

上海物资贸易股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

# 上海物资贸易股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-96

## 审计报告

信会师报字[2023]第 ZA11921 号

上海物资贸易股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了上海物资贸易股份有限公司(以下简称“上海物贸”)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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了上海物贸 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,我们独立于上海物贸,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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>(一) 存货跌价准备</b></p> <p>于 2022 年 12 月 31 日，存货账面余额为 1,555,903,686.90 元，存货跌价准备金额为 17,863,134.26 元，账面净值为 1,538,040,552.64 元。存货跌价准备的提取，取决于对存货可变现净值的估计，可变现净值按库存商品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。在确定存货的可变现净值时，管理层须考虑存货的实际状况、库龄、市场价值或同类存货的市场价值并合理估计实现销售所需的销售费用和相关税费，以上均需涉及重大的管理层判断和估计，故我们将存货跌价准备评估视为关键审计事项。财务报表对存货的披露参见附注三、(十)及附注五、(六)。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) 了解、评价并测试了与存货跌价准备计提相关的关键内部控制；</li> <li>2) 获取管理层的存货跌价准备计算表，检查是否已按照相关会计政策计算跌价准备；</li> <li>3) 获取管理层的存货库龄表，对存货库龄的划分进行抽样测试，并且与存货跌价准备计算表相核对，关注长库龄存货的跌价准备计提是否合理；</li> <li>4) 抽取样本对存货的可变现净值进行复核测算，将管理层用于确定可变现净值时预计的销售价格与实际售价进行比对，同时考虑市场供求和行业趋势的可能影响；对于估计的销售费用及相关税费与历史情况进行比对，以评估管理层的估计是否合理；</li> <li>5) 执行存货监盘审计程序，检查是否存在跌价准备计算时未予考虑的残次冷背存货。</li> </ol>
<p><b>(二) 应收汽车销售返利的预提</b></p> <p>于 2022 年 12 月 31 日，其他应收款中预提汽车销售返利余额为 65,240,839.98 元。在预提汽车销售返利时，管理层须根据不同品牌和车型的返利政策，结合历史实际返利情况，对预提销售返利做出最佳估计，在此过程中需涉及重大的管理层判断和估计，同时汽车销售返利的预提金额对公司利润影响重大，故我们将应收汽车销售返利的预提视为关键审计事项。</p> <p>财务报表对应收汽车销售返利预提的披露参见附注五、(五)。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) 了解、评价并测试了与预提返利相关的关键内部控制；</li> <li>2) 获取管理层的预提返利计算资料，结合供应商的返利政策，包括返利类型、授予条件等，将各类返利计算使用的基础数据与对应的销量、购买量、返利比率及供应商返利安排中列示的其他标准进行核对；</li> <li>3) 根据供应商返利政策及相关数据对预提返利进行重新计算；</li> <li>4) 测试上年度预提返利在本年实际收到情况，同时检查本年末预提返利的期后结算情况，评估管理层对返利预提的准确性。</li> </ol>

#### 四、 其他信息

上海物贸管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括上海物贸 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。

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估上海物贸的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海物贸的财务报告过程。

#### 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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对上海物贸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上海物贸不能持续经营。

（五）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。

（六）就上海物贸中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二三年四月二十三日



上海物资贸易股份有限公司  
合并资产负债表  
2022年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	742,559,497.59	739,740,958.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	33,989,508.21	33,738,566.00
应收款项融资	(三)	5,122,744.98	5,183,900.47
预付款项	(四)	72,312,968.64	113,344,687.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	117,177,840.45	72,048,655.95
买入返售金融资产			
存货	(六)	1,538,040,552.64	223,610,237.98
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	187,296,062.41	58,738,542.55
流动资产合计		2,696,499,174.92	1,246,405,549.18
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	281,661,004.62	217,808,372.36
其他权益工具投资	(九)	22,695,980.04	27,045,964.26
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十)	7,435,003.31	8,429,597.03
固定资产	(十一)	207,225,658.69	225,490,414.25
在建工程	(十二)	609,261.82	914,663.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	156,306,161.66	209,151,331.50
无形资产	(十四)	14,452,047.99	14,585,693.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十五)	44,483,084.72	53,864,059.23
递延所得税资产	(十六)	5,471,650.30	2,576,042.48
其他非流动资产	(十七)	33,517,757.98	34,514,341.98
非流动资产合计		773,857,611.13	794,380,480.12
资产总计		3,470,356,786.05	2,040,786,029.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:


主管会计工作负责人:


会计机构负责人:







上海物资贸易股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2022年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(十八)	125,825,092.47	139,751,603.50
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十九)	1,690,898,500.00	318,641,000.00
应付账款	(二十)	10,053,349.82	8,767,636.59
预收款项	(二十一)	5,367,205.78	3,428,068.23
合同负债	(二十二)	82,135,903.49	35,397,580.26
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十三)	58,466,713.46	42,051,624.67
应交税费	(二十四)	20,633,822.02	9,985,383.12
其他应付款	(二十五)	113,451,949.96	126,307,984.39
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十六)	40,373,270.46	41,872,773.99
其他流动负债	(二十七)	10,336,350.34	2,435,140.10
<b>流动负债合计</b>		<b>2,157,542,157.80</b>	<b>728,638,794.85</b>
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十八)	133,921,191.12	177,015,503.44
长期应付款	(二十九)	23,935,000.00	27,395,000.00
长期应付职工薪酬	(三十)	25,724,000.00	24,692,000.00
预计负债			
递延收益	(三十一)	27,350,723.43	29,631,419.61
递延所得税负债	(十六)	31,900,948.05	32,988,444.08
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>242,831,862.60</b>	<b>291,722,367.13</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,400,374,020.40</b>	<b>1,020,361,161.98</b>
所有者权益：			
股本	(三十二)	495,972,914.00	495,972,914.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十三)	1,782,934,309.84	1,782,934,309.84
减：库存股			
其他综合收益	(三十四)	8,380,097.15	11,768,620.94
专项储备	(三十五)		
盈余公积	(三十六)	53,165,313.23	53,165,313.23
一般风险准备			
未分配利润	(三十七)	-1,324,158,819.07	-1,384,089,012.84
归属于母公司所有者权益合计		1,016,293,815.15	959,752,145.17
少数股东权益		53,688,950.50	60,672,722.15
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,069,982,765.65</b>	<b>1,020,424,867.32</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,470,356,786.05</b>	<b>2,040,786,029.30</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

林秦青

主管会计工作负责人：

秦青

会计师事务所负责人：

许伟

黄其得



上海物资贸易股份有限公司  
母公司资产负债表  
2022年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		69,972,812.82	470,014,964.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)		
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	(二)	400,000,619.00	880.00
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		16.98	
流动资产合计		469,973,448.80	470,015,844.63
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	641,885,986.55	574,843,025.23
其他权益工具投资		21,505,057.38	25,617,353.88
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		477,462.57	586,796.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		18,556,836.11	39,586,413.20
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		682,425,342.61	640,633,588.64
资产总计		1,152,398,791.41	1,110,649,433.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

林秦音  
印

主管会计工作负责人:

许伟  
印

会计机构负责人:

黄琪琛



上海物资贸易股份有限公司  
母公司资产负债表（续）  
2022年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		103.58	103.58
合同负债			
应付职工薪酬		20,004,974.90	15,850,000.00
应交税费		681,252.91	547,924.80
其他应付款		249,896,149.64	281,206,230.22
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,522,703.92	10,856,238.25
其他流动负债			
流动负债合计		277,105,184.95	308,460,496.85
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		15,650,118.23	33,116,002.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬		9,687,000.00	9,667,000.00
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		31,627,192.63	32,655,266.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		56,964,310.86	75,438,269.72
负债合计		334,069,495.81	383,898,766.57
所有者权益：			
股本		495,972,914.00	495,972,914.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,167,141,030.21	1,167,141,030.21
减：库存股			
其他综合收益		8,646,725.03	11,680,947.41
专项储备			
盈余公积		41,675,714.78	41,675,714.78
未分配利润		-895,107,088.42	-989,719,939.70
所有者权益合计		818,329,295.60	726,750,666.70
负债和所有者权益总计		1,152,398,791.41	1,110,649,433.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计师事务所负责人：



上海物资贸易股份有限公司  
合并利润表  
2022 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		5,022,083,679.41	6,566,846,241.33
其中: 营业收入	(三十八)	5,022,083,679.41	6,566,846,241.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,055,479,448.71	6,539,252,211.88
其中: 营业成本	(三十八)	4,716,749,015.35	6,191,401,697.95
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十九)	4,718,706.27	7,056,169.35
销售费用	(四十)	154,868,518.76	143,853,485.00
管理费用	(四十一)	177,431,875.34	195,158,597.15
研发费用			
财务费用	(四十二)	1,711,332.99	1,782,262.43
其中: 利息费用		12,896,407.95	13,500,939.90
利息收入		13,519,563.97	12,900,497.92
加: 其他收益	(四十三)	22,624,588.80	5,159,520.34
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十四)	77,128,311.78	143,467,034.58
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		76,805,880.28	23,125,754.32
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十五)	-270,527.04	319,216.34
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十六)	-13,777,987.91	699,466.68
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十七)	483,780.24	441,278.69
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		52,792,396.57	177,680,546.08
加: 营业外收入	(四十八)	10,663,019.09	8,280,951.98
减: 营业外支出	(四十九)	175,308.07	226,989.22
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		63,280,107.59	185,734,508.84
减: 所得税费用	(五十)	14,115,175.60	36,347,338.56
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		49,164,931.99	149,387,170.28
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		49,164,931.99	149,387,170.28
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		59,930,193.77	150,177,458.71
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-10,765,261.78	-790,288.43
六、其他综合收益的税后净额		-3,396,488.19	-7,446,841.84
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,388,523.79	-7,365,487.54
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-3,388,523.79	-7,365,487.54
1. 重新计量设定受益计划变动额		-126,035.60	-3,511,895.70
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-3,262,488.19	-3,853,591.84
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-7,964.40	-81,354.30
七、综合收益总额		45,768,443.80	141,940,328.44
归属于母公司所有者的综合收益总额		56,541,669.98	142,811,971.17
归属于少数股东的综合收益总额		-10,773,226.18	-871,642.73
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(五十一)	0.12	0.30
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(五十一)	0.12	0.30

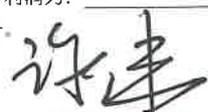
本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: \_\_\_\_\_ 元, 上期被合并方实现的净利润为: \_\_\_\_\_ 元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

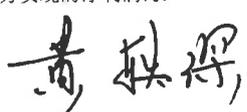
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



上海物资贸易股份有限公司  
母公司利润表  
2022 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
营业收入	(四)	16,513,761.60	16,513,761.60
减: 营业成本	(四)	799,616.76	3,603,734.35
税金及附加		125,192.19	92,056.06
销售费用			
管理费用		30,845,342.88	31,452,131.30
研发费用			
财务费用		7,963,089.87	-709,759.55
其中: 利息费用		9,127,363.01	6,080,929.93
利息收入		1,062,547.69	6,831,651.29
加: 其他收益		61,535.97	56,160.42
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	117,878,907.07	59,682,964.34
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		76,465,896.60	19,548,300.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-111,833.79	27,540.31
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-9,424.01	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		94,599,705.14	41,842,264.51
加: 营业外收入		16,348.01	551,034.79
减: 营业外支出		3,201.87	1,326.92
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		94,612,851.28	42,391,972.38
减: 所得税费用			
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		94,612,851.28	42,391,972.38
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		94,612,851.28	42,391,972.38
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-3,034,222.38	-5,005,847.00
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-3,034,222.38	-5,005,847.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		50,000.00	-1,256,000.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-3,084,222.38	-3,749,847.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		91,578,628.90	37,386,125.38
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

林秦  
印菁

许伟

黄琪琛



上海物资贸易股份有限公司  
合并现金流量表  
2022 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,745,322,604.50	7,585,797,662.15
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		983,360.10	
收到其他与经营活动有关的现金	(五十二)	57,356,665.80	304,499,174.09
经营活动现金流入小计		5,803,662,630.40	7,890,296,836.24
购买商品、接受劳务支付的现金		5,429,253,547.26	7,497,740,827.08
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		189,572,790.47	207,019,390.14
支付的各项税费		30,603,092.03	101,677,415.94
支付其他与经营活动有关的现金	(五十二)	398,847,268.67	114,470,790.29
经营活动现金流出小计		6,048,276,698.43	7,920,908,423.45
经营活动产生的现金流量净额		-244,614,068.03	-30,611,587.21
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		13,275,679.52	20,009,151.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,823,159.58	3,429,130.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			104,170,136.47
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		15,098,839.10	127,608,417.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,576,021.41	29,383,973.52
投资支付的现金			1,960,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,576,021.41	31,343,973.52
投资活动产生的现金流量净额		-3,477,182.31	96,264,444.35
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		6,400,000.00	9,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		6,400,000.00	9,800,000.00
取得借款收到的现金		508,734,965.10	711,885,931.79
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		515,134,965.10	721,685,931.79
偿还债务支付的现金		522,671,476.13	718,602,021.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,255,354.34	9,607,920.14
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,610,545.47	2,646,775.99
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十二)	38,307,685.35	27,759,117.05
筹资活动现金流出小计		568,234,515.82	755,969,058.56
筹资活动产生的现金流量净额		-53,099,550.72	-34,283,126.77
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-71,247.59	56,980.89
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-301,262,048.65	31,426,711.26
加：期初现金及现金等价物余额		667,243,381.02	635,816,669.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		365,981,332.37	667,243,381.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

林秦青

主管会计工作负责人：

许伟

会计机构负责人：

黄其琛



上海物资贸易股份有限公司  
母公司现金流量表  
2022 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,000,000.00	18,000,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,734,520.83	6,151,617.72
经营活动现金流入小计		21,734,520.83	24,151,617.72
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		17,637,359.43	17,986,747.29
支付的各项税费		884,907.26	422,492.62
支付其他与经营活动有关的现金		8,235,745.64	7,485,020.89
经营活动现金流出小计		26,758,012.33	25,894,260.80
经营活动产生的现金流量净额		-5,023,491.50	-1,742,643.08
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		50,835,945.75	55,164,107.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			123,723,157.14
投资活动现金流入小计		50,836,445.75	178,887,265.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,558.00	143,223.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		400,000,000.00	
投资活动现金流出小计		400,024,558.00	143,223.00
投资活动产生的现金流量净额		-349,188,112.25	178,744,042.07
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,550,000.00	88,679,574.15
筹资活动现金流入小计		10,550,000.00	88,679,574.15
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,668,008.96	3,845,450.66
支付其他与筹资活动有关的现金		47,728,057.41	7,453,577.62
筹资活动现金流出小计		55,396,066.37	11,299,028.28
筹资活动产生的现金流量净额		-44,846,066.37	77,380,545.87
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		32.01	-8.11
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-399,057,638.11	254,381,936.75
加: 期初现金及现金等价物余额		469,030,450.93	214,648,514.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		69,972,812.82	469,030,450.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

*林青*



主管会计工作负责人:

*许伟*



会计机构负责人:

*青林保*





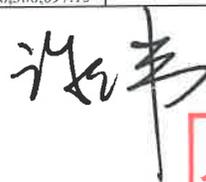
上海物资贸易股份有限公司  
合并所有者权益变动表  
2022 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	495,972,914.00				1,782,934,309.84		11,768,620.94		53,165,313.23		-1,415,269,672.14	928,571,485.87	60,672,722.15	989,244,208.02
加: 会计政策变更														
前期差错更正											31,180,659.30	31,180,659.30		31,180,659.30
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	495,972,914.00				1,782,934,309.84		11,768,620.94		53,165,313.23		-1,384,089,012.84	959,752,145.17	60,672,722.15	1,020,424,867.32
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-3,388,523.79				59,930,193.77	56,541,669.98	-6,983,771.65	49,557,898.33
(一) 综合收益总额							-3,388,523.79				59,930,193.77	56,541,669.98	-10,773,226.18	45,768,443.80
(二) 所有者投入和减少资本													6,400,000.00	6,400,000.00
1. 所有者投入的普通股													6,400,000.00	6,400,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配													-2,610,545.47	-2,610,545.47
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配													-2,610,545.47	-2,610,545.47
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取									828,776.40			828,776.40	43,619.81	872,396.21
2. 本期使用									828,776.40			828,776.40	43,619.81	872,396.21
(六) 其他														
四、本期期末余额	495,972,914.00				1,782,934,309.84		8,380,097.15		53,165,313.23		-1,324,158,819.07	1,016,293,815.15	53,688,950.50	1,069,982,765.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
公司负责人:


主管会计工作负责人:


会计机构负责人:







上海物资贸易股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2022 年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	495,972,914.00				1,782,934,309.84		23,580,366.79	347,611.09	53,165,313.23		-1,567,432,161.63	788,568,353.32	54,409,436.19	842,977,789.51
加：会计政策变更														
前期差错更正											28,719,431.77	28,719,431.77		28,719,431.77
同一控制下企业合并														
其他							-4,446,258.31				4,446,258.31			
二、本年初余额	495,972,914.00				1,782,934,309.84		19,134,108.48	347,611.09	53,165,313.23		-1,534,266,471.55	817,287,785.09	54,409,436.19	871,697,221.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-7,365,487.54	-347,611.09			150,177,458.71	142,464,360.08	6,263,285.96	148,727,646.04
（一）综合收益总额							-7,365,487.54				150,177,458.71	142,811,971.17	-871,642.73	141,940,328.44
（二）所有者投入和减少资本													9,800,000.00	9,800,000.00
1. 所有者投入的普通股													9,800,000.00	9,800,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配													-2,646,775.99	-2,646,775.99
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配													-2,646,775.99	-2,646,775.99
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备								-347,611.09				-347,611.09	-18,295.32	-365,906.41
1. 本期提取								692,245.34				692,245.34	36,433.97	728,679.31
2. 本期使用								1,039,856.43				1,039,856.43	54,729.29	1,094,585.72
（六）其他														
四、本期期末余额	495,972,914.00				1,782,934,309.84		11,768,620.94		53,165,313.23		-1,384,089,012.84	959,752,145.17	60,672,722.15	1,020,424,867.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
公司负责人：

寿明



主管会计工作负责人：

许伟



会计机构负责人：

黄林保





上海物资贸易股份有限公司  
 母公司所有者权益变动表  
 2022 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	495,972,914.00				1,167,141,030.21		11,680,947.41		41,675,714.78	-1,020,900,599.00	695,570,007.40
加: 会计政策变更											
前期差错更正										31,180,659.30	31,180,659.30
其他											
二、本年初余额	495,972,914.00				1,167,141,030.21		11,680,947.41		41,675,714.78	-989,719,939.70	726,750,666.70
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-3,034,222.38			94,612,851.28	91,578,628.90
(一) 综合收益总额							-3,034,222.38			94,612,851.28	91,578,628.90
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	495,972,914.00				1,167,141,030.21		8,646,725.03		41,675,714.78	-895,107,088.42	818,329,295.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
 公司负责人:

*秦*



主管会计工作负责人:

*许伟*



会计机构负责人:

*黄琪琛*





上海物资贸易股份有限公司  
 母公司所有者权益变动表（续）  
 2022 年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	495,972,914.00				1,167,141,030.21		21,133,052.72		41,675,714.78	-1,065,277,602.16	660,645,109.55
加：会计政策变更											
前期差错更正										28,719,431.77	28,719,431.77
其他							-4,446,258.31			4,446,258.31	
二、本年初余额	495,972,914.00				1,167,141,030.21		16,686,794.41		41,675,714.78	-1,032,111,912.08	689,364,541.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-5,005,847.00			42,391,972.38	37,386,125.38
（一）综合收益总额							-5,005,847.00			42,391,972.38	37,386,125.38
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	495,972,914.00				1,167,141,030.21		11,680,947.41		41,675,714.78	-989,719,939.70	726,750,666.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

*秦州*



主管会计工作负责人：

*许伟*



会计机构负责人：

*黄其琛*



# 上海物资贸易股份有限公司

## 二〇二二年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

上海物资贸易股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是一家在中华人民共和国上海市注册的股份有限公司。本公司所发行人民币普通股 A 股/境内上市外资股 B 股股票,已在上海证券交易所上市。本公司在上海证券交易所的 A 股股票代码为 600822,股票简称“上海物贸”, B 股股票代码为 900927,股票简称“物贸 B 股”。本公司总部位于上海市中山北路 2550 号 3 楼 A 座。企业统一社会信用代码为 913100006072619284。

截至 2022 年 12 月 31 日止,本公司累计发行股本总数 49,597.29 万股,注册资本为 49,597.29 万元。

本公司及其子公司主要经营活动为:经营金属材料、矿产品(不含铁矿石)、化轻原料、汽车(含小轿车)及配件;进出口贸易业务(不含进口商品的分销业务);受托房屋租赁、仓储。

本公司的母公司为百联集团有限公司(以下简称“百联集团”),本公司的最终控制人为上海市国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 23 日批准报出。

#### (二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

#### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并: 合并方在企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉),按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下企业合并: 合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;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差额,计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

##### 1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,合并范围包括本公司及全部子公司。控制,是指公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而

享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

## 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### （1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

### （2）处置子公司

#### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得

的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### (3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

#### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## (八) 外币业务和外币报表折算

### 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

## (九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债和以摊余成本计量的金融负债。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### (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包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

### (4) 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包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

#### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

#### 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转

回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司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。

## (十) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为库存商品、发出商品、周转材料等。

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。

### 2、 发出存货的计价方法

发出存货，乘用车采用个别计价法确定其实际成本，其他存货采用加权平均法确定其实际成本。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产

经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。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。

#### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### (十一) 合同资产

#### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

#### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（九）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法。

### (十二) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、 初始投资成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

### （2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司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。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,属于一揽子交易的,各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

### (十三) 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,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

### (十四) 固定资产

#### 1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

#### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业 提供经济利益,则选择不同折旧率或折

旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、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	5-50	5.00	1.90-19.00
机器设备	年限平均法	3-35	5.00	2.71-31.67
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
通用设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

### 3、 固定资产处置

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

#### (十五) 在建工程

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

#### (十六) 无形资产

##### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

##### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）
土地使用权	50
信息系统软件	3-5

### **(十七) 长期资产减值**

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

### **(十八) 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：装修费、预付长期房屋租赁费等。长期待摊费用在预计受益期与租赁期孰短的期间内平均摊销。

### **(十九) 合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (二十) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司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。

本公司发生的职工福利费,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,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

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

## (二十一) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时

点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

## 2、 销售商品收入确认标准及收入确认时间的具体判断标准，如下：

### （1）汽车贸易业务

从事品牌汽车零售业务，当向购车方完成车辆交付时，商品控制权之转移，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量，于相应取得货款或收款权利时确认商品的销售收入。

### （2）库发贸易业务

按照销售合同约定，由买方自提或本公司负责将标的货物运送到约定的交货地点，买方对标的货物的数量或质量进行检验，获取买方确认标的货物符合约定的信息，商品控制权随之转移，并取得货款或收款权利时确认销售收入。

### （3）仓单贸易业务

按照销售合同约定，将标的货物仓库提货单及相关提货物权交付并变更给买方，商品控制权随之转移，并取得货款或收款权利时确认销售收入。

### （4）提供服务合同

在相关劳务已提供，提供劳务收入的金额能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入时，确认提供劳务收入的实现。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。提供劳务收入主要为：汽车销售售后、维修服务及仓储物流服务。

## （二十二）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

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

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

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

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

## (二十三) 政府补助

### 1、 类型

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

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

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外

收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

#### (二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 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)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该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,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。

资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。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,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体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;

- 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。

## (二十五) 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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

### 1、 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述原则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。

### （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关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。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司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，公司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，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （5）租金减让

对于采用租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租

出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### (2) 租金减让

对于采用租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

### (二十六) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### (二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、 重要会计政策变更

##### (1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)。

##### ① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了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会计处理及其列报，规定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。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。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### ②关于亏损合同的判断

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”应当同时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。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### (2) 执行财会〔2022〕13 号通知

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了财会〔2022〕13 号通知，再次对允许采用简化方法相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用相关简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

#### (3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## ②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6、5
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7、5、1
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25、20

### (二) 税收优惠

公司根据 2021 年 4 月 7 日国家税务总局公告 2021 年第 8 号《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按

20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。  
公司根据2022年3月14日财政部税务总局发布的财政部税务总局公告2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

除下述子公司适用20%所得税以外，本公司及其他子公司适用的企业所得税税率为25%。

纳税主体名称	税率(%)
上海汽车销售服务有限公司	20
上海汽车工业沪东销售有限公司	20
上海市北汽车销售服务有限公司	20
上海悦安汽车检测维修服务有限公司	20
上海百联汽车经营服务发展有限公司	20
上海百联旧机动车经纪有限公司	20
上海悦新汽车维修有限公司	20
上海求是物业管理有限公司	20
上海百联二手机动车经营有限公司	20
上海飞凡达企业管理有限公司	20
上海物贸物流有限公司	20
上海生产资料交易市场有限公司	20
上海云峰国际贸易有限公司	20
上海晶通化工胶粘剂有限公司	20
上海危险化学品交易市场经营管理有限公司	20

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	426,529.56	336,736.40
银行存款	365,033,785.88	667,891,158.32
其中：存放财务公司款项	284,821,063.87	582,248,046.92
其他货币资金	377,099,182.15	71,513,064.03
其中：存放财务公司款项	262,420,000.00	11,954,181.00
合计	742,559,497.59	739,740,958.75
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	375,908,713.84	70,947,267.85
履约保证金	669,451.38	565,796.18
合计	376,578,165.22	71,513,064.03

### (二) 应收账款

#### 1、应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	33,768,350.68	33,038,213.71
1至2年	308,350.00	910,832.34
2至3年	199,250.00	
3年以上	45,481,666.27	45,571,102.56
小计	79,757,616.95	79,520,148.61
减：坏账准备	45,768,108.74	45,781,582.61
合计	33,989,508.21	33,738,566.00

2、 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	45,367,027.44	56.88	45,367,027.44	100.00		45,438,463.73	57.14	45,438,463.73	100.00	
按组合计提坏账准备	34,390,589.51	43.12	401,081.30	1.17	33,989,508.21	34,081,684.88	42.86	343,118.88	1.01	33,738,566.00
合计	79,757,616.95	100.00	45,768,108.74		33,989,508.21	79,520,148.61	100.00	45,781,582.61		33,738,566.00

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏中源特种货柜制造有限公司	27,483,326.59	27,483,326.59	100.00	预计难以收回
江阴市鹏威金属制品有限公司	13,498,939.58	13,498,939.58	100.00	预计难以收回
永康市益远机电制造有限公司	2,389,566.31	2,389,566.31	100.00	预计难以收回
上海清川塑胶制品有限公司	816,333.90	816,333.90	100.00	预计难以收回
海宁恒盛皮革有限责任公司	355,066.00	355,066.00	100.00	预计难以收回
市北-陆卫东等应收客户款	287,509.23	287,509.23	100.00	预计难以收回
上海日丰实业有限公司	199,250.00	199,250.00	100.00	预计难以收回
上海佳滢物资有限公司	119,000.00	119,000.00	100.00	预计难以收回
上海荣安朱泾机动车驾驶员培训有限公司	115,200.00	115,200.00	100.00	预计难以收回
上海中澳惠源进出口有限公司	59,770.00	59,770.00	100.00	预计难以收回
上海鸣皋五金工具制造有限公司	43,065.83	43,065.83	100.00	预计难以收回
合计	45,367,027.44	45,367,027.44		

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	45,438,463.73		71,436.29		45,367,027.44
按组合计提坏账准备	343,118.88	78,016.02	20,053.60		401,081.30
合计	45,781,582.61	78,016.02	91,489.89		45,768,108.74

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 51,933,596.50 元，占应收账款期末余额合计数的比例 65.11%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 43,443,268.77 元。

## (三) 应收款项融资

### 1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据-银行承兑汇票	5,122,744.98	5,183,900.47
合计	5,122,744.98	5,183,900.47

### 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	5,183,900.47	77,659,475.23	77,720,630.72		5,122,744.98	
合计	5,183,900.47	77,659,475.23	77,720,630.72		5,122,744.98	

#### (四) 预付款项

##### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	72,312,968.51	100.00	113,344,687.48	100.00
1至2年	0.13			
合计	72,312,968.64	100.00	113,344,687.48	100.00

##### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 65,523,538.32 元，占预付款项期末余额合计数的比例 90.61%。

#### (五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	1,286,909.58	1,286,909.58
其他应收款项	115,890,930.87	70,761,746.37
合计	117,177,840.45	72,048,655.95

##### 1、 应收股利

###### (1) 应收股利明细

被投资单位	期末余额	上年年末余额
上海百联联合二手车交易市场经营 管理有限公司	1,286,909.58	1,286,909.58
减：坏账准备		
合计	1,286,909.58	1,286,909.58

###### (2) 重要的账龄超过一年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
上海百联联合二手车交易市场经营管理有 限公司	1,286,909.58	2-3年	尚未支付	否
合计	1,286,909.58			

## 2、 其他应收款项

### (1) 按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	102,799,718.67	59,981,952.61
1 至 2 年	9,329,522.10	9,811,142.58
2 至 3 年	3,078,238.83	1,198,167.30
3 年以上	11,628,296.71	10,431,328.41
小计	126,835,776.31	81,422,590.90
减：坏账准备	10,944,845.44	10,660,844.53
合计	115,890,930.87	70,761,746.37

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,024,831.00	7.90	10,024,831.00	100.00		9,912,997.21	12.17	9,912,997.21	100.00	
按组合计提坏账准备	116,810,945.31	92.10	920,014.44	0.79	115,890,930.87	71,509,593.69	87.83	747,847.32	1.05	70,761,746.37
合计	126,835,776.31	100.00	10,944,845.44		115,890,930.87	81,422,590.90	100.00	10,660,844.53		70,761,746.37

按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
金额重大	9,323,888.91	9,323,888.91	100.00	预计难以收回
金额非重大	700,942.09	700,942.09	100.00	预计难以收回
合计	10,024,831.00	10,024,831.00		

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险特征组合	116,810,945.31	920,014.44	0.79
合计	116,810,945.31	920,014.44	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	747,847.32	1,744,252.41	8,168,744.80	10,660,844.53
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	172,167.12		111,833.79	284,000.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	920,014.44	1,744,252.41	8,280,578.59	10,944,845.44

其他应收款项账面余额变动情况

账面余额	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)	
上年年末余额	71,509,593.69	1,744,252.41	8,168,744.80	81,422,590.90
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	206,568,404.25		111,833.79	206,680,238.04
本期终止确认	161,267,052.63			161,267,052.63
其他变动				
期末余额	116,810,945.31	1,744,252.41	8,280,578.59	126,835,776.31

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	9,912,997.21	111,833.79			10,024,831.00
按组合计提坏账准备	747,847.32	172,167.12			920,014.44
合计	10,660,844.53	284,000.91			10,944,845.44

(5) 按款项性质分类的其他应收款项

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
销售返利预提	65,240,839.98	29,609,669.65
保证金、押金、备用金	24,485,087.55	23,469,586.97
各项暂付款、暂借款	14,016,667.82	10,343,964.12
应收少数股东款项	13,424,016.86	13,140,828.91
财政扶持款	3,470,000.00	
其他应收款项、代收代付款项	6,199,164.10	4,858,541.25
合计	126,835,776.31	81,422,590.90

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款项期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
上汽通用汽车销售有 限公司	汽车销售 返利	32,477,934.16	1年以内	25.61	
上海上汽大众汽车销 售有限公司	汽车销售 返利	28,259,913.73	1年以内 及1-2年	22.28	141,693.20
上汽通用汽车金融有 限责任公司	保证金	9,590,000.00	1年以内	7.56	
上海超力化工有限公 司	其他应收 款项	4,444,456.50	3-4年	3.50	4,444,456.50
上海三灵金属材料仓 储中心	暂借款	3,591,600.65	1年以内	2.83	
合计		78,363,905.04		61.78	4,586,149.70

(7) 涉及政府补助的其他应收款项

项目名称	期末余额	期末账龄	预计收回时间
财政扶持款	3,470,000.00	1年以内	2023年1月

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	1,555,176,491.32	17,863,134.26	1,537,313,357.06	227,547,780.78	5,527,235.99	222,020,544.79
周转材料	1,145.58		1,145.58	6,633.99		6,633.99
发出商品	726,050.00		726,050.00	1,583,059.20		1,583,059.20
合计	1,555,903,686.90	17,863,134.26	1,538,040,552.64	229,137,473.97	5,527,235.99	223,610,237.98

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	5,527,235.99	13,853,107.09		1,517,208.82		17,863,134.26
合计	5,527,235.99	13,853,107.09		1,517,208.82		17,863,134.26

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
试乘试驾车购置款	3,033,298.00	2,809,155.00
租赁车购置款	12,859,170.14	41,897,036.15
待抵扣进项税	171,259,942.43	13,589,626.74
预缴税金	143,651.84	442,724.66
合计	187,296,062.41	58,738,542.55

(八) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业											
上海爱姆意机电设备连锁有限公司	162,104,100.83 (注 1)			71,054,596.88						233,158,697.71	
上海二手车交易中心有限公司	42,904,754.78			5,411,299.72			9,422,935.28			38,893,119.22	
上海优斯汽车租赁有限公司	3,156,297.92			472,425.22						3,628,723.14	
上海百联联合二手车交易市场经营 管理有限公司(注 2)	2,060,479.35			-2,060,479.35							
上海市浦东旧机动车交易市场经营 管理有限公司	5,732,935.43			2,828,658.73			3,530,312.74			5,031,281.42	
上海联百沃汽车销售服务有限公司	1,849,804.05			-900,620.92						949,183.13	
成都空港百联汽车贸易有限责任公 司(注 3)											
合营企业											
上海三灵金属材料仓储中心(注 4)											
合计	217,808,372.36			76,805,880.28			12,953,248.02			281,661,004.62	

注 1：详见本财务报表附注十四、(一)“前期会计差错更正”。

注 2：上海百联联合二手车交易市场经营管理有限公司（以下简称“联合二手车”）自 2022 年起出现经营亏损，由于公司对联合二手车不负有承担额外损失义务，因此在确认联合二手车发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对联合二手车净投资的长期权益减记至零为限，本年未确认的投资损失为人民币 1,930,851.49 元，累计未确认的投资损失为人民币 1,930,851.49 元。

注 3：成都空港百联汽车贸易有限责任公司（以下简称“成都空港”）于 2021 年 12 月 15 日成立，由上海百联汽车服务贸易有限公司与成都市鑫茂鞋业有限责任公司、四川百旺金赋科技有限公司共同设立。本公司子公司上海百联汽车服务贸易有限公司参股比例 35%。成都空港注册资本人民币 500 万元，截至本年末股东均未出资，亦未开展经营。

注 4：上海三灵金属材料仓储中心（以下简称“三灵仓储”）由本公司子公司上海乾通投资发展有限公司持股 55%，三林乡下属上海三林经济开发实业总公司持股 45%，三灵仓储属于与农方合作的非公司制企业，详见附注七、(一)、1。三灵仓储自 2018 年起出现经营亏损，由于公司对三灵仓储不负有承担额外损失义务，因此在确认三灵金属发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对三灵金属净投资的长期权益减记至零为限。三灵仓储经营地块已被列入政府动迁改造范围，2022 年企业员工分流完成并支付清理人员费用，待地块动迁完成后将清算注销。本年未确认的投资损失为人民币 4,191,332.41 元，累计未确认的投资损失为人民币 10,000,718.08 元。

(九) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
申万宏源集团股份有限公司	8,701,175.50	11,193,472.00
长江经济联合发展（集团）股份有限公司	11,580,000.00	13,200,000.00
上海宝鼎投资股份有限公司	1,223,881.88	1,223,881.88
上海银行股份有限公司	1,151,421.66	1,389,109.38
其他	39,501.00	39,501.00
合计	22,695,980.04	27,045,964.26

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
申万宏源集团股份有限公司	218,622.50	6,701,175.50			并非为交易目的而持有的权益工具	
长江经济联合发展（集团）股份有限公司		4,580,000.00			并非为交易目的而持有的权益工具	
上海宝鼎投资股份有限公司	25,878.60	1,166,373.88			并非为交易目的而持有的权益工具	
上海银行股份有限公司	77,930.40	1,095,021.66			并非为交易目的而持有的权益工具	
合计	322,431.50	13,542,571.04				

(十) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	19,716,844.27	5,883,681.80		25,600,526.07
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	19,716,844.27	5,883,681.80		25,600,526.07
2. 累计折旧和累计摊销				
(1) 上年年末余额	14,889,511.46	2,281,417.58		17,170,929.04
(2) 本期增加金额	863,602.68	130,991.04		994,593.72
—计提或摊销	863,602.68	130,991.04		994,593.72
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	15,753,114.14	2,412,408.62		18,165,522.76
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	3,963,730.13	3,471,273.18		7,435,003.31
(2) 上年年末账面价值	4,827,332.81	3,602,264.22		8,429,597.03

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	207,225,658.69	225,490,414.25
固定资产清理		
合计	207,225,658.69	225,490,414.25

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	通用设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	342,459,676.56	57,497,511.19	34,163,275.75	51,043,220.72	485,163,684.22
(2) 本期增加金额	1,715,576.56	2,372,280.69	6,442,166.67	1,084,908.14	11,614,932.06
—购置		240,536.21	6,442,166.67	1,084,908.14	7,767,611.02
—在建工程转入	1,715,576.56	2,131,744.48			3,847,321.04
(3) 本期减少金额		408,333.18	4,087,612.76	375,570.98	4,871,516.92
—处置或报废		408,333.18	4,087,612.76	375,570.98	4,871,516.92
(4) 期末余额	344,175,253.12	59,461,458.70	36,517,829.66	51,752,557.88	491,907,099.36
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	178,658,641.70	27,096,527.93	18,548,755.17	35,369,345.17	259,673,269.97
(2) 本期增加金额	17,132,038.21	2,908,421.03	3,987,363.64	4,172,488.26	28,200,311.14
—计提	17,132,038.21	2,908,421.03	3,987,363.64	4,172,488.26	28,200,311.14
(3) 本期减少金额		378,675.62	2,456,809.42	356,655.40	3,192,140.44
—处置或报废		378,675.62	2,456,809.42	356,655.40	3,192,140.44
(4) 期末余额	195,790,679.91	29,626,273.34	20,079,309.39	39,185,178.03	284,681,440.67
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	148,384,573.21	29,835,185.36	16,438,520.27	12,567,379.85	207,225,658.69
(2) 上年年末账面价值	163,801,034.86	30,400,983.26	15,614,520.58	15,673,875.55	225,490,414.25

## 3、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项 目	期末账面原值	期末累计折旧
房屋建筑物	119,714,916.72	70,344,763.95

#### 4、 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	期末账面原值	期末累计折旧
房屋建筑物	263,681,457.44	141,322,743.33

本期末，该项房屋建筑物的土地使用权为母公司百联集团所有，故无法办理产证。

### (十二) 在建工程

#### 1、 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	609,261.82	914,663.67
合计	609,261.82	914,663.67

#### 2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
汽车交付体验中心				25,770.62		25,770.62
商场汽车展厅	428,427.48		428,427.48			
场地改造及配套数字仓储系统工程				888,893.05		888,893.05
装修及改造项目	180,834.34		180,834.34			
合计	609,261.82		609,261.82	914,663.67		914,663.67

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	237,766,293.77	237,766,293.77
(2) 本期增加金额	-8,549,577.33	-8,549,577.33
—新增租赁	7,124,305.08	7,124,305.08
—重估调整	-15,673,882.41	-15,673,882.41
(3) 本期减少金额	6,628,463.66	6,628,463.66
—处置	6,628,463.66	6,628,463.66
(4) 期末余额	222,588,252.78	222,588,252.78
2. 累计折旧		
(1) 年初余额	28,614,962.27	28,614,962.27
(2) 本期增加金额	40,324,155.99	40,324,155.99
—计提	40,324,155.99	40,324,155.99
(3) 本期减少金额	2,657,027.14	2,657,027.14
—处置	2,657,027.14	2,657,027.14
(4) 期末余额	66,282,091.12	66,282,091.12
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	156,306,161.66	156,306,161.66
(2) 年初账面价值	209,151,331.50	209,151,331.50

(十四) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	信息系统软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	17,324,700.00	2,362,479.44	19,687,179.44
(2) 本期增加金额		466,014.36	466,014.36
—购置		105,660.36	105,660.36
—在建工程转入		360,354.00	360,354.00
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	17,324,700.00	2,828,493.80	20,153,193.80
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	3,233,944.00	1,867,542.08	5,101,486.08
(2) 本期增加金额	346,494.00	253,165.73	599,659.73
—计提	346,494.00	253,165.73	599,659.73
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	3,580,438.00	2,120,707.81	5,701,145.81
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	13,744,262.00	707,785.99	14,452,047.99
(2) 上年年末账面价值	14,090,756.00	494,937.36	14,585,693.36

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	53,864,059.23	4,835,657.88	14,027,953.15	188,679.24	44,483,084.72
合计	53,864,059.23	4,835,657.88	14,027,953.15	188,679.24	44,483,084.72

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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	16,991,652.97	4,221,400.30	5,948,481.29
设定受益计划	5,001,000.00	1,250,250.00	4,574,000.00	1,143,500.00
合计	21,992,652.97	5,471,650.30	10,522,481.29	2,576,042.48

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		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
	其他权益工具投资 公允价值变动	13,542,571.04	3,385,642.77	17,892,555.26
资产置换未来应交 所得税	114,061,221.10	28,515,305.28	114,061,221.10	28,515,305.28
合计	127,603,792.14	31,900,948.05	131,953,776.36	32,988,444.08

注：系以前年度与控股股东百联集团进行资产置换获得的收益总额，将于未来相关资产处置时缴纳所得税。

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资 产和负债互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债余 额	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债余 额
	递延所得税资产		5,471,650.30	
递延所得税负债		31,900,948.05		32,988,444.08

#### 4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	52,519,336.14	67,669,441.58
可抵扣亏损	141,125,469.03	122,432,061.40
合计	193,644,805.17	190,101,502.98

#### 5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年		37,818,074.61	
2023 年	18,909,309.66	18,909,309.66	
2024 年	27,887,762.04	27,887,762.04	
2025 年	8,349,715.67	8,349,715.67	
2026 年	27,868,103.49	29,467,199.42	
2027 年	58,110,578.17		
合计	141,125,469.03	122,432,061.40	

#### (十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
租赁车购置款	33,517,757.98		33,517,757.98	34,514,341.98		34,514,341.98
合计	33,517,757.98		33,517,757.98	34,514,341.98		34,514,341.98

#### (十八) 短期借款

##### 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	20,010,000.00	27,800,000.00
保证借款及车辆浮动抵押借款	105,815,092.47	111,951,603.50
合计	125,825,092.47	139,751,603.50

(十九) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,658,798,500.00	318,641,000.00
财务公司承兑汇票	32,100,000.00	
合计	1,690,898,500.00	318,641,000.00

(二十) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	9,824,276.51	8,493,964.19
设备款、装修等采购支出	229,073.31	273,672.40
合计	10,053,349.82	8,767,636.59

本期末，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(二十一) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
购车意向金	56,262.47	273,441.21
租赁及其他服务预收款	5,310,943.31	3,154,627.02
合计	5,367,205.78	3,428,068.23

本期末，无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同销售货款	80,816,889.02	35,397,580.26
预收其他款项	1,319,014.47	
合计	82,135,903.49	35,397,580.26

### (二十三) 应付职工薪酬

#### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	42,051,624.67	184,797,978.90	176,049,339.21	50,800,264.36
离职后福利-设定提存计划		21,258,965.91	13,592,516.81	7,666,449.10
辞退福利		315,157.28	315,157.28	
合计	42,051,624.67	206,372,102.09	189,957,013.30	58,466,713.46

#### 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	41,784,104.46	151,233,754.42	148,485,159.57	44,532,699.31
(2) 职工福利费		6,561,236.06	6,561,236.06	
(3) 社会保险费		14,542,341.08	9,219,469.20	5,322,871.88
其中：医疗保险费		13,252,858.25	8,128,925.21	5,123,933.04
工伤保险费		289,263.57	189,997.63	99,265.94
生育保险费		282,213.30	182,540.40	99,672.90
其他		718,005.96	718,005.96	
(4) 住房公积金		8,438,854.47	7,779,391.47	659,463.00
(5) 工会经费和职工教育经费	267,520.21	3,048,912.12	3,031,202.16	285,230.17
(6) 其他		972,880.75	972,880.75	
合计	42,051,624.67	184,797,978.90	176,049,339.21	50,800,264.36

#### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		20,721,644.53	13,288,216.22	7,433,428.31
失业保险费		537,321.38	304,300.59	233,020.79
合计		21,258,965.91	13,592,516.81	7,666,449.10

**(二十四) 应交税费**

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,508,402.73	1,676,466.33
城建税	271,691.83	93,956.43
教育费附加	275,742.79	87,937.40
企业所得税	10,096,655.17	5,896,559.79
个人所得税	2,750,431.64	1,626,540.62
房产税	279,693.85	387,884.44
土地使用税	32,179.45	38,785.50
印花税	1,419,020.51	177,248.56
其他	4.05	4.05
合计	20,633,822.02	9,985,383.12

**(二十五) 其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	33,821.60	33,821.60
其他应付款项	113,418,128.36	126,274,162.79
合计	113,451,949.96	126,307,984.39

**1、 应付股利**

项目	期末余额	上年年末余额
应付少数股东股利	33,821.60	33,821.60
合计	33,821.60	33,821.60

**2、 其他应付款项**

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
关联方借款	56,000,000.00	56,000,000.00
押金、保证金	35,008,448.17	39,418,280.30
销售汽车时其他各项代收代付款	8,055,600.08	14,725,865.03
预提费用	5,062,319.93	5,637,064.68
应付代扣代缴款	1,572,780.89	1,157,293.42

项目	期末余额	上年年末余额
二手车办证信息费	178,353.95	257,119.08
其他往来款项	7,540,625.34	9,078,540.28
合计	113,418,128.36	126,274,162.79

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海爱姆意机电设备连锁有限公司	56,000,000.00	关联方借款 2023年2月已归还

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	32,690,270.46	37,655,773.99
一年内到期的长期应付款	7,045,000.00	3,585,000.00
一年内到期的长期应付职工薪酬	638,000.00	632,000.00
合计	40,373,270.46	41,872,773.99

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	10,336,350.34	2,435,140.10
合计	10,336,350.34	2,435,140.10

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	153,808,843.27	204,036,642.72
减：未确认融资费用	19,887,652.15	27,021,139.28
合计	133,921,191.12	177,015,503.44

(二十九) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付工程款	23,935,000.00	27,395,000.00
合计	23,935,000.00	27,395,000.00

(三十) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	上年年末余额
离职后福利-设定受益计划净负债	26,362,000.00	25,324,000.00
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	638,000.00	632,000.00
合计	25,724,000.00	24,692,000.00

本期末，该计划的设定受益义务的现值采用预期累计福利单位法进行精算得出的结果确定。

资产负债表日所使用的主要精算假设

项目	2022年	2021年
折现率	3.00%	3.25%
死亡率	《中国人身保险业务经验生命表(2010-2013)》	
医疗相关福利年增长率	8.00%	8.00%
离职率	3.50%/15.00%	3.50%/15.00%

所使用的重大假设的定量敏感性分析

2022年	增加	设定受益计划义务增加/(减少)	减少	设定受益计划义务增加/(减少)
折现率	0.25%	-1,262,000.00	0.25%	1,363,000.00
死亡率	向上平移一年	-1,351,000.00	向下平移一年	1,408,000.00
医疗相关福利年增长率	0.25%	1,034,000.00	0.25%	960,000.00

2021年	增加	设定受益计划义务增加/(减少)	减少	设定受益计划义务增加/(减少)
折现率	0.25%	-1,193,000.00	0.25%	1,283,000.00
死亡率	向上平移一年	-1,259,000.00	向下平移一年	1,305,000.00
医疗相关福利年增长率	0.25%	970,000.00	0.25%	-905,000.00

## 2、 设定受益计划变动情况

### (1) 设定受益计划义务现值

项目	本期金额	上期金额
1. 上年年末余额	25,324,000.00	20,757,000.00
2. 计入当期损益的设定受益成本	1,458,000.00	1,302,000.00
(1) 当期服务成本	645,000.00	535,000.00
(2) 利息净额	813,000.00	767,000.00
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	191,000.00	3,764,000.00
(1) 精算利得（损失以“-”表示）	191,000.00	3,764,000.00
4. 其他变动	-611,000.00	-499,000.00
(1) 已支付的福利	-611,000.00	-499,000.00
5. 期末余额	26,362,000.00	25,324,000.00

### (2) 设定受益计划净负债（净资产）

项目	本期金额	上期金额
1. 上年年末余额	25,324,000.00	20,757,000.00
2. 计入当期损益的设定受益成本	1,458,000.00	1,302,000.00
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	191,000.00	3,764,000.00
4. 其他变动	-611,000.00	-499,000.00
5. 期末余额	26,362,000.00	25,324,000.00

## (三十一) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	25,451,402.34		2,692,853.05	22,758,549.29
整车厂 4S 店装修补贴	4,180,017.27	1,854,400.00	1,442,243.13	4,592,174.14
合计	29,631,419.61	1,854,400.00	4,135,096.18	27,350,723.43

涉及政府补助的项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
百联青浦汽车广场项目专项补贴	23,644,692.97		1,216,543.68		22,428,149.29	与资产相关
上海有色金属现货交易平台专项补贴	1,429,109.37		1,429,109.37			与资产相关
物贸大厦中小锅炉提标改造补贴	377,600.00		47,200.00		330,400.00	与资产相关
合计	25,451,402.34		2,692,853.05		22,758,549.29	

(三十二) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
人民币普通股	396,147,908.00						396,147,908.00
境内上市的外资股	99,825,006.00						99,825,006.00
合计	495,972,914.00						495,972,914.00

(三十三) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	539,023,918.08			539,023,918.08
其他资本公积	1,243,910,391.76			1,243,910,391.76
合计	1,782,934,309.84			1,782,934,309.84

(三十四) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本年年初余额	本期金额						期末余额
			本期所得税前 发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
1. 不能重分类进损益 的其他综合收益	8,100,557.93	8,100,557.93	-4,540,984.22			-1,144,496.03	-3,388,523.79	-7,964.40	4,712,034.14
其中：重新计量设定 受益计划变动额	-5,215,222.89	-5,215,222.89	-191,000.00			-57,000.00	-126,035.60	-7,964.40	-5,341,258.49
其他权益工具 投资公允价值变动	13,315,780.82	13,315,780.82	-4,349,984.22			-1,087,496.03	-3,262,488.19		10,053,292.63
2. 将重分类进损益的 其他综合收益	3,668,063.01	3,668,063.01							3,668,063.01
其中：权益法下可转 损益的其他综合收益	3,668,063.01	3,668,063.01							3,668,063.01
其他综合收益合计	11,768,620.94	11,768,620.94	-4,540,984.22			-1,144,496.03	-3,388,523.79	-7,964.40	8,380,097.15

### (三十五) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		828,776.40	828,776.40	
合计		828,776.40	828,776.40	

### (三十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	48,446,665.58	48,446,665.58			48,446,665.58
任意盈余公积	4,718,647.65	4,718,647.65			4,718,647.65
合计	53,165,313.23	53,165,313.23			53,165,313.23

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。

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。

### (三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-1,415,269,672.14	-1,567,432,161.63
调整年初未分配利润-前期差错更正 (调增+, 调减-)	31,180,659.30	28,719,431.77
调整年初未分配利润-其他 (调增+, 调减-)		4,446,258.31
调整后年初未分配利润	-1,384,089,012.84	-1,534,266,471.55
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	59,930,193.77	150,177,458.71
减: 提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-1,324,158,819.07	-1,384,089,012.84

注: 调整年初未分配利润-前期差错更正, 详见本财务报表附注十四、(一)“前期会计差错更正”。

注: 调整年初未分配利润-其他, 系参股公司 2021 年执行新金融工具准则, 追溯调整影响年初留存收益和其他综合收益

(三十八) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,950,765,621.68	4,704,604,239.51	6,480,747,372.01	6,162,330,319.70
其他业务	71,318,057.73	12,144,775.84	86,098,869.32	29,071,378.25
合计	5,022,083,679.41	4,716,749,015.35	6,566,846,241.33	6,191,401,697.95

本期收入分解信息

主要产品类型	本期金额	上期金额
销售商品及提供服务	4,936,004,090.30	6,460,598,932.84
租赁收入	86,079,589.11	106,247,308.49
合计	5,022,083,679.41	6,566,846,241.33

(三十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	991,952.08	2,987,170.11
教育费附加	822,103.31	2,283,010.23
房产税	575,132.33	708,752.87
土地使用税	114,763.78	265,022.41
车船税	27,830.76	31,456.12
印花税	2,184,314.27	780,639.74
其他税费	2,609.74	117.87
合计	4,718,706.27	7,056,169.35

(四十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	79,952,517.24	80,901,914.87
折旧及摊销	45,708,212.86	27,081,964.07
租赁、水电、物业费	11,977,594.64	12,050,378.19
广告费	8,046,182.52	9,385,708.81
办公费	2,478,334.71	4,272,785.11
车辆、仓储及运杂费	935,580.16	3,439,424.08

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	743,456.37	1,017,521.72
差旅费	718,534.32	1,305,385.13
修理费	356,670.85	632,465.00
其他	3,951,435.09	3,765,938.02
合计	154,868,518.76	143,853,485.00

#### (四十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	120,864,913.17	123,184,064.44
折旧及摊销	19,437,199.49	22,366,259.64
租赁、水电、物业费	10,583,531.65	12,760,699.61
办公费	5,826,920.52	4,537,001.89
中介咨询费专业服务费	4,500,487.09	4,553,591.25
修理费	3,659,466.72	4,504,258.30
行政办公开支	3,632,482.93	4,047,581.83
差旅费	1,994,097.05	3,075,496.43
业务招待费	830,996.30	1,348,727.02
其他	6,101,780.42	14,780,916.74
合计	177,431,875.34	195,158,597.15

#### (四十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	12,896,407.95	13,500,939.90
其中：租赁负债利息费用	7,495,595.60	5,674,496.79
减：利息收入	13,519,563.97	12,900,497.92
汇兑损益	-39,928.37	-28,821.21
手续费及其他支出	2,374,417.38	1,210,641.66
合计	1,711,332.99	1,782,262.43

#### (四十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与日常经营活动相关的专项政府补助	19,305,585.05	3,007,853.07
与日常经营活动相关的其他补贴	3,319,003.75	2,151,667.27
合计	22,624,588.80	5,159,520.34

#### 与日常经营活动相关的专项政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
专项补贴资金	16,612,732.00	40,000.00	与收益相关
百联青浦汽车广场项目专项补贴	1,216,543.68	1,216,543.68	与资产相关
上海有色金属现货交易平台专项补贴	1,429,109.37	1,429,109.35	与资产相关
物贸大厦中小锅炉提标改造补贴	47,200.00	47,200.00	与资产相关
危险化学品物流基地政府专项补贴		275,000.04	与资产相关
合计	19,305,585.05	3,007,853.07	

#### (四十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益（注）	76,805,880.28	23,125,754.32
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	322,431.50	422,431.50
处置长期股权投资产生的投资收益		119,918,848.76
合计	77,128,311.78	143,467,034.58

注：投资收益上期金额较上年数差异 2,461,227.53 元，系前期差错更正，详见本财务报表附注十四、（一）“前期会计差错更正”。

#### (四十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失（损失以负号表示）	13,473.87	148,373.21
其他应收款坏账损失（损失以负号表示）	-284,000.91	170,843.13
合计	-270,527.04	319,216.34

**(四十六) 资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失（损失以负号表示）	-13,777,987.91	699,466.68
合计	-13,777,987.91	699,466.68

**(四十七) 资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	505,246.61	526,242.80	505,246.61
固定资产处置损失	-12,042.36	-84,964.11	-12,042.36
使用权资产处置收益	-9,424.01		-9,424.01
合计	483,780.24	441,278.69	483,780.24

**(四十八) 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	134,695.80	150.00	134,695.80
与日常活动无关的政府补助（注）	9,274,513.92	6,693,321.19	9,274,513.92
补偿款、赔偿款	1,163,867.89	1,208,962.25	1,163,867.89
其他	89,941.48	378,518.54	89,941.48
合计	10,663,019.09	8,280,951.98	10,663,019.09

注：计入营业外收入的政府补助主要为与日常经营活动无关的产业扶持基金等。

**(四十九) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	24,831.36	55,300.80	24,831.36
罚款滞纳金违约金支出	150,393.18	150,648.41	150,393.18
其他	83.53	21,040.01	83.53
合计	175,308.07	226,989.22	175,308.07

## (五十) 所得税费用

### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	16,953,783.42	35,722,814.09
递延所得税费用	-2,838,607.82	624,524.47
合计	14,115,175.60	36,347,338.56

### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	63,280,107.59
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	15,820,026.90
子公司适用不同税率的影响	1,944,073.55
调整以前期间所得税的影响	1,083,646.13
非应税收入的影响	-19,370,591.70
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	121,604.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	5,735,053.97
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,781,361.76
所得税费用	14,115,175.60

## (五十一) 每股收益

### 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	59,930,193.77	150,177,458.71
本公司发行在外普通股的加权平均数	495,972,914.00	495,972,914.00
基本每股收益		
其中：持续经营基本每股收益	0.12	0.30
终止经营基本每股收益	0.12	0.30

本年度本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，稀释每股收益与基本每股收益一致。

(五十二) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
货币资金质押等受限货币资金收回	9,792,220.84	182,144,631.73
押金、保证金及暂付款等款项收回	8,728,594.26	7,826,475.33
利息收入	14,503,419.84	11,748,485.94
营业外收入	986,226.80	1,587,480.79
专项补贴、补助及其他奖励款	23,346,204.06	10,234,908.90
收回已处置子公司往来款项		90,957,191.40
合计	57,356,665.80	304,499,174.09

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
货币资金质押等受限货币资金支出	314,857,322.03	635,796.18
费用性支出	66,328,865.49	89,312,327.45
保证金、代垫款等款项支出	17,510,682.09	24,351,575.59
营业外支出	150,399.06	171,091.07
合计	398,847,268.67	114,470,790.29

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁付款额	38,307,685.35	27,759,117.05
合计	38,307,685.35	27,759,117.05

(五十三) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	49,164,931.99	149,387,170.28
加：信用减值损失	270,527.04	-319,216.34
资产减值准备	13,777,987.91	-699,466.68
固定资产折旧	28,200,311.14	31,994,629.32
投资性房地产折旧	994,593.72	994,593.72

补充资料	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	35,613,388.45	28,614,962.27
无形资产摊销	599,659.73	870,146.32
长期待摊费用摊销	14,027,953.15	12,925,105.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-507,864.96	-441,278.69
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-109,864.44	55,150.80
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	12,856,479.58	10,634,518.68
投资损失（收益以“-”号填列）	-77,128,311.78	-143,467,034.58
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,838,607.82	624,524.47
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,326,766,212.93	110,998,846.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-437,909,873.43	14,423,820.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,445,140,834.62	-247,208,059.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-244,614,068.03	-30,611,587.21
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	365,981,332.37	667,243,381.02
减：现金的期初余额	667,243,381.02	635,816,669.76
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-301,262,048.65	31,426,711.26

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	365,981,332.37	667,243,381.02
其中：库存现金	426,529.56	336,736.40
可随时用于支付的银行存款	365,033,785.88	666,906,644.62
可随时用于支付的其他货币资金	521,016.93	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	365,981,332.37	667,243,381.02
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	376,578,165.22	保证金

## (五十五) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			378.60
其中：美元	54.36	6.9646	378.60

## (五十六) 租赁

### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	7,495,595.60	5,674,496.79
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,518,852.61	1,810,589.47
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	82,944.53	16,722.69
转租使用权资产取得的收入	50,601,805.10	60,224,612.67
与租赁相关的总现金流出	38,307,685.35	27,759,117.05

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	39,649,323.24
1 至 2 年	28,417,869.97
2 至 3 年	27,017,970.73
3 年以上	97,999,120.93
合计	193,084,284.87

2、 作为出租人

经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	86,079,589.11	106,247,308.49
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	97,149,064.34	101,430,464.18
1 至 2 年	97,321,796.26	95,136,047.48
2 至 3 年	91,862,174.42	91,391,329.28
3 至 4 年	93,664,424.70	90,337,269.64
4 至 5 年	94,500,379.09	92,048,928.88
5 年以上	96,237,198.92	92,875,170.72
合计	570,735,037.73	563,219,210.18

3、 执行财会〔2022〕13 号通知，租金减让会计处理规定的影响

对于满足条件的租金减免、延期支付租金等租金减让，本公司选择按照财会〔2022〕13 号通知采用简化方法进行会计处理。

本公司作为出租人采用上述简化方法处理相关租金减让冲减本期营业收入人民币 3,982 万元。

本公司作为承租人采用上述简化方法处理相关租金减让冲减本期营业成本、管理费用和销售费用合计人民币 757 元。

## 六、 合并范围的变更

本年度公司下属子公司上海百联汽车服务贸易有限公司与上海南方集团国际钢材物流中心有限公司共同设立上海百联联众汽车销售服务有限公司。上海百联汽车服务贸易有限公司拟出资 1,020 万元，持股 51%，截止年末尚未完成出资。上海百联联众汽车销售服务有限公司本年度尚未开展运营。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海百联汽车服务贸易有限公司	上海	上海	批发和零售	96.34		同一控制下 企业合并
上海百联旧机动车经纪有限公司	上海	上海	批发和零售		100.00	设立
上海百联沪通汽车销售有限公司	上海	上海	批发和零售		100.00	设立
上海求是物业管理有限公司	上海	上海	租赁和商业服务		100.00	同一控制下 企业合并
上海市旧机动车交易市场有限公司	上海	上海	租赁和商业服务		100.00	同一控制下 企业合并
上海悦安汽车检测维修服务有限公司	上海	上海	修理和服务		100.00	同一控制下 企业合并
上海百联汽车经营服务发展有限公司	上海	上海	租赁和商业服务		82.61	设立
上海百联二手机动车经营有限公司	上海	上海	批发和零售		100.00	非同一控制 下企业合并
上海协通百联汽车销售服务有限公司 (注 1)	上海	上海	批发和零售		50.00	设立
上海市北汽汽车销售服务有限公司	上海	上海	批发和零售		100.00	非同一控制 下企业合并
上海悦新汽车维修有限公司	上海	上海	修理和服务		100.00	同一控制下 企业合并
上海百联沪东汽车销售服务有限公司	上海	上海	批发和零售		100.00	设立
上海百合汽车销售有限公司	上海	上海	批发和零售		100.00	同一控制下 企业合并

子公司名称	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海汽车工业沪东销售有限公司 (注2)	上海	上海	批发和零售		50.00	同一控制下 企业合并
上海百联沪北汽车销售有限公司	上海	上海	批发和零售		100.00	非同一控制 下企业合并
上海汽车销售服务有限公司	上海	上海	批发和零售		100.00	同一控制下 企业合并
上海百联凯晨汽车销售服务有限公司 (注3)	上海	上海	批发和零售		35.00	设立
上海百联荣泽汽车销售服务有限公司 (注3)	上海	上海	批发和零售		35.00	设立
上海众天达企业管理有限公司	上海	上海	批发和零售		100.00	设立
上海飞凡达企业管理有限公司	上海	上海	批发和零售		100.00	设立
上海百联联众汽车销售服务有限公司	上海	上海	批发和零售		51.00	设立(详见附 注六)
上海乾通投资发展有限公司	上海	上海	运输、仓储	95.00		同一控制下 企业合并
上海物贸生产资料物流有限公司	上海	上海	运输、仓储、批 发和零售		100.00	设立
上海物贸物流有限公司	上海	上海	批发和零售		100.00	设立
上海晶通化学品有限公司	上海	上海	批发和零售	100.00		同一控制下 企业合并
上海危险化学品交易市场经营管理有 限公司	上海	上海	租赁和商业服务		60.00	同一控制下 企业合并
上海化轻染料有限公司	上海	上海	批发和零售		100.00	同一控制下 企业合并
上海云峰国际贸易有限公司	上海	上海	批发和零售		100.00	非同一控制 下企业合并
上海晶通化工胶粘剂有限公司	上海	上海	批发和零售		100.00	同一控制下 企业合并
上海有色金属交易中心有限公司	上海	上海	批发和零售	100.00		设立

子公司名称	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
百联集团上海物贸大厦有限公司	上海	上海	租赁和商务服务		100.00	同一控制下 企业合并
上海生产资料交易市场有限公司	上海	上海	租赁和商务服务		100.00	同一控制下 企业合并

注 1: 上海协通百联汽车销售服务有限公司由子公司上海百联汽车服务贸易有限公司持股 50%，因其余股东签署了跟随上海百联汽车服务贸易有限公司一致行动的协议，使上海百联汽车服务贸易有限公司获得了 100%的表决权，故纳入合并范围。

注 2: 上海汽车工业沪东销售有限公司由子公司上海百联汽车服务贸易有限公司持股 50%，因上海百联汽车服务贸易有限公司取得了其董事会半数以上的表决权，对其享有控制权，故纳入合并范围。

注 3: 上海百联凯晨汽车销售服务有限公司和上海百联荣泽汽车销售服务有限公司由子公司上海百联汽车服务贸易有限公司持股 35%，因其余股东签署了跟随上海百联汽车服务贸易有限公司通过一致行动的协议，使上海百联汽车服务贸易有限公司获得了 100%的表决权，故纳入合并范围。

(1) 持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

上海三灵金属材料仓储中心（以下简称“三灵仓储”）由本公司子公司上海乾通投资发展有限公司持股 55%，三林乡下属上海三林经济开发实业总公司持股 45%。三灵仓储属于与农方合作的非公司制企业，主营业务为提供仓储服务。

根据合作双方签订的《章程》及《联营建库协议》等资料，三灵仓储由合作双方共同领导、产权共同所有，故未纳入合并范围。

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于 少数股东的 损益	本期向少数 股东宣告分 派的股利	期末少数股 东权益余额
上海百联汽车服务贸易有限公司	3.66%	-679,539.60	627,841.29	10,320,419.96
上海乾通投资发展有限公司	5.00%	1,206,692.38	1,296,958.80	8,251,251.12

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海百联汽车服务贸易有限公司	250,137.70	36,339.50	286,477.20	239,807.81	15,392.30	255,200.11	69,429.37	40,844.82	110,274.19	57,298.84	17,602.45	74,901.29
上海乾通投资发展有限公司	13,456.62	6,272.48	19,729.10	2,602.10	624.50	3,226.60	13,011.26	6,731.13	19,742.39	2,257.82	801.54	3,059.36

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海百联汽车服务贸易有限公司	331,410.50	-3,022.01	-3,020.35	-27,908.14	222,666.86	319.08	161.20	-18,431.40
上海乾通投资发展有限公司	30,325.59	2,430.48	2,412.53	6,668.46	32,433.90	3,310.09	3,256.30	3,688.11

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
上海爱姆意机电设备连锁有限公司	上海	上海	商业	38.57		权益法	否
上海二手车交易中心有限公司	上海	上海	服务业	30.00		权益法	否

2、 重要联营企业的主要财务信息

单位：万元

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	上海爱姆意机电设备连锁有限公司	上海二手车交易中心有限公司	上海爱姆意机电设备连锁有限公司	上海二手车交易中心有限公司
流动资产	55,232.90	6,085.06	28,749.21	6,590.17
非流动资产	14,780.26	11,127.75	16,765.26	11,465.40
资产合计	70,013.16	17,212.81	45,514.47	18,055.57
流动负债	9,901.57	4,248.44	2,953.01	3,753.99
非流动负债	5.00		891.28	
负债合计	9,906.57	4,248.44	3,844.29	3,753.99
少数股东权益			-15.63	
归属于母公司股东权益	60,106.59	12,964.37	41,685.82	14,301.58
按持股比例计算的净资产份额	23,184.31	3,889.31	16,078.85	4,290.47
调整事项	131.56		131.56	
对联营企业权益投资的账面价值	23,315.87	3,889.31	16,210.41	4,290.47
营业收入	5,518.65	5,865.28	10,527.61	7,933.84
净利润	18,436.43	1,921.55	2,642.42	3,258.77

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	上海爱姆意 机电设备连 锁有限公司	上海二手车 交易中心有 限公司	上海爱姆意机电 设备连锁有限公 司	上海二手车 交易中心有 限公司
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	18,436.43	1,921.55	2,642.42	3,258.77
本期收到的来自联营企 业的股利		942.29	405.00	1,097.94

### 3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：万元

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业		
投资账面价值合计	960.92	1,279.95
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	211.32	358.50
—其他综合收益		
—综合收益总额	211.32	358.50

## 八、 与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、权益工具投资、借款、应收票据及应收账款、应付票据及应付账款。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

本公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司经营管理层根据年度经营计划和资金需求计划制定融资及担保额度并履行相应的决策程序。公司风险管理小组、审计委员会定期会对本公司财务风险进行监察，以确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### (一) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、应收款项融资及其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司在每一资产负债表日面临的信用风险敞口为向客户收取的总金额减去坏账准备后的金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。在本公司内不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

### (二) 流动性风险

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

本公司的目标是运用银行借款多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司的政策是，根据财务报表中反映的借款的账面价值，确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的资产管理部集中控制。资产管理部通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保本公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	125,825,092.47		125,825,092.47
应付票据	1,690,898,500.00		1,690,898,500.00
应付账款	9,940,099.61	113,250.21	10,053,349.82
其他应付款	106,617,385.74	6,834,564.22	113,451,949.96
长期应付款	7,045,000.00	23,935,000.00	30,980,000.00
租赁负债	32,690,270.46	133,921,191.12	166,611,461.58
合计	1,973,016,348.28	164,804,005.55	2,137,820,353.83

项目	上年年末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	139,751,603.50		139,751,603.50
应付票据	318,641,000.00		318,641,000.00
应付账款	8,767,636.59		8,767,636.59
其他应付款	126,274,162.79		126,274,162.79
一年内到期的非流动负债/长期应付款	3,585,000.00	27,395,000.00	30,980,000.00
租赁负债	37,655,773.99	177,015,503.44	214,671,277.43
合计	634,675,176.87	204,410,503.44	839,085,680.31

### (三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2022 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 125 万元。

## 2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临的汇率风险主要与本公司持有的外币货币性资产有关。本公司认为目前的汇率风险对于本公司的经营影响不重大。

## 3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资,存在权益工具价格变动的风险。

于 2022 年 12 月 31 日,在所有其他变量保持不变的情况下,如果权益工具的价值上涨或下跌 10%,则本公司将增加或减少其他综合收益 227 万元。

## 九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次:

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。

公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆应收款项融资		5,122,744.98		5,122,744.98
◆其他权益工具投资	9,852,597.16		12,843,382.88	22,695,980.04

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目基于上海证券交易所和深圳证券交易所等活跃市场期末时点的公开报价计量。

(三) **持续和非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**

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

(四) **持续和非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**

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			不可观察输入值	无法观察的输入数据与公允价值的关系
其他权益工具投资	12,843,382.88	可比价值乘法	流动性折扣	较高的流动性折扣较低的公允价值

十、**关联方及关联交易**

(一) **本公司的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
百联集团有限公司	上海	国有资产经营，资产重组，投资开发，国内贸易等	100,000.00	48.10	48.10

(二) **本公司的子公司情况**

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) **本公司的合营和联营企业情况**

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海优斯汽车租赁有限公司	联营企业
上海百联联合二手车交易市场经营管理有限公司	联营企业
上海联百沃汽车销售服务有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
百联集团财务有限责任公司	控股股东的附属企业
海证期货有限公司	控股股东的附属企业
好美家装潢建材有限公司	控股股东的附属企业
上海奥特莱斯品牌直销广场有限公司	控股股东的附属企业
上海百联保安服务有限公司	控股股东的附属企业
上海百联川沙购物中心有限公司	控股股东的附属企业（2022年末起不属于控股股东的附属企业）
上海百联嘉定购物中心有限公司	控股股东的附属企业
上海百联金山购物中心有限公司	控股股东的附属企业（2022年末起不属于控股股东的附属企业）
上海百联配送实业有限公司	控股股东的附属企业
上海百联世纪购物中心有限公司	控股股东的附属企业
上海百联西郊购物中心有限公司	控股股东的附属企业
上海百联杨浦滨江购物中心有限公司	控股股东的附属企业
上海百联云商商贸有限公司	控股股东的附属企业
上海百联中环购物广场有限公司	控股股东的附属企业
上海第一医药股份有限公司	控股股东的附属企业
上海海证风险管理有限公司	控股股东的附属企业
上海联华永昌超市有限公司	控股股东的附属企业
上海乾通金属材料有限公司	控股股东的附属企业
上海燃料有限公司	控股股东的附属企业
上海森联木业发展有限公司	控股股东的附属企业
上海迎宾出租汽车有限公司	控股股东的附属企业
上海友谊南方商城有限公司	控股股东的附属企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海联华永昌超市有限公司	购买商品		405,660.52
上海百联云商商贸有限公司	购买商品	51,020.00	66,390.49

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海百联配送实业有限公司	接受劳务	91,087.21	53,207.28
上海百联保安服务有限公司	接受劳务	808,961.29	788,938.68
百联集团有限公司	接受服务		75,960.00
上海乾通金属材料有限公司	接受服务	329,727.25	

#### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
百联集团有限公司	提供维修		3,614.69
上海森联木业发展有限公司	提供维修		73,276.07
上海海证风险管理有限公司	大宗物资	2,578,244.42	
上海第一医药股份有限公司	仓储、物流服务	977,283.07	
百联集团财务有限责任公司	信息服务	188,679.25	
上海燃料有限公司	技术服务	33,962.26	
上海森联木业发展有限公司	技术服务	33,962.26	
海证期货有限公司	会务服务	93,207.54	
好美家装潢建材有限公司	物业服务	31,517.04	

## 2、 关联租赁情况

### 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
好美家装潢建材有限公司	房屋及建筑物	1,600,000.00	1,600,000.00
好美家装潢建材有限公司	房屋及建筑物	241,036.98	209,520.00
上海迎宾出租汽车有限公司	房屋及建筑物	674,480.19	648,937.74
上海优斯汽车租赁有限公司	房屋及建筑物	98,532.11	98,532.11
上海百联联合二手车交易市场经营管理有限公司	房屋及建筑物		722,638.13
上海海证风险管理有限公司	房屋及建筑物	54,100.63	

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				上期金额			
		简化处理的 短期租赁和 低价值资产 租赁的租金 费用	支付的租金	承担的租赁 负债利息支 出	增加的使用权 资产	简化处理的 短期租赁和 低价值资产 租赁的租金 费用	支付的租金	承担的租赁 负债利息支 出	增加的使用 权资产
百联集团有限公司	房屋及建筑物		5,941,537.28	1,340,897.58	-2,140,220.87	7,300,000.00	1,580,710.59	39,504,552.17	
百联集团有限公司	房屋及建筑物		2,987,583.33	1,030,157.32	-13,251,486.67	5,270,974.28	1,738,921.38	42,414,771.97	
百联集团有限公司	房屋及建筑物		900,523.81	192,730.27		1,127,589.52	230,668.70	6,201,343.48	
上海百联配送实业有限公司	房屋及建筑物		1,875,000.00	150,268.54		2,400,000.00	170,503.66	6,718,881.25	
上海百联中环购物广场 有限公司	商铺		778,428.20	18,785.06		778,428.20	52,484.70	1,627,119.04	
上海百联中环购物广场 有限公司	商铺		2,462,045.88	90,411.67		1,319,741.88	125,073.19	5,040,015.30	
上海百联中环购物广场 有限公司	临时场地					204,761.90			
上海友谊南方商城有限公司	商铺		4,152,182.07	249,241.58	8,077,050.07	304,138.26			
上海百联川沙购物中心 有限公司	临时场地					38,095.24			

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				上期金额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海百联川沙购物中心有限公司	临时场地					57,142.86			
上海百联杨浦滨江购物中心有限公司	临时场地					204,761.91			
上海百联西郊购物中心有限公司	临时场地	201,856.78				380,952.38			
上海奥特莱斯品牌直销广场有限公司	临时场地					100,917.43			
上海百联金山购物中心有限公司	临时场地	747,998.64				297,142.86			
上海百联嘉定购物中心有限公司	临时场地	104,761.91							

### 3、 关联担保情况

#### 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始 日	担保到期 日	担保是否 已经履行 完毕
上海百合汽车销售有限公司	2,550,000.00	2022.11.16	2023.01.10	否
上海百合汽车销售有限公司	2,550,000.00	2022.12.02	2023.01.26	否
上海百合汽车销售有限公司	850,000.00	2022.12.27	2023.04.21	否
上海百联沪北汽车销售有限公司	467,500.00	2022.11.14	2023.01.11	否
上海百联沪北汽车销售有限公司	467,500.00	2022.12.05	2023.02.03	否
上海百联沪东汽车销售服务有限公司	12,800,000.00	2022.10.19	2023.01.04	否
上海百联沪东汽车销售服务有限公司	8,000,000.00	2022.10.25	2023.01.04	否
上海百联沪东汽车销售服务有限公司	8,000,000.00	2022.10.28	2023.01.13	否
上海百联沪东汽车销售服务有限公司	4,000,000.00	2022.11.08	2023.01.24	否
上海百联沪东汽车销售服务有限公司	2,400,000.00	2022.11.10	2023.01.26	否
上海百联沪东汽车销售服务有限公司	1,358,800.00	2022.11.07	2023.01.29	否
上海百联沪东汽车销售服务有限公司	6,400,000.00	2022.11.15	2023.01.31	否
上海百联沪东汽车销售服务有限公司	6,400,000.00	2022.11.17	2023.02.02	否
上海百联沪东汽车销售服务有限公司	4,800,000.00	2022.11.23	2023.02.08	否
上海百联沪东汽车销售服务有限公司	12,000,000.00	2022.11.29	2023.02.14	否
上海百联沪东汽车销售服务有限公司	800,000.00	2022.11.30	2023.02.15	否
上海百联沪东汽车销售服务有限公司	6,400,000.00	2022.12.07	2023.02.22	否
上海百联沪东汽车销售服务有限公司	9,600,000.00	2022.12.12	2023.02.27	否
上海百联沪东汽车销售服务有限公司	4,000,000.00	2022.12.19	2023.03.06	否
上海百联沪东汽车销售服务有限公司	8,000,000.00	2022.12.19	2023.03.09	否
上海百联沪东汽车销售服务有限公司	4,000,000.00	2022.12.19	2023.03.15	否
上海百联沪通汽车销售有限公司	10,000,000.00	2022.06.29	2023.06.28	否
上海百联沪通汽车销售有限公司	45,000,000.00	2022.10.28	2023.01.19	否
上海百联沪通汽车销售有限公司	24,000,000.00	2022.11.23	2023.02.19	否
上海百联沪通汽车销售有限公司	44,000,000.00	2022.11.29	2023.02.25	否
上海百联凯晨汽车销售服务有限公司	22,466,952.00	滚动		否
上海百联汽车服务贸易有限公司	4,250,000.00	2022.10.25	2023.01.23	否
上海百联汽车服务贸易有限公司	2,550,000.00	2022.12.22	2023.03.22	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海百联汽车服务贸易有限公司	10,000,000.00	2022.02.25	2023.02.24	否
上海百联荣泽汽车销售服务有限公司	16,275,690.00	滚动		否
上海协通百联汽车销售服务有限公司	20,000,000.00	滚动		否

#### 4、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
<b>拆入</b>				
上海爱姆意机电设备连锁有限公司	56,000,000.00	2016年2月	2023年2月	
<b>拆出</b>				
上海百联联合二手车交易市场经营管理 有限公司	15,200,000.00	2022年1月	2022年12月	
上海联百沃汽车销售服务有限公司	735,000.00	2022年2月/7月	2022年12月	
上海三灵金属材料仓储中心	3,591,600.65	2022年9月/10月	房屋拆迁款项 收到后归还	清理人员费用，股东同比例借款

#### 5、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	535.36	517.86

### (六) 关联方应收应付款项

#### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海第一医药股份有限公司	962,264.15			
其他应收款					
	上海百联中环购物广场有限公司	698,852.98		188,866.52	

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	上海百联配送实业有限公司	300,000.00		300,000.00	
	上海百联西郊购物中心有限公司	11,364.29		57,619.05	
	上海百联金山购物中心有限公司	363,161.34		20,000.00	
	上海友谊南方商城有限公司	2,125,035.37		2,575,592.98	
	上海百联杨浦滨江购物中心有限公司			3,000.00	
	上海奥特莱斯品牌直销广场有限公司			20,000.00	
	上海百联嘉定购物中心有限公司	20,000.00			
	上海百联联合二手车交易市场经营管理 有限公司	280,334.51		204,965.75	
	上海联百沃汽车销售服务有限公司	8,436.39			
	上海三灵金属材料仓储中心	3,591,600.65			

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	上海爱姆意机电设备连锁有限公司	56,000,000.00	56,000,000.00
	上海迎宾出租汽车有限公司	159,738.00	159,738.00
	好美家装潢建材有限公司	33,300.00	

## (七) 资金集中管理

### 1、 本公司归集的资金

本公司未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	547,241,063.87		594,202,227.92	
合计	547,241,063.87		594,202,227.92	
其中：因资金集中管 理支取受限的资金				

## 2、 其他

财务公司存款活期年利率为 0.35%-1.20%，定期年利率（7 天以上）为 1.52%-3.50%。本年收取的利息收入金额为人民币 1,249.37 万元。本年支付的利息支出及手续费金额为人民币 49.16 万元。

本年度本公司向百联集团财务有限责任公司（以下简称“百联财务公司”）申请开立并由其承兑的汇票金额为人民币 57,650 万元，截至 2022 年 12 月 31 日，尚未到期的财务公司承兑汇票余额为人民币 3,210.00 万元。

百联财务公司为本公司代办向银行申请商业汇票（银行承兑）业务，并根据与承兑银行的协议为本公司提供信贷额度或连带责任承诺。截至 2022 年 12 月 31 日，尚未到期的财务公司代办商业汇票（银行承兑）扣除保证金后余额为人民币 102,400.00 万元。

## 十一、 承诺及或有事项

### （一） 重要承诺事项

截至报告期末，公司无需要披露的重要承诺事项。

### （二） 或有事项

截至报告期末，公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

### 1、 利润分配情况

2023 年 4 月 23 日，公司召开第九届董事会第二十次会议，会议审议并通过了 2022 年年度利润分配预案。鉴于本年度合并报表净利润为正，母公司年末未分配利润为负，根据相关规定，本年度利润不作分配。本年度亦不作资本公积、盈余公积转增股本。该议案尚须提交 2022 年年度股东大会审议。

### 2、 完成上海爱姆意机电设备连锁有限公司 38.57%股权转让

经公司第九届董事会第十八次会议审议通过，并经公司 2022 年第一次临时股东大会审议批准，公司通过在上海联合产权交易所公开挂牌的方式转让上海爱姆意机电设备连锁有限公司（以下简称“爱姆意”）38.57%的股权。

爱姆意股权交易于 2022 年 12 月 8 日至 2023 年 1 月 5 日经上海联合产权交易所公开挂牌（挂牌价格为人民币 36,608.552063 万元），挂牌期间征集到一个意向受让方，按照产权交易规则确定上海捷艾迪工业品集成有限公司（以下简称“捷艾迪”）为爱姆意 38.57%股权的受让方，交易价格为人民币 36,608.552063 万元。本公司与捷艾

迪于 2023 年 2 月 2 日签署《上海市产权交易合同》，并于 2 月 7 日由上海联合产权交易所对上述合同进行鉴证并出具产权交易凭证，截至本报告日，股权交易款已收到。

### 3、控股子公司所承租地块的土地收储

公司收到控股股东百联集团有限公司（以下简称“百联集团”）《关于百联集团与静安区土地储备中心签订相关收储合同的通知函》（以下简称“通知函”）。据通知函内容，百联集团位于上海市共和新路 3550 号相关地块将由上海市静安区土地储备中心进行收储。目前上述地块由本公司控股子公司上海百联汽车服务贸易有限公司（以下简称“百联汽车”）承租用于办公、开设汽车 4S 店、交付中心及对外招租等经营活动。

根据收储合同，目标地块土地面积合计约 83,554.4 平方米（以实际勘测面积为准），百联集团应分三期将目标地块移交给上海市静安区土地储备中心。

一期地块涉及 1 家 4S 店、1 家汽车交付中心、1 家二手车展厅；对外出租涉及 1 家（租期至 2028 年）。目前公司正积极与百联集团协商，由百联集团出资在共和新路空地建造临时场所供百联汽车使用，将汽车自营业务在临建场所过渡经营，同时公司将加快在周边地区寻找合适的经营场地进行搬迁。

受一期地块拆迁和建设施工的影响，可能导致百联汽车二期、三期地块上的门店客流量下降，对汽车销售和维修等经营业务带来一定负面影响。

后续公司将就土地收储涉及经营场地搬迁事宜与百联集团、租户协商相关补偿事宜。

## 十三、资本管理

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

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

#### 十四、其他重要事项

##### (一) 前期会计差错更正

###### 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	更正的本期期初/比较期间的累积影响数
公司的联营企业(注)在编制本年度财务报表时,发现以前年度财务报表存在会计差错,根据相关规定,对会计差错进行更正。此更正造成本公司财务报表出现差错,影响公司本期比较期间的财务报表。	经公司第九届第二十次董事会审议通过,本期采用追溯重述法对会计差错进行更正	长期股权投资	31,180,659.30
		未分配利润	28,719,431.77
		投资收益	2,461,227.53

注:发生会计差错的联营企业为上海爱姆意机电设备连锁有限公司。

##### (二) 分部信息

###### 1、报告分部的确定依据与会计政策

出于管理目的,本公司根据产品和服务划分成业务单元,本公司有如下2个报告分部:

- (1) 汽车贸易分部主要用于提供乘用车销售及提供售后服务;
- (2) 贸易及其他分部主要用于化工原料贸易和有色、黑色金属贸易、提供货物仓储物流服务及其他服务。

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。

经营分部间的转移定价,参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

## 2、 报告分部的财务信息

项目	汽车贸易板块	贸易及其他	分部间抵销	合计
对外交易收入	3,314,074,251.70	1,708,009,427.71		5,022,083,679.41
分部间交易收入	30,777.88	24,254,320.95	24,285,098.83	
对联营和合营企业的 投资收益	339,983.68	76,465,896.60		76,805,880.28
信用减值损失	-219,245.16	-51,281.88		-270,527.04
资产减值损失	-12,597,801.35	-1,180,186.56		-13,777,987.91
折旧费和摊销费	52,894,784.67	12,250,627.68		65,145,412.35
利润总额	-27,684,288.75	132,500,830.23	41,536,433.89	63,280,107.59
所得税费用	2,535,831.51	11,579,344.09		14,115,175.60
净利润	-30,220,120.26	120,921,486.14	41,536,433.89	49,164,931.99
资产总额	2,864,771,946.62	1,566,260,427.72	960,675,588.29	3,470,356,786.05
负债总额	2,552,001,154.79	438,846,359.76	590,473,494.15	2,400,374,020.40
其他重要的 非现金项目				
对联营和合营企业的 长期股权投资	9,609,187.69	272,051,816.93		281,661,004.62
长期股权投资以外的其 他非流动资产增加额	-41,862,940.85	-42,512,560.40		-84,375,501.25

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
3 年以上	40,982,266.17	40,982,266.17
小计	40,982,266.17	40,982,266.17
减：坏账准备	40,982,266.17	40,982,266.17
合计		

2、 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	40,982,266.17	100.00	40,982,266.17	100.00		40,982,266.17	100.00	40,982,266.17	100.00	
合计	40,982,266.17	100.00	40,982,266.17			40,982,266.17	100.00	40,982,266.17		

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏中源特种货柜制造有限公司	27,483,326.59	27,483,326.59	100.00	预计难以收回
江阴市鹏威金属制品有限公司	13,498,939.58	13,498,939.58	100.00	预计难以收回
合计	40,982,266.17	40,982,266.17		

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	40,982,266.17				40,982,266.17
合计	40,982,266.17				40,982,266.17

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 40,982,266.17 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 40,982,266.17 元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	400,000,619.00	880.00
合计	400,000,619.00	880.00

## 1、 其他应收款项

### (1) 按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	400,111,852.79	280.00
1 至 2 年		600.00
2 至 3 年	600.00	
3 年以上	1,402,236.18	1,402,236.18
小计	401,514,688.97	1,403,116.18
减：坏账准备	1,514,069.97	1,402,236.18
合计	400,000,619.00	880.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,514,069.97	0.38	1,514,069.97	100.00		1,402,236.18	99.94	1,402,236.18	100.00	
按组合计提坏账准备	400,000,619.00	99.62			400,000,619.00	880.00	0.06			880.00
合计	401,514,688.97	100.00	1,514,069.97		400,000,619.00	1,403,116.18	100.00	1,402,236.18		880.00

按单项计提坏账准备的其他应收款项

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
申银万国证券上海黄浦区新昌路证券营业部	1,315,379.97	1,315,379.97	100.00	预计难以收回
启东人民法院	192,340.00	192,340.00	100.00	预计难以收回
江阴工商咨询服务中心	1,000.00	1,000.00	100.00	预计难以收回
黄浦区人民医院	5,000.00	5,000.00	100.00	预计难以收回
法报文化传媒	350.00	350.00	100.00	预计难以收回
合计	1,514,069.97	1,514,069.97		

按信用风险特征组计提坏账准备的其他应收款项

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	400,000,000.00		
信用风险特征组合	619.00		
合计	400,000,619.00		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额			1,402,236.18	1,402,236.18
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			111,833.79	111,833.79
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
期末余额			1,514,069.97	1,514,069.97

其他应收款项账面余额变动情况

账面余额	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)	
上年年末余额	880.00		1,402,236.18	1,403,116.18
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	399,999,739.00		111,833.79	400,111,572.79
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	400,000,619.00		1,514,069.97	401,514,688.97

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,402,236.18	111,833.79			1,514,069.97
合计	1,402,236.18	111,833.79			1,514,069.97

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
子公司暂借款	400,000,000.00	
其他应收款项	1,514,688.97	1,403,116.18
合计	401,514,688.97	1,403,116.18

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	369,834,169.62		369,834,169.62	369,834,169.62		369,834,169.62
对联营、合营企业投资	272,051,816.93		272,051,816.93	205,008,855.61		205,008,855.61
合计	641,885,986.55		641,885,986.55	574,843,025.23		574,843,025.23

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海百联汽车服务贸易有限公司	177,599,151.02			177,599,151.02		
上海乾通投资发展有限公司	93,037,559.55			93,037,559.55		
上海有色金属交易中心有限公司	30,013,786.37			30,013,786.37		
上海晶通化学品有限公司	69,183,672.68			69,183,672.68		
合计	369,834,169.62			369,834,169.62		

## 2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业											
上海爱姆意机电设备连 锁有限公司	162,104,100.83 (注)			71,054,596.88						233,158,697.71	
上海二手车交易中心有 限公司	42,904,754.78			5,411,299.72			9,422,935.28			38,893,119.22	
合计	205,008,855.61			76,465,896.60			9,422,935.28			272,051,816.93	

注：详见本财务报表附注十四、(一)“前期会计差错更正”。

## (四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,513,761.60	799,616.76	16,513,761.60	3,603,734.35
合计	16,513,761.60	799,616.76	16,513,761.60	3,603,734.35

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益（注）	76,465,896.60	19,548,300.46
成本法核算的长期股权投资收益	41,168,509.37	39,790,162.78
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	244,501.10	344,501.10
合计	117,878,907.07	59,682,964.34

注：投资收益上期金额较上年数差异 2,461,227.53 元，系前期差错更正，详见本财务报表附注十四、（一）“前期会计差错更正”。

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	593,644.68	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	31,899,102.72	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,103,332.66	
所得税影响额	-2,189,432.00	
少数股东权益影响额（税后）	-2,091,837.92	
合计	29,314,810.14	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.07	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.10	0.06	0.06

上海物资贸易股份有限公司  
二〇二三年四月二十三日