

北奔重汽集团进出口有限公司
2020年1月至4月
审计报告

索引	页码
审计报告	1-2
公司财务报表	
— 资产负债表	3-4
— 利润表	5
— 财务报表附注	6-30



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2020BJA200251

北奔重汽集团进出口有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了北奔重汽集团进出口有限公司(以下简称“北奔进出口公司”)财务报表,包括2020年4月30日的资产负债表,2020年1至4月的利润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,公允反映了北奔进出口公司2020年4月30日的财务状况以及2020年1至4月的经营成果。

本报告仅供中国北方车辆有限公司收购北奔重型汽车集团有限公司所持北奔进出口公司股权使用,不作其他用途。

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,我们独立于北奔进出口公司,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、 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,管理层负责评估北奔进出口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北奔进出口公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北奔进出口公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年七月十六日

资产负债表

2020年4月30日

编制单位：北奔重汽集团进出口有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期 末 数	年 初 数
流动资产：			
货币资金	七、（一）	78,828,599.17	6,873,297.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、（二）		2,500,000.00
应收账款	七、（三）	157,681,990.50	136,887,858.74
预付款项			
其他应收款	七、（四）	313,163.35	444,672.07
存货	七、（五）	15,297,928.06	18,652,694.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、（六）	3,508,768.91	5,543,709.04
流动资产合计		255,630,449.99	170,902,231.94
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	七、（七）	83,171.81	89,197.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、（八）	73,666.04	20,194.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		156,837.85	109,391.69
资产总计		255,787,287.84	171,011,623.63

资产负债表(续)

2020年4月30日

编制单位：北奔重汽集团进出口有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期 末 数	年 初 数
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、（九）	211,879,531.91	155,228,534.91
预收款项	七、（十）	29,514,777.98	6,780,369.69
应付职工薪酬	七、（十一）		
应交税费			
其他应付款	七、（十二）	9,408,246.30	3,028,191.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		250,802,556.19	165,037,096.31
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
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			
负债合计		250,802,556.19	165,037,096.31
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、（十三）	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、（十四）	1,099,432.83	1,099,432.83
一般风险准备			
未分配利润	七、（十五）	-2,114,701.18	-1,124,905.51
所有者权益（或股东权益）合计		4,984,731.65	5,974,527.32
负债和所有者权益（或股东权益）总计		255,787,287.84	171,011,623.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2020年1-4月

编制单位：北奔重汽集团进出口有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上年数
一、营业收入	七、（十六）	61,538,283.24	451,666,350.98
减：营业成本	七、（十六）	58,243,758.00	423,029,520.92
税金及附加		21,458.10	271,478.30
销售费用	七、（十七）	4,261,734.78	24,436,359.51
管理费用			
研发费用			
财务费用	七、（十八）	-159,286.16	618,402.67
其中：利息费用			
利息收入		13,238.52	21,105.41
加：其他收益			
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、（十九）	-213,885.59	2,064,402.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,043,267.07	5,374,992.38
加：营业外收入	七、（二十）		635,845.43
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,043,267.07	6,010,837.81
减：所得税费用	七、（二十一）	-53,471.40	511,100.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-989,795.67	5,499,737.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-989,795.67	5,499,737.11
（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			
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		-989,795.67	5,499,737.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北奔重汽集团进出口有限公司 2020年1至4月财务报表附注

一、基本情况

(一) 注册地、组织形式

北奔重汽集团进出口有限公司（以下简称本公司）成立于2015年11月18日，于内蒙古自治区包头市青山区市场监督管理局注册登记，营业执照统一社会信用代码91150204MA0MWBOE6M，住所位于内蒙古自治区包头市青山区包头装备制造产业园区兵工路9号，系北奔重型汽车集团有限公司子公司，注册资本为600万元。法定代表人：董正明。

本公司按照《公司法》的规定建立了法人治理机构，股东会为公司的最高权力机构，董事会为股东会的常设权力机构，监事会为股东会的派出监督机构。总经理为法定代表人。下设6个职能服务处和4个业务部。其中，6个职能服务处包括：综合管理处、财务金融处、外贸工程项目处、服务备件处、履约保障处和北京办事处，4个业务部包括北方公司业务部、非美地区业务部、亚太地区业务部和KD业务部。

本公司是从事汽柴油车整车贸易的有限责任公司，属于进出口贸易企业，主要经营：北奔重卡整车和零部件（北奔、铁马品牌）进出口业务；为合作出口目的的北奔重卡整车和零部件国内销售和服务；机器仪表、原材料进出口业务；与北奔重卡整车和零部件进出口业务相关的售后、信息咨询服务、技术开发与转让业务。

(二) 母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为北奔重型汽车集团有限公司，最终实际控制人为中国兵器工业集团有限公司。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

本公司对报告期末其12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制的财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020

年4月30日的财务状况以及2020年1月至4月的经营成果和现金流量。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（四）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司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。

（五）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（六）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：金额在100万元以上（含）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计

入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	0	0
1—2年	50	50
2—3年	100	100
3年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

本公司对最终控制方为兵器集团合并范围内关联方应收款项不计提坏账。

4. 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(七) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的库存商品。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

3. 存货的盘存制度及低值易耗品和包装物的摊销方法

采用永续盘存制。低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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；

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。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。

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（八）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，其中：

（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

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	3.00-5.00	3.17-3.23
机器设备	12	3.00-5.00	7.92-8.08
运输设备	12	3.00-5.00	7.92-8.08
电子设备	5	3.00-5.00	19.00-19.40
办公设备及其他	5-10	5.00	9.5-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(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。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（九）在建工程

1. 在建工程的类别

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。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十）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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十一) 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。

本公司离职后福利计划全部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定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

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。

(十二) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务

收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(十三) 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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注五之其他流动负债/其他非流动负债/营业外收入项目（一）。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

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。

（十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损所形成的暂时性差异。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

（一）会计政策变更及影响

1. 财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据财政部上述文件规定的起始日开始对财务报表进行列报。本次会计政策变更不涉及对公司以前年度的追溯调整。本次会计政策的变更不会对当期和会计政策变更之前公司总资产、负债总额、净资产及净利润产生任何影响。

2. 除上述变更外，本公司本期间无其他会计政策变更。

（二）会计估计变更及影响

本公司本期间无会计估计变更。

（三）重要前期差错更正及影响

本公司本期间无重要前期差错更正事项。

六、税项

主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税后的差额计缴增值税	13%
城建税	实际应缴纳的增值税	7%
教育费附加	实际应缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	实际应缴纳的增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

七、财务报表重要项目的说明

以下项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指2020年1月1日，“期末”指2020年4月30日，“上年”指2019年度，“本期”指2020年1月1日至4月30日。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	78,828,599.17	6,873,297.42
其他货币资金		
合计	78,828,599.17	6,873,297.42
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收票据

票据种类	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				2,500,000.00		2,500,000.00
合计				2,500,000.00		2,500,000.00

(三) 应收账款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	19,003,939.20	12.06		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	138,623,549.30	87.91		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	54,502.00	0.03		
合计	157,681,990.50	100.00		

(续)

类别	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	28,464,833.12	20.79		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	108,376,836.12	79.17	8,312.50	0.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	54,502.00	0.04		
合计	136,896,171.24	100.00	8,312.50	0.01

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
PT manggalausaha	2,065,973.78		1年以内 1,291,696.71 1-2年 774,277.08		注2
PT Sixma Jaya Sentana	5,705,392.00		1-2年(含2年)		注2
几内亚	1,111,577.94		1-2年(含2年)		注2
辽宁陆平机器股份有限公司	8,400,995.48		注1		注2
贵州航天特种车有限责任公司	1,720,000.00		4-5年(含5年)		注2
合计	19,003,939.20				

注1：1年以内 6,321,000.00元；1-2年（含2年）1,880,000.00元；2-3年（含3年）199,995.48元。

注2：北奔重型汽车集团有限公司已承诺2020年12月31日前，承担以上客户应收账款回款和坏账减值的损益责任以及税务损失责任。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内（含1年）	138,623,549.30	100.00		108,360,211.12	99.98	
1-2年（含2年）				16,625.00	0.02	8,312.50
2-3年（含3年）						
3年以上						
合计	138,623,549.30	100.00		108,376,836.12	100.00	8,312.50

3. 年末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
北京北方光电有限公司	2,212.00		1-2年（含2年）	不计提	关联方不计提
随州市北方联合特种车辆销售有限公司	52,290.00		4-5年（含5年）	不计提	北奔重型汽车集团有限公司承担回款和坏账减值的损益责任和税务损失责任
合计	54,502.00				

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
中国北方车辆公司	110,097,296.10	69.82	
肯尼亚	9,442,399.80	5.99	
西安电子工程研究所	8,409,370.00	5.33	
辽宁陆平机器股份有限公司	8,400,995.48	5.33	
PT Sixma Jaya Sentana	5,705,392.00	3.62	
合计	142,055,453.38	90.09	

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	313,163.35	444,672.07
合计	313,163.35	444,672.07

1.其他应收款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	360,752.85	100.00	47,589.50	13.19
合计	360,752.85	100.00	47,589.50	13.19

(续)

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	517,138.13	100.00	72,466.06	14.01
合计	517,138.13	100.00	72,466.06	14.01

(1) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
杜习良	1,500.00		1年以内		
刘师佐	230.00		1年以内		
郭佃明	5,000.00		1年以内		
刘洪海	15,313.47		1-2年		
高宏忠	12,452.66		1年以内		
郭成国	85,450.00		1年以内		
张斌	86,965.57		1-2年		
张亚琨	4,438.00		1-2年		
于飞	1,769.50		1年以内		
赵德喜	983.50	983.50	2-3年	100.00	预计不可收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
王国升	5,000.00		1年以内		
武鹏龙	15,206.52		1-2年		
任宗皓	6,941.41		1年以内		
崔海涛	3,802.00		1年以内		
牛洪光	30,000.00	30,000.00	3-4年	100.00	预计不可收回
和惟	19,000.00		1年以内		
宝雅龙	18,954.86		2-3年		
潘福生	3,595.50	3,595.50	2-3年	100.00	预计不可收回
贺飞	1,004.20		1年以内		
郝宽	8,752.50		1-2年		
吉日格图	8,000.00		1年以内		
李刚	1,936.00		1年以内		
陈平	3,000.00		1年以内		
周渊	644.26		1年以内		
金英杰	13,010.50	13,010.50	2-3年	100.00	预计不可收回
金鑫	2,085.50		1-2年		
王恒	2,716.90		1年以内		
汤树阳	3,000.00		1年以内		
合计	360,752.85	47,589.50			

(2) 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计 已计提坏账准备金额	转回或收回 原因、方式
宋卫东	4,085.60	4,085.60	还款
李秉武	13,020.58	13,020.58	还款
李锁珍	7,770.38	7,770.38	报销费用
合计	24,876.56	24,876.56	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备
张斌	备用金	86,965.57	1-2年	24.11	
郭成国	备用金	85,450.00	1年以内	23.69	
牛洪光	备用金	30,000.00	3-4年	8.32	30,000.00
和惟	备用金	19,000.00	1年以内	5.27	
宝雅龙	备用金	18,954.86	2-3年	5.25	
合计		240,370.43		66.64	30,000.00

(五) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	8,735,309.72	247,074.65	8,488,235.07	18,652,694.67		18,652,694.67
发出商品	6,809,692.99		6,809,692.99			-
合计	15,545,002.71	247,074.65	15,297,928.06	18,652,694.67		18,652,694.67

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,354,640.77	5,389,580.90
预交所得税	154,128.14	154,128.14
合计	3,508,768.91	5,543,709.04

(七) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	年末余额	年初余额
固定资产	83,171.81	89,197.05
固定资产清理		
合计	83,171.81	89,197.05

2. 固定资产明细

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	90,376.99			90,376.99
电子设备	90,376.99			90,376.99
二、累计折旧合计	1,179.94	6,025.24		7,205.18
电子设备	1,179.94	6,025.24		7,205.18
三、账面净值合计	89,197.05			83,171.81
电子设备	89,197.05			83,171.81
四、减值准备合计				
电子设备				
五、账面价值合计	89,197.05			83,171.81
电子设备	89,197.05			83,171.81

(八) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	73,666.04	294,664.16	20,194.64	80,778.56

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 或负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异	递延所得税资产 或负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异
资产减值准备	73,666.04	294,664.16	20,194.64	80,778.56

(九) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	211,505,031.91	154,858,584.91
1-2年(含2年)	374,500.00	369,950.00
2-3年(含3年)		
3年以上		
合计	211,879,531.91	155,228,534.91

(十) 预收款项**1. 预收账款情况表**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	28,219,421.59	1,578,909.12
1年以上	1,295,356.39	5,201,460.57
合计	29,514,777.98	6,780,369.69

2. 账龄超过1年的重要预收账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
贵州航天特种车有限责任公司	300,000.00	合同尚未执行完毕
中国北方工业公司	270,000.00	尚未签订合同
合计	570,000.00	

(十一) 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		1,745,597.51	1,745,597.51	
二、离职后福利-设定提存计划		111,374.65	111,374.65	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计		1,856,972.16	1,856,972.16	

1. 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		1,442,368.38	1,442,368.38	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、职工福利费		115,389.47	115,389.47	
三、社会保险费		72,736.76	72,736.76	
其中：医疗保险费		70,818.37	70,818.37	
工伤保险费		501.81	501.81	
生育保险费		1,416.58	1,416.58	
四、住房公积金		64,620.00	64,620.00	
五、工会经费和职工教育经费		50,482.90	50,482.90	
六、其他短期薪酬				
合计		1,745,597.51	1,745,597.51	

2. 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
一、基本养老保险		107,897.52	107,897.52	
二、失业保险费		3,477.13	3,477.13	
合计		111,374.65	111,374.65	

(十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,408,246.30	3,028,191.71
合计	9,408,246.30	3,028,191.71

1. 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
几内亚债权保证金	1,100,000.00	
员工代垫差旅费	15,784.62	298,739.50
资金调拨	5,055,121.63	2,394,984.32
代发工资	2,191,440.05	334,467.89
应付北奔重型汽车集团有限公司	1,000,000.00	
应付房租	45,900.00	
合计	9,408,246.30	3,028,191.71

(十三) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
北奔重型汽车集团有限公司	4,800,000.00	80.00	1,200,000.00		6,000,000.00	100
董正明	600,600.00	10.01		600,600.00		
金鑫	199,800.00	3.33		199,800.00		
宝雅龙	199,800.00	3.33		199,800.00		
李广武	199,800.00	3.33		199,800.00		
合计	6,000,000.00	100.00	1,200,000.00	1,200,000.00	6,000,000.00	100

注：自然人股东董正明、金鑫、宝雅龙、李广武于2020年4月26日与北奔重型汽车集团有限公司签订股权转让协议，将所持本公司股权全部转让给北奔重型汽车集团有限公司。

(十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,099,432.83			1,099,432.83
合计	1,099,432.83			1,099,432.83

(十五) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	-1,124,905.51	-6,233,962.62
本期增加额	-989,795.67	5,499,737.11
其中：本期净利润转入	-989,795.67	5,499,737.11
其他调整因素		
本期减少额		390,680.00
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		390,680.00
本期期末余额	-2,114,701.18	-1,124,905.51

(十六) 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
1. 主营业务小计	61,432,151.16	58,243,758.00	451,223,253.90	423,029,520.92
整车	61,361,808.46	58,183,975.13	448,826,296.01	421,255,725.74
备件	70,342.70	59,782.87	2,396,957.89	1,773,795.18
2. 其他业务小计	106,132.08		443,097.08	
服务费	106,132.08		443,097.08	
合计	61,538,283.24	58,243,758.00	451,666,350.98	423,029,520.92

(十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,806,614.34	6,835,627.36
办公费	60,129.42	324,031.03
运输费	1,251,974.43	10,812,945.77
差旅费	78,538.05	2,836,219.80
修理费	6,556.41	379,277.71
销售服务费	635,703.43	591,854.98
保险费	7,176.65	70,125.27
租赁费	63,900.00	228,000.00
装卸费及业务经费	62,148.50	774,068.23
展览费	100,800.00	217,293.08
广告费		446,950.00
其他	188,193.55	919,966.28
合计	4,261,734.78	24,436,359.51

(十八) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	13,238.52	21,105.41
汇兑净损失	-150,934.02	618,753.14
银行手续费	4,886.38	20,754.94
合计	-159,286.16	618,402.67

(十九) 资产减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-213,885.59	2,064,402.80
合计	-213,885.59	2,064,402.80

(二十) 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		635,845.43	
合计		635,845.43	

(二十一) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税调整	-53,471.40	511,100.70
其他		
合计	-53,471.40	511,100.70

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	-1,043,267.07
按适用/适用税率计算的所得税费用	-260,816.77
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	207,345.37
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	
所得税费用	-53,471.40

八、或有事项的说明

截至2020年4月30日止,本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止,本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比 例(%)	表决权 比例(%)
北奔重型汽车集团有限公司	包头市	汽柴油车制造业	184,943.22	100.00	100.00

注：本公司最终实际控制人为中国兵器工业集团有限公司。

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
包头北方创业专用汽车有限责任公司	同一最终控制方
包头北方专用汽车有限责任公司	同一最终控制方
北奔重型汽车集团有限公司备件分公司	同一最终控制方
北方国际合作股份有限公司	同一最终控制方
北京奥信化工科技发展有限责任公司	同一最终控制方
北京北方光电有限公司	同一最终控制方
内蒙古第一机械集团有限公司	同一最终控制方
内蒙古一机集团进出口有限责任公司	同一最终控制方
内蒙古一机集团综企有限责任公司	同一最终控制方
山东蓬翔汽车有限公司	同一最终控制方
西安电子工程研究所	同一最终控制方
中国北方车辆公司	同一最终控制方
中国北方工业公司	同一最终控制方
湖北江山重工有限责任公司老河口分公司	同一最终控制方
中国万宝工程有限公司	同一最终控制方

(二) 关联方交易

1. 定价政策

本公司根据市场公允定价政策与关联方采取协议定价方式确定关联方交易定价。

2. 从关联方采购货物

单位：人民币万元

单位名称	本期发生额		上期发生额		备注
	金额	占同类交易金 额的比例(%)	金额	占同类交易金 额的比例(%)	
北奔重型汽车集团有限公司	4,675.63	80.28	48,652.35	96.58	
内蒙古一机集团综企有限责任公司	60.28	1.03	68.67	0.14	
合计	4,735.91	81.31	48,721.02	96.72	

3. 向同一控制关联方销售货物

单位：人民币万元

单位名称	本期发生额		上期发生额		备注
	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
中国北方车辆有限公司	4,384.33	71.37	25,129.51	55.35	
西安电子工程研究所	265.49	4.32	858.23	1.89	
内蒙古一机集团进出口有限责任公司	149.49	2.43	86.19	0.19	
内蒙古一机集团综企有限责任公司	27.28	0.44			
合计	4,826.59	78.56	26,073.93	57.43	

(三) 关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	湖北江山重工有限责任公司老河口分公司	2,164,500.00		2,164,500.00	
	中国北方车辆公司	110,097,296.10		76,682,457.09	
	中国北方工业公司	542,596.00		542,596.00	
	西安电子工程研究所	8,409,370.00		6,698,000.00	
	中国万宝工程有限公司	97,257.00		97,257.00	
预收账款					
	中国北方工业公司	270,000.00		270,000.00	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	包头北方创业专用汽车有限责任公司	173,846.00	173,846.00
	北奔重型汽车集团有限公司	207,880,724.69	149,201,385.02
	内蒙古第一机械集团有限公司	686,730.00	686,730.00
其他应付款			
	北奔重型汽车集团有限公司	8,246,561.68	2,729,452.21
	内蒙古第一机械集团有限公司	45,900.00	-

十一、按照有关财务制度和制度应披露的其他内容
无。

北奔重汽集团进出口有限公司
二〇二〇年四月三十日

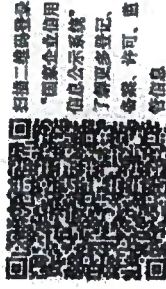


统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾



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



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 李晓英, 张克, 叶韶勋, 顾仁荣

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、法规规定的其它业务。(企业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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2020

01月19日



会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0000186

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》。



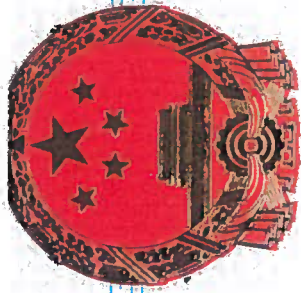
发证机关：

北京市财政局

二〇一一年四月二日

年 月 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000380

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 叶韶勋



证书号: 16

发证时间: 二〇二一年十月十五日

证书有效期至: 二〇二一年十月十五日

