

上海新动力汽车科技股份有限公司

财务报表及审计报告

2022年12月31日止年度

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：沪2350FFK57T



上海新动力汽车科技股份有限公司

财务报表及审计报告
2022年12月31日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 5
合并及公司资产负债表	6 - 9
合并及公司利润表	10 - 11
合并及公司现金流量表	12 - 13
合并及公司股东权益变动表	14 - 17
财务报表附注	18 - 96



审计报告

德师报(审)字(23)第 P02273 号
(第 1 页, 共 5 页)

上海新动力汽车科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了上海新动力汽车科技股份有限公司(以下简称“新动力科技”)的财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和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,公允反映了新动力科技 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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,我们独立于新动力科技,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 整车收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注(七)40 所示,新动力科技于 2022 年度整车销售收入计人民币 429,840.56 万元,金额重大。整车销售收入系新动力科技关键业务指标之一,因此我们将整车销售收入的确认作为关键审计事项。



审计报告(续)

德师报(审)字(23)第 P02273 号
(第 2 页, 共 5 页)

三、关键审计事项 - 续

(一) 整车收入确认 - 续

2. 审计应对

我们针对与整车销售收入的确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序包括:

- (1) 了解和评估与整车销售收入确认相关的关键内部控制的设计和执行, 并测试其运行的有效性;
- (2) 与管理层访谈, 检查与主要客户的合同, 识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件, 评价收入确认的时点是否符合企业会计准则的要求;
- (3) 对整车销售收入进行细节测试, 检查收入确认相关的合同或订单、发票、发货记录等文件, 并且对主要客户的交易发生额执行函证程序, 以评价整车销售收入的真实性和准确性;
- (4) 执行包括销售收入变动、公司的销售表现与公司所处行业环境是否相符等的分析性复核程序, 判断收入金额是否出现异常波动的情况;
- (5) 对整车销售收入执行销售截止测试, 检查收入是否记录在恰当的会计期间;
- (6) 对整车期后销售退回进行细节测试, 检查销售退回相关文件, 判断销售退回的原因, 并评估其对财务报表的影响。

(二) 产品质量保证金

1. 事项描述

如财务报表附注(七)29 所示, 新动力科技于 2022 年 12 月 31 日预提之产品质量保证金余额计人民币 80,315.24 万元, 金额重大。新动力科技参照行业惯例对整车产品和发动机产品承担一定年限的质量保证义务。管理层根据合约条款及历史经验, 对产品质量保证金予以估计并进行计提。由于上述计提涉及管理层的重大判断和估计, 因此我们将相关产品质量保证金的准确性作为关键审计事项。



审计报告(续)

德师报(审)字(23)第 P02273 号
(第 3 页, 共 5 页)

三、关键审计事项 - 续

(二) 产品质量保证金 - 续

2. 审计应对

我们针对上述与整车产品和发动机产品相关的产品质量保证金预提的准确性执行的主要审计程序包括:

- (1) 了解和评估与确认产品质量保证金相关的关键内部控制的设计和执行, 并测试其运行有效性;
- (2) 评估产品质量保证金的质保安排是否符合行业惯例, 产品质量保证金的会计处理方法是否符合企业会计准则的相关规定;
- (3) 评估管理层计提产品质量保证金的方法并复核其产品质量保证金的计算过程;
- (4) 检查和复核管理层使用的关键假设和基础数据, 如销售数量、历史索赔金额等, 将保修期内的已售产品数量与销售记录核对, 复核单台质保费用的数据;
- (5) 对本年度产品质量保证金的实际支付情况进行细节测试;
- (6) 与管理层讨论, 确认当期或期后是否存在重大产品缺陷事项, 是否可能对产品质量保证金的计量产生重大影响。

四、其他信息

新动力科技管理层对其他信息负责。其他信息包括新动力科技 2022 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



审计报告(续)

德师报(审)字(23)第 P02273 号

(第 4 页, 共 5 页)

五、管理层和治理层对财务报表的责任

新动力科技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,管理层负责评估新动力科技的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划进行清算新动力科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新动力科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营新动力科技假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对新动力科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致新动力科技不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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。



审计报告(续)

德师报(审)字(23)第 P02273 号
(第 5 页, 共 5 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

- (6) 就新动力科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人)

顾崧平



中国注册会计师:

马甜甜



2023 年 3 月 29 日



2022年12月31日

合并资产负债表

人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(七)1	6,904,190,339.86	6,290,829,879.34
应收票据	(七)2	770,810,812.34	1,502,773,280.85
应收账款	(七)3	5,398,353,128.11	6,164,430,271.28
应收款项融资	(七)4	1,550,246,641.10	1,026,772,335.19
预付款项	(七)5	138,233,273.90	186,412,846.18
其他应收款	(七)6	34,193,781.91	176,319,222.51
存货	(七)7	1,818,305,970.56	2,293,398,239.74
其他流动资产	(七)8	75,592,937.67	369,161,094.69
流动资产合计		16,689,926,885.45	18,010,097,169.78
非流动资产：			
长期股权投资	(七)9	1,232,592,013.73	2,366,746,342.26
其他权益工具投资	(七)10	47,477,385.08	41,912,002.21
其他非流动金融资产	(七)11	832,918,729.23	354,498,380.45
投资性房地产	(七)12	4,024,865.86	4,011,439.21
固定资产	(七)13	1,610,473,776.76	1,951,198,350.78
在建工程	(七)14	461,758,544.41	233,651,046.51
使用权资产	(七)15	91,454,459.61	89,737,604.75
无形资产	(七)16	695,909,588.80	579,032,063.45
开发支出	(七)17	175,424,270.12	277,016,841.49
长期待摊费用	(七)18	25,789,504.28	25,547,943.29
递延所得税资产	(七)19	214,336,260.28	299,075,286.01
其他非流动资产	(七)20	14,804,099.14	15,229,254.47
非流动资产合计		5,406,963,497.30	6,237,656,554.88
资产总计		22,096,890,382.75	24,247,753,724.66



2022年12月31日

合并资产负债表 - 续

人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(七)21	1,801,950,208.65	850,000,000.00
应付票据	(七)22	3,310,798,190.48	4,881,860,374.02
应付账款	(七)23	3,573,756,790.89	4,405,300,253.94
合同负债	(七)24	367,397,513.11	393,078,008.64
应付职工薪酬	(七)25	238,370,155.41	363,640,637.03
应交税费	(七)26	10,937,395.26	20,245,009.79
其他应付款	(七)27	553,102,367.29	781,002,493.33
一年内到期的非流动负债	(七)28	313,118,229.71	41,993,249.06
其他流动负债	(七)29	1,930,027,750.48	2,418,031,928.60
流动负债合计		12,099,458,601.28	14,155,151,954.41
非流动负债：			
长期借款	(七)30	1,761,800,000.00	65,000,000.00
租赁负债	(七)31	81,180,180.16	81,198,190.34
长期应付职工薪酬	(七)32	27,494,878.69	33,153,465.09
递延收益	(七)33	174,611,903.29	143,958,624.63
非流动负债合计		2,045,086,962.14	323,310,280.06
负债合计		14,144,545,563.42	14,478,462,234.47
股东权益：			
股本	(七)34	1,631,535,732.00	1,631,535,732.00
资本公积	(七)35	6,505,011,103.14	6,506,832,649.61
其他综合收益	(七)36	26,914,662.95	22,180,800.34
专项储备	(七)37	1,113,735.91	1,518,237.85
盈余公积	(七)38	640,078,219.47	620,931,734.41
未分配利润(累计亏损)	(七)39	(852,308,634.14)	986,292,335.98
归属于母公司股东权益合计		7,952,344,819.33	9,769,291,490.19
少数股东权益		-	-
股东权益合计		7,952,344,819.33	9,769,291,490.19
负债和股东权益总计		22,096,890,382.75	24,247,753,724.66

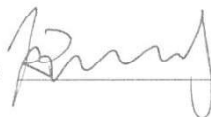
附注为财务报表的组成部分

第6页至第96页的财务报表由下列负责人签署：


法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




2022年12月31日

公司资产负债表

人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(十六)1	4,348,358,055.54	3,408,578,499.39
应收票据	(十六)2	906,430,844.07	1,604,684,091.27
应收账款	(十六)3	270,842,461.10	202,339,056.13
应收款项融资	(十六)4	1,093,615,359.43	826,655,897.15
预付款项		5,125,728.27	4,498,254.11
其他应收款	(十六)5	4,138,782.75	155,362,074.73
存货	(十六)6	791,816,668.76	982,882,131.29
其他流动资产		14,559,711.74	62,491,078.57
流动资产合计：		7,434,887,611.66	7,247,491,082.64
非流动资产：			
长期股权投资	(十六)7	5,400,069,545.01	6,546,051,872.53
其他权益工具投资		47,318,146.04	41,719,891.49
其他非流动金融资产	(七)11	832,918,729.23	354,498,380.45
投资性房地产		4,024,865.86	4,011,439.21
固定资产	(十六)8	662,134,240.41	748,669,695.52
在建工程		66,344,975.31	40,715,066.11
使用权资产		64,345,873.86	71,634,772.44
无形资产		7,451,045.40	5,094,147.94
开发支出		76,834,346.15	60,021,448.19
长期待摊费用		25,789,504.28	25,547,943.29
递延所得税资产		201,825,719.07	238,088,548.80
非流动资产合计		7,389,056,990.62	8,136,053,205.97
资产总计		14,823,944,602.28	15,383,544,288.61



2022年12月31日

公司资产负债表 - 续

人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动负债：			
应付票据	(十六)9	1,542,326,420.41	1,399,007,247.72
应付账款	(十六)10	1,312,648,665.68	1,566,998,435.49
合同负债		42,917,748.77	62,034,326.49
应付职工薪酬		114,845,717.98	99,942,624.16
应交税费		5,675,052.26	6,953,906.09
其他应付款		112,622,709.46	413,568,869.95
一年内到期的非流动负债		15,568,890.62	6,139,682.39
其他流动负债	(十六)11	1,296,474,584.22	1,455,913,623.30
流动负债合计：		4,443,079,789.40	5,010,558,715.59
非流动负债：			
租赁负债		60,548,892.16	66,956,616.73
长期应付职工薪酬		27,494,878.69	33,153,465.09
递延收益		93,704,426.70	60,174,068.00
非流动负债合计		181,748,197.55	160,284,149.82
负债总计：		4,624,827,986.95	5,170,842,865.41
股东权益：			
股本		1,631,535,732.00	1,631,535,732.00
资本公积		6,154,207,289.29	6,156,028,835.76
其他综合收益		26,816,527.67	22,058,011.30
盈余公积		640,078,219.47	620,931,734.41
未分配利润		1,746,478,846.90	1,782,147,109.73
股东权益合计		10,199,116,615.33	10,212,701,423.20
负债和所有者权益总计		14,823,944,602.28	15,383,544,288.61

附注为财务报表的组成部分



2022年12月31日止年度

合并利润表

人民币元

项目	附注	本年累计数	上年累计数
一、营业收入	(七)40	9,929,033,997.87	24,401,513,649.75
减：营业成本	(七)40	9,162,215,965.71	21,798,431,293.89
税金及附加	(七)41	43,751,881.28	135,278,147.48
销售费用	(七)42	483,376,863.92	713,566,636.97
管理费用	(七)43	532,457,082.66	534,583,524.43
研发费用	(七)44	435,203,218.49	482,689,305.77
财务费用	(七)45	(15,229,556.38)	(58,329,145.58)
其中：利息费用		114,376,511.65	11,823,208.14
利息收入		82,172,507.55	90,298,323.94
加：其他收益	(七)46	101,483,650.44	72,433,504.87
投资收益	(七)47	142,024,974.68	95,211,589.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		133,528,429.21	96,908,734.65
公允价值变动收益	(七)48	99,420,348.78	8,064,303.16
信用减值利得(损失)	(七)49	(757,277,337.90)	(113,075,586.30)
资产减值利得(损失)	(七)50	(392,545,387.76)	(62,121,281.26)
资产处置损失	(七)51	(4,981,994.87)	(9,182,922.52)
二、营业(亏损)利润		(1,524,617,204.44)	786,623,494.22
加：营业外收入	(七)52	8,375,903.22	37,793,981.22
减：营业外支出	(七)53	4,489,935.38	4,771,846.50
三、利润(亏损)总额		(1,520,731,236.60)	819,645,628.94
减：所得税费用	(七)54	90,736,620.06	19,270,056.22
四、净利润(亏损)		(1,611,467,856.66)	800,375,572.72
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(亏损)		(1,611,467,856.66)	800,375,572.72
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润(亏损)		(1,611,467,856.66)	692,981,689.17
2.少数股东损益		-	107,393,883.55
五、其他综合收益的税后净额	(七)36	4,733,862.61	3,586,193.47
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		4,733,862.61	3,586,193.47
不能重分类进损益的其他综合收益		4,733,862.61	3,586,193.47
其他权益工具投资公允价值变动		4,733,862.61	3,586,193.47
六、综合收益(亏损)总额		(1,606,733,994.05)	803,961,766.19
归属于母公司股东的综合收益(亏损)总额		(1,606,733,994.05)	696,567,882.64
归属于少数股东的综合收益总额		-	107,393,883.55
七、每股收益			
基本每股收益(亏损)	(七)55	(0.99)	0.56
稀释每股收益		不适用	不适用

于上年度，本集团发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为人民币 243,813,882.47 元。

附注为财务报表的组成部分



2022年12月31日止年度

公司利润表

人民币元

项目	附注	本年累计数	上年累计数
一、营业收入	(十六)12	5,161,659,874.65	6,900,974,006.58
减：营业成本	(十六)12	4,481,062,372.75	5,800,663,807.64
税金及附加		15,170,508.30	21,410,714.54
销售费用		204,884,005.73	275,816,988.43
管理费用		272,494,592.17	246,870,257.86
研发费用		278,212,428.13	244,422,014.54
财务费用		(95,386,357.54)	(28,170,962.68)
其中：利息费用		3,583,154.14	3,663,220.42
利息收入		50,627,807.81	42,178,031.43
加：其他收益		31,890,986.43	41,580,450.71
投资收益	(十六)13	128,487,514.63	115,628,483.52
其中：对联营企业和合营企业的投资		120,001,746.76	113,207,650.01
公允价值变动收益		99,420,348.78	8,064,303.16
信用减值利得(损失)		6,659,429.02	8,125,090.86
资产减值利得(损失)		(29,407,079.25)	(8,531,271.92)
资产处置利得(损失)		(2,233,900.54)	(824,882.45)
二、营业利润		240,039,624.18	504,003,360.13
加：营业外收入		662,700.00	5,299,610.85
减：营业外支出		-	1,973.07
三、利润总额		240,702,324.18	509,300,997.91
减：所得税费用		49,237,473.55	18,388,579.06
四、净利润		191,464,850.63	490,912,418.85
其中：持续经营净利润		191,464,850.63	490,912,418.85
五、其他综合收益的税后净额		4,758,516.37	3,600,541.15
不能重分类进损益的其他综合收益		4,758,516.37	3,600,541.15
其中：其他权益工具公允价值变动		4,758,516.37	3,600,541.15
六、综合收益总额		196,223,367.00	494,512,960.00

附注为财务报表的组成部分



2022年12月31日止年度

合并现金流量表

人民币元

项目	附注	本年累计数	上年累计数
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		9,347,588,045.52	16,508,142,062.62
收到的税费返还		362,772,213.18	-
收到的其他与经营活动有关的现金	(七)57	234,955,851.96	214,599,811.19
经营活动现金流入小计		9,945,316,110.66	16,722,741,873.81
购买商品、接受劳务支付的现金		9,919,569,436.86	15,495,733,046.44
支付给职工以及为职工支付的现金		1,317,318,153.08	1,951,060,561.20
支付的各项税费		95,766,578.61	433,084,727.16
支付的其他与经营活动有关的现金	(七)57	663,748,233.37	1,019,254,672.24
经营活动现金流出小计		11,996,402,401.92	18,899,133,007.04
经营活动产生的现金流量净额	(七)56	(2,051,086,291.26)	(2,176,391,133.23)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,215,336,682.32	227,880.00
取得投资收益收到的现金		205,004,545.47	52,020,043.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,603,901.32	13,207,607.16
投资活动现金流入小计		1,424,945,129.11	65,455,530.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		442,237,202.47	554,623,058.02
投资支付的现金		689,239,470.00	511,613,068.26
投资活动现金流出小计		1,131,476,672.47	1,066,236,126.28
投资活动产生的现金流量净额		293,468,456.64	(1,000,780,596.03)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	1,999,999,995.90
取得借款收到的现金		4,513,333,818.99	850,000,000.00
筹资活动现金流入小计		4,513,333,818.99	2,849,999,995.90
偿还债务支付的现金		1,594,383,610.34	13,000,000.00
分配股利、利润和偿付利息支付的现金		307,070,784.78	80,661,940.49
支付的其他与筹资活动有关的现金	(七)57	7,055,589.89	354,538,706.94
筹资活动现金流出小计		1,908,509,985.01	448,200,647.43
筹资活动产生的现金流量净额		2,604,823,833.98	2,401,799,348.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		37,828,744.24	(9,502,313.84)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		885,034,743.60	(784,874,694.63)
加：年初现金及现金等价物余额		5,847,802,179.59	6,632,676,874.22
六、年末现金及现金等价物余额	(七)56	6,732,836,923.19	5,847,802,179.59

附注为财务报表的组成部分



2022年12月31日止年度

公司现金流量表

人民币元

项目	附注	本年累计数	上年累计数
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		5,285,927,312.06	7,302,236,451.91
收到的其他与经营活动有关的现金		124,877,185.48	121,598,983.24
经营活动现金流入小计		5,410,804,497.54	7,423,835,435.15
购买商品、接受劳务支付的现金		4,038,197,791.32	5,514,704,175.82
支付给职工以及为职工支付的现金		519,323,541.73	617,203,754.96
支付的各项税费		40,454,292.89	129,291,247.89
支付的其他与经营活动有关的现金		330,018,244.76	637,101,518.93
经营活动现金流出小计		4,927,993,870.70	6,898,300,697.60
经营活动产生的现金流量净额		482,810,626.84	525,534,737.55
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,215,336,682.32	26,691,794.92
取得投资收益收到的现金		204,993,767.87	52,009,265.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,938,423.03	2,505,124.23
投资活动现金流入小计		1,424,268,873.22	81,206,184.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		106,447,073.31	157,920,120.49
投资支付的现金		689,239,470.00	1,818,970,481.34
投资活动现金流出小计		795,686,543.31	1,976,890,601.83
投资活动产生的现金流量净额		628,582,329.91	(1,895,684,417.19)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	1,999,999,995.90
筹资活动现金流入小计		-	1,999,999,995.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		208,185,672.83	71,970,599.55
支付其他与筹资活动有关的现金		362,626.05	41,378,312.68
筹资活动现金流出小计		208,548,298.88	113,348,912.23
筹资活动产生的现金流量净额		(208,548,298.88)	1,886,651,083.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		36,934,898.28	(8,407,095.47)
五、现金及现金等价物净增加额		939,779,556.15	508,094,308.56
加：年初现金及现金等价物余额		3,408,578,499.39	2,900,484,190.83
六、年末现金及现金等价物余额		4,348,358,055.54	3,408,578,499.39



2022年12月31日止年度

合并股东权益变动表

人民币元

项目	归属于母公司所有者权益						未分配利润(累计亏损)	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积			
2021年12月31日余额	1,631,535,732.00	6,506,832,649.61	22,180,800.34	1,518,237.85	620,931,734.41	986,292,335.98	9,769,291,490.19	
本年增减变动金额	-	(1,821,546.47)	4,733,862.61	(404,501.94)	19,146,485.06	(1,838,600,970.12)	(1,816,946,670.86)	
(一)综合收益(亏损)总额	-	-	4,733,862.61	-	-	(1,611,467,856.66)	(1,606,733,994.05)	
(二)利润分配	-	-	-	-	19,146,485.06	(227,133,113.46)	(207,986,628.40)	
1.对所有者的分配	-	-	-	-	-	(207,986,628.40)	(207,986,628.40)	
2.提取盈余公积	-	-	-	-	19,146,485.06	(19,146,485.06)	-	
(三)专项储备	-	-	-	(404,501.94)	-	-	(404,501.94)	
1.本年计提	-	-	-	10,546,790.16	-	-	10,546,790.16	
2.本年使用	-	-	-	(10,951,292.10)	-	-	(10,951,292.10)	
(四)其他	-	(1,821,546.47)	-	-	-	-	(1,821,546.47)	
1.其他	-	(1,821,546.47)	-	-	-	-	(1,821,546.47)	
2022年12月31日余额	1,631,535,732.00	6,505,011,103.14	26,914,662.95	1,113,735.91	640,078,219.47	(852,308,634.14)	7,952,344,819.33	



2021年12月31日止年度

合并股东权益变动表 - 续

项目	归属于母公司所有者权益							小计	少数股东权益	股东权益合计
	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				
2020年12月31日余额	866,689,830.00	1,136,194,572.37	18,594,606.87	878,257.56	571,840,492.53	1,387,838,698.25	3,982,036,457.58	23,122,512.07	4,005,158,969.65	
加：同一控制下企业合并	-	2,060,846,881.55	-	-	-	(973,466,210.01)	1,087,380,671.94	821,311,818.57	1,908,692,490.51	
2021年1月1日余额	866,689,830.00	3,197,041,454.32	18,594,606.87	878,257.56	571,840,492.53	414,372,488.24	5,069,417,129.52	844,434,330.64	5,913,851,460.16	
本年增减变动金额	764,845,902.00	3,309,791,195.29	3,586,193.47	639,980.29	49,091,241.88	571,919,847.74	4,699,874,360.67	(844,434,330.64)	3,855,440,030.03	
(一)综合收益总额	-	-	3,586,193.47	-	-	692,981,689.17	696,567,882.64	107,393,883.55	803,961,766.19	
(二)股东投入和减少资本	764,845,902.00	3,761,222,467.60	-	-	-	-	4,526,068,369.60	-	4,526,068,369.60	
1.所有者投入资本	764,845,902.00	5,585,659,866.26	-	-	-	-	6,350,505,768.26	-	6,350,505,768.26	
2.其他	-	(1,824,437,398.66)	-	-	-	-	(1,824,437,398.66)	-	(1,824,437,398.66)	
(三)利润分配	-	-	-	-	49,091,241.88	(121,061,841.43)	(71,970,599.55)	-	(71,970,599.55)	
1.提取盈余公积	-	-	-	-	49,091,241.88	(49,091,241.88)	-	-	-	
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	(71,970,599.55)	(71,970,599.55)	-	(71,970,599.55)	
(四)专项储备	-	-	-	639,980.29	-	-	639,980.29	-	639,980.29	
1.本年提取	-	-	-	9,664,033.82	-	-	9,664,033.82	-	9,664,033.82	
2.本年使用	-	-	-	(9,024,053.53)	-	-	(9,024,053.53)	-	(9,024,053.53)	
(五)其他	-	(451,431,272.31)	-	-	-	-	(451,431,272.31)	(951,828,214.19)	(1,403,259,486.50)	
2021年12月31日余额	1,631,535,732.00	6,506,832,649.61	22,180,800.34	1,518,237.85	620,931,734.41	986,292,335.98	9,769,291,490.19	-	9,769,291,490.19	

人民币元



2022年12月31日止年度

公司股东权益变动表

项目	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	合计
一、2022年1月1日余额	1,631,335,732.00	16,156,028,835.76	22,058,011.30	-	620,931,734.41	1,782,147,109.73	10,212,701,423.20
二、本年增减变动金额	-	(1,821,546.47)	4,758,516.37	-	19,146,485.06	(35,668,262.83)	(13,584,807.87)
(一)综合收益总额	-	-	4,758,516.37	-	-	191,464,850.63	196,223,367.00
(二)所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	19,146,485.06	(227,133,113.46)	(207,986,628.40)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	19,146,485.06	(19,146,485.06)	-
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	(207,986,628.40)	(207,986,628.40)
(四)专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	8,800,974.00	-	-	8,800,974.00
2.本年使用	-	-	-	(8,800,974.00)	-	-	(8,800,974.00)
(五)其他	-	(1,821,546.47)	-	-	-	-	(1,821,546.47)
三、2022年12月31日余额	1,631,335,732.00	6,154,207,289.29	26,816,527.67	-	640,078,219.47	1,746,478,846.90	10,199,116,615.33

人民币元



2021年12月31日止年度

公司股东权益变动表 - 续

项目	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	合计
一、2021年1月1日余额	866,689,830.00	1,135,324,330.91	18,457,470.15	-	571,840,492.53	1,412,296,532.31	4,004,608,655.90
二、本年增减变动金额	764,845,902.00	5,020,704,504.85	3,600,541.15	-	49,091,241.88	369,850,577.42	6,208,092,767.30
(一)综合收益总额	-	-	3,600,541.15	-	-	490,912,418.85	494,512,960.00
(二)所有者投入资本	764,845,902.00	5,585,659,866.26	-	-	-	-	6,350,505,768.26
(三)利润分配	-	-	-	-	49,091,241.88	(121,061,841.43)	(71,970,599.55)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	49,091,241.88	(49,091,241.88)	-
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	(71,970,599.55)	(71,970,599.55)
(四)专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	7,960,914.34	-	-	7,960,914.34
2.本年使用	-	-	-	(7,960,914.34)	-	-	(7,960,914.34)
(五)其他	-	(564,955,361.41)	-	-	-	-	(564,955,361.41)
三、2021年12月31日余额	1,631,535,732.00	6,156,028,835.76	22,058,011.30	-	620,931,734.41	1,782,147,109.73	10,212,701,423.20

人民币元



(一) 公司基本情况

1、公司概况

上海新动力汽车科技股份有限公司(原上海柴油机股份有限公司,以下简称“本公司”或“公司”)是一家在中华人民共和国上海市注册的股份有限公司,于1993年12月27日成立。本公司所发行的人民币普通股A股/境内上市外资股B股股票,已在上海证券交易所上市。本公司总部位于上海市杨浦区军工路2636号。

本公司成立后,股本及股权结构历经多次变更,于2020年12月31日,本公司总股份为866,689,830股,股本总额为人民币866,689,830.00元。其中,上海汽车集团股份有限公司(以下简称“上汽集团”)持股416,452,530股。

本公司于2021年4月16日召开的2021年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》并经中国证券监督管理委员会《关于核准上海柴油机股份有限公司向上海汽车集团股份有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2021]2321号)核准,本公司获准向上汽集团及重庆机电控股(集团)公司(以下简称“重庆机电”)分别发行境内上市的人民币普通股(A股)366,594,314股和175,782,178股,发行价格为每股人民币8.08元。用于向特定对象非公开发行境内上市的人民币普通股(A股)222,469,410股,每股面值人民币1元,发行价格为8.99元。交易完成后,本公司总股份计1,631,535,732股。于2021年12月31日及2022年12月31日,本公司的总股份为1,631,535,732股,股本总额计人民币1,631,535,732.00元,其中上汽集团持有783,046,844股,占总股份数的47.99%;重庆机电持有175,782,178股,占总股份数的10.77%,其他社会公众股为672,706,710股,占总股份数的41.24%。

本公司的经营范围为商用车、工程机械以及船舶和发电机组等配套用的柴油发动机及其零部件等设计、生产与销售,以及开发、制造、销售汽车及零部件,汽车组装、改装及售后服务等。

本公司的控股股东上汽集团最终控制方为上海汽车工业(集团)有限公司(以下简称“上汽总公司”),上汽总公司系上海市国有资产监督管理委员会出资监管的国有企业。

本公司的合并及母公司财务报表于2023年3月29日已经本公司董事会批准。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

本年度合并财务报表合并范围详细情况参见附注(九)“在其他主体中的权益”,本年度合并财务报表范围变化详细情况参见附注(八)“合并范围的变更”。

(二) 财务报表的编制基础

编制基础

本公司及子公司(以下统称“本集团”)执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定,此外,本集团还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2014年修订)》披露有关财务信息。

持续经营

本集团对自2022年12月31日起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和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(二) 财务报表的编制基础 - 续

记账基础和计价原则

本集团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。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

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

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(三) 重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

2、会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、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。本集团的营业周期通常为12个月。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值/发行股份面值总额的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

5.2 非同一控制下的企业合并及商誉

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

6、合并财务报表的编制方法

6.1 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

6、合并财务报表的编制方法 - 续

6.1 合并财务报表的编制方法 - 续

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体参见附注(三)“14.3.2.权益法核算的长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

9.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具

本集团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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》（“收入准则”）初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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）。

10.1 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

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，且本集团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，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和部分其他非流动资产等。

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，且本集团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的，则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。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的，按其性质，列示于应收款项融资或其他流动资产。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具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。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

金融资产满足下列条件之一表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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：

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件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金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产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资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

10.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，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。
- 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，本集团在后续期间，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，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团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。

10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 - 续

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，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。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团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集团，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。

10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

10.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产和不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同等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。

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收票据、应收账款以及合同资产，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计提信用损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前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额计量了损失准备，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，本集团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额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。

10.2.1 信用风险显著增加

本集团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，本集团在实际应用金融工具减值规定时，将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

10.2.1 信用风险显著增加 - 续

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。
- (3) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- (4) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- (6) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (7) 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。
- (8) 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。
- (9) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (10) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产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) 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。

基于本集团内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保)，则本集团认为发生违约事件。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

10.2.3 预期信用损失的确定

本集团除对其他应收款以及高风险应收账款单项计提预期信用损失外，对应收票据、其他应收账款、合同资产和应收款项融资在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团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、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置和担保品相对于金融资产的价值等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失应为本集团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。
- 对于财务担保合同，信用损失为本集团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，减去本集团预期向该合同持有人，债务人或任何其他地方收取的金额之间差额的现值。
- 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。

本集团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。

10.2.4 减记金融资产

当本集团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。

10.3 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而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之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，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。

金融资产部分转移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之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，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。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.4 金融负债和权益工具的分类

本集团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。

10.4.1 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债全部为其他金融负债。

10.4.1.1 其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

10.4.1.1.1 财务担保合同

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。对于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或者因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依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

10.4.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)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，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

10.4.3 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.5 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，列示为应收款项融资，其相关会计政策参见附注(三)10.1、10.2、10.3。

12、存货

12.1 存货的分类

本集团的存货主要包括原材料、在产品和库存商品。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

12.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。存货发出时，先按照计划成本进行核算，月末将成本差异予以分摊，将计划成本调整为实际成本。

12.3 存货可变现净值的确定依据

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。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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

12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

包装物和低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、合同资产

13.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

13.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注(三)“10.2 金融工具减值”。

14、长期股权投资

14.1 控制、共同控制及重大影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

14.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

14.3 后续计量及损益确认方法

14.3.1 成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资单位。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**14、长期股权投资 - 续****14.3 后续计量及损益确认方法 - 续****14.3.2 权益法核算的长期股权投资**

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照持股比例计算属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

14.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋及建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
出租的房屋及建筑物	年限平均法	20 - 35	10	2.57 - 4.50

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。

投资性房地产出售、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差额计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**16、固定资产****16.1 确认条件**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

16.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧方法、使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

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	12 - 33	3 - 10	2.94 - 8.08
机器设备	年限平均法	5 - 12	2 - 10	8.08 - 19.60
运输设备	年限平均法	4 - 6	3 - 10	15.83 - 24.25
办公及其他设备	年限平均法	5 - 12	2 - 10	8.08 - 19.60

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，本集团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。

16.3 其他说明

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

18、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借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**18、借款费用 - 续**

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

19、无形资产**19.1 无形资产计价方法、使用寿命、减值测试**

无形资产包括土地使用权、非专利技术、计算机软件等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销方法	使用寿命(年)
土地使用权	直线法	50
非专利技术	直线法	5
计算机软件	直线法	5

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

有关无形资产的减值测试，具体参见附注(三)“20、长期资产减值”。

19.2 内部研究开发支出会计政策

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

20、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程以及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括使用权资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

22、合同负债

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

23、职工薪酬

23.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团职工为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

23.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利全部为设定提存计划。

本集团在职工为其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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

23、职工薪酬 - 续

23.3 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本集团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、经本集团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。本集团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，本集团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。

23.4 其他长期职工福利的会计处理方法

对于其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动三个组成部分。这些项目的总净额计入当期损益、其他综合收益或相关资产成本。

24、预计负债

当与产品质量保证、预计按揭逾期损失和未决诉讼等或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

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

25、收入

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 整车、发动机及配件销售收入
- (2) 提供安装及孵化服务收入

本集团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，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

25、收入 - 续

本集团在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本集团采用投入法确定履约进度，即根据本集团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，本集团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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

合同中存在可变对价(如销售返利、商业折扣等)的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

26、合同成本

26.1 取得合同的成本

本集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

26、合同成本 - 续

26.2 履行合同的成本

本集团为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

26.3 与合同成本有关的资产的减值损失

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后，对于与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：(1)本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；(2)为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

与合同成本相关的资产计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

27、政府补助的类型及会计处理方法

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

27.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助主要包括固定资产采购补贴及技术改造专项资金等，由于该等补助系本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，故该等政府补助为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内分期计入损益。

27.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助主要包括项目开发补助以及财政补贴等，该等政府补助为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

28.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

28.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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。

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

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。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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。

28.3 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

29、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

29.1 本集团作为承租人

29.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

29.1.2 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

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

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

29.1.3 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用中国人民银行公布的贷款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。

租赁期开始日后，本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益；

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

29、租赁 - 续

29.1 本集团作为承租人 - 续

29.1.4 短期租赁和低价值资产租赁

本集团对运输设备、机器设备及电子设备等的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

29.1.5 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

29.2 本集团作为出租人

29.2.1 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

29.2.2 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

29.2.3 本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

30、其他重要的会计政策和会计估计

30.1 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

(四) 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注(三)所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

1、运用会计政策过程中所做的重要判断：

本集团在运用会计政策过程中作出了如下重要判断，并对财务报表中确认的金额产生了重大影响：

应收票据业务模式

本集团根据下属不同业务实体应收票据背书、贴现之比例确定其管理应收票据的业务模式。若业务模式仅以收取合同现金流量为目标，则本集团将其分类为以摊余成本计量的金融资产并列示于应收票据；若既以收取合同现金流量为目标又以出售该票据为目标，则本集团将其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并列示于应收款项融资。

开发支出资本化

开发阶段的支出同时满足如附注(三)19.2 所述之条件的进行资本化，不能满足条件则计入当期损益。开发阶段的支出是否资本化或费用化需要运用判断和估计。

2、会计估计所采用的关键假设和不确定因素：

于资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定因素主要有：

应收款项信用损失准备

本集团除对高风险应收款项单独计提预期信用损失外，在组合基础上采用减值矩阵确定应收款项的预期信用损失。对单项确定信用损失的应收款项，本集团基于资产负债表日可获得的合理且有依据的信息并考虑前瞻性信息，通过估计预期收取的现金流量确定信用损失。对于除上述之外的应收款项，本集团基于历史回款情况对具有类似信用风险特征的各类应收款项按组合采用减值矩阵确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本集团历史信用损失经验，考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的前瞻性信息确定。

(四) 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

2、会计估计所采用的关键假设和不确定因素： - 续

存货跌价准备

本集团以存货的可变现净值估计为基础确认存货跌价准备。可变现净值是指存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。当存在迹象表明存货可变现净值低于成本时需要确认存货跌价准备。存货跌价准备的确认需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的存货账面价值。

非流动资产减值

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。资产或资产组的减值准备按账面价值与可收回金额孰低的方法计量。资产或资产组的可收回金额根据资产或资产组的公允价值减去处置费用后的净额与资产或资产组预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。预计未来现金流量现值时，管理层需估计该项资产或资产组的未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。当计算公允价值减处置费用后的净额时，公允价值采用市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到的价格。如果重新估计的可收回金额低于当前估计，该差异将会影响改变期间的资产的账面价值。

固定资产预计可使用年限和预计残值

本集团就固定资产厘定可使用年限和残值。该估计是根据对类似性质及功能的固定资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并可能因技术革新等原因而有重大改变。当固定资产预计可使用年限和残值不同于先前估计，本集团将变更预计可使用年限和残值率，并作为会计估计变更处理。

非上市股权(私募股权)投资的公允价值

本集团采用一系列估值技术对非上市股权投资的公允价值进行评估，使用的估值模型包含了缺乏市场流动性的折扣率等不可观察的参数。若参数发生变化，该变化将会影响非上市股权的公允价值。

产品质量保证金的预计

产品质量保证金系按本集团已销售产品可能发生的保修费用和索赔金额评估计提。本集团根据合约条款及历史经验，对产品质量保证金予以估计并计提相应准备。产品质量保证金的计提需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的预计负债账面价值。

递延所得税资产的确认

于本年年末及上年年末，本集团已确认递延所得税资产分别为人民币 214,336,260.28 元及人民币 299,075,286.01 元。递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利和可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回产生期间的利润表中。此外，如附注(七)19 所示，于本年年末及上年年末，由于未来是否很可能获得足够的应纳税所得额具有不确定性，本集团部分可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异未确认递延所得税资产。

(五) 会计政策变更

财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》(以下简称“解释15号”),规范了固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理和亏损合同的判断。

固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理

解释第15号规定,企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的,应当按照《企业会计准则第14号—收入》、《企业会计准则第1号—存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。同时企业应当在附注中单独披露试运行销售的相关收入和成本金额、具体列报项目以及确定试运行销售相关成本时采用的重要会计估计等相关信息。该规定自2022年1月1日起施行,对于财务报表列报最早期间的期初至2022年1月1日之间发生的试运行销售,应当进行追溯调整。

经评估,本集团认为采用该规定对本集团财务报表并无重大影响。

亏损合同的判断

解释第15号明确,企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自2022年1月1日起施行。企业应当对在2022年1月1日尚未履行完所有义务的合同执行该规定,累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目,不调整前期比较财务报表数据。

经评估,本集团认为采用该规定对本集团财务报表并无重大影响。

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(以下简称“解释16号”),规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理。

关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理

解释16号对《企业会计准则第18号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订,明确对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不适用《企业会计准则第18号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。该规定自2023年1月1日起施行,可以提前执行。

本集团已于上年度租赁准则首次适用时提前执行了该规定,故本集团认为采用该规定对本集团财务报表并无重大影响。

财务报表附注

2022年12月31日止年度

(六) 税项

本集团主要税种及税率如下：

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	销售货物、提供加工修理修配劳务、有形动产租赁服务	13%、3%
	现代服务(除不动产租赁及有形动产租赁服务)(包括研发和技术服务、物流辅助服务等)	6%
	不动产租赁服务	5%
企业所得税(注)	企业应纳税所得额	15%或25%

注：本公司及主要子公司本年度适用之企业所得税税率如下：

- (1) 本公司被认定为符合条件的国家需要重点扶持的高新技术企业，享受 15% 的企业所得税优惠税率。本公司于 2020 年通过高新技术企业资格的重新认定，故本公司于本年度及上年度适用的企业所得税税率为 15%。
- (2) 上汽红岩汽车有限公司(以下简称“上汽红岩”)及上汽红岩之子公司上汽红岩车桥(重庆)有限公司(以下简称“上汽红岩车桥”)系设立在西部地区的企业。根据《财政部国家税务总局海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号)，上汽红岩及上汽红岩车桥主营业务项目符合《西部地区鼓励类产业目录》中“汽车整车、专用车及零部件制造”之规定，故上汽红岩及上汽红岩车桥适用 15% 的企业所得税税率。此外，根据 2020 年第 23 号公告《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，上汽红岩及上汽红岩车桥自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日期间，继续适用 15% 的优惠税率。
- (3) 本集团其他子公司于本年度及上年度适用的企业所得税税率为 25%。

(七) 合并财务报表项目注释**1、货币资金**

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
银行存款：		
人民币	6,273,417,985.17	5,443,036,917.15
美元	452,847,777.58	403,340,590.68
欧元	4,059,482.46	6,809.84
小计	6,730,325,245.21	5,846,384,317.67
其他货币资金：		
人民币	173,865,094.65	444,445,561.67
小计	173,865,094.65	444,445,561.67
合计	6,904,190,339.86	6,290,829,879.34

于本年年末及上年年末，本集团无存放于境外的货币资金。

于本年年末及上年年末，本集团存放财务公司的款项总额详见附注(十二)5、(5)(b)①。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

1、货币资金 - 续

其中受限制货币资金的情况如下：

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
其他货币资金		
-银行承兑汇票保证金	102,926,521.67	382,027,699.75
-按揭业务保证金	61,750,000.00	61,000,000.00
-保函保证金	456,000.00	
-其他	6,220,895.00	-
合计	171,353,416.67	443,027,699.75

2、应收票据

人民币元

种类	本年年末数	上年年末数
商业承兑汇票	770,810,812.34	1,502,773,280.85

于本年年末，本集团无已质押的商业承兑汇票(上年末：无)。

于本年年末，本集团无已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票(上年末：无)。

于本年年末，本集团无出票人未履约而将票据转为应收账款(上年末：无)。

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团根据所收取票据承兑方的信用风险情况来评估应收票据的预期信用损失风险，并考虑相应的损失准备。本集团管理层认为，于本年年末本集团持有的商业承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因票据承兑方违约而产生重大损失，因此未计提信用损失准备。

3、应收账款

(1)按信用损失准备计提方法分类披露

人民币元

种类	本年年末余额					上年年末余额				
	账面余额		信用损失准备		账面价值	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
高风险款项	2,511,895,417.46	38.96	855,564,639.46	34.06	1,656,330,778.00	408,920,027.98	6.33	151,094,585.94	36.95	257,825,442.04
一般组合(注)	3,936,008,191.18	61.04	193,985,841.07	4.93	3,742,022,350.11	6,047,741,417.24	93.67	141,136,588.00	2.33	5,906,604,829.24
合计	6,447,903,608.64	100.00	1,049,550,480.53	16.28	5,398,353,128.11	6,456,661,445.22	100.00	292,231,173.94	4.53	6,164,430,271.28

注：作为本集团信用风险管理的一部分，对于一般组合本集团利用应收账款账龄来评估应收账款的预期信用损失。本集团管理层认为，应收账款账龄信息能反映客户于应收账款到期时的偿付能力。本集团确定应收账款预期信用损失时考虑历史的实际减值情况，并考虑当前状况及未来经济状况的预测，以确定相应的预期信用风险并计算预期信用损失。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

3、应收账款 - 续

(1)按信用损失准备计提方法分类披露 - 续

于本年年末，单项计提信用损失准备的应收账款情况如下：

人民币元

单位名称	账面余额	信用损失准备	比例(%)	计提理由
单位一	66,986,805.86	50,240,104.39	75.00	经营存在风险，预计收回存在风险
单位二	47,305,980.37	47,305,980.37	100.00	经营状况不佳，预计无法收回
单位三	34,802,520.00	17,401,260.00	50.00	经营存在风险，预计收回存在风险
单位四	12,337,000.00	12,337,000.00	100.00	经营状况不佳，预计无法收回
单位五	10,978,977.54	10,978,977.54	100.00	经营状况不佳，预计无法收回
其他	22,080,110.08	22,080,110.08	100.00	经营状况不佳，预计无法收回
特定车型应收账款	2,317,404,023.61	695,221,207.08	30.00	注
合计	2,511,895,417.46	855,564,639.46	34.06	

注：本集团管理层经评估发现由于市场需求变化，与特定车型相关的应收账款回收缓慢，故对上述特定车型相关的应收账款的回收风险做出单项评估，并根据其面临的综合信用风险，结合针对性的款项回收计划，计提了相应的信用减值准备。

于上年年末，单项计提信用损失准备的应收账款情况如下：

人民币元

单位名称	账面余额	信用损失准备	比例(%)	计提理由
单位一	67,876,358.16	16,969,089.54	25.00	经营存在风险，预计收回存在风险
单位二	47,305,980.37	47,305,980.37	100.00	经营状况不佳，预计无法收回
单位六	82,531,200.00	20,632,800.00	25.00	经营存在风险，预计收回存在风险
单位七	68,926,199.98	13,785,240.00	20.00	经营存在风险，预计收回存在风险
单位八	48,935,511.60	9,787,102.31	20.00	经营存在风险，预计收回存在风险
其他	93,344,777.87	42,614,373.72	45.65	经营存在风险，预计收回存在风险
合计	408,920,027.98	151,094,585.94	36.95	

本集团按账龄组合计提信用损失准备详细情况如下：

人民币元

账龄	本年年末余额				上年年末余额			
	账面余额	信用损失准备		账面价值	账面余额	信用损失准备		账面价值
		金额	计提比例(%)			金额	计提比例(%)	
关联方								
1年以内	120,437,702.99	544,316.00	0.45	119,893,386.99	156,428,850.02	1,538,962.82	0.98	154,889,887.20
1至2年	14,758,972.49	2,210,978.17	14.98	12,547,994.32	-	-	-	-
非关联方								
1年以内	3,121,155,543.68	33,781,949.17	1.08	3,087,373,594.51	5,763,822,854.49	71,516,386.58	1.24	5,692,306,467.91
1至2年	620,219,609.49	98,012,235.20	15.80	522,207,374.29	91,161,258.36	31,752,784.23	34.83	59,408,474.13
2至3年	28,688,284.41	28,688,284.41	100.00	-	5,520,261.67	5,520,261.67	100.00	-
3年以上	30,748,078.12	30,748,078.12	100.00	-	30,808,192.70	30,808,192.70	100.00	-
合计	3,936,008,191.18	193,985,841.07	4.93	3,742,022,350.11	6,047,741,417.24	141,136,588.00	2.33	5,906,604,829.24

于本年度，本集团对应收账款预期信用损失的评估方式与重大假设并未发生变化。

财务报表附注

2022年12月31日止年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

3、应收账款 - 续

(2)信用损失准备的情况：

人民币元

项目	本年年末余额		
	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
账面余额	3,241,593,246.67	3,206,310,361.97	6,447,903,608.64
减：信用损失准备	34,326,265.17	1,015,224,215.36	1,049,550,480.53
账面价值	3,207,266,981.50	2,191,086,146.61	5,398,353,128.11

(3)信用损失准备变动情况：

人民币元

项目	信用损失准备
上年年末余额	292,231,173.94
本年计提	788,659,359.77
本年转回	(31,340,053.18)
本年年末余额	1,049,550,480.53

(4)本年末按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

人民币元

单位名称	账面余额	占年末应收账款 总额的比例(%)	预期信用损失准备 年末余额
第一名	655,402,246.77	10.16	6,958,685.45
第二名	502,931,544.64	7.80	22,466,240.11
第三名	479,511,787.26	7.44	109,486,882.51
第四名	288,030,275.72	4.47	54,393,255.85
第五名	199,256,760.26	3.09	40,662,652.18
合计	2,125,132,614.65	32.96	233,967,716.10

(5)上年末按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

人民币元

单位名称	账面余额	占年末应收账款总 额的比例(%)	预期信用损失准备 年末余额
第一名	1,015,429,996.00	15.73	11,286,471.32
第二名	501,825,311.37	7.77	5,577,771.99
第三名	357,742,245.50	5.54	3,976,293.40
第四名	252,029,057.72	3.90	2,801,294.77
第五名	243,175,633.00	3.77	2,702,889.24
合计	2,370,202,243.59	36.71	26,344,720.72

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

4、应收款项融资

(1) 本年及上年年末余额

人民币元

项目	本年年末账面价值	上年年末账面价值
银行承兑汇票	1,550,246,641.10	1,026,772,335.19

于本年年末及上年年末，本集团无被质押的应收款项融资。

本集团管理层认为，银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因票据承兑方违约而产生重大损失。

(2) 已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
	终止确认	终止确认
银行承兑汇票	1,029,208,924.33	2,367,820,863.94

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	本年年末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	131,903,410.35	95.42	175,365,628.58	94.08
1至2年	5,416,874.67	3.92	3,401,201.19	1.82
2至3年	323,435.75	0.23	5,479,910.41	2.94
3年以上	589,553.13	0.43	2,166,106.00	1.16
合计	138,233,273.90	100.00	186,412,846.18	100.00

账龄超过一年的预付款项主要是预付供应商未结算的材料款。于本年年末，无账龄一年以上的重要预付款(上年年末：无)。

于本年度，本集团计提预付款项减值准备人民币 407,700.00 元。于本年年末，预付款项减值准备余额计人民币 407,700.00 元(上年年末：余额为零)。

(2) 于本年年末，预付款项金额前五单位预付款项合计为人民币 100,548,743.51 元(上年年末：人民币 128,418,040.76 元)，占预付款项余额的 72.74%(上年年末：68.89%)。

6、其他应收款

6.1 其他应收款汇总

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应收股利	-	145,000,000.00
其他应收款	30,463,177.70	21,528,695.09
应收利息	3,730,604.21	9,790,527.42
合计	34,193,781.91	176,319,222.51

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

6、其他应收款 - 续

6.2 应收股利

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应收联营企业股利	-	145,000,000.00

6.3 其他应收款

(1) 本年及上年年末余额

人民币元

账龄	本年年末余额					上年年末余额				
	账面余额		信用损失准备		账面价值	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1年以内	25,084,776.92	19.33	-	-	25,084,776.92	18,696,425.81	15.47	918,993.10	4.92	17,777,432.71
1至2年	3,839,486.68	2.96	918,993.10	23.94	2,920,493.58	367,333.07	0.31	-	-	367,333.07
2至3年	86,581.39	0.07	-	-	86,581.39	111,350.73	0.09	-	-	111,350.73
3年以上	100,757,648.50	77.64	98,386,322.69	97.65	2,371,325.81	101,658,901.27	84.13	98,386,322.69	96.78	3,272,578.58
合计	129,768,493.49	100.00	99,305,315.79	76.52	30,463,177.70	120,834,010.88	100.00	99,305,315.79	82.18	21,528,695.09

(2) 其他应收款按款项性质分类情况:

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
代垫款	101,305,315.79	101,305,315.79
往来款	22,629,992.04	6,329,034.23
保证金	1,178,366.20	854,000.00
其他	4,654,819.46	12,345,660.86
合计	129,768,493.49	120,834,010.88

(3) 信用损失准备变动如下

人民币元

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
本年及上年年末余额	-	-	99,305,315.79	99,305,315.79

(4) 本年末按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

人民币元

欠款方	款项性质	本年年末余额	账龄	占其他应收款年末余额 合计数的比例(%)	信用减值准备
第一名	代垫款	37,467,831.09	3年以上	28.87	35,467,831.09
第二名	代垫款	20,786,302.18	3年以上	16.02	20,786,302.18
第三名	代垫款	15,672,463.12	3年以上	12.08	15,672,463.12
第四名	代垫款	8,437,600.00	1年以内	6.50	-
第五名	代垫款	8,244,637.89	3年以上	6.35	8,244,637.89
合计		90,608,834.28		69.82	80,171,234.28

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

6、其他应收款 - 续

6.3 其他应收款 - 续

(5) 上年末按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况：

人民币元

欠款方	款项性质	上年年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	信用减值准备
第一名	代垫款	37,467,831.09	3年以上	31.01	35,467,831.09
第二名	代垫款	20,786,302.18	3年以上	17.20	20,786,302.18
第三名	代垫款	15,672,463.12	3年以上	12.97	15,672,463.12
第四名	代垫款	8,244,637.89	3年以上	6.82	8,244,637.89
第五名	代垫款	6,015,113.67	3年以上	4.98	6,015,113.67
合计		88,186,347.95		72.98	86,186,347.95

6.4 应收利息

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
银行存款利息	3,730,604.21	9,790,527.42

7、存货

(1) 存货分类

人民币元

项目	本年年末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	846,930,523.68	157,008,476.33	689,922,047.35	1,110,458,755.14	74,062,180.63	1,036,396,574.51
在产品	129,430,538.21	2,077,123.27	127,353,414.94	149,688,542.95	1,960,329.72	147,728,213.23
库存商品	1,106,312,347.53	105,281,839.26	1,001,030,508.27	1,156,359,091.35	47,085,639.35	1,109,273,452.00
合计	2,082,673,409.42	264,367,438.86	1,818,305,970.56	2,416,506,389.44	123,108,149.70	2,293,398,239.74

(2) 存货跌价准备

人民币元

项目	上年年末余额	本年计提(转回)	本年转销	本年年末余额
原材料	74,062,180.63	82,946,295.70	-	157,008,476.33
在产品	1,960,329.72	116,793.55	-	2,077,123.27
库存商品	47,085,639.35	77,299,604.80	(19,103,404.89)	105,281,839.26
合计	123,108,149.70	160,362,694.05	(19,103,404.89)	264,367,438.86

本集团依据存货成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备，上述存货跌价准备转销系相关存货出售所致。

8、其他流动资产

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税金	75,297,866.13	297,069,410.66
预缴税金	-	71,953,501.86
待摊费用	295,071.54	138,182.17
合计	75,592,937.67	369,161,094.69

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

9、长期股权投资

人民币元

被投资单位	上年年末余额	本年增减变动				本年年末余额	减值准备年末余额
		减少投资	权益法下确认的投资收益	其他权益变动	宣告发放现金股利		
合营企业							
上海菱重发动机有限公司(以下简称“菱重发动机”)	103,684,480.93	-	21,731,806.04	-	-	125,416,286.97	-
上依投	1,204,235,293.12	(1,215,297,212.32)	11,061,919.20	-	-	-	-
联营企业							
上海菱重增压器有限公司(以下简称“菱重增压器”)	283,892,036.96	-	39,153,200.43	821,138.04	(51,508,000.00)	272,358,375.43	-
上汽菲亚特红岩动力总成有限公司(以下简称“上菲红”)	761,492,562.30	-	61,941,013.72	-	-	823,433,576.02	-
重庆恒隆红岩汽车转向系统有限公司(以下简称“恒隆红岩”)	13,441,968.95	-	(2,058,193.64)	-	-	11,383,775.31	-
合计	2,366,746,342.26	(1,215,297,212.32)	131,829,745.75	821,138.04	(51,508,000.00)	1,232,592,013.73	-

注： 上依投于本年度清算完成，本公司共获得清算财产分配货币资金人民币 1,215,297,212.32 元。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

10、其他权益工具投资

(1)其他权益工具投资情况

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的年末账面价值：

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
股票投资	37,477,385.08	39,531,738.79
非上市股权投资	10,000,000.00	2,380,263.42
合计	47,477,385.08	41,912,002.21

(2)非交易性权益工具投资的情况

人民币元

项目	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
股票投资	614,952.60	31,679,703.12	战略投资
非上市股权投资	7,865,000.00	-	战略投资
合计	8,479,952.60	31,679,703.12	

11、其他非流动金融资产

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	832,918,729.23	354,498,380.45

于本年年末，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为本公司持有的对扬州尚颀汽车产业股权投资基金(有限合伙)、嘉兴上汽颀瑞股权投资合伙企业(有限合伙)、山东尚颀山高新动力股权投资基金合伙企业(有限合伙)的投资(详见附注(九)3)和本公司持有的对上海捷氢科技股份有限公司的权益性投资。

12、投资性房地产

采用成本计量模式的房屋及建筑物：

人民币元

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
上年年末余额	82,404,399.76
本年固定资产转入	773,831.49
本年年末余额	83,178,231.25
二、累计折旧	
上年年末余额	78,243,075.02
本年计提	63,956.50
本年固定资产转入	696,448.34
本年年末余额	79,003,479.86
三、减值准备	
上年及本年年末余额	149,885.53
四、账面价值	
本年年末账面价值	4,024,865.86
上年年末账面价值	4,011,439.21

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

12、投资性房地产 - 续

于本年度，本集团将部分原自用房屋及建筑物改为出租，故自出租日起将该等房屋及建筑物自固定资产转作投资性房地产。

于本年年末及上年年末，本集团无未办妥产证之投资性房地产

13、固定资产

(1) 固定资产情况

人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公其他设备	合计
一、账面原值					
上年年末余额	1,753,732,754.69	3,337,201,502.14	54,792,865.20	450,411,688.08	5,596,138,810.11
本年在建工程转入	9,658,463.99	64,734,589.46	30,837,455.40	36,638,516.90	141,869,025.75
本年转出至投资性房地产	(773,831.49)	-	-	-	(773,831.49)
本年处置或报废	(748,024.41)	(163,240,579.13)	(3,115,305.13)	(11,159,350.22)	(178,263,258.89)
本年年末余额	1,761,869,362.78	3,238,695,512.47	82,515,015.47	475,890,854.76	5,558,970,745.48
二、累计折旧					
上年年末余额	977,186,682.29	2,267,358,455.04	44,595,988.11	309,440,132.93	3,598,581,258.37
本年计提	58,314,436.92	197,810,447.90	5,654,250.41	42,262,753.59	304,041,888.82
本年转出至投资性房地产	(696,448.34)	-	-	-	(696,448.34)
本年处置或报废	(251,873.74)	(141,993,867.68)	(2,913,251.03)	(10,073,795.82)	(155,232,788.27)
本年年末余额	1,034,552,797.13	2,323,175,035.26	47,336,987.49	341,629,090.70	3,746,693,910.58
三、减值准备					
上年年末余额	15,992,282.48	27,235,182.69	762,524.03	2,369,211.76	46,359,200.96
本年计提	97,867,364.34	65,800,300.68	24,535.07	4,509,827.71	168,202,027.80
本年处置或报废	-	(12,726,847.26)	(7,000.97)	(24,322.39)	(12,758,170.62)
本年年末余额	113,859,646.82	80,308,636.11	780,058.13	6,854,717.08	201,803,058.14
四、账面价值					
本年年末账面价值	613,456,918.83	835,211,841.10	34,397,969.85	127,407,046.98	1,610,473,776.76
上年年末账面价值	760,553,789.92	1,042,607,864.41	9,434,353.06	138,602,343.39	1,951,198,350.78

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

人民币元

项目	本年年末账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	26,884,780.83	产权证尚在办理中

(3) 于本年年末，净额为人民币 131,596,498.12 元(上年年末：人民币 146,370,667.69 元)的房屋及建筑物已作为银行借款的抵押物，参见附注(七)21、30。

(4) 暂时闲置的固定资产如下：

人民币元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	12,525,270.96	11,280,090.28	766,165.63	479,015.05
运输工具	668,969.73	594,893.28	24,535.06	49,541.39
办公及其他设备	2,821,503.79	2,393,486.12	415,661.78	12,355.89
合计	16,015,744.48	14,268,469.68	1,206,362.47	540,912.33

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

13、固定资产 - 续

(5)经营性租出固定资产如下:

人民币元

项目	机器设备	办公其他设备	合计
一、账面原值			
上年年末余额	4,892,871.47	56,692.31	4,949,563.78
本年转出	-	(9,230.76)	(9,230.76)
本年年末余额	4,892,871.47	47,461.55	4,940,333.02
二、累计折旧			
上年年末余额	4,434,983.35	55,558.43	4,490,541.78
本年转出	-	(9,046.14)	(9,046.14)
本年年末余额	4,434,983.35	46,512.29	4,481,495.64
三、减值准备			
上年年末余额	31,645.41	-	31,645.41
本年计提	5,698.75	-	5,698.75
本年年末余额	37,344.16	-	37,344.16
四、账面价值			
本年年末账面价值	420,543.96	949.26	421,493.22
上年年末账面价值	426,242.71	1,133.88	427,376.59

14、在建工程

(1)在建工程明细如下:

人民币元

项目	本年年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
上汽红岩智慧工厂	287,892,762.19	-	287,892,762.19	125,403,749.36	-	125,403,749.36
本部技措项目	66,070,800.55	-	66,070,800.55	40,440,891.35	-	40,440,891.35
上汽红岩国六项目	81,480,023.07	30,003,796.74	51,476,226.33	30,199,182.65	-	30,199,182.65
上汽红岩技术中心 工程能力提升项目	-	-	-	19,693,660.38	-	19,693,660.38
上汽红岩其他项目	56,143,122.00	5,037,233.23	51,105,888.77	11,354,532.79	-	11,354,532.79
上柴海安生产线	4,938,691.81	-	4,938,691.81	6,284,855.22	-	6,284,855.22
其他	274,174.76	-	274,174.76	274,174.76	-	274,174.76
合计	496,799,574.38	35,041,029.97	461,758,544.41	233,651,046.51	-	233,651,046.51

(2)重要在建工程本年变动情况

人民币元

项目	上年年末余额	本年增加	本年转入固定资产	本年年末余额
上汽红岩智慧工厂	125,403,749.36	169,659,765.18	(7,170,752.35)	287,892,762.19
本部技措项目	40,453,565.81	86,287,828.56	(60,670,593.82)	66,070,800.55
上汽红岩国六项目	30,199,182.65	62,488,897.03	(11,208,056.61)	81,480,023.07
上汽红岩技术中心 工程能力提升项目	19,693,660.38	367,962.26	(20,061,622.64)	-
上汽红岩其他项目	11,341,858.33	81,982,939.62	(37,181,675.95)	56,143,122.00
上柴海安生产线	6,284,855.22	4,198,523.80	(5,544,687.21)	4,938,691.81
其他	274,174.76	31,637.17	(31,637.17)	274,174.76
合计	233,651,046.51	405,017,553.62	(141,869,025.75)	496,799,574.38

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

14、在建工程 - 续

(3)在建工程减值准备

人民币元

项目	本年计提	计提原因
上汽红岩国六项目	30,003,796.74	未达到预期效用
上汽红岩其他项目	5,037,233.23	未达到预期效用
合计	35,041,029.97	

15、使用权资产

人民币元

项目	土地使用权	房屋及建筑物
一、账面原值		
上年年末余额	77,626,011.49	20,826,342.45
本年租入	-	16,342,071.66
本年处置	-	(896,373.62)
本年年末余额	77,626,011.49	36,272,040.49
二、累计折旧		
上年年末余额	7,056,910.14	1,657,839.05
本年计提	7,056,910.14	6,807,236.83
本年处置	-	(135,303.79)
本年年末余额	14,113,820.28	8,329,772.09
三、账面价值		
本年年末账面价值	63,512,191.21	27,942,268.40
上年年末账面价值	70,569,101.35	19,168,503.40

本年度计入当期损益的简化处理的短期及低价值资产租赁费用为人民币 23,188,749.22 元(上年度：人民币 41,597,183.74 元)。

作为承租人，本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的土地使用权和房屋及建筑物。上述使用权资产无法用于借款抵押、担保等目的。

人民币元

项目	本年累计数
租赁负债利息费用	4,496,257.63
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	23,188,749.22
与租赁相关的总现金流出	30,244,339.11

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

16、无形资产

无形资产情况

人民币元

项目	土地使用权	非专利技术	计算机软件	合计
一、账面原值				
上年年末余额	556,036,320.44	677,083,436.18	132,569,603.95	1,365,689,360.57
本年购置	23,072,705.76	-	11,511,779.61	34,584,485.37
本年开发支出转入	-	170,085,435.85	-	170,085,435.85
上年年末余额	579,109,026.20	847,168,872.03	144,081,383.56	1,570,359,281.79
二、累计摊销				
上年年末余额	92,345,273.59	585,942,358.93	87,204,101.57	765,491,734.09
本年计提	15,078,436.93	40,712,979.40	14,359,132.02	70,150,548.35
上年年末余额	107,423,710.52	626,655,338.33	101,563,233.59	835,642,282.44
三、减值准备				
上年年末余额	-	21,165,563.03	-	21,165,563.03
本年计提	-	17,641,847.52	-	17,641,847.52
上年年末余额	-	38,807,410.55	-	38,807,410.55
四、账面价值				
上年年末账面价值	471,685,315.68	181,706,123.15	42,518,149.97	695,909,588.80
上年年末账面价值	463,691,046.85	69,975,514.22	45,365,502.38	579,032,063.45

于本年年末，无形资产中净额为人民币 20,727,490.44 元的土地使用权已用于银行借款抵押(上年末：22,109,323.14 元)，详见附注(七)21、30。

17、开发支出

人民币元

项目	上年年末余额	本年增加	本年转入当期损益	本年转入无形资产	本年年末余额
研究阶段支出	-	435,203,218.49	(435,203,218.49)	-	-
开发阶段支出	277,016,841.49	79,779,262.47	-	(170,085,435.85)	186,710,668.11
小计	277,016,841.49	514,982,480.96	(435,203,218.49)	(170,085,435.85)	186,710,668.11
减值准备	-	(11,286,397.99)	-	-	(11,286,397.99)
合计	277,016,841.49	503,696,082.97	(435,203,218.49)	(170,085,435.85)	175,424,270.12

18、长期待摊费用

人民币元

项目	上年年末余额	本年增加	本年摊销	本年年末余额
使用权资产改良支出	25,547,943.29	5,993,092.90	(5,751,531.91)	25,789,504.28

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

项目	本年年末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	298,070,472.80	45,365,894.70	292,697,039.09	44,345,803.97
预提费用	503,458,850.67	75,518,827.55	974,417,210.09	146,162,581.52
预计负债	370,231,662.96	55,534,749.44	850,014,877.67	127,865,422.33
应付职工薪酬	93,609,109.33	14,041,366.40	226,416,344.89	33,962,451.73
递延收益	62,089,325.33	9,313,398.80	70,469,304.66	10,570,395.70
可抵扣亏损	614,418,973.69	95,567,537.03	69,319,967.62	12,258,112.27
固定资产折旧暂时性差异	-	-	1,461,358.97	219,203.85
无形资产暂时性差异	-	-	40,819,759.04	6,122,963.86
租赁负债暂时性差异	44,407,524.60	6,661,128.69	76,912,431.20	11,536,864.68
内部交易未实现利润	9,154,574.13	1,596,035.02	8,837,552.57	1,548,481.73
长期应付款	-	-	24,717,474.05	3,707,621.11
合计	1,995,440,493.51	303,598,937.63	2,636,083,319.85	398,299,902.75

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	本年年末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧暂时性差异	170,225,810.47	25,533,871.57	200,348,538.52	30,052,280.78
其他权益工具投资以公允价值计量之暂时性差异	31,679,703.12	4,765,040.17	26,114,320.25	3,933,519.91
其他非流动金融资产公允价值变动	104,918,729.23	15,737,809.38	5,498,380.45	824,757.07
使用权资产暂时性差异	64,345,873.86	9,651,881.08	75,389,887.10	11,308,483.07
固定资产评估增值	2,915,123.51	437,268.54	127,865,318.02	19,179,797.71
无形资产评估增值	220,912,044.06	33,136,806.61	226,171,854.65	33,925,778.20
合计	594,997,284.25	89,262,677.35	661,388,298.99	99,224,616.74

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	本年年末余额		上年年末余额	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	89,262,677.35	214,336,260.28	99,224,616.74	299,075,286.01
递延所得税负债	89,262,677.35	-	99,224,616.74	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	2,574,298,057.98	760,044,944.40
可抵扣亏损	1,032,150,113.41	6,437,288.45
合计	3,606,448,171.39	766,482,232.85

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

19、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(5)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
2024年	5,721,659.22	-
2026年	79,813,307.73	6,437,288.45
2027年	946,615,146.46	-
合计	1,032,150,113.41	6,437,288.45

20、其他非流动资产

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
质保尾款	7,859,093.06	8,532,318.66
预付工程设备款	6,945,006.08	4,748,135.81
预付土地款	-	1,948,800.00
合计	14,804,099.14	15,229,254.47

21、短期借款

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
信用借款	1,790,000,000.00	850,000,000.00
抵押借款(附注(七)30)	11,950,208.65	-
合计	1,801,950,208.65	850,000,000.00

于本年年末及上年年末，本集团无逾期借款。上述借款的年利率为 3.30%~5.00%(上年年末：3.40%~3.85%)。

22、应付票据

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,974,123,935.16	4,571,268,366.04
商业承兑汇票	336,674,255.32	310,592,007.98
合计	3,310,798,190.48	4,881,860,374.02

于本年年末，应付银行承兑汇票人民币 1,535,731,023.65 元系以金额为人民币 102,926,521.67 元的货币资金质押开具(附注(七)1)。(上年年末：应付银行承兑汇票人民币 3,234,346,508.33 元系以人民币 382,027,699.75 元的货币资金质押开具)。

于本年年末，本集团无已到期未支付的应付票据。

23、应付账款

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应付材料款等	3,573,756,790.89	4,405,300,253.94

于本年年末，本集团无账龄超过一年的重要应付账款。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

24、合同负债

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
预收整车款、配件款、材料款等	355,882,691.95	372,659,883.12
预收技术开发费	11,514,821.16	20,418,125.52
合计	367,397,513.11	393,078,008.64

合同负债主要为本集团在履行履约义务之前向客户收取的预收款。年末合同负债将于 2023 年度确认为收入。

25、应付职工薪酬

人民币元

项目	上年年末余额	本年计提	本年减少	本年年末余额
短期薪酬	297,656,393.23	1,019,762,001.38	1,113,443,938.44	203,974,456.17
离职后福利(设定提存计划)	1,364,512.15	165,837,384.91	165,874,386.35	1,327,510.71
辞退福利	64,619,731.65	6,448,285.17	37,999,828.29	33,068,188.53
合计	363,640,637.03	1,192,047,671.46	1,317,318,153.08	238,370,155.41

短期薪酬如下：

人民币元

项目	上年年末余额	本年计提	本年减少	本年年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	286,069,670.52	765,077,127.25	860,707,400.49	190,439,397.28
职工福利费	6,457,798.38	29,434,115.80	31,334,185.17	4,557,729.01
社会保险费	177,570.60	78,587,419.70	78,764,228.27	762.03
其中：医疗保险费	177,570.60	73,147,412.19	73,324,982.79	-
工伤保险费	-	5,440,007.51	5,439,245.48	762.03
住房公积金	-	115,697,063.73	115,693,094.63	3,969.10
补充住房公积金	-	16,031,054.00	16,031,054.00	-
工会经费和职工教育经费	4,951,353.73	14,935,220.90	10,913,975.88	8,972,598.75
合计	297,656,393.23	1,019,762,001.38	1,113,443,938.44	203,974,456.17

设定提存计划如下：

人民币元

项目	上年年末余额	本年计提	本年减少	本年年末余额
基本养老保险费	1,114,903.18	146,529,911.21	146,576,694.39	1,068,120.00
失业保险费	249,608.97	5,406,591.63	5,396,809.89	259,390.71
企业年金缴费	-	13,900,882.07	13,900,882.07	-
合计	1,364,512.15	165,837,384.91	165,874,386.35	1,327,510.71

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 8%-16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本集团本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 146,529,911.21 元及人民币 5,406,591.63 元（上年数：人民币 110,971,603.83 元及人民币 3,459,208.15 元）。于本年年末，本集团尚有人民币 1,068,120.00 元及人民币 259,390.71 元（上年末：人民币 1,114,903.18 元及人民币 249,608.97 元）的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于报告期后支付。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

25、应付职工薪酬 - 续

辞退福利如下：

人民币元

项目	上年年末余额	本年计提	本年减少	本年年末余额
结构性补偿人员费用(注 1)	54,738,936.87	922,685.54	31,645,797.59	24,015,824.82
内退内养人员费用(注 2)	9,880,794.78	5,525,599.63	6,354,030.70	9,052,363.71
合计	64,619,731.65	6,448,285.17	37,999,828.29	33,068,188.53

注 1：于本年年末，本公司对因被解除劳动关系的职工给予的补偿余额中一年内到期支付的金额为人民币 24,015,824.82 元(上年年末：人民币 54,738,936.87 元)；一年以上到期支付的金额为人民币 4,305,000.00 元(上年年末：人民币 4,945,000.00 元)，本公司列示为“长期应付职工薪酬”，详见附注(七)32。

注 2：于本年年末，本公司对内退内养职工的补偿余额中一年内到期支付的金额为人民币 9,052,363.71 元(上年年末：人民币 9,880,794.78 元)；一年以上到期支付的金额为人民币 23,189,878.69 元(上年年末：人民币 28,208,465.09 元)，本公司列示为“长期应付职工薪酬”，详见附注(七)32。在估计内退内养职工补偿时，本公司根据过往 5 年最低工资水平采用 2.40%(2021 年：3.41%)的工资增长率以及 2.66%(2021 年：2.62%)的折现率。

26、应交税费

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
个人所得税	3,262,903.73	4,355,081.45
房产税	2,976,024.48	2,383,367.44
增值税	2,102,028.51	8,235,918.08
企业所得税	735,749.94	674,931.34
印花税	626,417.64	640,840.78
土地使用税	250,267.00	250,267.00
城市维护建设税	245,587.60	1,426,679.64
其他	738,416.36	2,277,924.06
合计	10,937,395.26	20,245,009.79

27、其他应付款

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
保证金	373,817,937.05	367,164,453.78
应付股权收购款(注)	-	310,200,000.00
设备款	129,273,019.21	47,378,540.88
其他	50,011,411.03	56,259,498.67
合计	553,102,367.29	781,002,493.33

注：系购买上菲红 30% 股权的应付款项，已于本年度支付完毕。

于本年年末，本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

28、一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款(附注(七)30)	290,200,000.00	20,000,000.00
一年内到期的长期应付款	-	12,260,000.00
一年内到期的租赁负债(附注(七)31)	22,918,229.71	9,733,249.06
合计	313,118,229.71	41,993,249.06

29、其他流动负债

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
预提费用	1,099,943,968.21	1,371,299,796.53
预计负债	830,083,782.27	1,046,732,132.07
合计	1,930,027,750.48	2,418,031,928.60

预提费用列示如下：

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
销售返利及促销	753,929,576.92	915,014,279.42
原材料涨价补贴	130,050,011.75	103,344,215.95
运杂费	57,232,787.73	142,021,224.61
研发费	30,726,518.44	31,165,340.83
合同负债税金	35,837,066.98	-
其他	92,168,006.39	179,754,735.72
合计	1,099,943,968.21	1,371,299,796.53

预计负债列示如下：

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
产品质量保证金	803,152,405.37	971,384,418.38
预计按揭逾期损失(附注(十三)2)	16,830,645.30	67,723,074.54
未决诉讼(附注(十三)2)	10,100,731.60	7,624,639.15
合计	830,083,782.27	1,046,732,132.07

30、长期借款

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
信用借款	1,987,000,000.00	-
抵押借款(注)	65,000,000.00	85,000,000.00
减：一年内到期长期借款(附注(七)28)	290,200,000.00	20,000,000.00
合计	1,761,800,000.00	65,000,000.00

于本年年末，上述借款的年利率为 3.10%~4.26%(上年年末：4.31%)。

注：于本年年末，长期借款人民币 65,000,000.00 元及短期借款人民币 11,950,208.65 元系以净值为人民币 131,596,498.12 元的房屋及建筑物和人民币 20,727,490.44 元的土地使用权为抵押物，参见附注(七)13、16。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

31、租赁负债

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
租赁负债	104,098,409.87	90,931,439.40
减：一年内到期的非流动负债(附注(七)28)	22,918,229.71	9,733,249.06
净额	81,180,180.16	81,198,190.34

32、长期应付职工薪酬

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
内退内养人员费用(附注(七)25)	32,242,242.40	38,089,259.87
结构性补偿人员费用(附注(七)25)	28,320,824.82	59,683,936.87
中长期激励计划(附注(七)25)	12,260,000.00	12,260,000.00
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	45,328,188.53	76,879,731.65
合计	27,494,878.69	33,153,465.09

33、递延收益

人民币元

项目	上年年末余额	本年增加	本年计入其他收益	本年年末余额
政府补助	143,958,624.63	50,429,000.00	19,775,721.34	174,611,903.29

于本年年末，涉及政府补助的递延收益项目如下：

人民币元

项目	上年年末余额	本年新增	本年计入其他收益	本年年末余额	与资产/收益相关
整车拓展与能力研发项目	83,784,556.63	-	2,877,080.04	80,907,476.59	资产
技术创新、能级提升项目	15,570,000.00	-	1,730,000.00	13,840,000.00	资产/收益
国家重点技术改造专项资金	18,800,000.00	-	4,700,000.00	14,100,000.00	资产
市级重点技术改造专项资金	7,236,000.00	-	3,618,000.00	3,618,000.00	资产
产业转型升级发展专项补贴	10,300,000.00	10,300,000.00	3,180,657.30	17,419,342.70	资产/收益
工业互联网创新发展专项资金项目	6,650,000.00	5,320,000.00	1,197,000.00	10,773,000.00	资产
企业创新发展和能级提升项目	-	30,000,000.00	-	30,000,000.00	资产/收益
其他	1,618,068.00	4,809,000.00	2,472,984.00	3,954,084.00	资产/收益
合计	143,958,624.63	50,429,000.00	19,775,721.34	174,611,903.29	

34、股本

于本年年末，本公司注册资本及实收股本计人民币 1,631,535,732.00 元，每股面值为人民币 1.00 元，股份种类及结构如下：

2022 年度	上年年末余额(股)	本年增减变动(股)		本年年末余额(股)
		发行新股		
人民币普通股	1,286,738,432	-		1,286,738,432
境内上市的外资股	344,797,300	-		344,797,300
合计	1,631,535,732	-		1,631,535,732

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

34、股本 - 续

2021 年度	上年年末余额(股)	本年增减变动(股)	本年年末余额(股)
		发行新股	
人民币普通股	521,892,530	764,845,902	1,286,738,432
境内上市的外资股	344,797,300	-	344,797,300
合计	866,689,830	764,845,902	1,631,535,732

注：如附注(一)所述，于 2021 年 9 月 7 日本公司向上汽集团和重庆机电分别发行境内上市的人民币普通股(A 股)366,594,314 股和 175,782,178 股，发行价格为每股人民币 8.08 元。本次发行股份价值总额计人民币 4,382,402,062.81 元，扣除发行费用合计 12,875,057.68 元后，计入股本人民币 542,376,492.00 元，资本公积人民币 3,827,150,513.13 元。

于 2021 年 11 月 10 日，本公司向特定对象非公开发行境内上市的人民币普通股(A 股)222,469,410 股，每股面值人民币 1 元，发行价格为 8.99 元，对应发行股份价值总额为人民币 1,999,999,995.90 元，扣除发行费用合计 19,021,232.77 元，实际募集资金净额为人民币 1,980,978,763.13 元。其中，计入股本人民币 222,469,410.00 元，资本公积人民币 1,758,509,353.13 元。

35、资本公积

人民币元

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
2022 年度				
股本溢价	6,424,861,007.24	-	-	6,424,861,007.24
其他	81,971,642.37	821,138.04	2,642,684.51	80,150,095.90
合计	6,506,832,649.61	821,138.04	2,642,684.51	6,505,011,103.14
2021 年度				
股本溢价(注 1)	1,055,104,945.45	5,585,659,866.26	215,903,804.47	6,424,861,007.24
其他(注 2)	2,141,936,508.87	1,118,886.01	2,061,083,752.51	81,971,642.37
合计	3,197,041,454.32	5,586,778,752.27	2,276,987,556.98	6,506,832,649.61

注 1：股本溢价 2021 年度增加参见附注(七)34。股本溢价 2021 年度减少主要为：(1)收购上汽红岩少数股东重庆机电和上依投持有的上汽红岩的少数股东权益。于股权购买日本公司按照收购的少数股权所对应的上汽红岩账面净资产份额与本公司支付的对价之间的差额冲减资本公积；(2)将收购上汽红岩 56.96% 股权支付的对价与注释 2 所述的同一控制下企业合并所增加的资本公积差额调整资本公积-股本溢价。

注 2：本公司以 2021 年 8 月 23 日为收购日，实现同一控制下合并上汽红岩 56.96% 股权。根据企业会计准则，本公司将上汽红岩自比较合并财务报表的最早期间(2020 年 1 月 1 日)即纳入合并范围。

本公司按收购日享有上汽红岩所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认长期股权投资的初始投资成本。在编制合并财务报表时，将收购日之前在最终控制方合并财务报表中的上汽红岩的账面价值增加 2020 年年初资本公积-其他人民币 2,060,846,881.95 元和期初未分配利润，并于 2021 年度收购完成后将资本公积-其他冲减。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

36、其他综合收益

人民币元

项目	上年年末余额	本年发生额			本年年末余额
		本年所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司所有者	
不能重分类进损益的其他综合收益					
其中：其他权益工具投资公允价值变动	22,180,800.34	5,565,382.87	831,520.26	4,733,862.61	26,914,662.95

37、专项储备

人民币元

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
安全生产费	1,518,237.85	10,546,790.16	(10,951,292.10)	1,113,735.91

38、盈余公积

人民币元

项目	上年年末余额	本年增加	本年年末余额
法定盈余公积	348,057,563.58	19,146,485.06	367,204,048.64
任意盈余公积	272,874,170.83	-	272,874,170.83
合计	620,931,734.41	19,146,485.06	640,078,219.47

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。法定盈余公积金可用于弥补亏损，扩大生产经营或转增资本。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

39、未分配利润(累计亏损)

人民币元

项目	本年数	上年数
调整前上年年末未分配利润	986,292,335.98	1,387,838,698.25
同一控制下企业合并(附注(七)35注2)	-	(973,466,210.01)
调整后年初未分配利润	986,292,335.98	414,372,488.24
加：本年归属于母公司股东的净利润	(1,611,467,856.66)	692,981,689.17
减：提取法定盈余公积	19,146,485.06	49,091,241.88
应付普通股现金股利	207,986,628.40	71,970,599.55
年末未分配利润	(852,308,634.14)	986,292,335.98

40、营业收入及成本

(1)营业收入和营业成本情况

人民币元

项目	本年累计数		上年累计数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,847,953,490.74	9,141,660,405.83	24,178,329,365.46	21,680,436,629.17
其他业务	81,080,507.13	20,555,559.88	223,184,284.29	117,994,664.72
合计	9,929,033,997.87	9,162,215,965.71	24,401,513,649.75	21,798,431,293.89

财务报表附注

2022年12月31日止年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

40、营业收入及成本 - 续

(2)营业收入列示如下:

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
与客户之间合同产生的营业收入	9,888,319,955.07	24,366,020,105.50
租赁收入	40,714,042.80	35,493,544.25
合计	9,929,033,997.87	24,401,513,649.75

与客户之间合同产生的营业收入情况

人民币元

报告分部	本年累计数	上年累计数
主要经营地区		
国内	8,771,193,060.59	23,514,685,040.72
国外	1,117,126,894.48	851,335,064.78
合计	9,888,319,955.07	24,366,020,105.50
主要产品类型		
销售整车收入	4,298,405,634.55	17,228,242,840.81
销售发动机收入	4,811,828,143.70	5,730,584,302.28
配件收入	707,383,633.95	1,175,590,078.13
提供服务收入	27,267,029.23	50,117,829.46
其他	43,435,513.64	181,485,054.82
合计	9,888,319,955.07	24,366,020,105.50
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
销售整车收入	4,298,405,634.55	17,228,242,840.81
销售发动机收入	4,811,828,143.70	5,730,584,302.28
配件收入	707,383,633.95	1,175,590,078.13
提供服务收入	7,805,994.57	10,046,147.87
其他	43,435,513.64	181,485,054.82
在某一时段内确认收入		
提供服务收入	19,461,034.66	40,071,681.59
合计	9,888,319,955.07	24,366,020,105.50

(3)履约义务说明

销售商品

本集团主营整车、发动机及配件的研发、生产、销售。对于向客户销售的商品，本集团在商品的控制权转移时，即商品运送至对方指定地点、交给对方指定承运人或按其他约定完成销售行为时确认收入。

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利安排，形成可变对价，因此需要估计可变对价。

对于部分整车收入，如附注(十三)2、注1所述，本集团已充分考虑与按揭销售相关之敞口风险对收入的影响。

提供服务

在提供服务的时间内履行履约义务，合同价款通常在服务交付后 90 天内支付。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

41、税金及附加

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
土地使用税	14,811,846.93	14,576,960.35
房产税	13,283,993.01	14,623,285.98
印花税	7,483,892.49	17,794,436.74
城市维护建设税	4,376,649.77	50,602,570.30
教育费附加	3,211,641.04	36,538,895.84
其他	583,858.04	1,141,998.27
合计	43,751,881.28	135,278,147.48

42、销售费用

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
职工薪酬等人工成本	170,775,729.21	206,621,358.77
产品质量保证金及保养费	200,577,623.19	346,472,961.30
差旅及业务经费	30,157,117.85	31,319,829.35
广告宣传费	27,516,363.97	46,671,729.28
办公费用	20,877,927.85	23,917,998.13
其他	33,472,101.85	58,562,760.14
合计	483,376,863.92	713,566,636.97

43、管理费用

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
职工薪酬等人工成本	349,004,280.57	346,364,931.81
折旧和摊销	57,575,630.25	63,772,474.77
专业服务费用	22,507,991.79	28,996,996.68
修理改造费	23,788,912.96	27,204,178.37
办公及差旅费	23,515,910.04	21,937,578.28
物业管理及环卫费	19,790,944.12	17,469,884.44
安全生产费	10,546,790.16	9,664,033.82
其他	25,726,622.77	19,173,446.26
合计	532,457,082.66	534,583,524.43

44、研发费用

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
职工薪酬等人工成本	247,460,337.89	250,805,353.86
直接投入费用	120,254,016.21	149,885,915.98
折旧待摊费用	28,598,255.05	27,532,987.91
无形资产摊销	3,550,553.12	26,677,837.55
设计试验等费用	16,436,393.55	10,907,919.30
其他相关费用	18,903,662.67	16,879,291.17
合计	435,203,218.49	482,689,305.77

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

45、财务费用

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
利息支出	114,376,511.65	11,823,208.14
其中：租赁负债利息支出	4,496,257.63	4,027,110.66
贴现利息	8,850,218.25	3,044,785.57
减：利息收入	82,172,507.55	90,298,323.94
汇兑损失(收益)	(54,059,802.17)	10,940,977.45
其他	6,626,241.69	9,204,992.77
合计	(15,229,556.38)	(58,329,145.58)

46、其他收益

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
政府补助	101,483,650.44	72,433,504.87

计入其他收益的政府补助情况如下：

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数	与资产/收益相关
产业发展科技扶持资金	72,799,116.63	16,756,431.17	与收益相关
国家重点技术改造专项资金	4,700,000.00	4,700,000.00	与资产相关
市级重点技术改造专项资金	3,618,000.00	3,618,000.00	与资产相关
产业转型升级发展专项补贴	3,180,657.30	-	与资产/收益相关
技术创新、能级提升项目	1,730,000.00	9,430,000.00	与资产/收益相关
工业互联网创新发展专项资金项目	1,197,000.00	-	与资产相关
重大新产品研发成本补助资金	-	19,765,000.00	与收益相关
清洁能源替代专项补贴	-	7,300,000.00	与收益相关
其他	14,258,876.51	10,864,073.70	与资产/收益相关
合计	101,483,650.44	72,433,504.87	

47、投资收益

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
权益法核算的长期股权投资收益	133,528,429.21	96,908,734.65
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	8,479,952.60	429,052.60
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	16,592.87	58,990.49
处置长期股权投资产生的投资损失	-	(2,185,188.26)
合计	142,024,974.68	95,211,589.48

48、公允价值变动收益

人民币元

产生公允价值变动收益的来源	本年累计数	上年累计数
其他非流动金融资产	99,420,348.78	8,064,303.16

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

49、信用减值利得(损失)

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
应收票据信用减值利得	41,968.69	1,544,868.62
应收账款信用减值损失	(757,319,306.59)	(113,695,638.35)
其他应收款信用减值损失	-	(924,816.57)
合计	(757,277,337.90)	(113,075,586.30)

50、资产减值利得(损失)

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
合同资产减值利得	396,309.57	1,171,252.28
固定资产减值损失	(168,202,027.80)	(684,444.98)
存货跌价损失	(160,362,694.05)	(62,490,544.90)
在建工程减值损失	(35,041,029.97)	-
无形资产减值损失	(17,641,847.52)	-
开发支出减值损失	(11,286,397.99)	-
预付款项减值损失	(407,700.00)	-
其他非流动资产减值损失	-	(117,543.66)
合计	(392,545,387.76)	(62,121,281.26)

51、资产处置损失

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
固定资产处置损失	(4,981,994.87)	(9,182,922.52)

52、营业外收入

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数	计入当期 非经常性损益
预计诉讼损失转回	-	20,515,209.02	-
罚没利得	3,992,795.79	6,219,824.44	3,992,795.79
其他	4,383,107.43	11,058,947.76	4,383,107.43
合计	8,375,903.22	37,793,981.22	8,375,903.22

53、营业外支出

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数	计入当期 非经常性损益
预计诉讼损失	2,476,092.45	-	2,476,092.45
赔偿支出	979,600.32	3,410,377.57	979,600.32
捐赠支出	-	321,900.88	-
其他	1,034,242.61	1,039,568.05	1,034,242.61
合计	4,489,935.38	4,771,846.50	4,489,935.38

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

54、所得税费用

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
当期所得税费用	203,567.02	(2,145,347.19)
递延所得税费用	83,907,505.47	21,415,403.41
汇算清缴差异	6,625,547.57	-
合计	90,736,620.06	19,270,056.22

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
利润(亏损)总额	(1,520,731,236.60)	819,645,628.94
按 15% 的税率计算的所得税费用(上年度：15%)	(228,109,685.49)	122,946,844.34
不可抵扣费用的纳税影响	1,095,292.21	2,089,162.34
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	411,510,554.61	63,938,149.98
利用以前年度未确认可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	(24,734,453.55)	(87,007,234.51)
非应税项目的纳税影响	(21,696,043.31)	(14,599,051.45)
研发费用加计扣除	(52,594,317.15)	(67,166,817.38)
上年度所得税汇算清缴影响	6,625,547.57	-
子公司税率不一致的影响	(1,360,274.83)	(930,997.10)
所得税费用	90,736,620.06	19,270,056.22

55、每股收益

元/股

项目	本年累计数	上年累计数
基本每股收益(亏损)		
持续经营	(0.99)	0.56
稀释每股收益		
持续经营	不适用	不适用

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。本集团无稀释性潜在普通股。

基本每股收益的具体计算如下：

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
收益		
归属于本公司普通股股东的净利润(亏损)	(1,611,467,856.66)	692,981,689.17
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,631,535,732	1,235,091,367

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

1.将净利润调节为经营活动现金流量：

人民币元

补充资料	本年累计数	上年累计数
净利润(亏损)	(1,611,467,856.66)	800,375,572.72
加：资产减值准备	392,545,387.76	175,196,867.56
信用减值损失	757,277,337.90	-
固定资产折旧	304,041,888.82	316,616,088.99
无形资产摊销	70,150,548.35	67,279,637.64
使用权资产折旧	13,864,146.97	8,714,749.19
投资性房地产折旧	63,956.50	63,956.51
长期待摊费用摊销	5,751,531.91	867,363.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	4,981,994.87	9,182,922.52
公允价值变动损失(减：收益)	(99,420,348.78)	(8,064,303.16)
财务费用	76,547,767.41	18,280,736.41
投资收益	(142,024,974.68)	(95,211,589.48)
递延所得税资产的减少	83,907,505.47	21,415,403.50
存货的减少	314,729,575.13	2,871,212,184.67
经营性应收项目的减少(减：增加)	548,808,359.30	(10,053,008,652.09)
经营性应付项目的增加(减：减少)	(2,770,843,111.53)	3,690,687,927.85
经营活动产生的现金流量净额	(2,051,086,291.26)	(2,176,391,133.23)

2.不涉及现金的重大投资和筹资活动：

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
发行股份购买资产	-	4,382,402,062.81
承担租赁负债取得使用权资产	16,342,071.66	98,452,353.94
合计	16,342,071.66	4,480,854,416.75

3.现金及现金等价物净变动：

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
现金及现金等价物的期末余额	6,732,836,923.19	5,847,802,179.59
减：现金及现金等价物的期初余额	5,847,802,179.59	6,632,676,874.22
现金及现金等价物净增加/(减少)额	885,034,743.60	(784,874,694.63)

(2) 现金及现金等价物的构成

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
现金	6,732,836,923.19	5,847,802,179.59
其中：可随时用于支付的银行存款	6,730,325,245.21	5,846,384,317.67
可随时用于支付的其他货币资金	2,511,677.98	1,417,861.92
年末现金及现金等价物余额	6,732,836,923.19	5,847,802,179.59

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

57、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
收到的银行利息收入	88,232,430.76	90,298,323.94
政府补助	132,136,929.10	67,710,190.83
收回保证金、押金及备用金	1,910,324.79	35,638,788.31
其他	12,676,167.31	20,952,508.11
合计	234,955,851.96	214,599,811.19

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
研发费	248,890,033.43	228,911,068.29
产品质保及保养费	180,234,479.01	411,342,144.38
广告费和宣传费	27,521,722.17	103,753,039.34
专业服务费	24,897,991.79	50,422,549.41
其他	182,204,006.97	224,825,870.82
合计	663,748,233.37	1,019,254,672.24

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
购买少数股东权益	-	289,542,601.34
发行费用	-	31,896,290.45
清算少数股东权益	-	25,578,900.61
支付租赁费	7,055,589.89	7,520,914.54
合计	7,055,589.89	354,538,706.94

58、所有权或使用权受到限制的资产

人民币元

项目	本年年末账面价值	上年年末账面价值	受限原因
货币资金	171,353,416.67	443,027,699.75	附注(七)1
固定资产	131,596,498.12	146,370,667.69	附注(七)13
无形资产	20,727,490.44	22,109,323.14	附注(七)16
合计	323,677,405.23	611,507,690.58	

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

59、外币货币性项目

项目	本年年末外币余额		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	65,021,361.97	6.9646	452,847,777.58
欧元	546,886.32	7.4229	4,059,482.46
应收账款			
美元	30,780,604.26	6.9646	214,374,596.43
欧元	40,100.00	7.4229	297,658.29
合计			671,579,514.76
应付账款			
美元	211,755.52	6.9646	1,474,792.49
欧元	4,095.63	7.4229	30,401.45
合计			1,505,193.94

60、租赁

作为出租人，本集团将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为1-4年，形成经营租赁。2022年本集团由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币40,710,383.12元(上年度：35,493,544.25元)，参见附注(七)40。

与经营租赁有关的损益列示如下：

项目	人民币元	
	本年累计数	
租赁收入	40,710,383.12	

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

项目	人民币元	
	本年累计数	
1年以内(含1年)	3,918,527.83	
1年至2年(含2年)	2,926,551.14	
2年至3年(含3年)	2,140,400.29	
3年以上	2,084,686.00	
合计	11,070,165.26	

(八) 合并范围的变更

本集团于本年度以货币资金人民币4,000万元出资设立了子公司上汽红岩(河南)汽车销售服务有限公司、上汽红岩(宁夏)汽车销售服务有限公司、四川上汽大通汽车销售服务有限公司、上汽红岩(云南)汽车销售服务有限公司，并自成立日起将该等子公司纳入合并财务报表合并范围。

除上述事项外，本集团本年度合并财务报表合并范围未发生其他重大变更。

(九) 在其他主体中的权益**1、在子公司中的权益**

本集团主要子公司情况如下：

项目	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
				直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司					
-上海伊华电力科技有限公司(以下简称“伊华电力”)	中国上海	中国上海	制造业	100.00	-
-上柴动力海安有限公司(以下简称“上柴海安”)	中国海安	中国海安	制造业	100.00	-
同一控制下企业合并取得的子公司					
-上汽红岩	中国重庆	中国重庆	制造业	100.00	-

2、在合营企业和联营企业中的权益

(1)本集团合营企业和联营企业情况如下：

名称	注册地及主要经营地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
			直接	间接	
合营企业					
-菱重发动机	中国上海	发动机配件制造及销售	50.00	-	权益法
-上依投(注)	中国上海	商用车、发动机、零部件投资	-	-	权益法
联营企业					
-菱重增压器	中国上海	增压器制造及销售	40.00	-	权益法
-上菲红	中国重庆	发动机配件制造及销售	40.00	-	权益法
-恒隆红岩	中国重庆	转向系统制造及销售	30.00	-	权益法

注：如附注(七)9所述，上依投已在本年度清算。

(2)重要联营企业的主要财务信息

本集团的重要联营企业上菲红主要生产和销售大功率柴油发动机，该投资对本集团活动具有战略性。

下表列示了上菲红的主要财务信息：

人民币元

项目	本年年末余额/ 本年累计数	上年年末余额/ 上年自购买日至 年末累计数
流动资产	1,729,008,585.01	3,203,931,698.41
非流动资产	1,105,135,852.58	1,290,552,300.86
资产合计	2,834,144,437.59	4,494,483,999.27
流动负债	772,703,354.69	2,583,931,264.04
非流动负债	2,857,142.84	-
负债合计	775,560,497.53	2,583,931,264.04
所有者权益	2,058,583,940.06	1,910,552,735.23
按持股比例享有的净资产份额	823,433,576.02	764,221,094.09
调整事项 - 内部交易未实现利润	-	(2,728,531.79)
投资的账面价值	823,433,576.02	761,492,562.30
营业收入	1,515,101,090.70	529,041,946.16
净利润	154,852,534.30	68,115,263.83
其他综合收益	-	-
综合收益总额	154,852,534.30	68,115,263.83
本年度收到来自联营企业的股利	145,000,000.00	-

(九) 在其他主体中的权益 - 续

2、在合营企业和联营企业中的权益 - 续

(3)下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

人民币元

项目	本年年末余额/ 本年发生额	上年年末余额/ 上年发生额
合营企业		
投资账面价值合计	125,416,286.97	1,307,919,774.05
下列各项按持股比例计算的合计数		
-净利润	32,793,725.24	41,074,520.16
-综合收益总额	32,793,725.24	41,074,520.16
联营企业		
投资账面价值合计	283,742,150.74	297,334,005.91
下列各项按持股比例计算的合计数		
-净利润	37,095,006.79	53,504,013.39
-综合收益总额	37,095,006.79	53,504,013.39

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

在未纳入本集团合并财务报表合并范围的相关结构化主体中的权益系本集团通过投资，在其他机构发行或管理的结构化主体中持有的权益，包括合伙企业基金投资，这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并赚取管理费，其融资方式是向投资者发行投资产品。本集团只持有投资份额，无控制权，因此不合并这些结构化主体。于本年度，本集团未对该类结构化主体提供过流动性支持。

下表列示了于本年末，本集团持有的未合并结构化主体中的权益在合并资产负债表中的账面价值信息及对应的最大风险敞口信息。

人民币元

项目	本年年末余额		
	投资额	最大风险敞口	列报项目
扬州尚顺汽车产业股权投资基金(有限合伙)	150,000,000.00	219,761,216.52	其他非流动金融资产
嘉兴上汽顺瑞股权投资合伙企业(有限合伙)	180,000,000.00	216,304,208.21	其他非流动金融资产
山东尚顺山高新动力股权投资基金合伙企业(有限合伙)	199,000,000.00	197,853,304.50	其他非流动金融资产

(十) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、借款、应付票据、应付账款、其他应付款和部分其他非流动资产、一年内到期的非流动负债(除租赁负债)及其他非流动负债-预提费用等，各项金融工具的详细情况说明见附注(七)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益和所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1.1.市场风险

1.1.1.外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。于本年末，除附注(七)59所述资产及负债为非记账本位币外，其他资产及负债均为本公司及各子公司之记账本位币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

于本年年末，如果本集团之子公司记账本位币对美元升值或贬值 5%，其它因素保持不变，则本集团将减少或增加税前利润人民币 33,287 千元(上年末：减少或增加税前利润人民币 25,202 千元)；如果本集团之子公司记账本位币对欧元升值或贬值 5%，其它因素保持不变，则本集团将增加或减少税前利润人民币 216 千元(上年末：增加或减少税前利润人民币 332 千元)。

1.1.2.利率风险-现金流量变动风险

本集团面临的因利率变动而引起的金融工具现金流量变动风险主要与浮动利率银行借款有关。于本年末，本集团的人民币浮动利率借款余额为人民币 968,030 千元(上年末：无)。对于浮动利率借款，假设资产负债表日未偿付的负债金额在整个年度都未偿付，如果借款的利率分别增加或减少 25 个基点而其他所有变量维持不变，本集团本年度的税前利润会减少或增加人民币 2,420 千元(上年末：无)。

1.1.3.其他价格风险

本集团持有的计列于其他权益工具投资中的股票和非上市股权及其他非流动金融资产中的基金，在资产负债表日以公允价值计量，本集团因此而面临价格风险。如果本集团于本年末持有的股票、非上市股权和基金之公允价值增加或减少 5%而其他所有变量维持不变，在未考虑递延所得税影响情况下，本集团于本年末之股东权益会增加或减少人民币 44,019.81 千元(上年末：人民币 19,820.52 千元)。

(十) 与金融工具相关的风险 - 续**1、风险管理目标和政策 - 续****1.2.信用风险**

于本年末，可能引起本集团财务损失之最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生之损失以及本集团承担的财务担保(不考虑可利用的担保物或其他信用增级)，具体包括合并资产负债表中已确认之金融资产以及附注(十三)中披露的财务担保合同的金额。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

为降低信用风险，本集团成立了专门的部门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的信用风险损失。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

本集团的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本集团没有重大的信用集中风险。

1.3.流动风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元

项目	本年年末余额			
	1年以内	1至5年	5年以上	合计
短期借款	1,829,939,115.07	-	-	1,829,939,115.07
应付票据	3,310,798,190.48	-	-	3,310,798,190.48
应付账款	3,573,756,790.89	-	-	3,573,756,790.89
其他应付款	553,102,367.29	-	-	553,102,367.29
其他流动负债-预提费用	1,099,943,968.21	-	-	1,099,943,968.21
长期借款	356,596,170.41	1,813,049,337.40	-	2,169,645,507.81
租赁负债	27,115,536.33	55,376,827.76	40,997,956.19	123,490,320.28
合计	10,751,252,138.68	1,868,426,165.16	40,997,956.19	12,660,676,260.03

2、资本管理

本集团采用优化负债与股东权益的结构管理资本，以确保集团内的主体能够持续经营，并同时最大限度增加股东回报。本集团的资本结构由本集团的净债务和股东权益组成。

本集团并未受制于外部强制性资本管理要求。本集团的管理层定期复核本集团的资本结构。

(十一) 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

人民币元

项目	本年年末余额			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
-其他非流动金融资产	-	-	832,918,729.23	832,918,729.23
(二)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
-应收款项融资	-	1,550,246,641.10	-	1,550,246,641.10
-其他权益工具投资-上市权益投资	37,477,385.08	-	-	37,477,385.08
-其他权益工具投资-非上市股权	-	-	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	37,477,385.08	1,550,246,641.10	842,918,729.23	2,430,642,755.41

人民币元

项目	上年年末余额			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
-应收款项融资	-	1,026,772,335.19	-	1,026,772,335.19
-上市权益投资	39,531,738.79	-	-	39,531,738.79
-非上市权益投资	-	-	356,878,643.87	356,878,643.87
合计	39,531,738.79	1,026,772,335.19	356,878,643.87	1,423,182,717.85

2、持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目为本集团持有的上市公司股票，年末公允价值参考上海证券交易所于2022年12月31日之收盘价确定。

3、持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第二层次公允价值计量项目为本集团持有计入应收款项融资的银行承兑汇票。年末公允价值依据市场即时贴现率按现金流量折现价格确定。

4、持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第三层次公允价值计量项目为本集团持有的未上市股权投资。本集团采用一系列估值技术对第三层次的金融资产公允价值进行评估，使用的估值模型包含了缺乏市场流动性的折扣率等不可观察的参数。若根据合理可能替代假设改变一个或多个不可观察参数，这些金融资产的公允价值也会相应改变。本集团持有之未上市股权(私募股权)公允价值采用上市公司比较法，参考类似证券价格并考虑流动性折扣或采用近期交易价格法确定。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息

人民币元

	上年年末余额	本年增加	本年公允价值变动	本年年末余额
持续的公允价值计量：				
(一)其他非流动金融资产	354,498,380.45	379,000,000.00	99,420,348.78	832,918,729.23
(二)其他权益工具投资	2,380,263.42	-	7,619,736.58	10,000,000.00

6、其他

于本报告期间，并无金融资产和金融负债公允价值计量在第一层次和第二层次之间的转移，亦无转入或转出第三层级的情况。

(十二) 关联方关系及其交易

1、母公司

人民币亿元

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	对本公司持股比例(%)	对本公司表决权比例(%)
上汽集团	国有企业	中国上海	陈虹	主要从事汽车、总成及零部件的生产、销售，国内贸易(除专项规定)，咨询服务业，网络科技领域内的技术服务，汽车租赁及机械设备租赁，实业投资，期刊出版，利用自有媒体发布广告，从事货物及技术进出口业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。	116.83	47.99	47.99

本公司的最终控制方为上汽总公司。

2、子公司

子公司详见附注(九)1。

3、合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注(九)2。

4、其他关联方

关联方名称	关联方关系
上海汽车集团财务有限责任公司(“财务公司”)	上汽集团之子公司
安吉租赁有限公司(“安吉租赁”)	上汽集团之子公司
安吉加加信息技术有限公司	上汽集团之子公司
安吉天地物流科技有限公司	上汽集团之子公司
安吉智行物流有限公司	上汽集团之子公司
安悦汽车物资有限公司	上汽集团之子公司
车享汽车俱乐部(上海)有限公司	上汽集团之子公司
华域动力总成部件系统(上海)有限公司	上汽集团之子公司
华域三电汽车空调有限公司	上汽集团之子公司
江苏安吉智行物流有限公司	上汽集团之子公司
南京汽车集团有限公司汽车工程研究院	上汽集团之子公司
南京申华汽车电子有限公司	上汽集团之子公司
南京依维柯汽车有限公司	上汽集团之子公司
名爵汽车印度有限公司	上汽集团之子公司
上海安吉通商汽车销售服务有限公司	上汽集团之子公司
上海安悦节能技术有限公司	上汽集团之子公司
上海车享文化传播有限公司	上汽集团之子公司
上海德实汽车服务有限公司	上汽集团之子公司
上海帆一尚行科技有限公司	上汽集团之子公司
上海海通国际汽车物流有限公司	上汽集团之子公司
上海捷氢科技股份有限公司	上汽集团之子公司
上海汽车报社有限公司	上汽集团之子公司
上海汽车粉末冶金有限公司	上汽集团之子公司
上海汽车工业活动中心有限公司	上汽集团之子公司

(十二) 关联方关系及其交易 - 续

4、其他关联方 - 续

关联方名称	关联方关系
上海汽车国际商贸有限公司	上汽集团之子公司
上海汽车进出口有限公司	上汽集团之子公司
上海上汽安悦充电科技有限公司	上汽集团之子公司
上海申沃客车有限公司	上汽集团之子公司
上海圣德曼铸造海安有限公司	上汽集团之子公司
上海祥通汽车销售服务有限公司	上汽集团之子公司
上海友道智途科技有限公司	上汽集团之子公司
上海中国弹簧制造有限公司	上汽集团之子公司
上海众大汽车配件有限公司	上汽集团之子公司
上汽大通南京汽车销售有限公司	上汽集团之子公司
上汽大通汽车销售服务有限公司	上汽集团之子公司
上汽大通汽车有限公司	上汽集团之子公司
延锋(柳州)座椅系统有限公司	上汽集团之子公司
延锋汽车饰件系统重庆有限公司	上汽集团之子公司
重庆安吉红岩物流有限公司	上汽集团之子公司
深圳上汽大通汽车销售服务有限公司	上汽集团之子公司
贵阳上汽大通汽车销售服务有限公司	上汽集团之子公司
上海创时汽车科技有限公司	上汽集团之子公司
联创汽车电子有限公司	上汽集团之子公司
无锡申联专用汽车有限公司	上汽集团之子公司
上海上汽安吉汽车销售服务有限公司	上汽集团之子公司
柳州上汽汽车变速器有限公司	上汽集团之子公司
恺博(常熟)座椅机械部件有限公司	上汽集团之子公司
联合汽车电子有限公司	上汽集团之合营企业
上海法雷奥汽车电器系统有限公司	上汽集团之合营企业
华域科尔本施密特活塞有限公司	上汽集团之合营企业
皮尔博格(昆山)有色零部件有限公司	上汽集团之合营企业
华域皮尔博格泵技术有限公司	上汽集团之合营企业
上海 ABB 联桩新能源技术有限公司	上汽集团之合营企业
青岛东洋热交换器有限公司	上汽集团之联营企业
南京法雷奥离合器有限公司	上汽集团之联营企业
上海菲特尔莫古轴瓦有限公司	上汽集团之联营企业
上海兴盛密封垫有限公司	上汽集团之联营企业
上海大众动力总成有限公司	上汽集团之联营企业
上海天纳克排气系统有限公司	上汽集团之联营企业
上海依科绿色工程有限公司	上汽集团之联营企业
上海内燃机研究所有限责任公司	上汽总公司之子公司
安吉汽车租赁有限公司	上汽总公司之子公司
上海大众汽车礼品有限公司	上汽总公司之联营企业
重庆机电	对本公司实施重大影响的投资方
重庆卡福汽车制动转向系统有限公司	重庆机电之子公司
綦江齿轮传动有限公司	重庆机电之子公司

(十二) 关联方关系及其交易 - 续

4、其他关联方 - 续

关联方名称	关联方关系
重庆汽车标准件厂有限责任公司	重庆机电之子公司
重庆气体压缩机厂有限责任公司	重庆机电之子公司
重庆通用机械工业有限公司	重庆机电之子公司
重庆机电控股集团资产管理有限公司	重庆机电之子公司
上海机动车检测认证技术研究中心有限公司(注)	其他关联方
本公司执行董事及其他高级管理人员	关键管理人员

注：上海机动车检测认证技术研究中心有限公司系上汽集团高管兼职的公司。

5、本集团与关联方的主要交易

(1) 销售及采购

(a)销售产品

人民币元

关联方	本年累计数	上年累计数
合营企业	1,255,038.96	767,200.00
上汽集团	4,704,304.50	4,010,606.20
上汽集团之子公司	2,069,802,258.49	2,750,065,661.72
重庆机电之子公司	17,886,725.68	11,215,663.73
合计	2,093,648,327.63	2,766,059,131.65

(b)销售材料

人民币元

关联方	本年累计数	上年累计数
合营企业	16,154,432.33	13,038,841.75

(c)采购商品或材料

人民币元

关联方	本年累计数	上年累计数
合营企业	26,347,934.52	68,432,401.42
联营企业	512,286,331.65	2,023,475,224.45
上汽集团	-	52,840,048.64
上汽集团之子公司	242,586,578.86	469,624,761.19
上汽集团之合营企业	88,236,943.29	119,171,886.02
上汽集团之联营企业	70,952,845.24	157,561,139.54
上汽总公司之子公司	-	364,868.50
上汽总公司之联营企业	-	172,255.00
重庆机电之子公司	52,937,293.50	225,236,725.94
其他关联方	20,860,329.06	20,288,434.34
合计	1,014,208,256.12	3,137,167,745.04

(十二) 关联方关系及其交易 - 续

5、本集团与关联方的主要交易 - 续

(2) 提供劳务及服务

(a) 提供劳务及服务

人民币元

关联方	本年累计数	上年累计数
合营企业	1,495,964.20	3,894,169.37
联营企业	1,202,877.80	1,427,706.78
上汽集团	25,371,488.70	35,841,228.97
上汽集团之子公司	17,671,069.69	2,264,151.00
重庆机电之子公司	17,570.42	-
合计	45,758,970.81	43,427,256.12

(b) 租赁收入

人民币元

关联方	本年累计数	上年累计数
合营企业	8,360,671.97	8,229,583.26
联营企业	48,600.00	48,600.00
上汽集团	19,480,224.00	19,480,224.00
上汽集团之子公司	6,494,593.35	1,471,194.48
合计	34,384,089.32	29,229,601.74

(3) 租赁费、物流费及其他费用

人民币元

关联方	本年累计数	上年累计数
上汽集团	1,405,179.82	1,862,413.99
上汽集团之子公司	238,426,494.82	415,293,070.56
上汽总公司之子公司	37,735.85	-
重庆机电之子公司	8,196,136.92	7,666,891.12
合计	248,065,547.41	424,822,375.67

(4) 购买/处置使用权资产及租赁负债

人民币元

关联方	租赁资产种类	本年购买/ 处置使用权资产	本年租赁付款额	本年租赁利息费用	年末租赁负债余额
联营企业	房屋及建筑物	-	1,321,494.26	51,488.22	1,067,199.74
上汽集团	土地使用权	-	-	3,350,850.87	75,412,159.97
合计		-	1,321,494.26	3,402,339.09	76,479,359.71

(十二) 关联方关系及其交易 - 续

5、本集团与关联方的主要交易 - 续

(5) 资金融通

(a) 本集团向财务公司借款

① 本集团从财务公司取得的借款变动如下：

人民币元				
关联方	上年年末数	本年增加	本年减少	本年年末数
财务公司	-	28,333,818.99	(16,383,610.34)	11,950,208.65

② 本集团支付给财务公司的利息支出如下：

人民币元			
关联方	本年累计数	上年累计数	
财务公司	82,240.97	-	

本集团从财务公司取得的借款利率均按中国人民银行规定的金融机构贷款利率计算。

(b) 本集团存款于财务公司

① 本集团在财务公司存款的余额如下：

人民币元				
关联方	上年年末数	本年增加	本年减少	本年年末数
财务公司	1,367,580,451.12	10,019,879,498.43	(10,865,909,503.87)	521,550,445.68

② 本集团来自财务公司的利息收入如下：

人民币元			
关联方	本年累计数	上年累计数	
财务公司	6,009,300.43	17,436,823.56	

③ 本集团支付给财务公司的付款手续费如下：

人民币元			
关联方	本年累计数	上年累计数	
财务公司	90,584.99	321,610.81	

本集团存放于财务公司的存款按中国人民银行规定的金融机构存款利率计算利息。

(c) 本集团由财务公司承兑汇票

① 本集团由财务公司承兑汇票的余额如下：

人民币元				
关联方	上年年末数	本年增加	本年减少	本年年末数
财务公司	753,552,779.47	1,056,968,666.12	(1,523,967,911.30)	286,553,534.29

(十二) 关联方关系及其交易 - 续

5、本集团与关联方的主要交易 - 续

(5) 资金融通 - 续

(c)本集团由财务公司承兑汇票 - 续

②本集团支付给财务公司的开票手续费如下：

人民币元

关联方	本年累计数	上年累计数
财务公司	530,984.32	665,096.57

(d)与销售按揭相关的交易

①与销售按揭相关的融资额

人民币元

关联方	本年累计数	上年累计数
财务公司	345,492,677.70	5,105,423,091.18
安吉租赁	87,538,905.40	1,236,708,212.98
合计	433,031,583.10	6,342,131,304.16

本公司为经销商(或用户)向融资机构的贷款提供担保，具体说明详见附注(十三)2。本期经销商(或用户)累计向金融机构融资人民币 433,031,583.10 元。(2021年：人民币 6,342,131,304.16 元)。截至年末，与销售按揭相关的敞口风险余额详见附注(十三)2。

②与销售按揭相关的利息支出

人民币元

关联方	本年累计数	上年累计数
财务公司	6,585,182.56	52,273,882.04
安吉租赁	70,754.72	7,567,120.45
合计	6,655,937.28	59,841,002.49

③与销售按揭相关的服务费返还收入

人民币元

关联方	本年累计数	上年累计数
财务公司	3,051,659.59	4,938,455.67
安吉租赁	2,812,596.92	1,331,936.16
合计	5,864,256.51	6,270,391.83

6、关联方应收款项余额

(1) 应收账款

人民币元

关联方	本年年末余额	上年年末余额
合营企业	9,210,641.60	9,959,293.97
上汽集团	4,262,108.45	2,403,603.61
上汽集团之子公司	136,498,886.04	132,020,446.15
重庆机电之子公司	-	9,758,300.00
合计	149,971,636.09	154,141,643.73

(十二) 关联方关系及其交易 - 续

6、关联方应收款项余额 - 续

(2) 应收票据及应收款项融资

人民币元

关联方	本年年末余额	上年年末余额
合营企业	10,648,808.12	6,347,298.38
上汽集团之子公司	816,499,917.26	1,108,666,320.78
合计	827,148,725.38	1,115,013,619.16

(3) 预付款项

人民币元

关联方	本年年末余额	上年年末余额
合营企业	-	1,542,507.07
联营企业	285,600.00	-
上汽集团之子公司	1,245,495.00	13,458,278.95
上汽集团之合营企业	110,740.00	-
上汽集团之联营企业	-	690,028.35
合计	1,641,835.00	15,690,814.37

(4) 其他应收款

人民币元

关联方	本年年末余额	上年年末余额
联营企业	34,901.18	33,601.68
上汽集团	4,310,669.62	-
上汽集团之子公司	4,950.00	348,364.80
重庆机电之子公司	2,588.81	-
合计	4,353,109.61	381,966.48

应收关联方款项均不计利息、无抵押。

7、关联方应付款项余额

(1) 应付账款

人民币元

关联方	本年年末余额	上年年末余额
联营企业	131,399,847.26	234,156,706.65
上汽集团	302,750.64	850,911.86
上汽集团之子公司	226,454,854.64	318,147,311.36
上汽集团之合营企业	24,054,867.19	24,940,475.33
上汽集团之联营企业	22,946,656.26	23,102,687.52
上汽总公司之子公司	-	152,348.57
重庆机电之子公司	14,271,827.24	36,241,859.69
其他关联方	389,350.00	-
合计	419,820,153.23	637,592,300.98

(十二) 关联方关系及其交易 - 续

7、关联方应付款项余额 - 续

(2) 应付票据

人民币元

关联方	本年年末余额	上年年末余额
合营企业	9,898,752.03	49,205,305.00
联营企业	254,179,483.30	244,987,726.70
上汽集团之子公司	184,011,583.83	51,119,552.66
上汽集团之合营企业	57,540,000.00	45,700,000.00
上汽集团之联营企业	3,740,000.00	22,349,903.94
重庆机电之子公司	7,115,740.15	59,907,924.75
合计	516,485,559.31	473,270,413.05

(3) 合同负债

人民币元

关联方	本年年末余额	上年年末余额
上汽集团	11,853,181.16	27,312,168.36
上汽集团之子公司	4,364,422.56	4,127,924.64
重庆机电	15,784.18	-
重庆机电之子公司	713,131.31	759,712.66
合计	16,946,519.21	32,199,805.66

(4) 其他应付款

人民币元

关联方	本年年末余额	上年年末余额
上汽集团	6,172,694.73	23,522,249.03
合营企业	-	310,200,000.00
联营企业	3,322,253.71	726,932.57
上汽集团之子公司	3,033,986.82	4,582,387.95
上汽集团之联营企业	2,457,707.89	1,784,502.45
重庆机电	-	3,526,877.17
重庆机电之子公司	5,234,637.49	2,851,299.36
合计	20,221,280.64	347,194,248.53

(5) 关键管理人员报酬

人民币元

项目名称	本年累计数	上年累计数
关键管理人员报酬	6,782,000.00	6,097,000.00

应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

(十三) 承诺及或有事项**1、重要承诺事项**

人民币千元

项目	本年年末余额	上年年末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
-购建长期资产承诺	333,314	89,258

2、或有事项

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
与按揭销售相关之敞口风险(注1)		
上海汽车集团财务有限责任公司	248,366,771.15	2,135,342,934.19
安吉租赁有限公司	593,165,493.94	1,250,810,792.91
合计	841,532,265.09	3,386,153,727.10

注 1： 本集团与金融机构及经销商签订三方协议，本集团向经销商(或用户)销售产品，由金融机构收取经销商(或用户)一定比例的保证金并为经销商(或用户)全额开具银行承兑汇票(或全额支付现金)予本集团，该保证金与银行承兑汇票(或支付全额款项)间的敞口额度如经销商(或用户)逾期未归还，需本集团先行垫付。本集团对此事项已计提相应预计负债，参见附注(七)29。

注 2： 于资产负债表日，本公司已经在预计负债中确认了尚未结案诉讼案件的预计补偿金额，参见附注(七)29。

(十四) 资产负债表日后事项

于 2022 年 3 月 29 日，本公司召开董事会十届四次会议，审议通过 2022 年度利润分配预案，本年不进行利润分配，也不进行资本公积金转增股本和送股。该预案尚需提交公司 2022 年年度股东大会审议。

(十五) 其他重要事项**1、分部报告经营分部**

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下2个报告分部：

- (1) 柴油机及配件分部生产主要用于工程机械、船舶、电站用柴油机及其配件
- (2) 整车分部生产用于客车、商用车及零部件；

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。该指标系对持续经营利润总额进行调整后的指标，除不包括利息收入、财务费用、股利收入、金融工具公允价值变动收益以及总部费用之外，该指标与本集团持续经营利润总额是一致的。

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的交易价格制定。

人民币元

项目	整车及配件		柴油机及配件		调整和抵销		合并	
	本年累计数	上年累计数	本年累计数	上年累计数	本年累计数	上年累计数	本年累计数	上年累计数
对外交易收入	4,740,045,527.23	18,082,753,560.89	5,188,988,470.64	6,318,760,088.86	-	-	9,929,033,997.87	24,401,513,649.75
分部间交易收入	-	-	132,751,180.96	762,217,765.94	(132,751,180.96)	(762,217,765.94)	-	-
营业总收入合计	4,740,045,527.23	18,082,753,560.89	5,321,739,651.60	7,080,977,854.80	(132,751,180.96)	(762,217,765.94)	9,929,033,997.87	24,401,513,649.75
对合营企业和联营企业的投资收益	(2,058,193.64)	(714,039.28)	135,586,622.85	113,207,650.01	-	(15,584,876.08)	133,528,429.21	96,908,734.65
信用减值损失	(760,873,181.76)	(120,324,688.76)	3,595,843.86	7,249,102.46	-	-	(757,277,337.90)	(113,075,586.30)
资产减值损失	(249,259,460.65)	(36,306,362.89)	(145,204,966.43)	(9,967,175.26)	1,919,039.32	(15,847,743.11)	(392,545,387.76)	(62,121,281.26)
折旧费和摊销费	179,744,581.21	168,041,789.47	196,495,207.24	191,177,609.62	17,632,284.10	34,322,397.18	393,872,072.55	393,541,796.27
利润总额	(1,596,731,285.72)	278,682,260.32	136,235,262.31	506,799,146.68	(60,235,213.19)	34,164,221.94	(1,520,731,236.60)	819,645,628.94
所得税费用	98,291,040.43	(3,496,223.19)	40,122,688.65	16,541,558.02	(47,677,109.02)	6,224,721.39	90,736,620.06	19,270,056.22
固定资产	700,812,093.71	793,364,034.06	909,661,683.05	1,032,884,122.21	-	124,950,194.51	1,610,473,776.76	1,951,198,350.78
在建工程	390,474,877.29	186,651,125.18	71,283,667.12	46,999,921.33	-	-	461,758,544.41	233,651,046.51
开发支出	98,589,923.97	60,021,448.19	76,834,346.15	216,995,393.30	-	-	175,424,270.12	277,016,841.49
资产总额	10,843,577,429.12	12,273,688,409.11	15,459,094,783.04	16,117,520,353.39	(4,205,781,829.41)	(4,143,455,037.84)	22,096,890,382.75	24,247,753,724.66
负债总额	9,604,578,146.08	9,339,666,799.92	4,783,100,654.97	5,389,790,176.05	(243,133,237.63)	(250,994,741.50)	14,144,545,563.42	14,478,462,234.47
其他披露								
折旧和摊销以外的非现金费用	-	-	99,420,348.78	8,064,303.16	-	-	99,420,348.78	8,064,303.16
对合营企业和联营企业的长期股权投资	11,383,775.31	13,441,968.95	1,222,906,921.87	2,368,889,249.39	(1,698,683.45)	(15,584,876.08)	1,232,592,013.73	2,366,746,342.26
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	304,344,132.01	193,443,386.34	399,868,973.23	55,130,405.82	(17,632,284.10)	(34,322,397.20)	303,461,270.95	214,251,394.96

(十五) 其他重要事项 - 续**1、分部报告经营分部 - 续**

其他信息

产品和劳务信息

本集团按照业务类别披露的营业收入请参见附注(七)40。

地理信息

	人民币元	
对外交易收入	本年累计数	上年累计数
国内	8,811,907,103.39	23,550,178,584.97
国外	1,117,126,894.48	851,335,064.78
合计	9,929,033,997.87	24,401,513,649.75

对外交易收入归属于客户所处区域。本集团非流动资产均归属于国内。

主要客户信息

于本年年末，营业收入共计人民币 2,093,967,921.53 元(上年末：人民币 2,785,934,057.00 元)来自于上汽集团下属子公司，占总额的比例为 21.09%(上年末：11.42%)。

(十六) 公司财务报表主要项目注释**1、货币资金**

	人民币元	
项目	本年年末余额	上年年末余额
银行存款：		
人民币	3,908,934,927.62	3,007,475,126.88
美元	436,966,395.39	399,726,672.60
欧元	3,974.37	6,809.84
小计	4,345,905,297.38	3,407,208,609.32
其他货币资金：		
人民币	2,452,758.16	1,369,890.07
小计	2,452,758.16	1,369,890.07
合计	4,348,358,055.54	3,408,578,499.39

2、应收票据

	人民币元	
项目	本年年末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	906,430,844.07	1,604,684,091.27

于本年年末，本公司无已质押的商业承兑汇票(上年末：无)。

(十六) 公司财务报表主要项目注释 - 续

2、应收票据 - 续

于本年年末，本公司无已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票(上年末：无)。

于本年年末，本公司无出票人未履约而将票据转为应收账款(上年末：无)。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司根据所收取票据承兑方的信用风险情况来评估应收票据的预期信用损失风险，并考虑相应的损失准备。本公司管理层认为，于本年年末本公司持有的商业承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因票据承兑方违约而产生重大损失，因此未计提信用损失准备。

3、应收账款

(1)按账龄披露

人民币元

账龄	本年年末余额	上年年末余额
1年以内	271,845,670.63	209,574,202.86
1至2年	1,794,996.60	840,650.05
2至3年	281,245.65	524,853.39
3年以上	16,492,465.89	17,630,696.52
小计	290,414,378.77	228,570,402.82
减：应收账款坏账准备	19,571,917.67	26,231,346.69
合计	270,842,461.10	202,339,056.13

(2)按信用损失准备计提方法分类披露

人民币元

账龄	本年年末余额			上年年末余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失
关联方						
1年以内	103,220,417.15	0.06	61,527.61	78,545,112.16	0.54	420,249.27
1至2年	182,509.05	0.65	1,186.31	-	-	-
非关联方						
1年以内	168,625,253.48	1.05	1,770,902.16	131,588,495.10	5.65	7,431,000.98
1至2年	1,612,487.55	59.82	964,590.05	281,245.65	79.84	224,546.53
2年以上	16,773,711.54	100.00	16,773,711.54	18,155,549.91	100.00	18,155,549.91
合计	290,414,378.77	6.74	19,571,917.67	228,570,402.82	11.48	26,231,346.69

(3)信用损失准备变动情况：

人民币元

项目	信用损失准备
上年年末余额	26,231,346.69
本年计提(转回)	(6,659,429.02)
本年年末余额	19,571,917.67

于本年年末，应收账款余额前五名合计人民币 93,825,426.36 元(上年末：人民币 76,381,558.19 元)，占总额的比例为 32.31%(上年末：33.42%)。

(十六) 公司财务报表主要项目注释 - 续

4、应收款项融资

人民币元

项目	本年年末账面价值	上年年末账面价值
银行承兑汇票	1,093,615,359.43	826,655,897.15

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资如下：

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
	终止确认	终止确认
银行承兑汇票	365,370,287.63	353,987,507.72

5、其他应收款

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应收股利	-	145,000,000.00
应收利息	1,625,189.88	9,790,527.42
其他应收款	2,513,592.87	571,547.31
合计	4,138,782.75	155,362,074.73

5.1 应收股利

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应收股利	-	145,000,000.00

5.2 应收利息

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
银行存款利息	1,625,189.88	9,790,527.42

5.3 其他应收款

按账龄披露

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
1年以内	2,356,885.36	476,814.80
1至2年	94,125.00	33,731.39
2至3年	31,581.39	61,001.12
3年以上	31,001.12	-
合计	2,513,592.87	571,547.31

于本年年末，本公司管理层认为其他应收款金额不重大，不存在重大信用风险，未计提减值准备。

(十六) 公司财务报表主要项目注释 - 续

6、存货

(1) 存货分类

人民币元

项目	本年年末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	484,575,872.98	70,149,730.57	414,426,142.41	546,813,852.55	39,731,571.85	507,082,280.70
在产品	84,713,314.25	-	84,713,314.25	81,454,538.40	-	81,454,538.40
库存商品	299,081,502.21	6,404,290.11	292,677,212.10	402,648,102.16	8,302,789.97	394,345,312.19
合计	868,370,689.44	76,554,020.68	791,816,668.76	1,030,916,493.11	48,034,361.82	982,882,131.29

(2) 存货跌价准备

人民币元

项目	上年年末余额	本年计提(转回)	本年转销	本年年末余额
原材料	39,731,571.85	30,418,158.72	-	70,149,730.57
库存商品	8,302,789.97	(1,719,886.12)	178,613.74	6,404,290.11
合计	48,034,361.82	28,698,272.60	178,613.74	76,554,020.68

本公司依据存货成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备，上述存货跌价准备转销系相关存货出售所致。

7、长期股权投资

人民币元

被投资单位	上年年末余额	本年增(减)	本年年末余额
权益法			
合营企业			
菱重发动机	103,684,480.93	21,731,806.04	125,416,286.97
上依投(注)	1,165,464,147.11	(1,165,464,147.11)	-
联营企业			
菱重增压器	283,892,036.96	(11,533,661.53)	272,358,375.43
上菲红	815,848,584.39	9,283,675.08	825,132,259.47
成本法			
子公司			
上柴海安	500,000,000.00	-	500,000,000.00
伊华电力	40,000,000.00	-	40,000,000.00
上汽红岩	3,637,162,623.14	-	3,637,162,623.14
合计	6,546,051,872.53	(1,145,982,327.52)	5,400,069,545.01

注：上依投于本年度清算完成，本公司共获得清算财产分配货币资金人民币 1,215,297,212.32 元。

(十六) 公司财务报表主要项目注释 - 续

8、固定资产

人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公其他设备	合计
一、账面原值					
上年年末余额	510,647,740.39	1,631,002,226.77	12,640,212.42	208,671,576.94	2,362,961,756.52
本年在建工程转入	-	42,805,265.36	2,162,375.70	15,702,952.76	60,670,593.82
本年转出至投资性房地产	(773,831.49)	-	-	-	(773,831.49)
本年处置或报废	-	(127,935,517.83)	(1,276,528.22)	(4,506,938.66)	(133,718,984.71)
本年年末余额	509,873,908.90	1,545,871,974.30	13,526,059.90	219,867,591.04	2,289,139,534.14
二、累计折旧					
上年年末余额	394,867,940.51	1,052,934,890.60	8,892,141.27	142,963,285.89	1,599,658,258.27
本年计提	6,250,747.06	115,679,838.21	1,247,594.29	14,426,671.48	137,604,851.04
本年转出至投资性房地产	(696,448.34)	-	-	-	(696,448.34)
本年处置或报废	-	(114,439,372.36)	(1,132,767.69)	(4,269,866.95)	(119,842,007.00)
本年年末余额	400,422,239.23	1,054,175,356.45	9,006,967.87	153,120,090.42	1,616,724,653.97
三、减值准备					
上年年末余额	6,324,541.89	8,273,592.41	(14,610.99)	50,279.42	14,633,802.73
本年计提	-	283,049.11	24,535.07	401,222.48	708,806.66
本年处置或报废	-	(5,046,767.75)	(7,000.97)	(8,200.91)	(5,061,969.63)
本年年末余额	6,324,541.89	3,509,873.77	2,923.11	443,300.99	10,280,639.76
四、账面价值					
本年年末账面价值	103,127,127.78	488,186,744.08	4,516,168.92	66,304,199.63	662,134,240.41
上年年末账面价值	109,455,257.99	569,793,743.76	3,762,682.14	65,658,011.63	748,669,695.52

9、应付票据

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,391,362,000.00	1,256,090,000.00
商业承兑汇票	150,964,420.41	142,917,247.72
合计	1,542,326,420.41	1,399,007,247.72

10、应付账款

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应付材料及设备款等	1,312,648,665.68	1,566,998,435.49

11、其他流动负债

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
预提费用	848,269,499.27	837,181,053.24
预计负债	448,205,084.95	618,732,570.06
合计	1,296,474,584.22	1,455,913,623.30

财务报表附注

2022年12月31日止年度

(十六) 公司财务报表主要项目注释 - 续

11、其他流动负债 - 续

预提费用列示如下：

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
销售返利及促销	675,394,598.89	691,616,100.73
原材料涨价补贴	130,050,011.75	99,712,309.11
研发费	23,954,468.38	25,263,036.43
运杂费	5,992,765.80	7,487,960.06
合同负债税金	3,617,737.94	-
其他	9,259,916.51	13,101,646.91
合计	848,269,499.27	837,181,053.24

预计负债列示如下：

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
产品质量保证金(注)	448,205,084.95	618,732,570.06

注：产品质量保证金系产品质保及保养费，即基于产品合同中含有质量保证义务、保养义务及期限等条款而预计在质保期内所需承担的维保费用和索赔

12、营业收入及成本

(1)营业收入和营业成本情况

人民币元

项目	本年累计数		上年累计数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,116,620,599.83	4,479,774,366.66	6,802,254,092.04	5,750,672,160.49
其他业务	45,039,274.82	1,288,006.09	98,719,914.54	49,991,647.15
合计	5,161,659,874.65	4,481,062,372.75	6,900,974,006.58	5,800,663,807.64

(2)营业收入列示如下：

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
与客户之间合同产生的营业收入	5,123,745,173.52	6,866,684,360.04
租赁收入	37,914,701.13	34,289,646.54
合计	5,161,659,874.65	6,900,974,006.58

(十六) 公司财务报表主要项目注释 - 续

13、投资收益

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
权益法核算的长期股权投资收益	120,001,746.76	113,207,650.01
处置长期股权投资产生的投资收益	-	1,943,568.02
其他权益工具投资的股利收入	8,469,175.00	418,275.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	16,592.87	58,990.49
合计	128,487,514.63	115,628,483.52

14、本公司与关联方的主要交易

14.1、与本公司发生重大交易或往来的主要关联方如下：

- (1) 本公司的子公司情况详见附注(十六)7。
- (2) 本公司的合营和联营企业情况详见附注(十六)7。
- (3) 与本公司发生重大交易或往来的其他关联方情况参见附注(十二)4。

14.2、关联交易情况

(1) 销售及采购

(a) 销售产品

人民币元

关联方	本年累计数
子公司	150,037,677.41
合营企业	1,255,038.96
上汽集团	4,704,304.50
上汽集团之子公司	1,958,972,482.99
合计	2,114,969,503.86

(b) 采购商品或材料

人民币元

关联方	本年累计数
子公司	222,595,803.64
联营企业	3,628,455.03
上汽集团之子公司	86,651,954.61
上汽集团之合营企业	88,236,943.29
上汽集团之联营企业	51,175,036.43
其他关联方	20,860,329.06
合计	473,148,522.06

(十六) 公司财务报表主要项目注释 - 续

14、本公司与关联方的主要交易 - 续

14.2、关联交易情况 - 续

(2) 提供劳务及服务

(a)提供劳务及服务

人民币元

关联方	本年累计数
子公司	6,316,167.05
合营企业	1,382,793.34
联营企业	59,800.00
上汽集团	21,303,669.25
上汽集团之子公司	17,444,577.88
合计	46,507,007.52

(b)租赁收入

人民币元

关联方	本年累计数
子公司	9,600.00
合营企业	8,360,671.97
联营企业	48,600.00
上汽集团	19,480,224.00
上汽集团之子公司	4,943,442.88
合计	32,842,538.85

(3) 租赁费、物流费及其他费用

人民币元

关联方	本年累计数
子公司	7,694,255.95
上汽集团	1,151,641.54
上汽集团之子公司	20,530,313.91
合计	29,376,211.40

(4) 购买/处置使用权资产及租赁负债

人民币元

关联方	租赁资产种类	本年购买/ 处置使用权资产	本年租赁付款额	本年租赁利息费用	年末租赁负债余额
上汽集团	土地使用权	-	-	3,350,850.87	75,412,159.97

(十六) 公司财务报表主要项目注释 - 续

14、本公司与关联方的主要交易 - 续

14.2、关联交易情况 - 续

(5) 资金融通

(a) 本公司存款于财务公司

① 本公司在财务公司存款的余额如下：

人民币元

关联方	上年年末数	本年增加	本年减少	本年年末数
财务公司	457,013,278.44	2,297,303,655.41	(2,560,720,781.68)	193,596,152.17

② 本公司来自财务公司的利息收入如下：

人民币元

关联方	本年累计数
财务公司	1,331,709.57

③ 本公司支付给财务公司的付款手续费如下：

人民币元

关联方	本年累计数
财务公司	33,504.81

本公司存放于财务公司的存款按中国人民银行规定的金融机构存款利率计算利息。

14.3、关联方应收款项余额

(1) 应收账款

人民币元

关联方	本年年末余额
子公司	34,131,406.88
合营企业	7,095,989.65
上汽集团	4,262,108.45
上汽集团之子公司	57,913,421.22
合计	103,402,926.20

(2) 应收票据及应收款项融资

人民币元

关联方	本年年末余额
子公司	135,620,031.73
合营企业	7,981,397.36
上汽集团之子公司	816,036,275.98
合计	959,637,705.07

(十六) 公司财务报表主要项目注释 - 续

14、本公司与关联方的主要交易 - 续

14.4、关联方应付款项余额

(1)应付账款

人民币元

关联方	本年年末余额
子公司	12,143,089.08
联营企业	3,360,475.34
上汽集团之子公司	21,508,211.52
上汽集团之合营企业	24,054,867.19
上汽集团之联营企业	9,864,101.24
合计	70,930,744.37

(2)应付票据

人民币元

关联方	本年年末余额
子公司	53,131,607.89
联营企业	1,420,000.00
上汽集团之子公司	40,800,000.00
上汽集团之合营企业	57,540,000.00
上汽集团之联营企业	3,740,000.00
合计	156,631,607.89

(3)合同负债

人民币元

关联方	本年年末余额
子公司	2,484,239.90
上汽集团	11,853,181.16
合计	14,337,421.06

(4)其他应付款

人民币元

关联方	本年年末余额
上汽集团之子公司	663,699.24
重庆机电之子公司	1,539,278.16
合计	2,202,977.40

*** 财务报表结束 ***

财务指标补充资料表
2022 年度

1. 非经常性损益明细表

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》(证监会公告[2008]43 号)的规定执行。

对于根据非经常性损益定义界定的非经常性损益项目, 以及将其列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下:

人民币元		
项目	本年累计数	上年累计数
非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	(4,981,994.87)	(8,917,956.43)
计入当期损益的政府补助	101,483,650.44	66,272,639.36
债务重组损益	(193,741.00)	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	138,876,387.47
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	16,592.87	58,990.49
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	31,340,053.18	-
公允价值变动收益	99,420,348.78	8,064,303.16
仍持有的其他权益工具投资的股利收入	8,479,952.60	429,052.60
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,079,708.84	14,547,945.52
所得税影响数	(34,857,105.81)	(11,736,967.88)
少数股东权益影响数(税后)	-	(1,894,064.39)
合计	204,787,465.03	205,700,329.90

2. 净资产收益率和每股收益

2022 年

人民币元		
报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	基本每股收益
归属于公司股东的净利润	(18.13)	(0.99)
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	(20.67)	(1.11)

2021 年

人民币元		
报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	基本每股收益
归属于公司股东的净利润	10.81	0.56
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	9.21	0.45

本集团无稀释性潜在普通股。