30	2025-09-25	4,083.01
金额合计	(大写) 伍拾万零玖仟叁佰玖拾壹元贰角肆分				¥502,191.24
		纳税人	备注		
		单位社保费管理客户端			

第 1 次打印

妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 444030250000160777

填发日期：2025 年 9 月 25 日

税务机关：国家税务总局深圳市南山区税务局

纳税人识别号	914403001901862895	纳税人名称	深圳东风汽车有限公司		
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)税日期	实缴(退)金额
44403025000020001	基本医疗保险费	基本医疗保险一档在职(单位缴纳)	2025-09-01至2025-09-30	2025-09-25	102,553.85
44403025000020001	基本医疗保险费	基本医疗保险二档在职(单位缴纳)	2025-09-01至2025-09-30	2025-09-25	712.05
44403025000020001	基本医疗保险费	基本医疗保险一档在职(个人缴纳)	2025-09-01至2025-09-30	2025-09-25	41,921.48
44403025000020001	基本医疗保险费	基本医疗保险二档在职(个人缴纳)	2025-09-01至2025-09-30	2025-09-25	237.37
44403025000020001	工伤保险费	工伤保险	2025-09-01至2025-09-30	2025-09-25	8,128.01
金额合计	(大写) 壹拾伍万贰仟陆佰玖拾元零伍角肆分				¥152,656.54
		纳税人	备注		
		单位社保费管理客户端			

第 1 次打印

妥善保存



2025 年 10 月

中华人民共和国
税收完税证明

No. 444003251000174101

填发日期: 2025 年 10 月 24 日

税务机关: 国家税务总局深圳市坪山区税务局

纳税人识别号		9144030019C1868825		纳税人名称		深圳东风汽车有限公司						
原凭证号		税种		品目名称		税款所属时期		入(退)库日期		实缴(退)金额		
444003251001391907		基本医疗保险费		基本医疗保险一档在职(单位缴纳的)		2025-10-01至2025-10-31		2025-10-24		190,460.85		
444003251001391907		基本医疗保险费		基本医疗保险二档在职(单位缴纳的)		2025-10-01至2025-10-31		2025-10-24		611.05		
444003251001391907		基本医疗保险费		基本医疗保险一档在职(个人缴纳的)		2025-10-01至2025-10-31		2025-10-24		40,184.34		
444003251001391907		基本医疗保险费		基本医疗保险二档在职(个人缴纳的)		2025-10-01至2025-10-31		2025-10-24		203.79		
444003251001391907		工伤保险费		工伤保险		2025-10-01至2025-10-31		2025-10-24		7,951.13		
金额合计		(本期) 壹拾肆万玖仟肆佰壹拾壹元零柒分									¥149,411.07	
				填票人				备注				
				单位社保费管理客户端								

第 1 次打印

妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 444003251000084331

填发日期: 2025 年 10 月 24 日

税务机关: 国家税务总局深圳市坪山区税务局

纳税人识别号		9144030019C1868825		纳税人名称		深圳东风汽车有限公司					
原凭证号		税种		品目名称		税款所属时期		入(退)库日期		实缴(退)金额	
444003251001391907		生育保险费		生育		2025-10-01至2025-10-31		2025-10-24		10,250.14	
金额合计		(本期) 壹万零贰佰伍拾元零柒分								¥10,250.14	
				填票人 单位社保费管理客户端				备注			

第 1 次打印

妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 44400325100011391907

填发日期：2025 年 10 月 24 日

税务机关：国家税务总局深圳市坪山区税务局

纳税人识别号	914403001921866995	纳税人名称	深圳东风汽车有限公司		
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入库日期	实缴（退）金额
444003251001391907	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险（单位缴纳）	2025-10-01至2025-10-31	2025-10-24	319,949.12
444003251001391907	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险（个人缴纳）	2025-10-01至2025-10-31	2025-10-24	155,474.56
444003251001391907	企业职工基本养老保险费	职工地方补充养老保险（单位缴纳）	2025-10-01至2025-10-31	2025-10-24	4,679.20
444003251001391907	失业保险费	失业保险（单位缴纳）	2025-10-01至2025-10-31	2025-10-24	15,902.26
444003251001391907	失业保险费	失业保险（个人缴纳）	2025-10-01至2025-10-31	2025-10-24	1,975.47
金额合计		（大写）肆拾玖万零玖佰肆拾玖元柒角壹分			¥490,980.71
		备注			
		纳税人 单位社保费管理客户端			

第 1 次打印

妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 444003251000024328

填发日期：2025 年 10 月 24 日

税务机关：国家税务总局深圳市坪山区税务局

纳税人识别号		9144030019C18669C5		纳税人名称		深圳东风汽车有限公司		
原凭证号		税种	品目名称	税款所属时期	入（退）库日期	实缴（退）金额		
444003251001391906		工伤保险费	特定人员工伤保险	2025-10-01至2025-10-31	2025-10-24	22.00		
金额合计						（大写）贰拾贰元整		¥22.00
			纳税人		备注			
			单位社保费管理客户端					

第 1 次打印

妥善保存



(八) 良好的商业信誉和健全的财务会计制度的证明文件

说明：(1) 提供本单位上年度经会计师事务所出具的审计报告或本公司出具的财务报表或提供银行出具的证明文件。银行出具的证明文件应能说明该投标人与银行之间业务往来正常，企业信誉良好等。(2) 投标人提供企业有关财务会计制度。

1. 本单位上年度经会计师事务所出具的审计报告



深圳市知信会计师事务所
SHENZHEN ZHIXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

(2024年1月1日至2024年12月31日止)

目 录

报 告 书

REPORT

中国·深圳
SHENZHEN CHINA



知信会计师事务所
ZHIXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：深圳市福田区沙头街道天安社区深南大道6013号润信大厦805室
Address: Floor 805, Jinyun Century Building, 6013 Shenzhen Avenue, Tian'an Community, Shatou Street, Futian District, Shenzhen
邮政编码 (Post Code) : 518003 电话 (Tel) : +86(755)8977785 传真 (Fax) : +86(755)8977786

审计报告

深知信审字[2025]0735号

深圳东风汽车有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳东风汽车有限公司（以下简称东风汽车公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

东风汽车公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度审计报告中涵盖的信息，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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

鉴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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

东风汽车公司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，东风汽车公司管理层负责评估东风汽车公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东风汽车公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东风汽车公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

第 1 页





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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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，就可能导致对东风汽车公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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东风汽车公司不能持续经营。

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

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

深圳市知信会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025年5月27日

第2页





合并资产负债表

2024年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 深圳东风汽车有限公司

	附注五	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	注释1	7,216,345.22	17,346,907.02
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	注释2	-	120,000.00
应收账款	注释3	266,869,550.60	148,271,537.58
应收款项融资		-	-
预付款项	注释4	71,939,918.36	21,365,646.80
其他应收款	注释5	31,588,627.92	76,758,976.83
存货	注释6	105,801,996.31	120,500,553.68
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	注释7	6,649,164.99	4,978,363.18
流动资产合计		490,065,573.40	389,341,995.09
非流动资产:			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	注释8	77,917,483.47	10,160,900.00
长期股权投资		1,514,036.71	1,514,036.71
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	注释9	100,534,434.19	102,138,996.55
固定资产	注释10	121,682,561.60	118,530,990.63
在建工程	注释11	1,983,596.57	626,831.33
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		454,841.88	-
无形资产	注释12	8,754,182.73	33,296,800.01
开发支出		-	-
商誉	注释13	-	785,847.95
长期待摊费用	注释14	947,587.01	684,654.32
递延所得税资产	注释15	6,420,791.98	7,336,080.03
其他非流动资产		4,452,194.46	-
非流动资产合计		324,661,690.60	275,075,017.53
资产总计		814,727,264.00	664,417,002.62

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并资产负债表(续)

2024年12月31日

(除特别注明外, 金额单位: 人民币元)

编制单位: 深圳东风汽车有限公司



负债和所有者权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	注释16	80,863,021.72	88,759,081.26
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	注释17	3,210,000.00	-
应付账款	注释18	100,736,919.66	105,173,284.16
预收款项		8,351.00	23,512,927.90
合同负债	注释19	13,039,184.86	15,618,037.79
应付职工薪酬	注释20	17,326,978.02	14,689,949.61
应交税费	注释21	4,639,875.20	4,825,055.37
其他应付款	注释22	430,285,279.10	243,799,256.60
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	注释23	3,412,696.67	3,454,643.00
流动负债合计		653,522,306.21	500,832,235.69
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		462,806.87	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬	注释24	292,354.21	4,042,965.80
预计负债		-	-
递延收益	注释25	35,469,431.64	38,699,292.77
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		36,224,592.72	42,732,278.57
负债合计		689,746,898.93	543,564,514.26
所有者权益:			
实收资本	注释26	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释27	10,656,451.25	10,656,451.25
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	注释28	52,827,008.29	52,827,008.29
未分配利润	注释29	-50,703,332.37	-49,563,510.15
归属于母公司所有者权益合计		112,780,127.17	113,919,949.39
少数股东权益		12,200,237.90	6,932,538.97
所有者权益合计		124,980,365.07	120,852,488.36
负债和所有者权益总计		814,727,264.00	664,417,002.62

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并利润表

2024年度

(除特别说明外,金额单位为人民币元)

编制单位: 深圳东风汽车有限公司

	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释30	582,660,274.97	482,476,364.19
减: 营业成本	注释30	434,338,060.54	416,022,510.51
税金及附加		4,065,068.67	3,961,945.77
销售费用	注释31	43,798,905.79	37,797,341.40
管理费用	注释32	46,509,951.22	38,858,172.77
研发费用	注释33	16,017,089.27	15,427,416.45
财务费用	注释34	9,576,181.46	4,379,007.18
其中: 利息费用		6,720,483.76	3,138,667.00
利息收入		139,530.88	118,030.13
加: 其他收益	注释35	8,527,140.76	6,104,788.09
投资收益 (损失以“-”号填列)		-1,568,123.53	-
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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)	注释38	-3,729,006.86	-7,662,206.30
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	注释37	4,065,937.39	-381,368.47
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	注释36	-	51,888.89
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		5,630,945.65	-35,627,793.68
加: 营业外收入	注释39	33,682.85	3,565,481.38
减: 营业外支出	注释40	90,438.86	188,064.02
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		5,574,189.74	-32,090,376.31
减: 所得税费用	注释41	1,688,211.43	565,830.80
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		3,885,958.31	-32,626,207.11
归属于母公司所有者的净利润		-1,381,740.56	-32,472,981.36
少数股东损益		5,267,698.87	-153,215.75
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		3,885,958.31	-32,626,207.11
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
9. 其他		-	-
六、综合收益总额		3,885,958.31	-32,626,207.11

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并现金流量表

2024年度

(所有金额单位均为人民币元)

编制单位：深圳东风汽车有限公司



一、经营活动产生的现金流量：

销售商品、提供劳务收到的现金

收到的税费返还

收到其他与经营活动有关的现金

经营活动现金流入小计

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

支付的各项税费

支付其他与经营活动有关的现金

经营活动现金流出小计

经营活动产生的现金流量净额

二、投资活动产生的现金流量：

收回投资所收到的现金

取得投资收益收到的现金

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额

收到其他与投资活动有关的现金

投资活动现金流入小计

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

投资支付的现金

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额

支付其他与投资活动有关的现金

投资活动现金流出小计

投资活动产生的现金流量净额

三、筹资活动产生的现金流量：

吸收投资收到的现金

取得借款收到的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

筹资活动现金流入小计

偿还债务支付的现金

分配股利、利润或偿付利息支付的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

筹资活动现金流出小计

筹资活动产生的现金流量净额

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响

五、现金及现金等价物净增加额

加：期初现金及现金等价物余额

六、期末现金及现金等价物余额

附注五

本期金额

上期金额

397,057,724.93

465,650,159.10

2,414,615.64

3,435,335.97

47,268,921.12

310,095,793.67

447,541,261.69

779,162,268.74

312,951,651.49

419,570,773.05

150,640,648.96

74,732,597.80

14,304,442.75

15,235,418.09

95,473,269.55

307,925,003.96

573,370,012.77

817,463,782.70

-125,628,751.08

-38,281,503.96

83,897.72

81,800.00

16,758,459.26

45,473.55

16,887,630.53

81,800.00

13,914,382.16

18,675,658.48

715.50

570,376.20

13,915,097.66

18,245,034.68

2,972,732.87

-15,164,234.68

172,090,863.17

4,000,000.00

422,151,380.61

130,271,584.57

594,242,243.78

134,271,584.57

206,832,105.46

20,686,000.00

5,100,942.57

31,392,425.67

259,583,739.34

49,727,551.84

481,516,787.37

101,805,977.91

112,725,456.41

32,465,607.06

-10,130,561.80

-24,680,131.58

17,346,907.02

42,327,038.60

7,216,345.22

17,346,907.02

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

非法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[illegible]

金計集, 續集, 附人:

17-5

100

杜遠平

張

100

关怀 · 诚信 · 沟通 · 创新 · 价值 · 专心 · 专注 · 专业 · 专以致用



合并所有者权益变动表

2007年度

项目	2007年12月31日				2006年12月31日			
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	100,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	100,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
二、本年增减变动金额								
(一) 净利润			10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00
(二) 利润分配								
1. 提取法定盈余公积			10,000,000.00				10,000,000.00	
2. 提取任意盈余公积								
3. 提取一般风险准备								
4. 应付普通股股利								
5. 转回未分配利润								
6. 其他								
(三) 所有者权益内部结转								
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. 其他								
三、本年年末余额	100,000,000.00	10,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	100,000,000.00	10,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表



资产负债表			
2024年12月31日			
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)			
	附注十	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	注释1	5,675,829.45	4,086,581.06
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	120,000.00
应收账款	注释2	186,415,846.13	123,616,601.38
应收款项融资		-	-
预付款项		82,576,537.12	16,077,158.57
其他应收款		38,241,183.50	929,977.74
存货		69,864,320.87	82,172,291.93
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		326,503.19	183,546.90
流动资产合计		383,200,220.56	224,306,202.11
非流动资产:			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		77,917,463.47	10,160,900.00
长期股权投资	注释3	36,174,036.71	36,174,036.71
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		100,534,434.10	102,136,996.55
固定资产		47,612,374.95	48,137,898.61
在建工程		-	210,383.29
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		8,722,675.37	9,676,686.09
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		142,308.13	271,408.68
递延所得税资产		6,340,480.02	7,330,060.03
其他非流动资产		4,452,194.46	-
非流动资产合计		281,659,967.30	214,105,388.96
资产总计		664,860,187.86	438,411,591.07

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：深圳东风汽车有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

附注十	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	80,863,021.72	88,759,081.26
交易性金融负债	-	-
衍生金融负债	-	-
应付票据	3,210,000.00	-
应付账款	84,120,099.42	41,210,167.56
预收款项	8,351.00	26,080.00
合同负债	9,564,408.61	14,498,951.54
应付职工薪酬	5,543,732.96	6,963,840.39
应交税费	558,518.02	2,765,617.47
其他应付款	280,900,364.41	89,890,924.80
持有待售负债	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-
其他流动负债	621,147.00	-
流动负债合计	465,389,643.14	244,144,653.02
非流动负债：		
长期借款	-	-
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	292,354.21	4,042,985.80
预计负债	-	-
递延收益	35,469,431.64	38,689,292.77
递延所得税负债	-	-
其他非流动负债	-	-
非流动负债合计	35,761,785.85	42,732,278.57
负债合计	501,151,428.99	286,876,931.59
所有者权益：		
实收资本	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具	-	-
其中：优先股	-	-
永续债	-	-
资本公积	10,656,451.25	10,656,451.25
减：库存股	-	-
其他综合收益	-	-
专项储备	-	-
盈余公积	52,827,008.29	52,827,008.29
未分配利润	461,299.33	-11,947,809.06
所有者权益合计	163,944,758.87	151,535,650.48
负债和所有者权益总计	665,096,187.86	438,412,582.07

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





利润表

2024年度

(附注四十五、金额单位为人民币元)

编制单位：深圳东风汽车有限公司

项目	附注十	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释4	387,834,534.92	246,777,462.66
减：营业成本	注释4	322,612,353.69	201,970,285.32
税金及附加		2,625,044.81	2,428,440.31
销售费用		26,285,018.81	26,872,236.75
管理费用		14,537,337.03	12,118,705.58
研发费用		12,448,380.46	12,785,600.86
财务费用		7,726,663.87	4,334,844.86
其中：利息费用		6,712,058.62	3,138,607.60
利息收入		93,028.81	87,679.48
加：其他收益		5,593,829.41	5,435,744.47
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）		603,126.98	-7,841,830.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）		4,085,937.39	-381,366.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	128,095.09
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,064,631.83	-15,381,888.27
加：营业外收入		8,567.72	381,752.42
减：营业外支出		18,105.69	163,419.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,055,083.86	-15,173,555.00
减：所得税费用		995,800.01	584,895.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,059,483.85	-15,738,450.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,059,483.85	-15,738,450.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
9. 其他		-	-
六、综合收益总额		11,059,483.85	-15,738,450.13

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

2024年度

金额单位:人民币元



项目	附注十	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		231,734,884.81	203,921,225.07
收到的税费返还		43,041.24	2,494,025.00
收到其他与经营活动有关的现金		21,405,821.54	138,118,458.98
经营活动现金流入小计		253,183,847.39	344,533,709.05
购买商品、接受劳务支付的现金		205,684,218.94	161,805,705.63
支付给职工以及为职工支付的现金		26,726,810.50	32,843,437.35
支付的各项税费		7,575,900.29	11,877,217.44
支付其他与经营活动有关的现金		42,151,646.92	187,553,897.04
经营活动现金流出小计		282,208,576.65	394,080,257.46
经营活动产生的现金流量净额		-29,024,729.26	-49,546,548.41
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		-	-
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		-	81,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	81,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,422,707.11	5,907,437.88
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		1,422,707.11	5,907,437.88
投资活动产生的现金流量净额		-1,422,707.11	-5,425,637.88
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		172,090,863.17	4,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		163,069,254.66	130,271,584.57
筹资活动现金流入小计		335,160,117.83	134,271,584.57
偿还债务支付的现金		208,832,105.46	20,686,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,100,942.57	31,392,425.67
支付其他与筹资活动有关的现金		91,200,385.04	49,727,551.84
筹资活动现金流出小计		305,133,433.07	101,805,977.51
筹资活动产生的现金流量净额		32,026,684.76	32,465,607.06
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		1,609,248.39	-22,506,579.25
加:期初现金及现金等价物余额		4,066,581.06	26,573,160.31
六、期末现金及现金等价物余额		5,675,829.45	4,066,581.06

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

10





所有者权益变动表

2011年度

(单位:人民币元, 金额单位:人民币元)

	所有者权益					所有者权益合计	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额		
一、上年末余额	100,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	140,000,000.00	140,000,000.00
二、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额							
1. 净利润							
2. 其他综合收益							
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他权益工具持有者投入资金							
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. 对所有者分配股利							
4. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积转增一般风险准备							
4. 其他综合收益结转至留存收益							
5. 其他权益工具持有者投入资金							
6. 其他							
三、本年末余额	100,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	140,000,000.00	140,000,000.00

(单位:人民币元, 金额单位:人民币元)

刘刚

刘刚

刘刚



所有者权益变动表									
2019年度									
项目	归属于母公司所有者权益								
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额	其他权益工具	所有者权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00			130,000,000.00
二、本年年初余额	100,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00			130,000,000.00
三、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额									
1. 净利润									
2. 其他综合收益									
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他权益工具持有者投入资本									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他权益工具持有者投入资本									
5. 其他									
四、本年年末余额	100,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00			130,000,000.00

设计单位: 中国核工业集团

王明

© 2000 Blackwell Science Ltd

关怀 · 诚信 · 沟通 · 创新 · 价值 · 专心 · 专注 · 专业 · 专以致用



深圳东风汽车有限公司

深圳东风汽车有限公司

2024 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

深圳东风汽车有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系 1983 年 5 月 20 日登记成立的有限公司。

社会信用代码：9144030019218689X5。

注册地址：深圳市坪山区坑梓街道锦绣中路 14 号深福保现代光学厂区 C 栋第 5 层。

注册资本：10000 万人民币。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司是一家以从事汽车制造业为主的企业。

公司的经营范围：一般经营项目是：环卫设备的销售；汽车销售（含国产小轿车）；经营汽车配件；经济信息咨询；国内贸易；兴办实业；经营进出口业务；自有房屋租赁；物业管理；汽车相关产品研发及技术服务；城乡垃圾清扫保洁服务、城乡垃圾收集服务、城乡道路冲洗服务、城乡积雪清理服务、城乡垃圾运输服务（含垃圾中转站管理服务、其他城乡垃圾运输服务）、城乡泔水清运服务及其他城乡垃圾清运服务；市政设施管理服务；城乡垃圾分类服务、城乡垃圾焚烧服务、城乡垃圾填埋服务、城乡垃圾堆肥服务、城乡废弃食用油处理服务、餐饮垃圾和厨余垃圾处理服务、垃圾渗滤液处理服务及其他城乡垃圾处理服务；公共厕所管理服务、城乡排泄物清运服务、城乡排泄物收集处理服务；建筑物外墙清洗服务；城乡水域治理服务；城乡污水处理服务；江、湖泊治理服务；水库污染治理服务；环境保护与治理咨询服务；污水、污泥处理及其再生利用；对水利、环境和公共设施管理业的投资；环境科学技术研究服务；环境卫生工程设计服务，许可经营项目是：生产各种汽车；汽车修理；金属结构件加工；环卫设备制造、安装；汽车及零部件装卸服务；货物运输代理服务。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司管理层批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，编制财务报表。

(二)持续经营

财务报表附注 第 1 页





深圳东风汽车有限公司

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

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产的分类、确认和计量

财务报表附注 第 2 页





深圳东风汽车有限公司

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，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。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款和.....等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益，除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值，但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

财务报表附注 第3页





深圳东风汽车有限公司

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款、债权投资、其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

财务报表附注 第4页





深圳东风汽车有限公司

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期內出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益，除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务报表附注 第5页





深圳东风汽车有限公司

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

财务报表附注 第 6 页





深圳东风汽车有限公司

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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

财务报表附注 第 7 页





深圳东风汽车有限公司

所有现金流量之间的差期，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购入或产生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金額计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益，即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金額，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备，确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金額计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金額计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金額计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在每一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金額计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金額计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

财务报表附注 第 9 页





深圳东风汽车有限公司

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其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,但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

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

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

财务报表附注 第 9 页





深圳东风汽车有限公司

量之间差额的现值。

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

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

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司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；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(七) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(六) 6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
不计提坏账准备	主要包括合并范围内关联方款项等信用风险极低	不计提坏账准备

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

(八) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(六) 6. 金融工具减值。

财务报表附注 第10页





深圳东风汽车有限公司

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
不计提坏账准备	主要包括合并范围内关联方款项等，信用风险极低	不计提坏账准备

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

(九)存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

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

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法/个别认定法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制/定期盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法/分次摊销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

财务报表附注 第11页





深圳东风汽车有限公司

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

(十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定，实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值，并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

财务报表附注 第12页





深圳东风汽车有限公司

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	折旧率(%)
其他	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的,在发生时计入当期损益。

(3) 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。

(十一) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价,实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程用物资成本,人工成本、交纳的相关税费,应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算,造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

(十二) 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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他支付义务。

财务报表附注 第13页





深圳东风汽车有限公司

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的退休金等，为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

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

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，经本公司管理层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职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的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。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(十三) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 销售商品

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺，取得相关商品控制权，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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某

财务报表附注 第14页





深圳东风汽车有限公司

一、一段时间内履行的履约义务：本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入。(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(十四)政府补助

1. 类型

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

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	收到的除贷款贴息之外的所有政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	收到的贷款贴息补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费

财务报表附注 第 15 页





深圳东风汽车有限公司

用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

四、税项

公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售产品、提供劳务服务	13%、6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	实缴缴纳的流转税额	3%	
地方教育附加	实缴缴纳的流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	高新技术企业

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	7,216,345.22	17,346,907.02
合计	7,216,345.22	17,346,907.02

注释 2. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	120,000.00
合计	-	120,000.00

注释 3. 应收账款

1. 按坏账计提方法分类披露

财务报表附注 第 16 页





深圳东风汽车有限公司

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(%)	
按账龄组合计提坏账准备	300,975,062.68	97.25	34,531,534.95	11.47	266,443,527.73
按单项计提坏账准备	8,091,302.42	2.61	8,091,302.42	100.00	-
不计提坏账准备	426,022.87	0.14	-	-	426,022.87
合计	309,492,387.97	100.00	42,622,837.37	13.77	266,869,550.60

续:

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(%)	
按账龄组合计提坏账准备	148,087,969.52	75.27	40,380,702.80	27.27	107,707,266.72
按单项计提坏账准备	8,091,302.42	4.11	8,091,302.42	100.00	-
不计提坏账准备	40,564,270.86	20.62	-	-	40,564,270.86
合计	196,743,542.80	100.00	48,472,005.22	24.64	148,271,537.58

2. 欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款余额比例%
恩施市城市管理执法局	48,337,864.00	15.62
恩施市市容环卫管理局	27,356,250.01	8.84
深圳市天健城市服务有限公司龙岗分公司	16,606,000.00	5.37
十堰经济技术开发区环境卫生管理所	15,928,857.00	5.15
北京英世腾机械工程有限公司	14,464,634.89	4.67
合计	122,693,605.90	39.64

注释 4. 预付款项

项目	期末余额	期初余额
预付款项余额	76,297,134.20	26,536,229.15
坏账准备	4,357,215.84	5,170,582.35
预付款项净额	71,939,918.36	21,365,646.80

按欠款方归集的期末余额前五名的预付款情况

财务报表附注 第 17 页





深圳东风汽车有限公司

债务人名称	账面余额	占预付款项余额比例%
湖北银盛汽车有限公司	27,575,500.00	36.14
东风汽车股份有限公司	18,001,503.54	23.59
湖北银鑫专用汽车有限公司	7,565,800.00	9.92
东风汽车股份有限公司特种车事业部	2,152,442.53	2.82
十堰南飞达汽车贸易有限公司	2,125,200.00	2.79
合计	57,420,446.07	75.26

注释 5. 其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	31,588,627.92	76,758,976.83
合计	31,588,627.92	76,758,976.83

1. 其他应收款项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 (%)	
按账龄组合计提坏账准备	9,435,082.48	10.17	3,487,757.92	36.97	5,947,324.56
按单项计提坏账准备	57,692,719.85	62.19	57,692,719.85	100.00	-
不计提坏账准备	25,641,303.36	27.64	-	-	25,641,303.36
合计	92,769,105.69	100.00	61,180,477.77	65.95	31,588,627.92

续:

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 (%)	
按账龄组合计提坏账准备	9,740,362.96	7.07	3,510,309.05	36.04	6,230,053.91
按单项计提坏账准备	57,454,590.64	41.72	57,454,590.64	100.00	-
不计提坏账准备	70,528,922.92	51.21	-	-	70,528,922.92
合计	137,723,876.52	100.00	60,964,899.69	44.27	76,758,976.83

2. 按欠款方归集的期末大额其他应收款情况

财务报表附注 第 18 页





深圳东风汽车有限公司

债务人名称	账面余额	占应付账款余额比例%
四川佛蒙特环境科技有限公司（曾用名：东风四通车辆制造有限公司）	49,397,885.59	53.25
合计	49,397,885.59	53.25

注释 6. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	42,538,155.52	332,881.24	42,205,274.28	17,594,547.14	339,943.49	17,254,603.65
自制半成品及在产品	16,940,472.39	67,591.64	16,872,880.75	13,170,823.56	14,670.69	13,156,152.87
库存商品或产成品	34,314,857.92	3,649,935.83	30,664,922.09	98,245,876.74	8,512,352.91	89,733,523.83
周转材料	16,251,782.43	192,893.24	16,058,889.19	363,134.76	6,861.43	356,273.33
合计	110,045,268.26	4,243,301.95	105,801,966.31	129,374,382.20	8,873,828.52	120,500,553.68

注释 7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	6,649,164.99	4,978,363.18
合计	6,649,164.99	4,978,363.18

注释 8. 长期应收款

项目	期末余额	期初余额
长期应收款	77,917,463.47	10,160,900.00
合计	77,917,463.47	10,160,900.00

注释 9. 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	118,072,236.87	118,072,236.87
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-

财务报表附注 第 19 页





深圳东风汽车有限公司

项目	房屋建筑物	合计
4. 期末余额	118,072,236.87	118,072,236.87
二. 累计折旧		
1. 期初余额	15,933,240.32	15,933,240.32
2. 本期增加金额	1,604,562.36	1,604,562.36
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	17,537,802.68	17,537,802.68
三. 减值准备	-	-
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	100,534,434.19	100,534,434.19
2. 期初账面价值	102,138,996.55	102,138,996.55

注释 10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	121,682,561.60	118,530,990.63
合计	121,682,561.60	118,530,990.63

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

固定资产按项目列示

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	77,913,965.54	68,305,104.12	30,961,448.55	8,048,543.75	3,259,488.38	188,488,550.34
2. 本期增加金额	-	594,7803.19	32,059,225.91	1,074,259.13	408,761.61	39,490,049.84
3. 本期减少金额	20,122,943.70	-	-	937,006.27	2,433,375.98	23,493,325.95
4. 期末余额	57,791,021.84	74,252,907.31	63,020,674.46	8,185,796.61	1,234,874.01	204,485,274.23
二. 累计折旧						
1. 期初余额	20,350,278.89	36,911,050.27	5,288,822.77	5,998,672.62	1,408,735.16	69,957,559.71
2. 本期增加	21,613,540.15	10,071,985.52	7,359,167.28		576,781.05	47,480,875.53

财务报表附注 第 20 页





深圳东风汽车有限公司

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
加金额				7,859,401.53	
3. 本期减少金额	21,892,503.53	-	3,323,184.05	7,625,739.50	1,794,295.53
4. 期末余额	20,071,315.51	46,983,035.79	9,324,806.00	6,232,334.65	191,220.68
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	37,719,706.33	27,269,871.52	53,695,868.46	1,953,461.96	1,043,653.33
2. 期初账面价值	57,563,686.65	31,394,053.85	25,672,625.78	2,049,871.13	1,850,753.22

注释 11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
待安装设备等	1,983,596.57	626,831.33
合计	1,983,596.57	626,831.33

注释 12. 无形资产

项目	软件	土地使用权	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	4,378,724.57	20,614,152.61	24,943,456.33	49,936,333.51
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	346,510.61	24,679,168.27	25,025,678.88
4. 期末余额	4,378,724.57	20,267,642.00	264,288.06	24,910,654.63
二、累计摊销				
1. 期初余额	3,051,299.35	11,881,137.21	1,707,296.94	16,639,733.50
2. 本期增加金额	281,203.60	880,950.22	66,072.00	1,228,225.82
3. 本期减少金额	1,525.00	2,665.48	1,707,296.94	1,711,487.42

财务报表附注 第 21 页





深圳东风汽车有限公司

项目	软件	土地使用权	其他	合计
4. 期末余额	3,330,977.95	12,759,421.95	66,072.00	16,156,471.90
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
三、账面价值				
1. 期末账面价值	1,047,746.62	7,508,220.05	198,216.06	8,754,182.73
2. 期初账面价值	1,327,425.22	8,733,015.4	23,236,159.39	33,296,600.01

注释 13. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
非同一控制下收购襄阳远东通达汽车有限公司	785,887.95	-	-	785,887.95	-	-
合计	785,887.95	-	-	785,887.95	-	-

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
非同一控制下收购襄阳远东通达汽车有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

注释 14. 长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
装修及其他	947,587.01	684,694.32
合计	947,587.01	684,694.32

注释 15. 递延所得税资产

项目	可抵扣暂时性差异	期末余额	期初余额	
		递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预提费用、减值准备等	42,805,279.87	6,420,791.98	48,907,200.18	7,336,080.03
合计	42,805,279.87	6,420,791.98	48,907,200.18	7,336,080.03

注释 16. 短期借款

财务报表附注 第 22 页





深圳东风汽车有限公司

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	80,863,021.72	88,759,081.26
合计	80,863,021.72	88,759,081.26

注释 17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,210,000.00	-
合计	3,210,000.00	-

注释 18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
供应商货款等	100,736,919.66	105,173,284.16
合计	100,736,919.66	105,173,284.16

注释 19. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收客户货款等	13,039,184.86	16,618,037.79
合计	13,039,184.86	16,618,037.79

注释 20. 应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
薪酬与福利	17,326,978.00	14,689,949.61
合计	17,326,978.00	14,689,949.61

注释 21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,181,725.90	3,424,372.73
企业所得税	951,395.02	841,086.05
城市维护建设税	123,152.50	110,772.39
房产税	25,195.59	49,827.63
土地使用税	151,369.38	224,938.78
个人所得税	36,856.59	49,769.82
教育费附加	89,072.41	80,282.95
印花税	81,107.81	44,005.02
合计	4,639,875.20	4,825,055.37

注释 22. 其他应付款

财务报表附注 第 23 页





深圳东风汽车有限公司

项目	期末余额	期初余额
应付股利	-	46,301,644.20
其他应付款项	430,285,279.10	197,497,612.40
合计	430,285,279.10	243,799,256.60

注释 23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
其他	3,412,696.67	3,454,643.00
合计	3,412,696.67	3,454,643.00

注释 24. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
其他长期福利	292,354.21	4,042,985.80
合计	292,354.21	4,042,985.80

注释 25. 递延收益

项目	期末余额	期初余额
政府补助	35,469,431.64	38,689,292.77
合计	35,469,431.64	38,689,292.77

注释 26. 实收资本

股东	期初余额	本期变动增（+）减（-）				期末余额
		增资	减资	其他	小计	
汉成能源集团有限公司	75,000,000.00	-	-	-	-	75,000,000.00
东风特种商用车有限公司	25,000,000.00	-	-	-	-	25,000,000.00
合计	100,000,000.00					100,000,000.00

注释 27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	10,656,451.25	-	-	10,656,451.25
合计	10,656,451.25	-	-	10,656,451.25

注释 28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
盈余公积	52,827,008.29	-	-	52,827,008.29

财务报表附注 第 24 页





深圳东风汽车有限公司

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	52,827,008.29	-	-	52,827,008.29

注释 29. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末未分配利润	-49,563,510.15	-17,090,518.79
追溯调整金额	241,918.34	-
本期期初未分配利润	-49,321,591.81	-17,090,518.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,381,740.56	-32,472,991.36
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	-50,703,332.37	-49,563,510.15

注释 30. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	514,177,352.01	413,290,932.34	463,278,387.11	411,890,517.20
其他业务	38,482,922.96	21,047,118.20	19,197,007.08	4,131,993.31
合计	552,660,274.97	434,338,050.54	482,475,394.19	416,022,510.51

注释 31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,572,146.73	16,634,307.92
经销商奖励	8,658,477.70	4,489,473.47
运输费及产品中转费	5,697,268.03	3,907,743.59
业务招待费	5,402,004.33	2,041,049.37
新车走保费	810,570.84	1,909,987.06
差旅费	2,229,582.62	1,789,705.22
聘请中介机构费	938,473.93	985,946.94
净追索赔偿	1,337,738.45	649,959.13
其他费用支出	3,154,643.16	5,359,168.70
总计	43,798,905.79	37,767,341.40

注释 32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

财务报表附注 第 25 页





深圳东风汽车有限公司

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,552,710.47	18,900,668.43
业务招待费	867,781.00	4,960,043.82
折旧与摊销	1,282,912.37	2,445,338.20
诉讼费	117,181.56	1,525,853.03
租赁费	3,826,192.54	1,372,341.90
聘请中介机构费	1,306,651.93	1,335,723.31
差旅费	637,206.45	1,186,939.72
水电动能费	47,606.78	1,092,564.35
修理费	2,987,581.75	955,238.09
运输费及产品中转费	254,682.41	883,240.71
办公用品费	254,145.78	748,574.17
软件服务费	217,972.33	293,495.57
低值易耗品摊销		256,562.93
邮电费	214,262.04	229,392.51
广告费	40,036.19	209,197.64
财产保险费	36,720.44	105,079.39
其他费用支出	19,866,307.18	2,357,919.00
合计	46,509,951.22	38,858,172.77

注释 33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,877,439.14	9,105,295.89
试制费	4,476,331.33	4,515,703.26
其他	2,663,318.8	1,806,416.30
合计	16,017,089.27	15,427,415.45

注释 34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出、手续费及其他	9,715,712.37	4,497,037.31
减：利息收入	139,530.88	118,030.13
合计	9,576,181.49	4,379,007.18

注释 35. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,510,428.16	6,084,775.50

财务报表附注 第 26 页





深圳东风汽车有限公司

代扣代缴个税手续费返还	16,712.60	20,013.59
合计	8,527,140.76	6,104,789.09

注释 36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-3,729,006.96	-7,662,206.30
合计	-3,729,006.96	-7,662,206.30

注释 37. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	4,065,937.39	-381,366.47
合计	4,065,937.39	-381,366.47

注释 38. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-	51,988.89
合计	-	51,988.89

注释 39. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废利得	432.00	-
非同一控制收购利得	-	3,640,575.13
其他	33,230.95	314,906.26
合计	33,662.95	3,955,481.39

注释 40. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
报废支出等损失	90,438.86	188,064.02
合计	90,438.86	188,064.02

注释 41. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	744,931.81	935.67
递延所得税费用	943,279.62	564,895.13
合计	1,688,211.43	565,830.80

财务报表附注 第 27 页





深圳东风汽车有限公司

六、关联方

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
汉成能源集团有限公司	湖北武汉	租赁和商业服务	26,000.00	75.00	75.00

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出口，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项说明

本公司不存在需要披露的重大的其他重要事项说明。

十、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		-
银行存款	3,549,832.10	1,811,617.90
其他受限货币资金	2,125,997.35	2,254,963.16
合计	5,675,829.45	4,066,581.06

注释 2. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	34,660,000.00	-	34,660,000.00	34,660,000.00	-	34,660,000.00
对联营企业投资	1,514,036.71	-	1,514,036.71	1,514,036.71	-	1,514,036.71
合计	36,174,036.71	-	36,174,036.71	36,174,036.71	-	36,174,036.71

投资明细情况:

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
一、子公司	34,660,000.00	-	-	-	34,660,000.00	-	-
深圳东风环境有限公	24,500,000.00	-	-	-	24,500,000.00	-	-

财务报表附注 第 28 页





深圳东风汽车有限公司

年度财务报告附注

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
司							
深圳东风汽车销售有限公司	3,160,000.00	-	-	-	3,160,000.00	-	-
深圳东风(十堰)汽车有限公司	6,000,000.00	-	-	-	6,000,000.00	-	-
惠州东风环保有限公司	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	-	-
二、联营企业	1,514,036.71	-	-	-	1,514,036.71	-	-
深圳东风进出口有限公司	1,514,036.71	-	-	-	1,514,036.71	-	-
合计	36,174,036.71				36,174,036.71	-	-

注释3、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	344,988,085.64	208,698,056.84	232,408,177.72	197,658,295.71
其他业务	42,846,440.28	23,914,297.05	14,369,284.94	4,311,989.81
合计	387,834,534.92	322,612,353.89	246,777,462.66	201,970,285.52







黄玲玲 350100131480



黄利 110101300189



中国注册会计师



中国注册会计师



姓名 黄玲玲
Full name 女
Sex
出生日期 1977-02-12
Date of birth
工作单位 福建协正会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 420202197702120053
Identity card No.



姓名 黄利
Full name 女
Sex
出生日期 1990-09-17
Date of birth
工作单位 协正会计师事务所深圳分所
Working unit
身份证号码 360211199009171548
Identity card No.





审 税 评 咨 服
计 务 估 询 务



☎ 86(755)89707785
① 18948344399
② 18948344399
● 84096
✉ szzhixincpa@163.com



2. 企业有关财务会计制度



深圳东风汽车有限公司

财 务 管 理 制 度

2022 年 4 月发布



目 录

第一章 总则.....	3
第二章 财务工作的权力和应承担的责任.....	3
第三章 借款和付款管理.....	3
第四章 货币资金管理.....	4
第五章 存货管理.....	6
第六章 销售管理.....	7
第七章 应收账款管理.....	8
第八章 固定资产的管理.....	11
第九章 报销及出差费用开支标准.....	12
第十章 成本核算管理.....	15
第十一章 期间费用管理.....	16
第十二章 工资核算管理.....	17
第十三章 资金预算管理.....	17
第十四章 损益预算管理.....	18
第十五章 价格管理.....	19
第十六章 会计档案管理.....	20
第十七章 财经纪律规定.....	20
第十八章 附 则.....	21



深圳东风汽车有限公司财务管理制度

(2022 版)

第一章 总则

第一条 为加强财务管理,规范财务工作行为,根据国家法律、法规及《企业会计准则》及上级主管部门的相关制度,结合公司生产经营管理的实际情况,制定本制度。

第二条 财务管理是企业经营管理的核心,必须为经营管理服务,严格执行财经纪律,贯彻“增收节支、开源节流”的方针,在企业经营中制止铺张浪费和一切不必要的开支,降低消耗,以增加积累,以提高经济效益,壮大企业经济实力为宗旨。

第三条 公司及子公司、工厂、分支机构的财务工作,均执行本制度。

第二章 财务工作的权力和应承担的责任

第四条 财务人员有如下工作权力:

(一)有权要求公司内各部门人员遵守国家财经纪律及财务会计制度的规定,如有违反,会计人员有权进行制止和纠正,制止和纠正无效的,应及时向公司领导如实汇报,请求查明原因,作出处理。

(二)对于弄虚作假、营私舞弊、欺瞒上级的违法乱纪行为,会计人员有权进行制止和纠正,制止和纠正无效的,应及时向公司领导如实汇报。

(三)有权参与公司事业计划的编制,参与制定定额,签订经济合同,参加与生产经营有关的各项会议。

(四)有权对公司制定的各种预算、事业计划、产品消耗定额、采购价格、商务政策的执行情况进行监督和检查。

(五)有权监督、检查公司、子公司、工厂及分支机构的财务收支、资金使用和财产保管、收发、计量、检验等情况,严格执行资产清查制度。有关单位必须按照财务要求及时提供相关资料,如实反映公司财产状况。

第五条 财务人员对各项违反国家统一的财政、财务、会计制度的行为,不予制止和纠正,又不向单位领导人报告的,应承担相应责任。

第三章 借款和付款管理

第六条 审批程序:申请借款或付款,必须由责任部门经办人按要求如实填写“借款审批单”、“付款通知书”、“付款申请书”,详细说明款项用途,经部门领导审



核，由相关领导按审批权限批准后，财务部审批，审批单应附在付款凭证后备查。按《付款、借款与报销流程》操作。

“借款审批单”是领取现金，处理现金业务的重要凭证，借款人负有债务清偿、清算的义务；

“付款通知书”是处理非现金结算的业务的重要凭证，主要用于生产经营用款，包括已开具发票的款项。对于已开具发票的款项，只有在发票已经公司领导批准报销，财务同意入账处理时，已填写了发票号码和合同编号的付款通知书财务方予受理。

“付款申请书”是处理预付款项的依据，业务人员应当在支付凭证上注明清偿或结算时间，业务人员负有到期清偿和结算的责任。对于非经营性借款和预付款项，财务人员应督促经办人员及时销账。

对于同一项目（含同一笔贸易），业务人员在按审批权限报批时，应按会计总额报批，不允许为逃避审批而分列报批、支付，一经发现，追究经办人员及部门负责人的责任。

第七条 审批权限：公司领导按以下权限审批：

（一）非经营性借款或 30,000 元以上的预付款项，由各部门负责人审核，分管领导审批后，由财务部报公司总经理批准。

（二）30,000 元以下的预付款项，由各部门负责人审核后报公司分管领导审核批准。

（三）因经营需要代收、代付款项，必须坚持以先收后付，不改变原款形式及用途为原则，由各部门负责人审核，公司分管领导审批。

（四）对预算外项目、超标准项目，经公司总经理核准，由财务部组织落实资金后，方可办理有关财务付款手续。

第八条 借款（包括非生产经营借款和预付款项）核销：借款经办人必须对该借款业务负责，及时还款或取得合法、有效的凭证，办理报销手续；超过三个月未结算（特殊情况除外），每超过一个月扣发当事人工资 500 元，必要时追究法律责任。

第九条 费用性借款实行前清后借原则，如前次借款未能结清，不予办理新借款，如遇到特殊情况需要借款时，经办人必须说明前次借款未清理由和清理期限，经部门及分管领导审批后报公司总经理批准后执行。

第四章 货币资金管理

第十条 货币资金是指公司在生产经营活动中，处于货币形态的资金，包括现金、银行存款、其他货币资金等。

第十一条 现金管理

（一）为保证现金合理使用，根据公司业务需要及现金收付流量，拟定库存现金限额，报请银行审批核定。超过核定限额的现金，应及时解交银行。

（二）现金的使用严格按照《现金管理暂行条例》规定的范围使用。主要用于支



付职工工资、奖金、津贴、福利费；支付出差人员因在异地发生的差旅费；支付转帐支票结算起点以下零星支出（结算起点由公司根据实际情况确定）；支付国家规定其他各项现金支出。

（三）有关部门的现金收付核算，需经财务部审定，未经批准，任何部门一律不准对外办理现金的收支业务。业务人员在特殊情况下收到的现金必须及时上交公司财务部门，否则按挪用公款论处。

（四）凡采购物资、支付工程款等均通过银行结算，如确需支付现金必须经财务审核，总经理审批。

（五）财务部在收付现金时，对原始凭证要进行严格审核，如发现假钞手续不全，涂改伪造原始凭证等应拒绝收付。

（六）库存现金不得以白条充抵，不准坐支现金，库存现金应当日清月结，做到账款相符，现金的收入和支出应建立财务主管签批、交款人或收款人签字的手续，出纳岗位必须与会计岗位分别设立，不得由会计兼任出纳员。

（七）公司财务负责人经常组织人员对库存现金进行抽查，加强对库存现金的监督管理。对于短缺或溢余的现金，应查明原因，追究相关人员责任，同时进行相应的账务处理。

第十二条 银行存款管理

（一）银行存款是指公司及各单位存放在银行或其他金融机构的货币资金。

（二）根据国家规定，各单位的经济往来，除按照现金管理办法的规定可以使用现金外，必须通过银行办理结算。

（三）公司要建立健全银行存款的内部控制制度，加强银行存款的管理，保证各项经济往来的结算和其他各款项的支付，不得签发空头及远期支票。一般不得签发空白支票，如因业务需要确需签发时，必须经总经理审批。

（四）财务人员要加强银行账户的管理，只能用于本单位经营业务范围内的资金收付，不得出租、出借或变相转让给其他单位或个人使用。

（五）出纳员应及时准确地反映银行存款的收入、支出和结存的情况，定期与银行核对，发现不符应及时查明原因，按期编制银行存款余额调节表。

（六）妥善保管银行预留印鉴，办理付款业务所需印章严禁由一人保管。

第十三条 其他货币资金的管理

（一）其他货币资金是指除现金和银行存款以外的货币资金，包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证存款、在途货币资金等。

（二）公司所属各法人单位根据本单位经济业务活动的实际需要，发生银行存款以外的其他存款时，应坚持安全、重要和必要性的原则，严格规定其他存款发生的条件和适用范围，及时清理存款余额，避免发生不必要的经济损失。

（三）加强与货币资金相关的票据的管理，明确各种票据的购买、保管、领用、转让背书、注销等环节的职责权限，专设登记簿进行票据记录，防止空白票据的遗失和被盗用。



第五章 存货管理

第十四条 存货是指在生产经营过程中为耗用或销售而储备的物资，包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、外购商品协作件、自制半成品、产成品、委托加工产品（材料）等。

第十五条 执行《采购与入库流程》，入库的存货必须办理验收入库手续，按要求填写“验收入库单”，正确填写存货型号，存货以实际成本计价。入库存货的实际成本按以下原则确定：

（一）购入的存货：按照购入存货发票账单所列示的货款金额，扣除购入存货时卖方的折让、折扣。

（二）自制存货：按照制造过程中发生的各项实际支出确定，即制造过程中所发生的料、工、费的实际支出。

（三）委托外单位加工的存货：按照加工材料或半成品的实际成本加支付的委托加工费。

（四）盘盈的存货按照同类存货实际成本确定。

（五）任何存货只有唯一的存货编码。

第十六条 按《生产领料流程》操作，各单位在发出存货时，必须依生产计划或车间补料单填写“出库单”，按限额发料，发料时采取“先进先出”原则，采用移动加权平均法确定其实际成本。相关人员办理交接手续，填写“出库单”相关项目。“出库单”上必须填写正确的存货型号，准确计算实际成本，财务部对“出库单”各项目的准确性负有监督检查的责任。

第十七条 执行《存货盘点流程》，公司各单位应建立定期的存货清查，盘点制度。对于数量少、金额大、易清点的存货，应每日清点数量，对于数量多、单位金额小、不易清点的存货，应由保管部门进行月度清点，向财务部上报月度《存货收发存报表》，反映当月盈亏，并说明盈亏原因，同时上报相关部门进行处理。对于长期积压的存货，应及时上报部门领导，经有关部门鉴定后，报总经理批准后处理。每季末由财务部组织人员对重点存货进行抽查，年度终了由公司财务部负责组织对存货进行全面的清查盘点。

盘盈的存货，报经总经理批准后，财务部审核，冲减管理费用。盘亏的存货，由责任单位查明原因，报经财务部，并报总经理批准后按实际损失计入管理费用。

毁损和报废的存货，应查明原因，并经有关部门出具鉴定证明后，报财务部呈总经理批准后作为报废处理，数额较大的还应报董事会批准后处理。

盘亏、毁损和报废的存货，根据“资金、财产损失赔偿制度”的规定，扣除责任人的赔偿和残料价格后的净损失，计入管理费用，存货毁损属于非常损失的部分，扣除保险公司赔款和残料价值后，计入营业外支出。

第十八条 存货跌价准备

（一）公司所属的全部存货都应计提存货跌价准备。采用成本与可变现净值孰低法和存货库龄分析法计提。对于正常存货按照库龄计算跌价准备，对于市价严重偏低，低于成本时采用成本与可变现净值孰低法确定跌价准备。



(二) 按库龄分析法计提标准:

库龄	原材料提取比率	其他存货提取比率
库龄<6个月	0%	0%
6个月≤库龄<1年	3%	5%
1年≤库龄<2年	10%	30%
库龄≥2年	20%	50%

(三) 计提的存货减值准备按存货管理部门分别计入部门当期经营业绩;按照库龄分析、构成比例或库存周转率,纳入部门 KPI 考核。

(四) 其他按相关财务会计法规及上级主管部门的要求执行。

第十九条 低值易耗品是指不作为固定资产管理,不包括在公司固定资产目录之内的管理用具、工具及在生产经营过程中周转使用的工位器具、包装容器和材料等。

(一) 各使用部门购入的低值易耗品或从仓库领用的低值易耗品,采用一次摊销法。

(二) 生产领用的低值易耗品应按使用部门和保管人登记备查帐,加强实物管理,人为原因造成毁损按公司财产赔偿制度赔偿。

(三) 使用人或使用部门领取低值易耗品采取以旧换新原则,管理部门必须按此原则执行。财务部门随时依低值易耗品备查帐抽查管理部门回收的旧弃物品及在用低值易耗品。管理部门定期处理回收的旧弃物品时,必须经财务部门核实后方可报总经理批准处理。

第二十条 存货资金占用费按归口管理部门所占用的资金和银行利率计算,计入占用部门当期经营业绩,纳入考核。

第六章 销售管理

第二十一条 产品销售是公司生产经营活动的最后一个环节,是公司产品价值和经营业绩的实现过程。销售收入是指公司销售产品或者提供劳务等取得的收入,包括销售成品、自制半成品,提供工业性劳务、材料销售、固定资产出租、包装物出租、外购商品销售、无形资产转让、提供非工业性劳务等。

公司规定,公司的产品已经发出,劳务已经提供,同时收讫价款或者取得收取价款的凭据时,确认销售收入的实现。

第二十二条 商务政策由事业计划部牵头,会同相关部门研讨,执行《产品销售价格制定业务流程》,制定公司的销售策略,经公司经营管理委员会讨论确定下发执行。未经总经理批准,任何单位和个人均无权擅自提高或降低销售价格。在特殊情况下,需要变动价格,必须填写“销售价格变动申请表”,经有关部门会签,总经理批准后方可执行。

第二十三条 销售车辆必须执行《销售业务管理流程》和《产品出入库管理流程》,签订销售合同时明确购销双方的责权利,特别声明结算期和结算时间,便于销售



的管理和核算。

第二十四条 车辆出库管理。

(一) 销售的车辆必须填写“销售出库单”，经财务部审核无误后签字确认后方可出库。

(二) 对外发送监控车，业务部门必须与接受单位或个人签订监控协议，确定双方对监控车管理的权利和义务，明确责任，协议生效才能办理相关发车手续。

(三) 车辆临时或参展等临时出库，必须办理“商品车（含底盘）转移申请表”经财务部签字认可后发车。

(四) 未经财务部门确认的车辆出库，一律按私自转移公司财产论处，根据情节扣罚责任部门和责任人员的工资。

第二十五条 销售贷款管理。

(一) 当财务部收到现金或无法确定客户身份的银行存款时，业务人员必须出具经部门领导确认的书面说明，会计人员凭书面说明入账。

(二) 单位或个人代客户交款时，单位或个人各应出具代付证明，会计人员依据证明入账。

(三) 业务员是催收贷款的第一责任人，必须按合同的约定及时收款，避免造成呆死账。

(四) 业务员不得接受远期支票，财务人员也不得接收远期支票。收到即期支票必须通过银行到账后方能发货，否则业务员和部门承担全部责任。

第二十六条 发票管理。发票是财务核算，确定收入和税金的重要依据，经营部门要求开具发票时，必须提供合同正本，按要求认真填写“发票开具申请书”，销售会计认真按合同内容审核，如有疑问或手续不全，会计人员应拒绝执行。如果遇到以下情况，经营部门必须向总经理报告，经总经理批准并确定责任人后方可开具发票。

(一) 无合同正本；

(二) 与合同内容不符合。

第二十七条 代收代付管理。执行《代收代付报销流程》，代收代付业务必须执行先收款后支付的原则。发生代收代付业务时，业务员将原件交付客户时，由客户在复印件上签收确认，该复印件作为财务部核算的凭据。

第二十八条 销售过程中发生的折扣、折让、佣金必须向公司总经理汇报，经总经理同意后方可签订销售合同。支付时需办理相关手续，经部门领导审查，主管领导审核，总经理批准。

第七章 应收账款管理

第二十九条 应收账款管理。应收账款是公司因销售产品、材料、提供劳务等业务而应向购货方，接受劳务的单位或个人收取的赊销款项。应收账款是公司重要资产，发生损失将直接影响在公司的经营业绩，为此必须引起高度重视。应收账款必须按以下方式管理和控制。



(一) 财务部是应收账款的管理部门；法律事务部是应收账款的风险评估和控制部门；市场营销部是应收账款的直接责任部门，负责应收账款的回收和追讨。

(二) 应收账款的清收按公司债权管理办法的规定执行。应收账款每半年与客户进行一次核对，财务部提出核对信息，由经营部门与客户核对，核对后应保存好经双方签字认可的对账书面意见，及时处理核对中发现的问题，核对结果报财务部备案。对于本部门无法解决的问题，提出解决方案，报总经理审批。

(三) 赊销业务控制。

1) 信誉调查：赊销商品前，销售人员应对客户作进行信用初步调查，将调查结果报告部门领导、法律事务部、财务部。法律事务部根据信用调查进行客户征信，启用风险防范措施，提出处理意见。财务部根据公司资金和应收账款状况提出处理意见。总经理根据经营部门、法律事务部、财务部的建议决定是否赊销。

2) 赊销产品时可以要求客户提供相应的担保。如果是财产抵押担保，对抵押物应当办理抵押登记。法律事务部归口管理抵押财产的登记和注销。对已办理抵押登记的财产及时报财务部备案，注销已抵押登记的财产必须经财务部同意。

3) 赊销产品时必须要求客户承担资金占用利息，赊销期限最长不能超过 2 年。占用的利息按人民银行规定贷款利率和期限进行计算。

4) 销售人员是应收账款催收的第一责任人，对客户催收应当以国家相关的法律法规和财务规章为依据，制定具体的切实可行的措施，保障企业资金及时回收。

5) 对欠账人赖账不还的，应当在诉讼时效期间内依据合同的规定向法院提起诉讼或者向仲裁委员会提起仲裁。采取法律手段催收欠款的，由法律事务部提出方案，报公司经营委员会讨论决定。

第三十条 应收账款的日常管理。

(一) 应收账款实行每月向主管公司领导报告一次的制度。各经营部门于每月 3 日将上一个月的应收账款情况报财务部和法律事务部，由财务部会同法律事务部汇总后报公司总经理。应收账款报告的内容包括欠款单位、欠款数额、欠款时间、经办人、是否发出催债的书面通知等。

(二) 催款责任：财务部对到期应收账款，书面通知该账款的责任人和法律事务部。由法律事务部确定催收方案，由责任经办人负责催讨账款。责任人应当每周向财务部和法律事务部报告一次催款情况。应收账款到账后，财务部应当及时销账。

(三) 法律事务部和经营部门要注意诉讼时效，防止超过诉讼时效而导致债权主张不能得到支持。因经办人的责任导致应收账款超过诉讼时效而丧失胜诉权的，由经办人承担法律责任。

(四) 加强对应收账款的责任管理，财务部对逾期半年未能回收的应收账款，通知综合管理部考核，扣发责任人半个月工资，对于金额超过 10 万元以上未收回的，同时停发责任单位半个月工资。对应收账款无法收回，造成经济损失的责任人给予一定的经济处罚，并在责任期内不能调离工作单位，限期清收。属违法行为，还须追究当事人的刑事责任。



(五) 应收账款的预警机制, 财务人员根据合同约定时限, 对未能及时收回欠款的业务及时填写“催收预警通知单”并通知经营部门或责任经办人, 确定时限进行处理并按要求反馈催收信息。在规定的时限内, 经营部门或责任人必须予以答复, 否则财务部将停止经营部门相关业务的办理, 并将催收提交法务部处理, 造成不良后果由责任部门和责任人承担。

(六) 应收账款按归口管理部门所占用的资金和一年期的银行贷款利率计算资金占用费, 计入占用部门当期经营业绩, 纳入考核。

第三十一条 应收账款减值

(一) 公司所属的应收账款、其他应收款均按要求计提坏账准备。采用账龄分析法计提, 集团内部关联交易单位(不包括已撤销、破产、资不抵债的内部关联交易单位)发生的应收款项不能全额计提坏账准备。

(二) 应收账款账龄必须根据合同约定的履约期届满和财务入账的时间综合分析后确定。

(三) 计提标准:

账龄	原材提取比率
账龄≤3个月	0%
3个月<账龄≤1年	5%
1年≤账龄<2年	30%
2年≤账龄<3年	75%
账龄≥3年	100%
其中: 集团内部关联交易单位按90%计提	

(四) 计提的坏账准备按应收款管理部门分别计入部门当期经营业绩; 按照账龄分布、应收账款周转率等, 纳入部门 KPI 考核。

第三十二条 应收账款核销。应收账款符合下列条件之一, 经财务部审查, 法律事务部审核, 报总经理核准, 董事会审议, 税务局批准可作坏账损失处理:

(1) 债务人被依法宣告破产、撤销的, 应当取得破产宣告、注销工商登记或吊销执照证明等相关证明文件, 依照民事诉讼法进行清偿后确实无法追回的款项;

(2) 债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡, 其财产或者遗产不足清偿且没有继承人的应收款项, 应当在取得相关法律文件后, 作坏账损失处理;

(3) 债务人逾期 3 年的应收款, 具有公司依法催收磋商记录, 并且能够确认 3 年内没有任何业务往来, 在扣除应付该债务人的各种款项和有关责任人赔偿后的余额, 作为坏账损失;

(4) 涉诉的应收款项, 已生效的法院判决书、裁定书判定, 裁定其败诉的, 或者虽然胜诉但无法执行被裁定终止执行的, 作为坏账损失。



第八章 固定资产的管理

第三十三条 固定资产是指价值在 2000 元以上，使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输、信息工具以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等，不属于生产经营主要设备的物品，单位价值在 2000 元以上，使用年限超过两年的也作为固定资产。固定资产的管理执行《项目投资验收流程》、《固定资产盘点流程》、《固定资产报废流程》。

第三十四条 固定资产的计价

(一) 固定资产按买价加上运输费、保险费、包装费及缴纳的税金等进行计价，需要安装还要包括安装成本，进口设备还应包括按规定支付的进口税。

(二) 购入已使用过的固定资产按合同协议计价。

(三) 自行建造的，按照建造过程中发生的全部支出计价。

(四) 在原有固定资产基础上进行改建扩建的，按照固定资产的原价，加上改扩建发生的支出，减去改扩建过程中发生的固定资产变价收入的余额计价。

(五) 盘盈的按照同类固定资产的重置完全价值计价。

(六) 为购建固定资产而缴纳的固定资产投资方向调节税、耕地占用税，计入固定资产价值。

(七) 其他方式取得的固定资产，按照评估确认或合同、协议约定的价值，加上必要的支出进行计价。

第三十五条 凡已入账的固定资产，不得随意调整账面价值，若有下列原因之一，经总经理审批，财务方可调整：

(一) 根据国家规定对固定资产重新估价；

(二) 增加补充设备或者改良装置；

(三) 将固定资产的一部分拆除；

(四) 根据固定资产的实际价值调整其原来暂估价值；

(五) 发现原记固定资产价值有错误。

第三十六条 公司各单位未经公司批准，不得对外出售、出借、出租和捐赠固定资产，也不允许用所属固定资产对外投资。

第三十七条 固定资产减少时，账面净值按下列原则处理：

(一) 出售固定资产时，所得价款与其账面净值和清理费用的差额，计入营业外收入或营业外支出。

(二) 以固定资产进行长期投资时，其评估确认或合同、协议约定的价值与账面净值的差额计入营业外收入或营业外支出。

(三) 对外捐赠固定资产时，按账面净值减少当期损益，计入营业外支出。

(四) 盘亏或毁损、报废的固定资产，按照原值加清理费用扣除累计折旧、变价收入，过失人及保险公司赔款以后的差额计入营业外支出。

第三十八条 执行《固定资产报废流程》，固定资产具备以下条件之一，报总经理批准可进行报废处理：

(一) 使用年限已满，无继续使用价值；



- (二) 主要结构陈旧, 虽已大修, 仍不能满足生产需要;
- (三) 淘汰产品, 生产效率很低, 而且已有大量新产品可使用;
- (四) 主要机件残缺, 破损严重, 再修理在经济上已不合算;
- (五) 因生产工艺改进或者扩建、改建而必须拆除。

第三十九条 固定资产的毁损, 除非常损失外, 均应追究有关过失人的赔偿责任。

第四十条 公司的房屋、建筑物; 在用的机器设备、仪器仪表、运输车辆、工具、器具; 季节性停用或修理停用的设备; 以经营租赁方式租出的固定资产, 以融资租赁方式租入的固定资产, 按规定计提折旧。

第四十一条 对房屋、建筑物以外的未使用、不需使用的固定资产; 以经营租赁方式租入的固定资产; 已提足折旧继续使用的固定资产不计提折旧。

第四十二条 公司的固定资产, 采用平均年限法计提折旧。固定资产净残值率为固定资产原值的 5%, 根据固定资产类别按照相关标准确定。

第四十三条 固定资产减值: 固定资产按单项计提减值准备, 采用账面价值与可收回金额孰低计量, 对可收回金额低于账面价值的固定资产计提减值准备。

第四十四条 固定资产盘点: 固定资产管理部门对固定资产负有日常管理责任, 并应设立固定资产台账对固定资产的状况、维修费使用情况进行登记。财务部是固定资产盘点的管理和组织部门, 一般一年进行一次, 必要时临时组织盘点, 具体管理和归口部门按《固定资产盘点流程》执行。

第九章 报销及出差费用开支标准

第四十五条 报销审批程序, 执行《借款与报销流程》。

(一) 一般性有预算且数额在 1 万元以内的开支, 由部门领导审核, 部门分管领导批准, 财务部监督执行。

(二) 有预算但数额超过 1 万元的开支, 必须经总经理批准方可报销。

(三) 重大开支项目、计划外项目、超标准项目, 经总经理审批, 财务部监督执行。

(四) 同一项目(含同一笔贸易)应按会计总额报销, 不准为逃避审批而分次报销。

第四十六条 报销人员必须将有效、合法的原始单据粘贴整齐, 送财务部审核的报销单据, 不能涂改, 如有涂改必须向公司总经理说明实际情况, 并重新请总经理批注。

第四十七条 报销

(一) 出差人员返回单位后, 经主管领导审批, 到财务部报销。探亲(搬家)返回后, 到综合管理部销假, 经综合管理部审批后到财务部报销。报销后所剩余款应及时交还财务入账, 不允许拖欠, 否则按挪用公款处理。

(二) 财会人员根据原“公出审批单”的时间、地点进行审查, 如有绕道或非因公而引起差旅费超标者, 其超过部分由出差人员自理。



(三) 购买物资, 由归口管理部门办理验收, 填制单据手续, 没有归口管理部门, 必须有经手人及验收人的签字, 财务部门方能办理报销结算。

(四) 凡属银行转入的托收、委托收款等, 必须与经办人对后转归口管理部门或经办人。若归口管理部门或经办人的手续不全, 不符合预算指标, 财务人员有权拒绝承付款项, 为此所发生的后果由归口管理部门或经办人员负责。

第四十八条 报销的其他有关事项

(一) 职工因出差、探亲、调职等借的旅费, 到单位七天内必须到财务办理报销, 逾期不报将从工资中足额扣回; 超过三个月不报销者, 将不予报销。

(二) 购买物资或承付劳务、工程项目等款项, 在取得发票后及时到财务办理结算, 无特殊原因却超过两个月未报销, 财务部将不予报销。

第四十九条 差旅费开支的规定

(一) 差旅费开支范围: 工作人员出差期间的住宿费、车船费、伙食补助费、交通补助费及零星杂项支出 (如车船订票费、长途电话费等); 职工上下班的市内交通费、职工通勤费。

(二) 地区划分: 广东、厦门、海口、北京、上海及西藏自治区为特殊地区, 其余均属一般地区。

(三) 出差人员出差天数的确定: 出差在特殊地区按实际住勤天数计算, 出差在一般地区按自然 (日历) 天数计算, 即按当天 0 时至 24 时为一天, 在此时段内出行或返回均作为一天计算。出差往返时间一律以列车、客车的时刻表为准。

第五十条 差旅费开支标准和办法

(一) 工作人员出差乘坐车、船、飞机和住宿标准

序号	职级类别	飞机	火车	轮船	其他交通工具	住宿费(元/天)	
						特殊地区	一般地区
1	总经理、党委书记、工会主席、副总经理、总经理助理、总师、顾问	经济舱	四人软卧	二等舱	据实报销	400	300
2	部长、副部长、专业总师	经济舱 (需总经理批准)		三等舱		200	150
3	科长、副科长、受聘担任高级技术职务人员					200	150
4	其他人员		硬卧			150	100

(二) 乘坐火车, 从晚八时至次日晨七时之间, 在火车上过夜六小时以上的, 或连续乘车时间超过十二小时的, 可购同席卧铺票。对不符合乘坐火车软席及硬席卧铺条件的, 所发生的费用自理。

(三) 住宿费在限额内凭住宿正式发票报销。节约住宿费按节约额的 40% 奖励当事人, 超标准住宿, 超标部分费用自理。无住宿发票特区内每天补助 40 元, 一般地区每天补助 30 元。

(四) 出差人员符合乘坐火车卧铺条件而不买卧铺票的, 所节省的卧铺票费,



按 50% 发给个人；符合乘坐火车软卧条件而乘坐硬卧者发给软卧和硬卧的差额。

（五）夜间乘坐长途汽车（不含带卧铺的汽车）、轮船（航船）超过 6 小时以上的，即晚 8 时至次日晨 7 时之间，可凭车、船票，每人加发 20 元/夜的交通补助费。

（六）自驾交通工具非广东境内的出差人员，夜间连续开车超过 6 小时以上的，每人加发 20 元/夜的交通补助费。

（七）工作人员的出差伙食补助费，不分途中和住宿，每人每天伙食补助标准一般地区为 80 元，特区为 100 元。出差人员出差期间所在地区的市内交通费一律不再报销。

（八）外出参加会议并享受会议统一安排伙食（以会议通知为依据）的工作人员，出差途中按出差标准补助，会议期间不发差旅补助费。

（九）工作人员经单位批准参加短期学习班，集中食宿，期限在半月以内的，不分地区差旅补助标准为：40 元/人·天；期限在半个月以上 6 个月以下按 30 元/人·天的标准补助；期限在 6 个月以上按 20 元/人·天的标准补助（寒暑假期间一律不发差旅补助费）。学习期间所在地区的市内交通费一律自理。

（十）经公司同意，参加学历教育脱产外出学习的，无论是途中还是在学习期间，均不发伙食补助费。

（十一）自带车辆在广东省境内出差，当天往返的不发伙食补助费，中午误餐按 20 元/天·人的标准补助。到惠州工厂办事不执行出差的规定，不发补助。发生的车辆费用经领导审核据实报销。

（十二）到配偶所在地出差尽量住在家里，出差补助享受半价补贴。

第五十一条 探亲报销规定：享受探亲假的员工，探亲必须请假，说明探亲原因，经单位批准探亲，可按下列情况报销往返路费，其中往返路费中的车票类型一般为公共汽车票，火车硬座，机票和火车软硬卧可参照公共汽车票和火车硬座标准报销。

（一）未婚职工探望父母。

（二）已婚职工探望配偶。

（三）已婚职工四年一次探望父母，报销超过月标准工资 30% 以外部分，月标准工资由综合管理部核定。

第五十二条 其他费用开支

（一）工作人员出差期间发生的车船订票费用据实报销。

（二）限额内发生报销移动电话费的人员发生的长途电话费自理。其他人员出差期间发生的长途电话费，单位领导审查签字后据实报销。

（三）工作人员出差期间发生的各种参观门票费用一律自理。

（四）工作人员在出差期间，因私绕道的车、船费，扣除直线单程车、船费后多开支部分由个人自理，且不发绕道期间的出差途中补助费。



第十章 成本核算管理

第五十三条 成本核算管理目的：及时准确地计算产品实际生产成本，结合产品的生产特点，准确合理的计算产品总成本和单位成本，真实反映公司的经营状况；分析成本资料，提供降成本措施，为销售定价提供依据。

第五十四条 凡经一定的生产工艺过程而出售的产品和部件均应进行成本核算。

第五十五条 成本核算单位需要设置各种辅助账，包括原材料明细分类账，在制品明细分类账，制成品明细分类账，制造费用明细分类账。

第五十六条 产品生产过程中的损坏部分，应依其性质分别按下列方式处理：

（一）生产过程中因工人操作不当、设备调试等原因造成的不能完全避免的损失，记入废品损失处理。

（二）生产过程中因意外事故发生的损失，记入营业外支出处理。

第五十七条 材料的领用

（一）生产领用原材料时，填发“领用单”，注明领用单位、材料规格型号、制造序号、用途，并经部门领导审核签字后，方能向仓库领料，仓库根据生产计划核准发料，不能超过核准的数量（该料如系不可分割或不便分割的例外，但应办理退料或注明结转另批使用）

（二）材料领用计价方法，根据账面成本采用加权平均法，计算公式为：

领用单价=（上月结存总价+本月购进总价）÷（上月结存数量+本月购进数量）

第五十八条 成本项目和费用的归集与分配

（一）原料及主要材料：各生产过程中耗用的原材料，包括辅助材料。直接材料直接计入产品成本，不能直接计入产品成本的间接材料按一定的标准（如数量、重量、工时）进行分摊。

（二）燃料动力：消耗燃料及电能，按生产产品的工时分摊。

（三）外购件：包括底盘、配套件、外协件，按工艺标准和定额直接计入成本。

（四）人工成本：包括直接生产人员工资和工资性费用，直接计入产品成本。

（五）外委加工费：按产品实际发生费用直接计入产品成本。

（六）制造费用：指生产过程中除直接材料、直接人工外，所发生的一切辅助生产费用，包括间接材料、间接人工和其他费用等。具体分配标准根据产品特点按工时、数量、重量进行分配。

第五十九条 成本定额控制、分析考核。采购部负责采购降成本，确定工艺产品的采购价格；研发部负责技术降成本，制定产品工艺消耗定额；工厂负责内制品和辅助材料的消耗控制；综合部负责标准人工成本和工时定额；财务部负责计算产品的标准成本，根据实际完工产品成本与标准成本的差异分析，找出原因，提出改进措施和考核方案。

第六十条 废品和边角余料的处理。在生产制造过程中形成的废品和边角余料，生产单位必须收集整理堆放特定位置。采购部负责收集和管理，需要处理时，采购部提出处理意见会同审计监察室一同处理，财务部收到钱款后开具出门证后方可放行。公司其他任何部门或个人均无权处理，否则按违纪论处。



第十一章 期间费用管理

第六十条 公司的期间费用分为经营费用、管理费用、财务费用。其职能可划分为物流费用、销售费用、研发费用、信息费用、管理费用、财务费用。物流费用可分为制造物流、销售物流、管理物流。根据不同管理需要,按不同的方法进行归集。期间费用项目的内容和定义见附件费用定义。

第六十一条 期间费用按以下部门进行归集管理:

- (一) 物流费用是指公司经营活动中采购、生产、销售、仓储等一系列环节中的有关物资仓储、运输及相关机构、设施、人员发生的费用可分为制造物流、销售物流、管理物流。制造物流归口工厂管理控制,主要核算工厂为组织生产而发生的各项物流费用;销售物流归口服务保障部,核算商品车对外销售时发生的物流费用;管理物流由采购部门管理控制,主要核算采购、仓管所发生的物流费用。
- (二) 销售费用是销售部门在销售过程中发生的各项经费,可划分 TDC 费用,一般销售费用和追索赔偿费用。TDC 费用和一般销售费用归口市场营销部管理控制,但 TDC 属于特性费用,支出时必须请示公司总经理后方可使用;追索赔偿费用归口服务保障部管理控制。
- (三) 研发费用是指公司为研究、开发、试制新产品时所发生各项费用,归口研发部管理控制。
- (四) 信息费用是指公司为了管理网络、维护计算机所发生的各项费用,归口综合管理部控制。
- (五) 管理费用是指公司管理部门为管理和组织经营活动的各项费用,归口公司办管理控制。
- (六) 财务费用是公司筹集资金而发生的各项费用,包括生产经营期间发生的利息净支出、汇兑净损失、调剂外汇手续费、商业汇票贴现利息、金融机构手续费以及为筹资发生的其他费用。归口财务部管理控制。

第六十二条 公司费用按以下开支标准列支:

- (一) 工会经费按照职工工资总额 2%计提并拨交给公司工会。
- (二) 业务招待费是为业务经营的合理需要而支付的费用。公司各部门的业务招待费根据全年销售净额进行控制,在下列限额内据实列入费用:
 - (1) 在 1500 万元以下的,不超过全年销售净额的 5%计算;
 - (2) 超过 1500 万元,不超过该部分的 3%计算;
- (三) 职工福利费按企业职工工资总额的 8%标准计算,据实列支。
- (四) 其他按法律法规规定的标准计算。

第六十三条 公司的下列项目支出不准入成本费用

- (一) 为购置和建造固定资产、无形资产和其他资产的支出;
- (二) 对外投资支出;
- (三) 被没收的财物,支付的滞纳金、罚款、违约金、赔偿金以及公司赞助、捐赠支出;



(四) 国家法律、法规规定以外的各种付费；

(五) 国家规定不得列入成本费用的支出。

第六十四条 各部门对期间费用的使用必须坚持以减少支出获得最大效益为原则，厉行节约，反对浪费。对于各项可控费用，各部门应按年初下达的部门月度控制指标进行费用控制，财务部一般情况下不调节月度指标，每月按考核标准对超支费用进行部门考核。月度节约费用一般不予结转，各部门必须认真按照公司年度目标和事业计划控制使用费用。

第十二章 工资核算管理

第六十五条 综合管理部是公司工资和工资性费用的归口管理部门，财务部协助综合管理部发放员工工资，员工工资采取当月计提次月发放的原则。

第六十六条 为了核算和分配工资及其费用，综合管理部必须按费用类别、项目及公司各单位归集工资、工资性费用及补贴，便于财务管理与核算。

第六十七条 工资计算天数按国家规定每月 21 天计算，每月第 10 个工作日为工资发放日。员工的工资账号是公司员工领取工资和费用的合法账号，其工资或费用由公司通过银行转账送达。

第六十八条 综合管理部按要求计算职工扣款和应缴纳的个人所得税，编制员工个人所得税扣缴明细表和汇总表；并按财务核算需要向财务部提供统计资料。

第六十九条 财务部有权对综合管理部提供的本制度第六十六条规定的工资、及工资性费用归集进行必要的审查，以认定工资核算的真实性。

第十三章 资金预算管理

第七十条 根据公司损益预算和投资预算编制资金预算，以满足主管部门管理和公司对资金的需求，统筹管理、灵活运用资金，以充分发挥其经济效益，各单位除应按年编制年度资金预算外，还应逐月编列资金预算表，以便达到资金运用的最高效益。按《月度资金预算编制流程》执行。

第七十一条 公司所有涉及现金流量变化的收入和支出都必须纳入资金预算管理，做好月度、年度资金预算。资金预算所指资金包括现金、银行存款、可随时变现的票据。

第七十二条 编制资金预算的单位和内容：

(一) 市场营销部负责编制销售收入预算和销售费用预算，其中收入预算包括当月销售的货款和清收以前应收账款收入。

(二) 综合管理部负责编制人工成本预算、信息费用预算。

(三) 物业管理部负责编制物业收入预算、物业支出预算。

(四) 研发部负责研发费用支出预算。

(五) 采购部负责采购支出预算、物流费用支出预算。

(六) 服务保障部负责追索赔偿费用支出预算。



(七) 公司办公室负责一般管理费用的支出预算。

(八) 事业计划部负责归口管理投资支出预算。

(九) 财务部负责财务费用、税金支出预算。

(十) 工厂负责制造费用支出预算。

(十一) 大亚湾分公司按照“模拟子公司”核算的要求负责编制收入、支出、人工成本、费用等预算；

(十二) 其他部门按照实际工作需要，由财务部直接确定相关资金预算；

第七十三条 上报时间：年度预算根据实际情况由财务部另行通知。月度时间安排为，每月 20 日启动下月资金预算，22 日各部门上报本部门资金预算，财务汇总并于 23 日向总经理汇报，并于 23—24 日与部门沟通，如部门有异议请示总经理批示，25 日财务部根据公司总经理的批示下达月度资金预算。

第七十四条 月度资金预算是公司对外支付资金的凭据，使资金得到有效的使用。为确保预算内资金的使用，未列入资金预算的资金，在得到总经理特别批准的情况下方予支付。

第七十五条 资金预算分为收入预算和支出预算，分别考核。月度资金预算的收入准确率达 80% 以上，支出预算准确率达 100±10% 以上，否则按偏差率进行考核。由于资金预算上报要求时间性较强，所以对上报时间加强考核。每月上旬在公司办公网上通报预算对比情况。为保证资金按计划支出，任何单笔大于五万元的付款：

- 1) 在五个工作日内支付的，一个经营年度不得多于 5 次；
- 2) 在三个工作日内需要支付的，一个经营年度不得多于 3 次；
- 3) 在一个工作日内需要支付的，一个经营年度不得多于 1 次。

否则财务部有权按最低 100 元、最高 500 元向总经理提请考核；并且该类考核作为否决指标，纳入年度干部绩效评价考核。

第十四章 损益预算管理

第七十六条 损益预算的目的：加强预算工作对实际经营活动的服务和支持，以 KPI 体现公司的经营业绩，加强预算分析，通过预测，寻找机会和风险，最大限度地提高企业的经济效益。

第七十七条 职责与分工

- (一) 事业计划部负责假设前提的拟定，负责公司投资预算的编制、分析和预测。
- (二) 市场营销部负责市场分析和规划，提供商品计划、销售价格、销售费用的编制、预测和分析。
- (三) 采购部负责采购市场的分析，提供采购价格、采购降低率、物流费用降低率的编制、分析、预测。
- (四) 研发部负责公司产品工艺清单和工艺定额的编制，制定材料消耗定额，提供研发费用的编制、分析、预测情况。
- (五) 服务保障部负责售后服务情况编制，提供索赔赔偿费用编制、分析和预测。



- (六) 综合管理部负责人力资源的编制,提供人工成本、培训费用,及时定额的编制、分析和预测。
- (七) 物业管理部负责物业管理,提供物业收入、工程费的编制、分析和预测。
- (八) 工厂负责生产制造过程控制,提供制造费用、在制品、辅料等消耗物资的编制、分析和预测。
- (九) 办公室负责管理费用的编制、分析和预测。
- (十) 财务部负责预算编制计划和预算的汇总和整理,及时向总经理汇报预算的编制情况。
- (十一) 大亚湾分公司按照“模拟子公司”编制年度损益预算;
- (十二) 其他部门按照职能归口,提供相关费用的编制、分析与预测。

第七十八条 损益预算编制内容按《损益预算报表》控制,编制流程按《损益预算编制流程》控制。

第七十九条 损益预算分析内容按《预算分析表》控制,编制流程按《月度损益预算预算分析流程》控制。

第八十条 预算分析要求:

- (一) 所有项目的偏差原因应在分析报表中进行详细的说明。
- (二) 预算分析反映了当期各部门的业绩情况,各职能部门向公司领导汇报偏差原因,并提出改善建议和行动方案。
- (三) 各部门应认真实施所有行动方案,对执行中存在的问题应及时反馈公司事业计划部。

第八十一条 损益预测编制内容按《损益预算报表》控制,编制流程按《损益预测流程》控制。

第八十二条 对损益预测的要求和说明:

- (一) 损益预测编制应依据实事求是的原则,客观反映企业内、外部环境的变化。
- (二) 损益预测的结果不调整年度预算的目标。
- (三) 各部门应对损益预测结果和预算的偏差原因进行详细的分析,找出完成预算的风险和机遇,并将差异情况向公司经营委员会汇报。

第十五章 价格管理

第八十三条 公司的价格管理包括产品销售价格,各件各品销售价格,原材料与外购件采购价格,设备采购价格,修理用备件采购价格等。

第八十四条 由事业计划部、综合管理部、财务部、市场营销部、法务部、采购部、研发部、服务保障部、品质保证部组成价格管理委员会。

第八十五条 新产品定价各部门职责与分工。

- (一) 事业计划部是组织和牵头单位,对产品进行 PVC 和战略分析与评价。
- (二) 市场营销部提供竞争对手产品价格,市场保有量,各竞争对手在市场中所占份额等市场分析资料以及最终用户对产品最大接受价格。
- (三) 法务部负责采购合同的审定,组织大宗采购的招标工作。



(四) 采购部负责供应商的导入, 采购价格的控制以及采购降成本的管理。

(五) 研发部负责提供产品工艺清单和材料消耗工艺定额。

(六) 服务保障部负责对外购件价格和客户满意度的调查以及客户对零件价格和质量的评估。

(七) 品质保证部负责材料、外购件质量鉴定。

(八) 综合管理部负责工时定额和工时标准。

(九) 财务部主要职责是对相关部门提供的价格资料和信息进行汇总, 确定最终成本价格。向公司经营管理委员会汇报, 传达经营管理委员指示, 下达公司执行价格文件。

第八十六条 具体操作执行《采购与入库流程》和《产品销售价格制定业务流程》。每年 10 月份对产品销售价格、采购价格数据, 工艺清单, 工艺消耗定额、工时定额和工时标准进行清理整顿, 相关部门按职责及时提供资料。已确定的各种价格报财务部一份备案, 审计监察室可随时对采购价格进行抽查, 对销售价格的执行情况进行检查。

第八十七条 以下事项, 必须经过相应审批流程, 且采取一事一议的原则。

(一) 降价销售产品, 由经营部门提出, 经总经理批准后执行;

(二) 采购涨价, 由采购部提出, 品质保证部审定, 经总经理批准后执行;

(三) 工时上浮, 由研发部提出, 综合部确认, 经总经理批准后执行。

第十六章 会计档案管理

第八十八条 凡是公司的会计凭证、会计账簿、卡片、会计报表、业务说明书和预算决算报表, 财务计划, 费用预算, 决算底表, 会计文件及其他有保管价值的资料, 均应归档。

第八十九条 会计凭证应按月、按编号顺序每月装订成册, 填写好封面内容, 由会计和有关人员签字盖章。会计报表按年装订成册。

第九十条 会计档案按期归档, 编制分类目录, 由公司指定专人保管。会计档案不得丢失, 至少保存 15 年。采用电子计算机记账的, 机器储存和输出的会计记录视同会计账簿, 应专人负责妥善保管, 至少 15 年。

第九十一条 会计档案不得携带外出, 凡查阅、复制、摘录会计档案, 必须办理有关手续, 经总经理批准后查询。查询会计档案必须有两人在场, 单独一人不得查阅。

第九十二条 会计档案保存期满需销毁时, 应编制销毁清单, 报总经理、董事会、主管部门和税务机关同意后, 才能销毁。

第十七章 财经纪律规定

第九十三条 财经纪律

(一) 不准截留、侵占、偷漏、拖欠应上交的税收及各项收入。



(二) 不准转移、分散、侵占全民资产，化大公为小公，化全民为集体损害国家利益。

(三) 不准任意扩大成本费用开支标准，乱挤、乱摊成本费用。

(四) 不准以各种名目虚报费用，滥发奖金、补贴及实物。

(五) 不准以各种名目乱收费，收入不上交，私设“小金库”截留上交款。

第九十四条 措施保证

(一) 各级领导必须带头执行和维护财经纪律。

(二) 财会人员必须遵守、执行《会计法》规定，自觉抵制违反财经纪律的行为，并及时向上级反映。

(三) 不定期召开各种会议宣传、贯彻、传达各种财经制度法规。

(四) 不定期进行检查，如有发现违纪行为，按有关制度处理。

第十八章 附 则

第九十五条 流程和表格是本制度不可分割的部分。

第九十六条 本制度如有更改或变动另行通知。

第九十七条 本制度由财务部负责解释与修订。

第九十八条 本制度自 2022 年 5 月 1 日起执行，以前与此相关的制度，规定同时废止。



(九) 投标人出具参加政府采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录的书面声明（加盖单位公章）

声 明 函

采购人或代理机构名称：西峡县市容环卫中心/恒业工程管理有限公司

我司参与项目名称：西峡县市容环卫中心西峡县生活垃圾收运和处理设施提标改造项目、采购编号：西峡政采公开-2025-90 的项目投标，特此声明：

我司参加政府采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录。

特此声明！

投标人（公章）：深圳东风汽车有限公司

日期：2026年01月14日