

审计报告

厦门金龙汽车集团股份有限公司

容诚审字[2022]361Z0219号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

容诚会计师事务所
骑缝

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4-5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9-10
10	财务报表附注	11-139

审计报告

容诚审字[2022]361Z0219 号

厦门金龙汽车集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了厦门金龙汽车集团股份有限公司（以下简称金龙汽车公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 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，公允反映了金龙汽车公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 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，我们独立于金龙汽车公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 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。

（一） 收入确认

1、 事项描述

参见财务报表附注三、26、及附注五、49。

金龙汽车公司的销售收入主要来源于中国国内及海外市场汽车及车身体件销售收入，包括常规客车和新能源客车。2021 年度，金龙汽车公司的汽车及车身体件销售收入为人民币 1,441,587.79 万元，占营业收入的 93.50%。

由于销售收入金额重大，是金龙汽车公司的关键业绩指标，可能存在收入确认的相关风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

(1) 了解和评估金龙汽车公司与收入确认相关的内部控制的设计和执行，并测试了关键内部控制；

(2) 取得金龙汽车公司与主要客户之间签订的合同，并对合同关键条款（如发货、付款与结算、换货及退货政策等）进行检查，评价金龙汽车公司收入确认的相关会计政策是否符合会计准则的要求；

(3) 针对汽车整车的销售收入进行了抽样测试，核对至相关销售合同、发票、客户签收单、提单、报关单、记账凭证、收款凭证等支持性文件。此外，我们根据客户交易的特点和性质，选取样本执行函证程序以确认应收账款余额从而验证销售收入金额；

(4) 从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，检查至发车单、客户签收单、报关单、提单、记账凭证等支持性文件，以评价销售收入是否在恰当的期间确认。

通过实施以上程序，我们认为，金龙汽车收入确认符合企业会计准则的相关规定。

(二) 应收款项减值

1、事项描述

参见财务报表附注三、10、附注五、3、附注五、4、附注五、5、附注五、7 及附注五、13。

金龙汽车公司应收款项包括应收票据及应收账款、应收款项融资、其他应收款、

长期应收款。截至 2021 年 12 月 31 日，金龙汽车公司应收款项账面余额为 875,650.03 万元，相应计提的坏账准备为 161,285.38 万元，占资产总额的 27.39%，金额重大。金龙汽车公司管理层以预期信用损失为基础，对应收款项进行减值测试并确认坏账准备的计提数。由于管理层在确定应收款项预计可收回金额时涉及重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们将应收款项减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收款项减值实施的相关程序主要包括：

(1) 了解管理层设计的与应收款项减值准备计提相关的内部控制，评价其设计的有效性，并测试关键内部控制运行的有效性；

(2) 获取金龙汽车应收款项预期信用损失模型，检查管理层对预期信用损失的假设和计算过程，分析检查应收款项坏账准备的计提依据是否充分合理，重新计算坏账计提金额是否准确；

(3) 对单项金额重大或存在减值迹象的应收款项进行减值测试，结合管理层对应收款项本期及期后回款情况，了解可能存在的回收风险，分析检查管理层对应收款项坏账准备计提的合理性；

(4) 对于单独计提坏账准备的应收款项，选取样本复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据，包括客户的信用历史、客户的经营情况、期后回款等情况，评价可回收金额估计的合理性。

(5) 检查与应收款项减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于应收款项实施减值的判断及估计。

我们确定不存在需要在审计报告中沟通其他关键审计事项。

四、其他信息

金龙汽车公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金龙汽车公司 2021 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金龙汽车公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金龙汽车公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金龙汽车公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金龙汽车公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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金龙汽车公司不能持续经营。

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

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

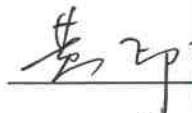

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

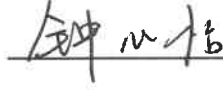

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

(此页无正文，为厦门金龙汽车集团股份有限公司容诚审字[2022]361Z0219号审计报告之签字盖章页。)



中国注册会计师：  
黄印强（项目合伙人）

中国注册会计师：  
钟心怡

中国·北京

2022年4月27日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：厦门金龙汽车集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	6,576,334,591.89	4,689,181,522.82	短期借款	五、26	296,277,210.76	1,423,916,600.51
交易性金融资产	五、2	2,526,229,224.39	1,546,900,974.23	交易性金融负债			
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负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	39,434,676.34	87,791,835.89	应付票据	五、27	5,700,868,361.54	4,909,975,298.44
应收账款	五、4	6,126,095,533.33	6,711,751,744.23	应付账款	五、28	6,360,094,442.16	5,520,268,892.11
应收款项融资	五、5	718,201,496.30	942,663,043.15	预收款项	五、29	265,866,661.90	202,459,148.61
预付款项	五、6	168,035,609.18	73,855,132.87	合同负债	五、30	809,685,323.45	477,442,594.33
其他应收款	五、7	224,490,854.78	166,337,827.11	应付职工薪酬	五、31	300,137,312.44	302,120,003.97
其中：应收利息				应交税费	五、32	90,495,056.77	80,032,227.03
应收股利				其他应付款	五、33	502,097,670.25	531,210,938.74
存货	五、8	2,537,146,422.55	1,913,847,146.53	其中：应付利息			
合同资产	五、9	1,139,792,110.64	1,376,465,830.80	应付股利	五、33	13,930,995.08	11,531,820.89
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、10	117,391,506.46	96,630,781.69	一年内到期的非流动负债	五、34	969,286,808.96	459,644,287.05
其他流动资产	五、11	169,312,576.45	135,436,516.65	其他流动负债	五、35	65,054,299.44	82,613,483.62
流动资产合计		20,342,464,602.31	17,740,862,355.97	流动负债合计		15,359,863,147.67	13,989,683,474.41
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资	五、12	40,000,000.00		长期借款	五、36	3,907,973,310.51	1,686,355,158.20
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款	五、13	12,861,349.46	24,940,553.12	租赁负债	五、37	144,734,145.95	
长期股权投资	五、14	133,934,614.40	141,070,170.42	长期应付款	五、38	2,713,987.64	3,671,060.14
其他权益工具投资	五、15	51,600,000.00	57,400,000.00	长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产	五、16	70,666,984.40	179,104,039.96	预计负债	五、39	1,005,508,776.51	1,112,152,301.65
投资性房地产	五、17	66,805,234.30	81,527,248.09	递延收益	五、40	249,357,397.31	261,340,408.72
固定资产	五、18	2,656,703,276.12	1,823,810,034.87	递延所得税负债	五、24	17,793,576.85	25,017,724.08
在建工程	五、19	1,008,952,367.64	1,843,671,349.51	其他非流动负债	五、41	324,000,000.00	324,000,000.00
生产性生物资产				非流动负债合计		5,652,081,194.77	3,412,536,652.79
油气资产				负债合计		21,011,944,342.44	17,402,220,127.20
使用权资产	五、20	166,844,748.05		股东权益：			
无形资产	五、21	651,066,514.15	624,394,381.50	股本	五、42	717,047,417.00	717,047,417.00
开发支出				其他权益工具	五、43	496,000,000.00	900,000,000.00
商誉	五、22	89,647,978.61	89,647,978.61	其中：优先股			
长期待摊费用	五、23	30,482,860.21	39,573,261.99	永续债	五、43	496,000,000.00	900,000,000.00
递延所得税资产	五、24	384,048,537.47	375,644,611.93	资本公积	五、44	1,387,011,692.98	1,393,633,318.56
其他非流动资产	五、25	378,571,074.07	699,154,193.91	减：库存股			
				其他综合收益	五、45	-4,766,350.46	255,446.60
				专项储备	五、46	38,985,231.54	38,489,289.88
				盈余公积	五、47	273,971,687.41	273,971,687.41
				一般风险准备			
				未分配利润	五、48	1,145,649,949.37	1,785,128,838.49
				归属于母公司股东权益合计		4,053,899,627.84	5,108,525,997.94
				少数股东权益		1,018,806,170.91	1,210,054,054.74
非流动资产合计		5,742,185,538.88	5,979,937,823.91	股东权益合计		5,072,705,798.75	6,318,580,052.68
资产总计		26,084,650,141.19	23,720,800,179.88	负债和股东权益总计		26,084,650,141.19	23,720,800,179.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：厦门金龙汽车集团股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		15,418,415,894.71	13,957,873,916.98
其中：营业收入	五、49	15,418,415,894.71	13,957,873,916.98
二、营业总成本		16,082,131,244.03	13,931,970,166.89
减：营业成本	五、49	14,061,504,629.55	12,231,366,380.56
税金及附加	五、50	82,965,822.02	78,666,992.44
销售费用	五、51	753,595,453.60	473,338,297.42
管理费用	五、52	448,464,617.98	390,003,548.13
研发费用	五、53	643,104,305.03	627,731,120.79
财务费用	五、54	92,496,415.85	130,863,827.55
其中：利息费用	五、54	138,336,665.53	138,384,642.22
利息收入	五、54	43,533,548.97	49,886,829.30
加：其他收益	五、55	101,801,941.91	126,259,365.23
投资收益（损失以“-”号填列）	五、56	44,568,079.87	84,373,180.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、56	-2,610,631.22	5,176,080.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	五、56		3,814,534.82
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）	五、57	-17,301,816.14	-27,831,856.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、58	-32,836,214.51	31,259,325.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、59	-226,238,355.00	-143,518,099.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、60	68,954.06	1,348,292.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-793,652,759.13	97,793,958.10
加：营业外收入	五、61	13,546,092.58	15,253,705.78
减：营业外支出	五、62	6,957,572.93	12,762,111.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-787,064,239.48	100,285,552.29
减：所得税费用	五、63	-11,017,542.56	39,523,408.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-776,046,696.92	60,762,143.74
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-776,046,696.92	60,762,143.74
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-595,219,624.26	31,900,434.56
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-180,827,072.66	28,861,709.18
六、其他综合收益的税后净额		-4,955,192.06	10,250,043.96
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-5,021,797.06	9,763,649.42
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-5,225,000.00	9,265,000.00
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-5,225,000.00	9,265,000.00
2. 将重分类进损益的其他综合收益		203,202.94	488,649.42
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		109,886.91	-211,545.35
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额		93,316.03	710,194.77
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		66,605.00	486,394.54
七、综合收益总额		-781,001,888.98	71,012,187.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-600,241,421.32	41,664,083.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-180,760,467.66	29,348,103.72
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.89	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：厦门金龙汽车集团股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,499,166,752.44	16,382,612,476.98
收到的税费返还		470,060,138.95	311,900,130.87
收到其他与经营活动有关的现金	五、65	843,135,412.07	1,109,648,649.57
经营活动现金流入小计		18,812,362,303.46	17,804,161,257.42
购买商品、接受劳务支付的现金		13,173,227,207.09	14,150,057,927.45
支付给职工以及为职工支付的现金		1,819,923,334.02	1,748,477,811.22
支付的各项税费		232,115,803.48	210,906,274.41
支付其他与经营活动有关的现金	五、65	1,700,476,060.56	1,524,265,806.15
经营活动现金流出小计		16,925,742,405.15	17,633,707,819.23
经营活动产生的现金流量净额		1,886,619,898.31	170,453,438.19
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,406,820,000.00	2,290,390,000.00
取得投资收益收到的现金		133,235,294.03	95,356,349.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,402,520.83	1,476,808.42
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	五、65		17,377,347.56
投资活动现金流入小计		2,544,457,814.86	2,404,600,505.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		233,017,516.14	801,534,017.87
投资支付的现金		3,333,680,775.93	2,514,270,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,566,698,292.07	3,315,804,017.87
投资活动产生的现金流量净额		-1,022,240,477.21	-911,203,512.47
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		500,000,000.00	705,131,598.69
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			857,500.00
取得借款收到的现金		3,803,557,900.00	4,136,934,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,303,557,900.00	4,842,065,598.69
偿还债务支付的现金		2,236,538,065.25	4,876,540,739.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		183,702,727.08	220,891,225.88
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			11,990,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、65	936,014,125.31	105,307,739.26
筹资活动现金流出小计		3,356,254,917.64	5,202,739,705.02
筹资活动产生的现金流量净额		947,302,982.36	-360,674,106.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-35,941,346.90	-54,500,028.00
五、现金及现金等价物净增加额		1,775,741,056.56	-1,155,924,208.61
加：期初现金及现金等价物余额		5,131,038,537.97	6,286,962,746.58
六、期末现金及现金等价物余额		6,906,779,594.53	5,131,038,537.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：厦门金龙汽车集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2021年度													
	归属于母公司股东权益													
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	717,047,417.00		900,000,000.00		1,393,633,316.56		255,446.60	38,489,289.88	273,971,687.41		1,785,128,838.48	5,108,525,997.94	1,210,054,054.74	6,318,580,052.68
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	717,047,417.00		900,000,000.00		1,393,633,316.56		255,446.60	38,489,289.88	273,971,687.41		1,785,128,838.48	5,108,525,997.94	1,210,054,054.74	6,318,580,052.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-404,000,000.00		-6,621,625.58		-5,021,797.06	495,941.66			-539,478,889.12	-1,054,626,370.10	-191,247,883.83	-1,245,874,253.93
（一）综合收益总额							-5,021,797.06				-595,219,624.26	-600,241,421.32	-180,760,467.66	-781,001,888.98
（二）股东投入和减少资本			-404,000,000.00									-404,000,000.00		-404,000,000.00
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本						1,303,386.82								
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备						1,303,386.82		495,941.66				1,303,386.82	-1,303,386.82	
1. 本年提取								495,941.66				495,941.66	317,983.40	813,925.06
2. 本年使用								17,113,723.57				17,113,723.57	4,592,609.35	21,706,332.92
（六）其他								-16,617,781.91				-16,617,781.91	-4,274,625.95	-20,892,407.86
四、本年年末余额	717,047,417.00		496,000,000.00		1,387,011,692.98		-4,766,350.46	38,985,231.54	273,971,687.41		1,145,649,946.37	4,053,899,627.84	1,018,806,170.91	5,072,705,798.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2021年度

编制单位: 厦门金龙汽车集团股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	2020年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	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		
一、上年年末余额	606,738,511.00		900,000,000.00	808,203,663.36		-9,508,202.82	35,256,369.11	267,634,268.05		1,825,987,008.72	4,434,311,617.42	1,218,440,783.54	5,652,752,400.96
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	606,738,511.00		900,000,000.00	808,203,663.36		-9,508,202.82	35,256,369.11	267,634,268.05		1,825,987,008.72	4,434,311,617.42	1,218,440,783.54	5,652,752,400.96
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	110,308,906.00			585,429,655.20		9,763,649.42	3,232,920.77	6,337,419.36		-40,858,170.23	674,214,380.52	-8,386,728.80	665,827,651.72
(一) 综合收益总额						9,763,649.42				31,900,434.66	41,664,083.98	29,348,103.72	71,012,187.70
(二) 股东投入和减少资本	110,308,906.00			583,965,192.69							704,274,098.69	857,500.00	705,131,598.69
1. 股东投入的普通股	110,308,906.00			583,965,192.69							704,274,098.69	857,500.00	705,131,598.69
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								6,337,419.36		-72,768,604.79	-66,421,185.43	-11,990,000.00	-78,411,185.43
1. 提取盈余公积								6,337,419.36		-6,337,419.36			
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配										-17,926,185.43	-17,926,185.43	-11,990,000.00	-29,916,185.43
4. 其他										-48,495,000.00	-48,495,000.00		-48,495,000.00
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备							3,232,920.77				3,232,920.77	1,363,802.44	4,596,723.21
1. 本年提取							19,409,015.16				19,409,015.16	6,022,171.20	25,431,186.36
2. 本年使用							-16,176,094.39				-16,176,094.39	-4,658,368.76	-20,834,463.15
(六) 其他													
四、本年年末余额	717,047,417.00		900,000,000.00	1,393,633,318.56		255,446.60	38,489,289.88	273,971,687.41		1,785,128,838.49	5,108,525,997.94	1,210,054,054.74	6,318,580,052.68

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：厦门金龙汽车集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		138,662,174.20	41,278,452.89	短期借款			
交易性金融资产		601,364,000.00	435,950,691.78	交易性金融负债			
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负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款		14,216,178.71	19,677,589.66
应收款项融资				预收款项		4,593,726.46	4,717,577.22
预付款项		829,241.17	667,560.40	合同负债			47,169.81
其他应收款	十四、1	11,211,140.87	156,718,673.91	应付职工薪酬		41,666,987.46	42,186,727.93
其中：应收利息	十四、1			应交税费		635,380.47	105,167.98
应收股利	十四、1	504,243.43		其他应付款		21,248,830.85	36,046,238.93
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利		3,860,782.33	3,860,646.67
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		1,715,966.67	1,456,650.00
其他流动资产			796,625.55	其他流动负债			
流动资产合计		752,066,556.24	635,412,004.53	流动负债合计		84,077,070.62	104,237,121.53
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		660,000,000.00	60,000,000.00
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资	十四、2	3,268,903,309.37	3,613,797,802.20	长期应付款			
其他权益工具投资		51,600,000.00	52,300,000.00	长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产		46,770,000.00	69,430,000.00	预计负债			
投资性房地产		25,018,271.69	26,964,582.33	递延收益		130,000.00	190,000.00
固定资产		14,748,911.98	19,935,584.33	递延所得税负债		10,658,500.00	18,170,172.95
在建工程				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		670,788,500.00	78,360,172.95
油气资产				负债合计		754,865,570.62	182,597,294.48
使用权资产				股东权益：			
无形资产		7,158,759.76	7,988,724.27	股本		717,047,417.00	717,047,417.00
开发支出				其他权益工具		496,000,000.00	900,000,000.00
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用			420,647.48	永续债		496,000,000.00	900,000,000.00
递延所得税资产				资本公积		1,718,926,891.21	2,003,251,310.39
其他非流动资产				减：库存股			
				其他综合收益		-3,500,000.00	1,725,000.00
				专项储备			
				盈余公积		331,384,262.97	325,674,912.25
				一般风险准备			
				未分配利润		151,541,667.24	295,953,411.02
非流动资产合计		3,414,199,252.80	3,790,837,340.61	股东权益合计		3,411,400,238.42	4,243,652,050.66
资产总计		4,166,265,809.04	4,426,249,345.14	负债和股东权益总计		4,166,265,809.04	4,426,249,345.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2021年度

编制单位：厦门金龙汽车集团股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入		15,353,006.87	4,403,204.18
减：营业成本		2,014,234.61	3,762,657.36
税金及附加		768,749.37	795,944.55
销售费用			
管理费用		42,349,699.01	40,856,798.56
研发费用			
财务费用		13,289,725.68	5,280,816.99
其中：利息费用		16,606,522.23	19,236,664.17
利息收入		3,328,787.92	13,973,766.54
加：其他收益		105,435.80	1,403,775.27
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、3	28,412,127.51	92,492,102.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,935,416.72	6,363,946.54
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）		-21,296,000.00	-20,139,308.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-95,804.36	187,075.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,290,301.91	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-5,168.38
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-44,233,944.76	27,645,463.31
加：营业外收入		7,522.02	381,806.48
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-44,226,422.74	28,027,269.79
减：所得税费用		-6,936,672.95	-3,659,827.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,289,749.79	31,687,096.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,289,749.79	31,687,096.84
（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		-5,225,000.00	9,265,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-5,225,000.00	9,265,000.00
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动		-5,225,000.00	9,265,000.00
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备			
8、外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-42,514,749.79	40,952,096.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2021年度

编制单位：厦门金龙汽车集团股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,230,943.15	10,482,821.43
收到的税费返还		462,413.38	450,252.07
收到其他与经营活动有关的现金		443,968,639.20	739,369,384.20
经营活动现金流入小计		461,661,995.73	750,302,457.70
购买商品、接受劳务支付的现金		1,660,540.86	4,211,138.62
支付给职工以及为职工支付的现金		25,837,237.82	23,094,765.85
支付的各项税费		633,052.78	883,249.77
支付其他与经营活动有关的现金		305,494,321.06	504,755,227.12
经营活动现金流出小计		333,625,152.52	532,944,381.36
经营活动产生的现金流量净额		128,036,843.21	217,358,076.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		37,756,278.91	93,974,807.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,640.00
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		328,379.73	
投资活动现金流入小计		38,084,658.64	93,976,447.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,472,155.86	14,861,747.01
投资支付的现金		35,680,775.93	96,178,005.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		41,152,931.79	111,039,752.01
投资活动产生的现金流量净额		-3,068,273.15	-17,063,304.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		500,000,000.00	704,274,098.69
取得借款收到的现金		660,000,000.00	200,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,160,000,000.00	904,274,098.69
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	924,605,701.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,606,084.76	85,887,682.37
支付其他与筹资活动有关的现金		902,000,000.00	9,129,734.26
筹资活动现金流出小计		1,022,606,084.76	1,019,623,117.88
筹资活动产生的现金流量净额		137,393,915.24	-115,349,019.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-92.10	-139.38
五、现金及现金等价物净增加额		262,362,393.20	84,945,612.93
加：期初现金及现金等价物余额		470,276,175.67	385,330,562.74
六、期末现金及现金等价物余额		732,638,568.87	470,276,175.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2021年度

编制单位：厦门金龙汽车集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2021年度							股东权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	717,047,417.00		900,000,000.00	2,003,251,310.39		1,725,000.00		325,674,912.25		295,953,411.02	4,243,652,050.66
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	717,047,417.00		900,000,000.00	2,003,251,310.39		1,725,000.00		325,674,912.25		295,953,411.02	4,243,652,050.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-404,000,000.00	-284,324,419.18		-5,225,000.00		5,709,350.72		-144,411,743.78	-832,251,812.24
（一）综合收益总额						-5,225,000.00				-37,289,749.79	-42,514,749.79
（二）股东投入和减少资本			-404,000,000.00								-404,000,000.00
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本			-404,000,000.00								-404,000,000.00
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-44,259,264.86	-44,259,264.86
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配										-3,585,237.09	-3,585,237.09
4. 其他										-40,674,027.77	-40,674,027.77
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他				-284,324,419.18				5,709,350.72		-62,862,729.13	-341,477,797.59
四、本年年末余额	717,047,417.00		496,000,000.00	1,718,926,891.21		-3,500,000.00		331,384,262.97		151,541,667.24	3,411,400,238.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 (续)

2021年度

编制单位: 厦门金龙汽车集团股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	2020年度						未分配利润	一般风险准备	盈余公积	专项储备	其他综合收益	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	其他综合收益									
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	606,738,511.00		900,000,000.00		1,408,776,910.06			319,337,492.89		-7,540,000.00				3,564,337,832.92	
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	606,738,511.00		900,000,000.00		1,408,776,910.06			319,337,492.89		-7,540,000.00				3,564,337,832.92	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	110,308,906.00				594,474,400.33			6,337,419.36		9,265,000.00				679,314,217.74	
(一) 综合收益总额										9,265,000.00				40,952,096.84	
(二) 股东投入和减少资本	110,308,906.00				593,965,192.69									704,274,098.69	
1. 股东投入的普通股	110,308,906.00				593,965,192.69									704,274,098.69	
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配								6,337,419.36						-66,421,185.43	
1. 提取盈余公积								6,337,419.36							
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配														-17,926,185.43	
4. 其他														-48,495,000.00	
(四) 股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他					509,207.64									509,207.64	
四、本年年末余额	717,047,417.00		900,000,000.00		2,003,251,310.39			325,674,912.25		1,725,000.00				4,243,652,050.66	

法定代表人: _____ 主管会计工作负责人: _____ 会计机构负责人: _____

厦门金龙汽车集团股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

厦门金龙汽车集团股份有限公司(以下简称“本公司”)系由原厦门汽车工业公司经厦门市体改委和财政局批准进行股份制改制后,于1992年5月23日经中国人民银行厦门分行批准,以募集方式公开发行人民币普通股股票而成立的股份有限公司。经中国证监会发审字(1993)第81号文复审同意和上海证券交易所上证(1993)第207号文审核批准,本公司股票于1993年11月8日在上海证券交易所挂牌交易。

1999年本公司向全体股东按10:3的比例派送股票股利,用资本公积按10:2的比例转增股本,总股本由101,011,728.00元增至151,517,592.00元。2006年5月,本公司根据2005年度股东大会通过的资本公积金转增股本议案,以资本公积金向全体股东每10股转增3股,转增后本公司股本总额增至196,972,870.00元。2006年11月,本公司非公开发行股票3,000万股(发行价格为10.24元/股),增资后本公司股本总额变更为226,972,870.00元。2007年5月22日,本公司根据2006年度股东大会审议通过的年度利润分配方案,向全体股东每10股送红股3股,转增后本公司股本总额变更为295,064,731.00元。2008年5月16日,本公司根据2007年度股东大会审议通过的年度利润分配方案,向全体股东每10股送红股5股,转增后本公司股本总额变更为442,597,097.00元。2015年4月20日,经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]614号文批准,公司于2015年4月29日通过非公开发行人民币普通股16,414.14万股(发行价为7.92元/股),增资后本公司股本总额变更为606,738,511.00元。2020年1月,经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]1557号文核准,公司于2020年1月22日向特定投资者发行人民币普通股股票11,030.8906万股(发行价格为6.49元/股),增资后本公司股本总额变更为717,047,417.00元。截止2021年12月31日,本公司注册资本

717,047,417.00 元，股份总数为 717,047,417 股。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构。目前设有战略投资中心、运营管控中心、人力行政中心、财务金融中心、技术中心、证券部、内控审计部、新能源事业部等部门，拥有厦门金龙联合汽车工业有限公司（以下简称“金龙联合公司”）、厦门金龙旅行车有限公司（以下简称“金龙旅行车公司”）、金龙联合汽车工业（苏州）有限公司（以下简称“苏州金龙公司”）、厦门金龙汽车车身有限公司（以下简称“金龙车身公司”）、厦门金龙轻型客车车身有限公司（以下简称“轻客车身公司”）金龙（龙海）投资有限公司（以下简称“金龙龙海公司”）等主要子公司。

本公司社会统一信用代码为 91350200154998133X，注册资本为人民币 717,047,417.00 元，法定代表人为谢思瑜先生。本公司经营期限 50 年。

本公司属制造业，主要经营范围为客车、汽车零部件的制造、组装、开发、维修、国内外销售。目前本公司的主要产品包括：大、中、轻型客车等，主要应用于旅游、运输行业等。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司第十届董事会第十三次会议于 2022 年 4 月 27 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

本公司本期纳入合并范围的子公司合计 36 家，其中本年新增 1 家，具体请参阅“附注六、合并范围的变动”和“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持

续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要

性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的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。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入

合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于股本、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权

新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合

收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

- ①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权

益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义

的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣

除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收新能源国家补贴

应收账款组合 2 应收客户货款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收股利

其他应收款组合 2 应收利息

其他应收款组合 3 应收汽车信贷担保垫付款

其他应收款组合 4 其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收账款

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外

成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务

困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

12. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。除在产品车辆、产成品车辆发出时采用个别计价法外，其余的原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时均采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

本公司对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附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值

准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下

不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产

交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单

位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

16. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	预计受益年限	—	2.00
房屋、建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75

17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

除子公司轻客车身公司、金龙汽车车身（常州）有限公司的模具采取工作量法计提折旧外，其余固定资产均采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5-10	4.75-3.00
机器设备	年限平均法	5-10	5-10	19.00-9.00
运输设备	年限平均法	4-5	5-10	23.75-18.00
电子设备	年限平均法	3-5	5-10	31.67-18.00
办公设备及其他	年限平均法	5.00	5-10	19.00-18.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发

生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①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	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的无形资产、商誉（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量

的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
经营租赁方式租入的固定资产改良支出	按受益期

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应

付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费。

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金等。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

24. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 优先股、永续债等其他金融工具

（1）优先股、永续债等其他金融工具的分类依据

本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具划分为金融负债还是权益工具，根据相关合同或协议中具体内容，按实质重于形式的原则进行判断。本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具如果不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在其他潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，则分类为权益工具。

（2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股

利分配都作为本公司（发行企业）的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符

合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

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

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①销售商品收入

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

本公司车辆销售业务收入确认的具体方法如下：

内销业务，本公司按照销售合同约定交付车辆后，经客户验收确认并取得收取货款的权利时，确认内销业务的收入；

外销业务，本公司按照销售合同约定完成车辆装运及出口报关手续后，根据公司与客户间约定的贸易术语判断货物风险已转移给买方时，确认外销业务的收入。

②提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

27. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

29. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

(1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

赁激励相关金额；

- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的

容诚会计师
骑

评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.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；B.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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

经营租赁和融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

30. 安全生产费用

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》【财企（2012）16号】提取安全生产费用。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

31. 重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

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

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

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

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，

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

存货减值

本公司于资产负债表日，按照成本与可变现净值孰低进行计量，对于存货成本高于其可变现净值、陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。本公司将于资产负债表日针对单个存货是否陈旧、滞销，可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

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

预计负债（售后服务费用）

本公司根据售后服务协议，对售出的客车承担质量保证期内的保修服务义务。影响售后服务费用估计的因素包括法律法规的变化、本公司产品质量的提升、客车行业核心零部件技术水平的提升，以及相关的售后配件、人工成本的变化等。日常的账务处理，本公司依据销售数量及预计需由本公司承担的单台售后服务费用为基础，并考虑供应商补偿情况，计提售后服务费用并计入预计负债。于资产负债表日，本公司管理层根据品质保期内实际发生的售后服务费用，参考影响售后费用估计因素的变化趋势，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。预计负债（售后服务费用）的增加或减少将影响本公司未来的损益。

32. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行新租赁准则

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司自2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、29。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

①本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

C.在首次执行日，本公司按照附注三、21，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列两项简化处理：

- 将于首次执行日后12个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用。

②本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并

做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

因执行新租赁准则，本公司合并财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 198,283,167.31 元、租赁负债 198,283,167.31 元。相关调整对本公司合并财务报表中属于母公司股东权益无影响及少数股东权益无影响。对母公司财务报表无影响。

上述会计政策变更分别经本公司于 2021 年 4 月 28 日召开的第十届第六次董事会议批准。

执行《企业会计准则解释第 14 号》

2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会[2021]1 号）（以下简称“解释 14 号”），自公布之日起施行。本公司于 2021 年 1 月 26 日执行解释 14 号。2021 年 1 月 1 日至 2021 年 1 月 26 日新增的有关业务，本公司根据解释 14 号进行调整。执行解释 14 号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于资金集中管理相关列报”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，本公司自 2021 年 12 月 30 日起执行该规定，执行解释 15 号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新租赁准则和解释 14 号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	198,283,167.31	198,283,167.31
非流动资产合计		198,283,167.31	198,283,167.31

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
资产总计		198,283,167.31	198,283,167.31
一年内到期的非流动负债		26,945,802.78	26,945,802.78
流动负债合计		26,945,802.78	26,945,802.78
租赁负债	不适用	171,337,364.53	171,337,364.53
负债合计		198,283,167.31	198,283,167.31

各项目调整情况说明：

注 1、使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债

于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为 198,283,167.31 元，其中将于一年内到期的金额 26,945,802.78 元重分类至一年内到期的非流动负债。本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产，金额为 198,283,167.31 元。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	应税收入	13.00
消费税	应税收入	5.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00

注 1：2012 年 12 月 30 日，经上海市经济和信息化委员会审核，子公司上海创程车联网络科技有限公司取得《软件企业认定证书》（证书号：沪 R-2012-0481），根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4 号），财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号），自 2011 年 1 月 1 日起，上海创程车联网络科技有限公司销售自行开发生产的软件产品，经主管税务部门审核后，实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

注 2：根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号），自 2019 年 10 月 1 日起，厦门金龙汽车新能源科技有限公司销售自行开发的嵌入式软件产品，经主管税务部门审核后，实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	25.00
厦门金龙联合汽车工业有限公司	15.00
厦门金龙旅行车有限公司	15.00
金龙联合汽车工业（苏州）有限公司	15.00
厦门金龙汽车车身有限公司	15.00
厦门金龙轻型客车车身有限公司	25.00
金龙汽车车身（常州）有限公司	25.00
重庆众思创智能科技有限公司	15.00
厦门金龙新福达底盘有限公司	25.00
厦门金龙旅游客车有限公司	25.00
深圳市金旅客车销售有限公司	25.00
厦门金旅机动车检测有限公司	20.00
厦门金龙客车有限公司	20.00
广州市格瑞汽车销售服务有限公司	25.00
苏州金龙海格汽车检测有限公司	20.00
苏州海格汽车销售有限公司	25.00
厦门金龙机动车检测有限公司	20.00
厦门金龙电控科技有限公司	25.00
广州金龙汽车销售有限公司	25.00
厦门金龙国际贸易有限公司	25.00
上海创程车联网络科技有限公司	15.00
昆山海格汽车零部件制造有限公司	25.00
苏州市海格职业培训学校	20.00
广州苏金汽车销售有限公司	20.00
北京创程车联网络科技有限公司	25.00
厦门创程环保科技有限公司	25.00
金龙汽车（西安）有限公司	25.00

纳税主体名称	所得税税率 (%)
金龙（龙海）投资有限公司	25.00
厦门金龙汽车新能源科技有限公司	15.00
厦门金龙礼宾车有限公司	25.00
深圳市金龙汽车销售有限公司	25.00
湖北金旅客车有限公司	25.00
武汉市金旅客车销售有限公司	25.00
金旅客车有限责任公司（俄罗斯）	20.00
锦田有限公司	16.50
海格（香港）国际有限公司	16.50
金龙国贸（香港）有限公司	8.25

2. 税收优惠

(1) 根据厦门市科学技术局、厦门市财政局、厦门市国家税务局、厦门市地方税务局于 2020 年 10 月 21 日联合颁发的高新技术企业证书，本公司子公司金龙联合公司和金龙旅行车公司为高新技术企业，有效期三年。根据相关规定，金龙联合公司和金龙旅行车公司 2021 年度可继续享受高新技术企业的税收优惠政策，企业所得税税率为 15%。

(2) 根据厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局于 2021 年 11 月 3 日联合颁发的高新技术企业证书，本公司子公司金龙车身公司为高新技术企业，有效期为三年。根据相关规定，金龙车身公司 2021 年度可享受高新技术企业的税收优惠政策，企业所得税税率为 15%。

(3) 根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局于 2021 年 12 月 23 日联合颁发的高新技术企业证书，本公司子公司上海创程车联网络科技有限公司为高新技术企业，有效期三年。根据相关规定，上海创程车联网络科技有限公司 2021 年度可享受高新技术企业的税收优惠政策，企业所得税税率为 15%。

(4) 根据国家税务总局于 2019 年 1 月 18 日下发的《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，以及 2021 年 4 月 7 日下发的《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据相关规定，本公司子公司苏州金龙海格汽车检测有限公司、苏州市海格职业培训学校、厦门金龙机动车检测有限公司、厦门金旅机动车检测有限公司、厦门金龙客车有限公司、广州苏金汽车销售有限公司 2021 年实际执行所得税税率为 2.5%。

(5) 根据厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局于 2021 年 11 月 3 日联合颁发的高新技术企业证书，本公司子公司厦门金龙汽车新能源科技有限公司为高新技术企业，有效期为三年。根据相关规定，厦门金龙汽车新能源科技有限公司 2021 年度可享受高新技术企业的税收优惠政策，企业所得税税率为 15%。

(6) 根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局于 2021 年 11 月 30 日联合颁发的高新技术企业证书，本公司子公司苏州金龙公司为高新技术企业，有效期为三年。根据相关规定，苏州金龙公司 2021 年度可享受高新技术企业的税收优惠政策，企业所得税税率为 15%。

(7) 根据重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局于 2019 年 11 月 21 日联合颁发的高新技术企业证书，本公司子公司重庆众思创智能科技有限公司为高新技术企业，有效期为三年。根据相关规定，重庆众思创智能科技有限公司 2021 年度可继续享受高新技术企业的税收优惠政策，企业所得税税率为 15%。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	158,215.80	154,462.41
银行存款	5,785,627,633.14	4,104,972,701.76
其他货币资金	790,548,742.95	584,054,358.65
合计	6,576,334,591.89	4,689,181,522.82
其中：存放在境外的款项总额	2,488,376.68	4,736,861.52

(1) 期末银行存款 7,925,000.18 元，期初 8,992,564.59 元及其他货币资金期末数 789,629,997.18 元，期初数 583,130,420.26 元，在使用时受到限制，在编制现金流量

表时不计入期末、期初的“现金及现金等价物”。详见本财务报表附注五之 67。

2. 交易性金融资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,526,229,224.39	1,546,900,974.23
其中：衍生金融资产	14,178,661.90	4,503,292.57
银行理财产品	2,512,050,562.49	1,542,397,681.66
合计	2,526,229,224.39	1,546,900,974.23

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	—	—	—	—	—	—
商业承兑汇票	40,078,857.80	644,181.46	39,434,676.34	88,678,622.12	886,786.23	87,791,835.89
合计	40,078,857.80	644,181.46	39,434,676.34	88,678,622.12	886,786.23	87,791,835.89

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票	—	19,210,000.00

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	245,851.40	0.61	245,851.40	100.00	—
按组合计提坏账准备	39,833,006.40	99.39	398,330.06	1.00	39,434,676.34
1.商业承兑汇票	39,833,006.40	99.39	398,330.06	1.00	39,434,676.34
2.银行承兑汇票	—	—	—	—	—
合计	40,078,857.80	100.00	644,181.46	1.61	39,434,676.34

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	88,678,622.12	100.00	886,786.23	1.00	87,791,835.89
1.商业承兑汇票	88,678,622.12	100.00	886,786.23	1.00	87,791,835.89
2.银行承兑汇票	—	—	—	—	—
合计	88,678,622.12	100.00	886,786.23	1.00	87,791,835.89

于2021年12月31日，按商业承兑汇票计提坏账准备：

名称	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	40,078,857.80	644,181.46	1.61	88,678,622.12	886,786.23	1.00
合计	40,078,857.80	644,181.46	1.61	88,678,622.12	886,786.23	1.00

(4) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	—	245,851.40	—	—	245,851.40
按组合计提坏账准备	886,786.23	-488,456.17	—	—	398,330.06
合计	886,786.23	-242,604.77	—	—	644,181.46

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	3,936,489,111.88	3,600,754,704.17
1至2年	1,148,485,078.95	1,656,905,704.84
2至3年	1,153,019,352.18	1,649,084,002.38
3至4年	430,972,766.40	303,963,157.94
4至5年	72,306,603.06	311,997,014.77
5年以上	626,341,718.16	416,002,864.96
小计	7,367,614,630.63	7,938,707,449.06
减：坏账准备	1,241,519,097.30	1,226,955,704.83
合计	6,126,095,533.33	6,711,751,744.23

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2021年12月31日（按简化模型计提）

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	829,815,993.10	11.26	825,078,908.04	99.43	4,737,085.06
按组合计提坏账准备	6,537,798,637.53	88.74	416,440,189.26	6.37	6,121,358,448.27
1.应收新能源国家补贴	1,032,299,516.65	14.01	—	—	1,032,299,516.65
2.应收客户货款	5,505,499,120.88	74.73	416,440,189.26	7.56	5,089,058,931.62
合计	7,367,614,630.63	100.00	1,241,519,097.30	16.85	6,126,095,533.33

②2020年12月31日（按简化模型计提）

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	827,231,753.69	10.42	795,105,145.15	96.12	32,126,608.54
按组合计提坏账准备	7,111,475,695.37	89.58	431,850,559.68	6.07	6,679,625,135.69
1.应收新能源国家补贴	1,624,309,736.22	20.46	—	—	1,624,309,736.22
2.应收客户货款	5,487,165,959.15	69.12	431,850,559.68	7.87	5,055,315,399.47
合计	7,938,707,449.06	100.00	1,226,955,704.83	15.46	6,711,751,744.23

坏账准备计提的具体说明：

2021年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
海外客户一	229,944,007.10	229,944,007.10	100.00	预计无法收回
国内客户一	66,262,961.05	66,262,961.05	100.00	预计无法收回
海外客户二	56,226,537.55	56,226,537.55	100.00	预计无法收回
海外客户三	20,028,024.47	20,028,024.47	100.00	预计无法收回
国内客户二	20,016,733.22	20,016,733.22	100.00	预计无法收回
国内客户三	17,722,332.50	17,722,332.50	100.00	预计无法收回
国内客户四	17,200,000.00	17,200,000.00	100.00	预计无法收回
国内客户五	16,917,098.40	16,917,098.40	100.00	预计无法收回
国内客户六	15,979,410.00	15,979,410.00	100.00	预计无法收回
国内客户七	15,327,600.00	15,327,600.00	100.00	预计无法收回

应收款项（按单位）	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
国内客户八	13,823,081.57	13,823,081.57	100.00	预计无法收回
国内客户九	12,983,850.27	12,983,850.27	100.00	预计无法收回
海外客户四	12,980,462.97	12,980,462.97	100.00	预计无法收回
海外客户五	12,240,920.11	12,240,920.11	100.00	预计无法收回
国内客户十	10,883,868.72	10,883,868.72	100.00	预计无法收回
国内客户十一	10,659,883.15	10,659,883.15	100.00	预计无法收回
海外客户六	10,156,295.07	10,156,295.07	100.00	预计无法收回
海外客户七	10,138,300.09	10,138,300.09	100.00	预计无法收回
国内客户十二	10,018,200.00	10,018,200.00	100.00	预计无法收回
海外客户八	9,762,586.60	9,762,586.60	100.00	预计无法收回
国内客户十三	9,235,672.50	9,235,672.50	100.00	预计无法收回
国内客户十四	8,051,206.00	8,051,206.00	100.00	预计无法收回
海外客户九	7,862,378.39	7,862,378.39	100.00	预计无法收回
国内客户十五	7,776,872.00	7,776,872.00	100.00	预计无法收回
国内客户十六	7,719,568.81	7,719,568.81	100.00	预计无法收回
国内客户十七	7,490,000.00	7,490,000.00	100.00	预计无法收回
海外客户十	7,084,438.76	7,084,438.76	100.00	预计无法收回
国内客户十八	6,176,342.41	6,176,342.41	100.00	预计无法收回
海外客户十一	5,951,726.84	5,951,726.84	100.00	预计无法收回
国内客户十九	5,367,595.68	5,367,595.68	100.00	预计无法收回
国内客户二十	5,137,152.23	5,137,152.23	100.00	预计无法收回
国内客户二十一	5,029,100.00	5,029,100.00	100.00	预计无法收回
海外客户十二	4,902,913.30	4,902,913.30	100.00	预计无法收回
国内客户二十二	4,367,600.00	4,367,600.00	100.00	预计无法收回
国内客户二十三	4,320,497.56	4,320,497.56	100.00	预计无法收回
国内客户二十四	3,785,300.02	3,785,300.02	100.00	预计无法收回
国内客户二十五	3,634,900.00	1,158,806.12	31.88	预计无法收回
国内客户二十六	3,411,111.09	3,411,111.09	100.00	预计无法收回
国内客户二十七	3,082,344.00	3,082,344.00	100.00	预计无法收回
其他零星客户	130,157,120.67	127,896,129.49	98.26	预计无法收回
合计	829,815,993.10	825,078,908.04	99.43	

坏账准备计提的具体说明

2021年12月31日，按应收客户货款组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,923,618,242.50	39,236,182.50	1.00	3,570,913,866.32	35,709,138.64	1.00
1-2年	1,000,498,963.55	100,049,896.37	10.00	1,304,764,863.26	130,476,486.34	10.00
2-3年	302,134,553.47	90,640,366.02	30.00	394,737,201.90	118,421,160.57	30.00
3-4年	173,775,277.01	86,887,638.52	50.00	130,795,243.42	65,397,621.72	50.00
4-5年	29,229,892.52	23,383,914.02	80.00	20,543,159.19	16,434,527.35	80.00
5年以上	76,242,191.83	76,242,191.83	100.00	65,411,625.06	65,411,625.06	100.00
合计	5,505,499,120.88	416,440,189.26	7.56	5,487,165,959.15	431,850,559.68	7.87

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

本期坏账准备的变动情况（单位：万元）

类别	2020年12月31日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	79,510.51	7,323.53	3,421.86	—	-904.29	82,507.89
按组合计提坏账准备的应收账款	43,185.06	-1,541.04	—	—	—	41,644.02
合计	122,695.57	5,782.49	3,421.86	—	-904.29	124,151.91

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式/转回原因
国内客户三	5,920,762.50	收回部分款项
国内客户二十八	4,610,779.71	收回部分款项
国内客户二十九	3,180,000.00	收回部分款项
合计	13,711,542.21	

本期无实际核销的应收账款

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	1,032,299,516.65	14.01	—
第二名	229,944,007.10	3.12	229,944,007.10

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
第三名	190,953,130.00	2.59	5,779,531.30
第四名	181,892,950.00	2.47	7,113,701.50
第五名	161,833,135.71	2.20	5,278,942.66
合计	1,796,922,739.46	24.39	248,116,182.56

(4) 期末，本公司质押的应收账款情况，详见本财务报表附注五之 67。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款转让	应收账款国内保理业务	432,009,137.00	-76,091,981.03

5. 应收款项融资

项目	2021年12月31日公允价值	2020年12月31日公允价值
应收账款	86,949,423.34	45,496,253.29
银行承兑汇票	631,252,072.96	897,166,789.86
合计	718,201,496.30	942,663,043.15

说明：期末，本公司因办理了福费廷业务，转让出口信用证项下应收账款 11,675,215.00 美元、18,618,317.87 欧元，折合人民币 208,856,337.80 元，同时终止确认应收账款账面价值 208,856,337.80 元，与终止确认相关的损失 1,046,995.74 元。

(1) 应收款项融资按减值计提方法分类

类别	2021年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	719,079,773.30	0.12	878,277.00	
1.应收账款	87,827,700.34	1.00	878,277.00	—
2.银行承兑汇票	631,252,072.96	—	—	—
合计	719,079,773.30	0.12	878,277.00	—

(续上表)

类别	2020年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	944,766,601.26	0.22	2,103,558.11	—

类别	2020年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
1.应收账款	45,955,811.40	1.00	459,558.11	—
2.银行承兑汇票	898,810,789.86	0.18	1,644,000.00	—
合计	944,766,601.26	0.22	2,103,558.11	—

(2) 减值准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提减值准备	2,103,558.11	-1,225,281.11	—	—	878,277.00

(3) 期末本公司已质押的应收票据

项目	已质押金额
银行承兑汇票	58,678,430.00

(4) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	1,046,196,577.45	—
合计	1,046,196,577.45	—

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	162,024,067.05	96.42	70,092,743.88	94.91
1至2年	3,839,649.43	2.29	2,108,310.36	2.85
2至3年	578,507.36	0.34	496,585.12	0.67
3年以上	1,593,385.34	0.95	1,157,493.51	1.57
合计	168,035,609.18	100.00	73,855,132.87	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	59,539,823.01	35.43
第二名	7,625,402.01	4.54
第三名	6,290,967.81	3.74

单位名称	2021年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第四名	4,683,510.51	2.79
第五名	4,683,354.02	2.79
合计	82,823,057.36	49.29

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	224,490,854.78	166,337,827.11
合计	224,490,854.78	166,337,827.11

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	206,581,879.39	151,266,486.12
1至2年	32,397,608.37	31,193,069.15
2至3年	14,581,421.61	58,804,238.14
3至4年	47,492,467.85	1,372,321.20
4至5年	754,224.99	72,358,466.30
5年以上	288,761,121.10	227,945,932.15
小计	590,568,723.31	542,940,513.06
减：坏账准备	366,077,868.53	376,602,685.95
合计	224,490,854.78	166,337,827.11

②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
汽车信贷担保垫付款项	381,805,283.87	367,174,922.63
保证金	132,191,617.88	122,578,962.67
备用金	15,065,040.28	13,132,983.94
出口退税	36,567,937.80	4,466,263.01
其他	24,938,843.48	35,587,380.81
小计	590,568,723.31	542,940,513.06
减：坏账准备	366,077,868.53	376,602,685.95

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
合计	224,490,854.78	166,337,827.11

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	205,937,791.03	18,017,292.32	187,920,498.71
第二阶段	19,873,760.85	10,168,747.00	9,705,013.85
第三阶段	364,757,171.43	337,891,829.21	26,865,342.22
合计	590,568,723.31	366,077,868.53	224,490,854.78

截至2021年12月31日,处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	205,937,791.03	8.75	18,017,292.32	187,920,498.71	—
1.其他应收款	205,937,791.03	8.75	18,017,292.32	187,920,498.71	—
2.应收汽车信贷担保垫付款	—	—	—	—	—
合计	205,937,791.03	8.75	18,017,292.32	187,920,498.71	—

截至2021年12月31日,处于第二阶段的坏账准备:

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	19,873,760.85	51.17	10,168,747.00	9,705,013.85	—
1.其他应收款	—	—	—	—	—
2.应收汽车信贷担保垫付款	19,873,760.85	51.17	10,168,747.00	9,705,013.85	—
合计	19,873,760.85	51.17	10,168,747.00	9,705,013.85	—

截至2021年12月31日,处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	364,757,171.43	92.63	337,891,829.21	26,865,342.22	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
1.其他应收款	—	—	—	—	—
2.应收汽车信贷担保垫付款	—	—	—	—	—
合计	364,757,171.43	92.63	337,891,829.21	26,865,342.22	—

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	172,187,019.04	26,862,451.03	145,324,568.01
第二阶段	20,698,988.19	8,110,537.18	12,588,451.01
第三阶段	350,054,505.83	341,629,697.74	8,424,808.09
合计	542,940,513.06	376,602,685.95	166,337,827.11

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	172,187,019.04	15.60	26,862,451.03	145,324,568.01	—
1.其他应收款	172,187,019.04	15.60	26,862,451.03	145,324,568.01	—
2.应收汽车信贷担保垫付款	—	—	—	—	—
合计	172,187,019.04	15.60	26,862,451.03	145,324,568.01	—

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	20,698,988.19	39.18	8,110,537.18	12,588,451.01	—
1.其他应收款	—	—	—	—	—
2.应收汽车信贷担保垫付款	20,698,988.19	39.18	8,110,537.18	12,588,451.01	—
合计	20,698,988.19	39.18	8,110,537.18	12,588,451.01	—

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	350,054,505.83	97.59	341,629,697.74	8,424,808.09	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
1.其他应收款	—	—	—	—	—
2.应收汽车信贷担保垫付款	—	—	—	—	—
合计	350,054,505.83	97.59	341,629,697.74	8,424,808.09	—

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	341,629,697.74	19,754,904.29	23,492,772.82	—	337,891,829.21
按组合计提坏账准备	34,972,988.21	-2,437,881.64	4,157,662.25	191,405.00	28,186,039.32
合计	376,602,685.95	17,317,022.65	27,650,435.07	191,405.00	366,077,868.53

其中，坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
国内客户三十	3,100,752.00	收回款项
国内客户三十一	4,157,662.25	收回款项

⑤实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
国内客户三十二	162,248.00
国内客户三十三	29,157.00

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	应收汽车信贷担保垫付款	37,070,783.23	5年以上	6.28	37,070,783.23
第二名	应收汽车信贷担保垫付款	24,734,122.29	5年以上	4.19	24,734,122.29
第三名	质量保证金	18,635,300.00	1年以内	3.16	186,353.00
第四名	应收汽车信贷担保垫付款	15,972,557.49	5年以上	2.70	15,972,557.49
第五名	应收汽车信贷担保垫付款	15,872,942.66	3-5年	2.69	12,275,057.34
合计		112,285,705.67		19.02	90,238,873.35

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,037,521,071.17	153,597,930.30	883,923,140.87	666,945,335.15	141,031,491.58	525,913,843.57
在产品	549,652,706.39	35,416,545.91	514,236,160.48	413,171,470.88	27,078,344.03	386,093,126.85
库存商品	1,197,213,332.54	141,549,722.25	1,055,663,610.29	1,065,915,128.48	130,331,738.82	935,583,389.66

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	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
发出商品	83,323,510.91	—	83,323,510.91	66,256,786.45	—	66,256,786.45
合计	2,867,710,621.01	330,564,198.46	2,537,146,422.55	2,212,288,720.96	298,441,574.43	1,913,847,146.53

(2) 存货跌价准备

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	141,031,491.58	67,345,207.74	—	54,778,769.02	—	153,597,930.30
在产品	27,078,344.03	30,253,127.69	—	21,914,925.81	—	35,416,545.91
库存商品	130,331,738.82	60,626,791.51	—	49,408,808.08	—	141,549,722.25
合计	298,441,574.43	158,225,126.94	—	126,102,502.91	—	330,564,198.46

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	500,629,349.11	73,926,988.30	426,702,360.81
应收新能源国家财政补贴	977,773,500.46	—	977,773,500.46
应收新能源地方财政补贴	198,008,118.45	72,855,600.68	125,152,517.77
小计	1,676,410,968.02	146,782,588.98	1,529,628,379.04
减：列示于其他非流动资产、一年内到期的非流动资产的合同资产	463,210,110.06	73,373,841.66	389,836,268.40
合计	1,213,200,857.96	73,408,747.32	1,139,792,110.64

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	801,520,834.44	66,732,336.15	734,788,498.29
应收新能源国家财政补贴	1,240,890,098.38	—	1,240,890,098.38
应收新能源地方财政补贴	136,967,621.90	12,153,515.47	124,814,106.43
小计	2,179,378,554.72	78,885,851.62	2,100,492,703.10
减：列示于其他非流动资产、一年内到期的非流动资产的合同资产	790,650,505.16	66,623,632.86	724,026,872.30
合计	1,388,728,049.56	12,262,218.76	1,376,465,830.80

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	1,213,200,857.96	100.00	73,408,747.32	6.05	1,139,792,110.64
其中：未到期的质保金	37,419,239.05	3.08	553,146.64	1.48	36,866,092.41
应收新能源国家财政补贴	977,773,500.46	80.59	—	—	977,773,500.46
应收新能源地方财政补贴	198,008,118.45	16.33	72,855,600.68	36.79	125,152,517.77
合计	1,213,200,857.96	100.00	73,408,747.32	6.05	1,139,792,110.64

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	1,388,728,049.56	100.00	12,262,218.76	0.88	1,376,465,830.80
其中：未到期的质保金	10,870,329.28	0.78	108,703.29	1.00	10,761,625.99
应收新能源国家财政补贴	1,240,890,098.38	89.36	—	—	1,240,890,098.38
应收新能源地方财政补贴	136,967,621.90	9.86	12,153,515.47	8.87	124,814,106.43
合计	1,388,728,049.56	100.00	12,262,218.76	0.88	1,376,465,830.80

(3) 合同资产减值准备变动情况

项目	2020年12月 31日	本期计提	本期转回	本期转销/ 核销	2021年12月 31日
按组合计提减值准备	12,262,218.76	61,146,528.56	—	—	73,408,747.32

10. 一年内到期的非流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的债权投资	51,574,534.71	—
一年内到期的长期应收款	25,069,591.02	24,055,714.10
一年内到期的合同资产	53,068,542.70	88,470,934.47
小计	129,712,668.43	112,526,648.57
减：减值准备	12,321,161.97	15,895,866.88

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合计	117,391,506.46	96,630,781.69

11. 其他流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
大额存单	20,000,000.00	20,348,333.33
增值税借方余额重分类	92,745,046.34	60,726,251.76
预缴其他税费	56,567,530.11	54,361,931.56
合计	169,312,576.45	135,436,516.65

12. 债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	91,574,534.71	—	91,574,534.71	—	—	—
小计	91,574,534.71	—	91,574,534.71	—	—	—
减：一年内到期的债权投资	51,574,534.71	—	51,574,534.71	—	—	—
合计	40,000,000.00	—	40,000,000.00	—	—	—

(2) 期末重要的债权投资

项 目	2021 年 12 月 31 日				2020 年 12 月 31 日			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
大额存单	10,000,000.00	2.7%	2.7%	2022/6/29	—	—	—	—
大额存单	20,000,000.00	3.8%	3.8%	2022/11/21	—	—	—	—
大额存单	10,000,000.00	3.55%	3.55%	2023/8/17	—	—	—	—
大额存单	20,000,000.00	2.8%	2.8%	2022/12/24	—	—	—	—
大额存单	30,000,000.00	3.4%	3.4%	2023/5/20	—	—	—	—
合计	90,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—

13. 长期应收款

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销	39,158,333.38	3,734,352.00	35,423,981.38	49,248,192.00	492,481.92	48,755,710.08	4.73%

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
售商品							
减：一年内 到期的长期 应收款	25,069,591.02	2,506,959.10	22,562,631.92	24,055,714.10	240,557.14	23,815,156.96	4.73%
合计	14,088,742.36	1,227,392.90	12,861,349.46	25,192,477.90	251,924.78	24,940,553.12	—

14. 长期股权投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增减变动				本期增减变动			2021年12月31日	减值准备余额
		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		
一、合营企业	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
厦门金龙汽车空调有限公司	70,508,893.46	—	—	3,826,093.29	—	389,145.69	5,000,000.00	—	69,724,132.44	—
厦门金龙江申车架有限公司	49,231,730.33	—	—	-3,676,127.28	—	—	—	—	45,555,603.05	—
小计	119,740,623.79	—	—	149,966.01	—	389,145.69	5,000,000.00	—	115,279,735.49	—
二、联营企业	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
厦门金龙汽车座椅有限公司	10,601,175.32	—	—	-3,604,158.96	—	—	—	—	6,997,016.36	—
厦门金龙汽车电器有限公司	8,611,580.48	—	—	617,736.49	—	-23,957.40	—	—	9,205,359.57	—
南昌市交安科技有限公司	662,956.69	—	—	204,765.24	—	—	—	—	867,721.93	—
XIAMENKINGLONGEAST AFRICALTD	1,453,834.14	—	—	21,060.00	109,886.91	—	—	—	1,584,781.05	—
小计	21,329,546.63	—	—	-2,760,597.23	109,886.91	-23,957.40	—	—	18,654,878.91	—
合计	141,070,170.42	—	—	-2,610,631.22	109,886.91	365,188.29	5,000,000.00	—	133,934,614.40	—

15. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
国汽（北京）智能网联汽车研究院有限公司	48,120,000.00	52,300,000.00
厦门金龙特来电新能源有限公司	3,480,000.00	5,100,000.00
合计	51,600,000.00	57,400,000.00

(2) 非交易性权益工具的投资情况

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
国汽（北京）智能网联汽车研究院有限公司	—	—	4,180,000.00	—	业务管理模式	—
厦门金龙特来电新能源有限公司	—	—	1,620,000.00	—	业务管理模式	—
合计	—	—	5,800,000.00	—	—	—

16. 其他非流动金融资产

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
权益工具投资	70,666,984.40	108,276,984.40
债务工具投资	—	70,827,055.56
合 计	70,666,984.40	179,104,039.96

其他非流动金融资产——权益工具投资明细

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	在被投资单位持股比例（%）	本期现金红利
苏州保泽新能源发展有限公司	3,076,984.40	—	—	3,076,984.40	4.02	—
南京金龙客车制造有限公司	35,770,000.00	—	14,950,000.00	20,820,000.00	3.60	—
厦门雅迅网络股份有限公司	63,960,000.00	—	23,440,000.00	40,520,000.00	6.61	1,338,746.55
上海澳马车辆物资采购有限公司	5,470,000.00	780,000.00	—	6,250,000.00	10.00	100,000.00
合计	108,276,984.40	780,000.00	38,390,000.00	70,666,984.40	—	1,438,746.55

17. 投资性房地产

(1) 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	合计
一、账面原值			
1.2020年12月31日	181,155,600.99	6,519,851.55	187,675,452.54
2.本期增加金额	3,038,668.78	—	3,038,668.78
(1) 在建工程转入	3,038,668.78	—	3,038,668.78
3.本期减少金额	20,281,228.61	—	20,281,228.61
(1) 原值转入固定资产	20,281,228.61	—	20,281,228.61
4.2021年12月31日	163,913,041.16	6,519,851.55	170,432,892.71
二、累计折旧和累计摊销			
1.2020年12月31日	101,699,174.19	4,449,030.26	106,148,204.45
2.本期增加金额	2,645,325.36	155,302.20	2,800,627.56
(1) 计提或摊销	2,645,325.36	155,302.20	2,800,627.56
3.本期减少金额	5,321,173.60	—	5,321,173.60
(1) 累计折旧转入固定资产	5,321,173.60	—	5,321,173.60
4.2021年12月31日	99,023,325.95	4,604,332.46	103,627,658.41
三、账面价值			
1.2021年12月31日账面价值	64,889,715.21	1,915,519.09	66,805,234.30
2.2020年12月31日账面价值	79,456,426.80	2,070,821.29	81,527,248.09

说明：投资性房地产本期不存在减值情形，无需计提减值准备。

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	未办妥产权证书的原因
寨上住宅楼9套	尚在办理中

18. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	2,656,268,584.95	1,823,654,491.50
固定资产清理	434,691.17	155,543.37
合计	2,656,703,276.12	1,823,810,034.87

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.2020年12月31日	1,667,942,085.11	2,272,066,145.86	180,192,796.09	151,572,507.76	95,279,485.83	4,367,053,020.65
2.本期增加金额	827,374,515.93	226,376,663.52	5,969,392.11	7,191,524.57	5,988,283.98	1,072,900,380.11
(1) 购置	—	16,740,287.51	4,997,844.31	3,480,349.03	1,291,632.88	26,510,113.73
(2) 在建工程转入	807,093,287.32	209,636,376.01	971,547.80	3,711,175.54	4,696,651.10	1,026,109,037.77
(3) 投资性房地产转入	20,281,228.61	—	—	—	—	20,281,228.61
3.本期减少金额	62,781.36	20,880,798.86	25,367,179.34	4,260,553.13	742,092.57	51,313,405.26
(1) 处置或报废	62,781.36	20,880,798.86	25,367,179.34	4,260,553.13	742,092.57	51,313,405.26
4.2021年12月31日	2,495,253,819.68	2,477,562,010.52	160,795,008.86	154,503,479.20	100,525,677.24	5,388,639,995.50
二、累计折旧						
1.2020年12月31日	891,184,062.10	1,182,829,448.95	152,735,608.48	115,477,755.42	52,801,899.67	2,395,028,774.62
2.本期增加金额	83,104,660.80	104,389,256.37	6,314,979.19	12,163,465.95	28,253,423.57	234,225,785.88
(1) 计提	77,783,487.20	104,389,256.37	6,314,979.19	12,163,465.95	28,253,423.57	228,904,612.28
(2) 投资性房地产转入	5,321,173.60	—	—	—	—	5,321,173.60
3.本期减少金额	37,015.58	16,092,048.44	23,817,752.01	3,971,125.20	681,363.31	44,599,304.54
(1) 处置或报废	37,015.58	16,092,048.44	23,817,752.01	3,971,125.20	681,363.31	44,599,304.54
4.2021年12月31日	974,251,707.32	1,271,126,656.88	135,232,835.66	123,670,096.17	80,373,959.93	2,584,655,255.96
三、减值准备						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
1.2020年12月31日	--	147,266,087.67	1,103,666.86	--	--	148,369,754.53
2.本期增加金额	--	57,077.91	--	--	29,196.58	86,274.49
(1) 计提	--	57,077.91	--	--	29,196.58	86,274.49
3.本期减少金额	--	739,874.43	--	--	--	739,874.43
(1) 处置或报废	--	739,874.43	--	--	--	739,874.43
4.2021年12月31日	--	146,583,291.15	1,103,666.86	--	29,196.58	147,716,154.59
四、固定资产账面价值						
1.2021年12月31日账面价值	1,521,002,112.36	1,059,852,062.49	24,458,506.34	30,833,383.03	20,122,520.73	2,656,268,584.95
2.2020年12月31日账面价值	776,758,023.01	941,970,609.24	26,353,520.75	36,094,752.34	42,477,586.16	1,823,654,491.50

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	229,852,834.50	71,344,455.48	139,729,345.21	18,779,033.81	—
电子设备	89,786.34	85,297.02	—	4,489.32	—
办公设备及其他	891,134.78	846,577.97	—	44,556.81	—
合计	230,833,755.62	72,276,330.47	139,729,345.21	18,828,079.94	—

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	未办妥产权证书的原因
天湖岛房产	正在协调中
金旅汽研中心及仓储中心房屋、建筑物	正在协调中
新阳工业区 03-2、03-4 房屋、建筑物	正在协调中
哈尔滨房产	尚在办理中
寨上住宅楼 3 套	尚在办理中
轻客尾气动态检测间	尚在办理中
新能源客车充电站	尚在办理中
苏虹东路接待展室	尚在办理中
研制验证车间	尚在办理中
龙海厂区、车间及食堂等房屋、建筑物	尚在办理中

(3) 固定资产清理

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
车辆	434,691.17	155,543.37

19. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	1,008,952,367.64	1,843,671,349.51
工程物资	—	—
合计	1,008,952,367.64	1,843,671,349.51

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
苏州金龙新能源客车零部件项目	731,641.21	—	731,641.21	731,641.21	—	731,641.21
金龙汽车漳州龙海异地迁建项目	973,149,149.56	—	973,149,149.56	1,771,675,002.06	—	1,771,675,002.06
苏州金龙新能源实验室项目	8,115,415.41	—	8,115,415.41	3,532,564.43	—	3,532,564.43
苏州金龙263综合技改项目	—	—	—	12,685,049.65	—	12,685,049.65
苏州金龙待安装设备	13,802,284.51	—	13,802,284.51	17,602,572.51	—	17,602,572.51
大金龙轻客污水处理改造项目	825,688.07	—	825,688.07	4,988,111.80	—	4,988,111.80
金龙车身考斯特项目	5,573,649.47	—	5,573,649.47	19,654,330.98	—	19,654,330.98
其他零星项目	6,754,539.41	—	6,754,539.41	12,802,076.87	—	12,802,076.87
合计	1,008,952,367.64	—	1,008,952,367.64	1,843,671,349.51	—	1,843,671,349.51

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2020年12月31日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2021年12月 31日
金龙汽车漳州龙海异地迁建项目	359,897.00	1,771,675,002.06	125,639,747.90	924,175,365.74	—	973,139,384.22
苏州金龙新能源实验室项目	7,956.00	3,532,564.43	4,835,239.65	252,388.67	—	8,115,415.41
苏州金龙263综合技改项目	10,057.15	12,685,049.65	5,885,203.66	18,570,253.31	—	—
金龙联合模具安装工程	7,876.23	1,650,317.13	659,610.62	1,649,026.55	—	660,901.20
轻客污水处理改造项目	1,255.00	4,988,111.80	5,813,369.11	9,975,792.84	—	825,688.07
金龙车身考斯特项目	4,000.00	19,654,330.98	18,806,751.91	32,887,433.42	—	5,573,649.47

(续上表)

项目名称	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
金龙汽车漳州龙海异地迁建项目	61.42	79.2	129,969,898.22	61,612,219.85	3.59	自筹
苏州金龙新能源实验室项目	95.00	95.00	—	—	—	自筹
苏州金龙263综合技改项目	100.00	100.00	—	—	—	自筹
金龙联合模具安装工程	5.00	10.00	—	—	—	自筹
轻客污水处理改造项目	86.00	90.00	—	—	—	自筹
金龙车身考斯特项目	90.00	90.00	—	—	—	自筹

说明：期末在建工程未发生减值情况，无需计提减值准备。

20. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2020年12月31日	—	—
会计政策变更	198,283,167.31	198,283,167.31
2021年1月1日	198,283,167.31	198,283,167.31
2.本期增加金额	—	—
3.本期减少金额	—	—
4.2021年12月31日	198,283,167.31	198,283,167.31
二、累计折旧		
1.2020年12月31日	—	—
会计政策变更	—	—
2021年1月1日	—	—
2.本期增加金额	31,438,419.26	31,438,419.26
3.本期减少金额	—	—
4.2021年12月31日	31,438,419.26	31,438,419.26
三、减值准备		
1.2020年12月31日	—	—
2.本期增加金额	—	—
3.本期减少金额	—	—
4.2021年12月31日	—	—
四、账面价值		
1.2021年12月31日账面价值	166,844,748.05	166,844,748.05
2.2021年1月1日账面价值	198,283,167.31	198,283,167.31

21. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2020年12月31日	746,069,773.62	85,498,193.49	831,567,967.11
2.本期增加金额	15,299,720.00	35,744,950.68	51,044,670.68
(1) 购置	15,299,720.00	35,744,950.68	51,044,670.68
3.本期减少金额	—	—	—
4.2021年12月31日	761,369,493.62	121,243,144.17	882,612,637.79
二、累计摊销			
1.2020年12月31日	136,838,504.87	70,335,080.74	207,173,585.61

项 目	土地使用权	软件	合计
2.本期增加金额	15,558,946.51	8,813,591.52	24,372,538.03
(1) 计提	15,558,946.51	8,813,591.52	24,372,538.03
3.本期减少金额	—	—	—
4.2021年12月31日	152,397,451.38	79,148,672.26	231,546,123.64
三、账面价值			
1.2021年12月31日账面价值	608,972,042.24	42,094,471.91	651,066,514.15
2.2020年12月31日账面价值	609,231,268.75	15,163,112.75	624,394,381.50

(2) 其他说明

①本期无形资产中净值 120,876,608.56 元的土地使用权用于借款抵押，详见本财务报表附注五之 67。

②期末无形资产未发生减值情形，故无需计提减值准备。

22. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日	本期增加		本期减少		2021年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
厦门金龙联合汽车工业有限公司	56,013,644.55	—	—	—	—	56,013,644.55
厦门金龙汽车车身有限公司	11,376,523.88	—	—	—	—	11,376,523.88
厦门金龙旅行车有限公司	3,915,397.47	—	—	—	—	3,915,397.47
厦门金龙礼宾车有限公司	174,479.04	—	—	—	—	174,479.04
重庆众思创智能科技有限公司	18,342,412.71	—	—	—	—	18,342,412.71
合计	89,822,457.65	—	—	—	—	89,822,457.65

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日	本期增加		本期减少		2021年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
厦门金龙联合汽车工业有限公司	—	—	—	—	—	—
厦门金龙汽车车身有限公司	—	—	—	—	—	—
厦门金龙旅行车有限公司	—	—	—	—	—	—
厦门金龙礼宾车有限公司	174,479.04	—	—	—	—	174,479.04
重庆众思创智能科技有限公司	—	—	—	—	—	—
合计	174,479.04	—	—	—	—	174,479.04

(3) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计上述子公司未来5年内现金流量,其后年度采用稳定的现金流量。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。根据减值测试的结果,本期末商誉计提减值准备 174,479.04 元(上期期末: 174,479.04 元)。

23. 长期待摊费用

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年12月31日
			本期摊销	其他减少	
唯亭宿舍楼	13,546,172.14	—	1,337,067.96	—	12,209,104.18
金旅车间及生产线改造	8,233,788.47	653,885.77	2,700,120.12	2,797,119.36	3,390,434.76
海外车厂房试制车间改建实验室项目	1,770,555.20	—	544,786.21	—	1,225,768.99
大巴污水管网提升改造项目	1,694,504.77	—	616,183.55	—	1,078,321.22
厂区综合技改项目	10,552,155.16	—	558,729.96	—	9,993,425.20
新能源车间及生产线改造	864,612.46	—	345,845.00	—	518,767.46
其他支出	2,911,473.79	1,043,401.30	1,887,836.69	—	2,067,038.40
合计	39,573,261.99	1,697,287.07	7,990,569.49	2,797,119.36	30,482,860.21

24. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	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	471,512,029.12	77,155,280.74	366,939,588.06	58,570,865.09
信用减值准备	1,375,749,854.02	206,622,821.14	1,352,596,190.99	203,047,212.26
内部交易未实现利润	13,329,344.82	1,999,401.72	12,927,478.08	1,939,121.71
可抵扣亏损	31,418,959.82	5,961,861.55	90,810,561.55	14,976,827.10
预计负债	504,444,711.91	75,944,307.15	519,166,926.65	78,033,446.72
递延收益	99,415,557.14	15,081,543.30	106,767,188.14	16,069,873.95
三电系统延保费用	3,342,712.96	501,406.94	20,048,434.04	3,007,265.10
新租赁准则会计差异	5,170,549.06	781,914.93	—	—
合计	2,504,383,718.85	384,048,537.47	2,469,256,367.51	375,644,611.93

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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
公允价值变动	73,167,125.84	15,871,825.07	115,586,444.00	24,792,676.65
加速折旧	12,811,678.52	1,921,751.78	1,500,316.19	225,047.43
合计	85,978,804.36	17,793,576.85	117,086,760.19	25,017,724.08

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	886,882,385.88	1,426,043,555.37
可抵扣亏损	2,180,045,387.35	1,007,453,178.34
合计	3,066,927,773.23	2,433,496,733.71

(4) 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	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	备注
2021 年	—	8,794,669.02	—
2022 年	87,262,738.14	91,207,496.79	—
2023 年	128,629,704.35	128,642,556.79	—
2024 年	254,456,206.95	254,468,135.94	—
2025 年	524,311,897.01	524,340,319.80	—
2026 年	1,185,384,840.90	—	—
合计	2,180,045,387.35	1,007,453,178.34	—

25. 其他非流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合同资产	463,210,110.06	790,650,505.16
增值税借方余额重分类	26,183,199.44	28,450,009.82
预付基建及设备款项	5,805,946.06	19,492,936.52
小计	495,199,255.56	838,593,451.50
减：减值准备	73,373,841.66	66,623,632.86
小计	421,825,413.90	771,969,818.64
减：一年内到期的其他非流动资产	43,254,339.83	72,815,624.73
其中：原值	53,068,542.70	88,470,934.47
减值准备	9,814,202.87	15,655,309.74
合计	378,571,074.07	699,154,193.91

26. 短期借款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
质押借款	—	75,206,454.92
抵押借款	200,128,451.29	—
保证借款	—	749,494,968.03
信用借款	96,148,759.47	599,215,177.56
合计	296,277,210.76	1,423,916,600.51

说明：抵押借款系子公司苏州金龙公司以土地使用权及其地上建筑物作为抵押物，向中国进出口银行江苏省分行借入短期借款 20,000.00 万元。

27. 应付票据

种 类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,717,180,416.11	4,045,966,327.94
商业承兑汇票	978,079,971.26	864,008,970.50
进口信用证	5,607,974.17	—
合计	5,700,868,361.54	4,909,975,298.44

2021 年 12 月 31 日，已到期未支付的应付票据总额为 589,000.00 元。

28. 应付账款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付货款	5,750,426,247.32	4,854,003,901.45
应付设备、工程款	609,668,194.84	666,264,990.66
合计	6,360,094,442.16	5,520,268,892.11

29. 预收款项

预收款项列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	261,272,935.44	202,459,148.61
预收租金	4,593,726.46	—
合计	265,866,661.90	202,459,148.61

30. 合同负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收商品款	809,685,323.45	477,442,594.33

31. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2020年12月 31日	本期增加	本期减少	2021年12月 31日
一、短期薪酬	302,112,420.35	1,696,014,136.95	1,698,326,921.22	299,799,636.08
二、离职后福利- 设定提存计划	7,583.62	124,000,840.26	123,670,747.52	337,676.36
合计	302,120,003.97	1,820,014,977.21	1,821,997,668.74	300,137,312.44

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020年12月 31日	本期增加	本期减少	2021年12月 31日
一、工资、奖金、 津贴和补贴	291,160,609.50	1,461,222,789.58	1,470,936,308.38	281,447,090.70
二、职工福利费	1,457,830.22	93,714,292.62	92,987,216.11	2,184,906.73
三、社会保险费	30,465.40	47,064,783.16	47,058,139.42	37,109.14
四、住房公积金	936,563.69	57,732,928.94	57,724,807.73	944,684.90
五、工会经费和 职工教育经费	8,526,951.54	36,279,342.65	29,620,449.58	15,185,844.61
合计	302,112,420.35	1,696,014,136.95	1,698,326,921.22	299,799,636.08

(3) 设定提存计划列示

项 目	2020年12月 31日	本期增加	本期减少	2021年12月 31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	3,432.00	101,485,907.70	101,438,794.54	50,545.16
2.失业保险费	4,151.62	3,560,699.22	3,558,035.38	6,815.46
3.企业年金缴费	—	18,823,418.34	18,543,102.60	280,315.74
4.补充养老保险	—	130,815.00	130,815.00	—
合计	7,583.62	124,000,840.26	123,670,747.52	337,676.36

32. 应交税费

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	60,108,409.51	47,382,982.53
消费税	4,514,044.82	3,215,002.20
企业所得税	856,821.21	4,055,251.53
个人所得税	3,409,735.26	3,877,813.22
城市维护建设税	4,738,121.55	5,004,908.32

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
教育费附加	2,783,425.08	2,631,493.85
地方教育费附加	1,855,616.59	1,754,046.45
房产税	7,728,668.99	6,743,602.33
土地使用税	3,119,016.50	3,114,601.29
其他	1,381,197.26	2,252,525.31
合计	90,495,056.77	80,032,227.03

33. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	13,930,995.08	11,531,820.89
其他应付款	488,166,675.17	519,679,117.85
合计	502,097,670.25	531,210,938.74

(2) 应付股利

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
普通股股利	13,930,995.08	11,531,820.89

期末重要的超过 1 年未支付的应付股利：

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	未支付原因
常州市瑞悦车业有限公司	1,878,200.00	暂缓支付
厦门远华电子公司	3,829,000.00	尚未办理领取股利手续
合计	5,707,200.00	—

(3) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
机动车检测及试验费	43,830,756.48	43,579,525.23
出口车费用	77,848,804.64	70,835,938.12
经销商保证金	50,712,557.47	48,683,027.98
其他保证金	53,844,956.01	53,742,074.55
内销运费、劳务费	36,522,993.12	104,351,660.78
未支付保理费用	65,643,803.88	—
股权转让款	—	30,117,875.09

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他	159,762,803.57	168,369,016.10
合计	488,166,675.17	519,679,117.85

34. 一年内到期的非流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	940,864,836.75	441,881,513.15
一年内到期的长期应付款项	628,725.32	16,377,373.90
一年内到期的租赁负债	26,702,446.89	—
一年内到期的夹层投资利息	1,090,800.00	1,385,400.00
合计	969,286,808.96	459,644,287.05

35. 其他流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	45,844,299.44	24,719,483.62
已背书或贴现未终止确认的应收票据对应的贷款	19,210,000.00	57,894,000.00
合计	65,054,299.44	82,613,483.62

36. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年利率区间
质押借款	—	1,001,497.22	—
抵押借款	200,183,310.51	400,251,647.36	3.1%-3.78%
保证借款	3,401,437,041.67	1,228,713,595.80	2.7%-4.17%
信用借款	1,247,217,795.08	498,269,930.97	3.18%-4.75%
小计	4,848,838,147.26	2,128,236,671.35	—
减：一年内到期的长期借款	940,864,836.75	441,881,513.15	—
合计	3,907,973,310.51	1,686,355,158.20	—

(2) 长期借款分类的说明：

抵押借款系子公司苏州金龙公司以土地使用权及其地上建筑物作为抵押物向中国进出口银行江苏省分行贷款 20,000.00 万元。

保证借款系①本公司为子公司金龙（龙海）投资有限公司通过兴业银行股份有限公司漳州分行借入的委托贷款 64,000.00 万元提供连带责任还款保证；

②子公司金龙联合公司开具保函，向中国进出口银行厦门分行借入长期借款19,780.00万元；

③本公司为子公司金龙（龙海）投资有限公司向国家开发银行福建省分行牵头的银团借入的长期借款216,000.00万元提供连带责任还款保证。

④本公司为子公司金龙联合有限公司向中国进出口银行厦门分行借入长期借款39,980.00万元提供连带责任还款保证；

37. 租赁负债

(1) 租赁负债情况

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁付款额	192,280,676.83	—
减：未确认融资费用	20,844,083.99	—
小计	171,436,592.84	—
减：一年内到期的租赁负债	26,702,446.89	—
合计	144,734,145.95	—

38. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
长期应付款	3,342,712.96	20,048,434.04
小计	3,342,712.96	20,048,434.04
减：一年内到期的长期应付款项	628,725.32	16,377,373.90
合计	2,713,987.64	3,671,060.14

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
货款	3,671,562.17	21,129,292.17
未确认融资费用	-328,849.21	-1,080,858.13
小计	3,342,712.96	20,048,434.04
减：一年内到期的长期应付款	628,725.32	16,377,373.90
合计	2,713,987.64	3,671,060.14

39. 预计负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	形成原因
未决诉讼	28,393,375.25	28,393,375.25	诉讼
汽车信贷预计担保损失	80,198,270.65	53,366,020.39	合同约定担保责任
售后服务费	896,917,130.61	1,030,392,906.01	合同约定售后服务
合计	1,005,508,776.51	1,112,152,301.65	

40. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	261,340,408.72	17,366,340.00	29,349,351.41	249,357,397.31	公司申请

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
龙海生产基地项目补助	128,788,000.00	—	180,303.20	128,607,696.80	与资产相关
中央增投技改项目补贴资金	42,320,395.61	—	5,881,800.00	36,438,595.61	与资产相关
旅游客车出口产业化项目补助	10,298,792.97	568,000.00	2,374,946.61	8,491,846.36	与资产相关/收益相关
客车节能安全研发中心建设及关键零部件产业化项目补助	8,956,511.92	—	1,427,800.00	7,528,711.92	与资产相关
实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金项目	7,215,592.13	—	2,985,287.21	4,230,304.92	与资产相关
新能源客车及零部件的重大产业化项目补助	5,817,842.91	—	960,472.25	4,857,370.66	与资产相关
纯电动汽车重大科技专项补助	3,244,892.87	—	769,598.17	2,475,294.70	与资产相关
环保专项补贴	2,078,242.54	—	185,769.14	1,892,473.40	与资产相关
新能源汽车推广应用补贴	1,165,800.00	154,800.00	179,100.00	1,141,500.00	与资产相关
客车车身制造工艺提升及产业化项目补助	1,619,190.19	—	494,000.00	1,125,190.19	与资产相关
客车与工程机械 NVH 公共服务平台建设科技计划重大项目补助	1,643,310.14	—	281,800.00	1,361,510.14	与资产相关
技改项目以及智能制造补助	5,371,131.72	3,637,940.00	1,219,194.90	7,789,876.82	与资产相关
新型轻客焊装生产线及产业化项目补助	1,481,885.61	—	371,485.72	1,110,399.89	与资产相关
新能源汽车开发能力建设及产业化项目补助	1,623,897.03	—	52,600.00	1,571,297.03	与资产相关
转型升级资金技术改造专项补助	1,248,073.71	—	243,000.00	1,005,073.71	与资产相关
新型轻客焊装生产线建设及产业化项目补助	1,214,106.61	—	262,843.66	951,262.95	与资产相关
商用车电机系统总成共性化技术平台与商用车产业证课题经费	1,768,593.75	494,100.00	228,400.00	2,034,293.75	与资产相关

补助项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
重点制造业企业技术改造项目	1,076,917.25	50,000.00	308,385.64	818,531.61	与资产相关
科技计划项目清洁能源客车轻量化技术研究产业化项目经费	718,338.85	—	178,600.00	539,738.85	与资产相关
工业稳增长促转型补助	545,523.15	—	102,330.00	443,193.15	与资产相关
客车安全与节能技术企业重点实验室项目补助	392,500.00	—	90,000.00	302,500.00	与资产相关
企业工业投资及技术改造奖励金	12,255,924.28	2,020,000.00	1,201,322.01	13,074,602.27	与资产相关
SiC功率模块在新能源汽车电机控制系统中的应用技术与示范补助	1,520,466.28	920,000.00	1,611,582.45	828,883.83	与收益相关
整车和关键部件研发及产业化补助	2,380,219.26	870,000.00	1,010,142.24	2,240,077.02	与收益相关
面向园区环境的智能无人驾驶装备研发及产业化项目补助	2,141,999.98	816,000.00	245,900.00	2,712,099.98	与资产相关
企业研发费用补助	1,600,000.00	—	1,600,000.00	—	与资产相关
“冷链消毒防疫系统研发及应用”资助款	—	1,700,000.00	500,000.00	1,200,000.00	与资产相关
产业领军补助资金	—	4,000,000.00	—	4,000,000.00	与收益相关
疫情防控产品研发与快速转化应用	—	785,500.00	—	785,500.00	与资产相关
其他	12,852,259.96	1,350,000.00	4,402,688.21	9,799,571.75	与资产相关/收益相关
合计	261,340,408.72	17,366,340.00	29,349,351.41	249,357,397.31	—

41. 其他非流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
国开发展基金有限公司夹层投资	324,000,000.00	324,000,000.00

42. 股本

项 目	2020 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2021 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	717,047,417.00	—	—	—	—	—	717,047,417.00

43. 其他权益工具

发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	2020 年 12 月 31 日		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
永续债	—	900,000,000.00	—	496,000,000.00
合计	—	900,000,000.00	—	496,000,000.00

(续上表)

发行在外的金融工具	本期减少		2021 年 12 月 31 日	
	数量	账面价值	数量	账面价值
永续债	—	900,000,000.00	—	496,000,000.00
合计	—	900,000,000.00	—	496,000,000.00

说明：①其他权益工具本期减少系赎回中铁信托·厦门金龙第 1 期永续期信托贷款 9 亿元。

②其他权益工具本期增加系本公司发行“工银瑞信投资金龙汽车单一资产管理计划”，发行规模为 5 亿元。

本公司本期申请的永续债权投资能够无条件避免交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，亦无须通过公司自身权益工具结算，满足《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》以及《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》关于权益工具的确认条件，故分类为权益工具。

44. 资本公积

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
资本溢价（股本溢价）	1,371,379,023.31	—	7,101,808.02	1,364,277,215.29
其他资本公积	22,254,295.25	480,182.44	—	22,734,477.69
合计	1,393,633,318.56	480,182.44	7,101,808.02	1,387,011,692.98

说明：本期资本公积主要变动情况如下：

本期资本公积-股本溢价减少 7,101,808.02 元，系收购子公司金龙礼宾车公司少数股东 35%股权。

本期资本公积-其他资本公积增加 365,289.51 元，系权益法下确认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。

45. 其他综合收益

项 目	2020年12月 31日	会计 政策 变更	2021年1月 1日	本期发生金额						2021年12月 31日
				本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分 类进损益的其 他综合收益	1,725,000.00	—	1,725,000.00	-5,225,000.00	—	—	—	-5,225,000.00	—	-3,500,000.00
其中：其他权 益工具投资公 允价值变动	1,725,000.00	—	1,725,000.00	-5,225,000.00	—	—	—	-5,225,000.00	—	-3,500,000.00
二、将重分类 进损益的其他 综合收益	-1,469,553.40	—	-1,469,553.40	269,807.94	—	—	—	203,202.94	66,605.00	-1,266,350.46
其中：权益法 下可转损益的 其他综合收益	-211,545.35	—	-211,545.35	109,886.91	—	—	—	109,886.91	—	-101,658.44
外币财务报表 折算差额	-1,258,008.05	—	-1,258,008.05	159,921.03	—	—	—	93,316.03	66,605.00	-1,164,692.02
其他综合收益 合计	255,446.60	—	255,446.60	-4,955,192.06	—	—	—	-5,021,797.06	66,605.00	-4,766,350.46

46. 专项储备

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
安全生产费	38,489,289.88	17,113,723.57	16,617,781.91	38,985,231.54

47. 盈余公积

项 目	2020年12月31日	会计政策变更	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	130,690,758.98	—	130,690,758.98	—	—	130,690,758.98
任意盈余公积	143,280,928.43	—	143,280,928.43	—	—	143,280,928.43
合计	273,971,687.41	—	273,971,687.41	—	—	273,971,687.41

48. 未分配利润

项 目	2021年度	2020年度
调整前上期末未分配利润	1,785,128,838.49	1,825,987,008.72
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	1,785,128,838.49	1,825,987,008.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-595,219,624.26	31,900,434.56
减：提取法定盈余公积	—	3,168,709.68
提取任意盈余公积	—	3,168,709.68
应付普通股股利	3,585,237.09	17,926,185.43
其他	40,674,027.77	48,495,000.00
期末未分配利润	1,145,649,949.37	1,785,128,838.49

说明：其他为永续债的利息支出 40,674,027.77 元。

49. 营业收入及营业成本

项 目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,415,877,857.99	13,232,225,433.32	13,112,014,658.37	11,582,784,960.64
其他业务	1,002,538,036.72	829,279,196.23	845,859,258.61	648,581,419.92
合计	15,418,415,894.71	14,061,504,629.55	13,957,873,916.98	12,231,366,380.56

(1) 主营业务收入按分解信息列示如下：

项 目	2021年度	2020年度
按产品类型分类		
汽车及车身体	14,415,877,857.99	13,112,014,658.37
合计	14,415,877,857.99	13,112,014,658.37

项 目	2021 年度	2020 年度
按经营地区分类		
境内	9,663,443,297.21	9,859,390,588.59
境外	4,752,434,560.78	3,252,624,069.78
合计	14,415,877,857.99	13,112,014,658.37

(2) 营业收入扣除情况

项 目	2021 年度		2020 年度	
	金额（万元）	具体扣除情况	金额（万元）	具体扣除情况
营业收入	1,541,841.59	—	1,395,787.39	—
营业收入扣除项目合计金额	100,253.80	—	84,585.93	—
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	6.50%	—	6.06%	—
一、与主营业务无关的业务收入	—	—	—	—
1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	83,534.78	配件销售、运输服务、二次索赔服务、废料收入、租赁收入等，与主营业务无关	84,585.93	配件销售、运输服务、二次索赔服务、废料收入、租赁收入等，与主营业务无关
2.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	16,719.02	平台贸易，与主营业务无关	—	—
与主营业务无关的业务收入小计	100,253.80		84,585.93	
二、不具备商业实质的收入	—	—	—	—
不具备商业实质的收入小计	—	—	—	—
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	—	—	—	—
营业收入扣除后金额	1,441,587.79		1,311,201.47	

50. 税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
消费税	31,864,143.95	27,791,819.56
城市维护建设税	9,340,632.67	10,749,565.04
教育费附加	5,198,488.97	9,156,310.85
房产税	17,849,754.24	17,007,473.85
土地使用税	7,851,433.36	7,138,851.69
车船使用税	128,794.33	169,752.63
印花税	7,095,398.40	6,603,684.06
其他	3,637,176.10	49,534.76

项 目	2021 年度	2020 年度
合计	82,965,822.02	78,666,992.44

51. 销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	283,541,186.58	259,881,337.28
差旅、交通费	59,674,260.07	32,829,464.43
出口费用	61,763,988.40	66,966,078.64
运杂费	9,478,963.26	4,356,915.86
售后服务费	185,940,623.13	-22,898,715.30
广告宣传费	20,763,380.56	23,510,091.66
业务招待费	48,322,445.03	39,291,803.54
其他费用	84,110,606.57	69,401,321.31
合计	753,595,453.60	473,338,297.42

52. 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	285,343,147.16	249,082,026.81
办公费	22,428,458.01	19,873,966.88
折旧费	27,209,782.99	31,639,109.45
差旅及交通费	4,839,272.99	4,206,794.85
业务招待费	1,350,790.89	1,508,659.58
无形资产摊销	13,441,422.94	7,684,772.41
诉讼费	10,478,124.25	12,986,289.14
租金	9,398,184.33	14,706,402.68
审计费、咨询费	12,748,238.60	9,536,237.23
软件服务费	10,078,798.60	1,251,645.34
其他费用	51,148,397.22	37,527,643.76
合计	448,464,617.98	390,003,548.13

53. 研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
人工费	348,742,731.77	314,734,462.17
产品开发试验费	147,155,620.15	181,153,692.52
材料费	60,604,129.26	62,895,314.87
折旧及摊销费	41,925,503.56	37,399,618.13

项 目	2021 年度	2020 年度
其他费用	44,676,320.29	31,548,033.10
合计	643,104,305.03	627,731,120.79

54. 财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息支出	138,336,665.53	138,384,642.22
其中：租赁负债利息支出	7,167,550.85	—
减：利息收入	43,533,548.97	49,886,829.30
减：资本化利息	61,612,219.85	36,558,692.73
汇兑净损失	47,850,889.97	68,368,159.56
手续费及其他	11,454,629.17	10,556,547.80
合 计	92,496,415.85	130,863,827.55

55. 其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	101,145,728.64	119,962,737.91	—
其中：与递延收益相关的政府补助	25,333,602.23	20,004,991.85	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	4,015,749.18	3,848,903.14	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	71,796,377.23	96,108,842.92	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	656,213.27	6,296,627.32	—
其中：个税扣缴税款手续费	633,107.71	721,640.46	—
增值税减免	280.00	1,381,214.77	—
债务重组收益	—	3,884,254.88	—
其他	22,825.56	309,517.21	—
合计	101,801,941.91	126,259,365.23	—

56. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-2,610,631.22	5,176,080.91
处置长期股权投资产生的投资收益	—	-20,262.84
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	1,438,746.55	200,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	47,787,848.33	17,377,347.56
银行理财产品收益	71,134,362.65	76,986,424.61
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	—	3,814,534.82

项 目	2021 年度	2020 年度
金融资产转移确认收益	-77,905,751.59	-20,576,038.75
债权投资持有期间取得的利息收入	2,524,009.26	—
其他	2,199,495.89	1,415,094.34
合计	44,568,079.87	84,373,180.65

57. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产公允价值变动收益	8,354,814.53	4,437,713.22
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	11,953,369.33	3,392,192.57
其他非流动金融资产公允价值变动收益	-37,610,000.00	-35,661,761.79
合计	-17,301,816.14	-27,831,856.00

58. 信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失	242,604.77	1,693,144.48
应收账款坏账损失	-14,563,392.47	59,383,974.55
其他应收款坏账损失	10,333,412.42	-18,502,904.76
应收款项融资坏账损失	1,225,281.11	-995,117.35
长期应收款坏账损失	-975,468.12	-251,924.78
一年内到期的长期应收款	-2,266,401.96	-240,557.14
预计担保损失	-26,832,250.26	-9,827,289.74
合计	-32,836,214.51	31,259,325.26

59. 资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
一、存货跌价损失	-158,225,126.94	-121,381,148.95
二、合同资产减值损失	-67,926,953.57	-21,033,284.04
三、固定资产减值损失	-86,274.49	-1,103,666.86
合计	-226,238,355.00	-143,518,099.85

60. 资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度
固定资产处置利得或损失	68,954.06	1,348,292.72

61. 营业外收入

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	912,049.75	—	912,049.75
无法支付的应付款项	4,992,461.77	5,248,737.51	4,992,461.77
赔偿金、违约金收入	7,098,723.41	8,966,180.80	7,098,723.41
其他营业外收入	542,857.65	1,038,787.47	542,857.65
合计	13,546,092.58	15,253,705.78	13,546,092.58

62. 营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,689,589.22	2,758,074.99	3,689,589.22
罚款及滞纳金支出	358,679.92	138,842.19	358,679.92
防疫捐赠	—	3,827,120.88	—
其他捐赠支出	100,000.00	293,858.85	100,000.00
违约金、赔偿金	2,374,924.75	5,106,832.06	2,374,924.75
其他	434,379.04	637,382.62	434,379.04
合计	6,957,572.93	12,762,111.59	6,957,572.93

63. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	4,035,530.21	10,904,127.88
递延所得税费用	-15,053,072.77	28,619,280.67
合计	-11,017,542.56	39,523,408.55

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度	2020 年度
利润总额	-787,064,239.48	100,285,552.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	-196,766,059.87	25,071,388.07
子公司适用不同税率的影响	70,865,459.66	-12,126,065.76
调整以前期间所得税的影响	302,171.99	7,305,524.05
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-652,657.81	-1,090,388.02
非应税收入的影响	1,215,081.48	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,432,662.77	8,216,963.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,850,581.43	-676,929.33

项 目	2021 年度	2020 年度
使用前期未确认递延所得税资产的暂时性差异的影响	-708,889.07	-6,725,408.54
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	171,798,819.36	69,822,319.37
研发费用加计扣除	-62,622,060.71	-51,887,144.78
其他	-31,488.93	1,613,149.59
所得税费用	-11,017,542.56	39,523,408.55

64. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、45 其他综合收益。

65. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
收回保证金	435,105,497.39	385,278,175.29
政府补助	86,678,841.29	177,944,067.92
利息收入	47,199,269.69	49,886,829.30
其他	274,151,803.70	496,539,577.06
合计	843,135,412.07	1,109,648,649.57

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
销售费用、管理费用及财务费用中的手续费付现支出	883,046,404.92	822,776,045.12
保证金支出	426,433,860.59	376,444,344.27
其他	391,089,111.08	325,045,416.76
合计	1,700,476,060.56	1,524,265,806.15

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
衍生金融工具实际交割收益	—	17,377,347.56
合计	—	17,377,347.56

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
购买少数股东股权	—	10,178,005.00
偿还夹层投资借款	—	86,000,000.00
非公开发行相关费用	—	9,129,734.26
偿还永续债	900,000,000.00	—
支付租赁负债的本金和利息	34,014,125.31	—
其他	2,000,000.00	—
合计	936,014,125.31	105,307,739.26

66. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-776,046,696.92	60,762,143.74
加: 资产减值准备	226,238,355.00	143,518,099.85
信用减值损失	32,836,214.51	-31,259,325.26
固定资产折旧、投资性房地产折旧	231,705,239.84	226,174,878.57
使用权资产折旧	31,438,419.26	—
无形资产摊销	20,364,784.54	23,804,878.02
长期待摊费用摊销	7,990,569.49	22,717,456.18
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)	-68,954.06	-1,348,292.72
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	2,777,539.47	2,758,074.99
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)	17,301,816.14	27,831,856.00
财务费用 (收益以“—”号填列)	110,264,424.64	157,036,172.26
投资损失 (收益以“—”号填列)	-119,516,648.73	-103,534,125.06
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-8,403,925.54	34,398,868.74
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)	-6,649,147.23	-5,779,588.07
存货的减少 (增加以“—”号填列)	-705,278,761.04	-266,426,538.03
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	1,027,080,698.75	2,255,442,521.36
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	1,794,090,028.53	-2,378,876,563.15
其他	495,941.66	3,232,920.77
经营活动产生的现金流量净额	1,886,619,898.31	170,453,438.19
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
债务转为资本	—	—

补充资料	2021 年度	2020 年度
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	5,778,779,594.53	4,096,134,599.58
减: 现金的期初余额	4,096,134,599.58	5,113,342,746.58
加: 现金等价物的期末余额	1,128,000,000.00	1,034,903,938.39
减: 现金等价物的期初余额	1,034,903,938.39	1,173,620,000.00
现金及现金等价物净增加额	1,775,741,056.56	-1,155,924,208.61

说明: 公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额 1,819,093,334.50 元。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	5,778,779,594.53	4,096,134,599.58
其中: 库存现金	158,215.80	154,462.41
可随时用于支付的银行存款	5,778,621,378.73	4,095,980,137.17
二、现金等价物	1,128,000,000.00	1,034,903,938.39
三、期末现金及现金等价物余额	6,906,779,594.53	5,131,038,537.97

67. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
银行存款	7,925,000.18	业务原因受限
其他货币资金-保证金	789,629,997.18	用于银行承兑汇票、信用证、汽车按揭消费性贷款担保
应收款项融资	58,678,430.00	银行授信质押
固定资产	261,179,653.89	银行借款抵押担保
无形资产	120,876,608.56	银行借款抵押担保
应收账款	8,711,586.76	银行授信质押
合计	1,247,001,276.57	

68. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目:

项 目	2021 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金			
其中: 美元	100,004,504.29	6.3757	637,598,718.00

项 目	2021年12月31日外币 余额	折算汇率	2021年12月31日折算 人民币余额
港币	963,743.84	0.8176	787,956.96
欧元	33,822,558.98	7.2197	244,188,729.07
英镑	666,423.53	8.6064	5,735,507.47
卢布	1,461,734.75	0.0855	124,930.32
应收账款			
其中：美元	55,801,629.53	6.3757	355,774,449.39
欧元	2,586,999.25	7.2197	18,677,358.49
应付账款			
其中：美元	2,379,348.69	6.3757	15,170,013.44
欧元	4,764,746.20	7.2197	34,400,038.14
其他应付款			
其中：美元	3,180,321.44	6.3757	20,276,775.41
欧元	206,843.63	7.2197	1,493,348.96
港币	169,000.00	0.8176	138,174.40

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

子公司名称	主要经营地	记账本位币	选定记账本位币的原因
金旅客车有限责任公司（俄罗斯）	俄罗斯	卢布	当地经营活动中收取款项所使用的货币
海格（香港）国际有限公司	香港	港币	香港注册的公司
锦田有限公司	香港	港币	香港注册的公司
金龙国贸（香港）有限公司	香港	港币	香港注册的公司

69. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

补助项目	2020年12月 31日	本期新增补助 金额	本期计入其他 收益金额	2021年12月 31日	与资产相关/ 与收益相关
龙海生产基地项目补助	128,788,000.00		180,303.20	128,607,696.80	与资产相关
中央增投技改项目补贴资金	42,320,395.61	—	5,881,800.00	36,438,595.61	与资产相关
旅游客车出口产业化项目补助	10,298,792.97	568,000.00	2,374,946.61	8,491,846.36	与资产相关/ 与收益相关
客车节能安全研发中心建设及关键 零部件产业化项目补助	8,956,511.92	—	1,427,800.00	7,528,711.92	与资产相关
实施“三位一体”发展战略促进工业企 业转型升级专项资金项目	7,215,592.13	—	2,985,287.21	4,230,304.92	与资产相关
新能源客车及零部件的重大产业化 项目补助	5,817,842.91	—	960,472.25	4,857,370.66	与资产相关
纯电动汽车重大科技专项补助	3,244,892.87	—	769,598.17	2,475,294.70	与资产相关

补助项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
环保专项补贴	2,078,242.54	—	185,769.14	1,892,473.40	与资产相关
新能源汽车推广应用补贴	1,165,800.00	154,800.00	179,100.00	1,141,500.00	与资产相关
客车车身制造工艺提升及产业化项目补助	1,619,190.19	—	494,000.00	1,125,190.19	与资产相关
客车与工程机械 NVH 公共服务平台建设科技计划重大项目补助	1,643,310.14	—	281,800.00	1,361,510.14	与资产相关
技改项目以及智能制造补助	5,371,131.72	3,637,940.00	1,219,194.90	7,789,876.82	与资产相关
新型轻客焊装生产线及产业化项目补助	1,481,885.61		371,485.72	1,110,399.89	与资产相关
新能源汽车开发能力建设及产业化项目补助	1,623,897.03		52,600.00	1,571,297.03	与资产相关
转型升级资金技术改造专项补助	1,248,073.71		243,000.00	1,005,073.71	与资产相关
新型轻客焊装生产线建设及产业化项目补助	1,214,106.61		262,843.66	951,262.95	与资产相关
商用车电机系统总成共性化技术平台与商用车产业证课题经费	1,768,593.75	494,100.00	228,400.00	2,034,293.75	与资产相关
重点制造业企业技术改造项目	1,076,917.25	50,000.00	308,385.64	818,531.61	与资产相关
科技计划项目清洁能源客车轻量化技术研究与产业化项目经费	718,338.85		178,600.00	539,738.85	与资产相关
工业稳增长促转型补助	545,523.15		102,330.00	443,193.15	与资产相关
客车安全与节能技术企业重点实验室项目补助	392,500.00		90,000.00	302,500.00	与资产相关
企业工业投资及技术改造奖励金	12,255,924.28	2,020,000.00	1,201,322.01	13,074,602.27	与资产相关
面向园区环境的智能无人驾驶装备研发及产业化项目补助	2,141,999.98	816,000.00	245,900.00	2,712,099.98	与资产相关
企业研发费用补助	1,600,000.00		1,600,000.00	—	与资产相关
“冷链消毒防疫系统研发及应用”资助款	—	1,700,000.00	500,000.00	1,200,000.00	与资产相关
疫情防控产品研发与快速转化应用	—	785,500.00	—	785,500.00	与资产相关
其他	12,852,259.96	1,200,000.00	4,402,688.21	9,649,571.75	与资产相关
合计	257,439,723.18	11,426,340.00	26,727,626.72	242,138,436.46	—

(2) 与收益相关的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
科技奖金补助	财政拨款	33,145,859.85	其他收益	与收益相关
社保补贴	财政拨款	2,952,541.50	其他收益	与收益相关
商务发展专项资金	财政拨款	2,015,460.00	其他收益	与收益相关
税收返还及奖励金	财政拨款	430,000.00	其他收益	与收益相关
信保补贴	财政拨款	10,980,368.33	其他收益	与收益相关
产业转型升级项目资金	财政拨款	600,000.00	其他收益	与收益相关
技能培训补贴	财政拨款	3,101,712.38	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	本期发生额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
新产品开发奖励	财政拨款	10,000,000.00	其他收益	与收益相关
三高企业扶持奖金	财政拨款	2,514,100.00	其他收益	与收益相关
先进制造业专项奖金	财政拨款	1,070,000.00	其他收益	与收益相关
防疫补贴	财政拨款	331,400.00	其他收益	与收益相关
其他直接计入其他收益的补助与补贴	财政拨款	1,635,177.95	其他收益	与收益相关
SiC 功率模块在新能源汽车电机控制系统中的应用技术与示范补贴	财政拨款	1,611,582.45	其他收益	与收益相关
高性能新能源客车整车和关键部件研发及产业化	财政拨款	1,010,142.24	其他收益	与收益相关
增值税即征即退	财政拨款	3,019,757.22	其他收益	与收益相关
合计	—	74,418,101.92		—

70、租赁

本公司作为承租人

项 目	2021 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	26,414,012.65
租赁负债的利息费用	7,167,550.85
与租赁相关的总现金流出	34,014,125.31

六、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

2021 年 6 月，本公司的子公司金龙联合公司在中国香港投资设立金龙国贸（香港）有限公司，注册资本 50.00 万美元。

七、在其他主体中的权益

1. 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	
厦门金龙联合汽车工业有限公司	厦门	厦门	整车生产销售	76.00	24.00	非同一控制下企业合并
厦门金龙旅行车有限公司	厦门	厦门	整车生产销售	60.00	—	非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	
厦门金龙汽车车身有限公司	厦门	厦门	汽车车身生产销售	87.69	—	非同一控制下企业合并
锦田有限公司	香港	香港	股权投资	100.00	—	非同一控制下企业合并
厦门创程环保科技有限公司	厦门	厦门	企业投资	100.00	—	非同一控制下企业合并
金龙汽车(西安)有限公司	西安	西安	整车生产销售	20.00	40.00	设立
厦门金龙汽车新能源科技有限公司	厦门	厦门	工程和技术研发和试验	55.00	30.00	设立
金龙(龙海)投资有限公司	龙海	龙海	客车产业投资	61.88	—	设立
厦门金龙机动车检测有限公司	厦门	厦门	机动车辆检测	—	100.00	设立
厦门金龙电控科技有限公司	厦门	厦门	汽车零部件及配件制造	—	100.00	设立
广州金龙汽车销售有限公司	广州	广州	汽车销售	—	100.00	设立
厦门金龙国际贸易有限公司	厦门	厦门	货物进出口	—	100.00	设立
金龙联合汽车工业(苏州)有限公司	苏州	苏州	整车生产销售	2.141	63.0757	设立
苏州金龙海格汽车检测有限公司	苏州	苏州	机动车辆检测	—	100.00	设立
苏州海格汽车销售有限公司	苏州	苏州	汽车销售	—	100.00	设立
海格(香港)国际有限公司	香港	香港	国际贸易	—	100.00	设立
昆山海格汽车销售有限公司	昆山	昆山	汽车销售	—	100.00	设立
上海创程车联网络科技有限公司	上海	上海	车载智能通讯设备研发、销售	—	100.00	非同一控制下企业合并
苏州市海格职业培训学校	苏州	苏州	职业培训	—	100.00	设立
北京创程车联网络科技有限公司	北京	北京	技术开发	—	100.00	设立
广州苏金汽车销售有限公司	广州	广州	汽车销售	—	100.00	设立
厦门金龙旅游客车有限公司	厦门	厦门	整车生产销售	37.50	37.50	设立
厦门金龙新福达底盘有限公司	厦门	厦门	汽车底盘制造	—	60.00	设立
厦门金旅机动车检测有限公司	厦门	厦门	机动车辆检测	—	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	
金旅客车有限责任公司(俄罗斯)	圣彼得堡	圣彼得堡	客车销售	—	100.00	设立
厦门金龙轻型客车车身有限公司	厦门	厦门	汽车车身生产销售	—	91.79	同一控制下企业合并
深圳市金旅客车销售有限公司	深圳	深圳	汽车销售	—	100.00	设立
厦门金龙客车有限公司	厦门	厦门	整车生产销售	—	100.00	设立
广州市格瑞汽车销售服务有限公司	广州	广州	汽车销售	—	100.00	设立
深圳市金龙汽车销售有限公司	深圳	深圳	汽车销售	—	100.00	设立
湖北金旅客车有限公司	孝感	孝感	汽车销售	—	100.00	设立
厦门金龙礼宾车有限公司	厦门	厦门	客车经销、维修等	90.00		非同一控制下企业合并
金龙汽车车身(常州)有限公司	常州	常州	汽车车身生产销售	—	51.00	非同一控制下企业合并
武汉市金旅客车销售有限公司	武汉	武汉	汽车销售	—	100.00	设立
重庆众思创智能科技有限公司	重庆	重庆	模具生产销售	—	65.70	非同一控制下企业合并
金龙国贸(香港)有限公司	香港	香港	贸易		100.00	设立

注：本公司于2021年7月27日吸收合并厦门创程环保科技有限公司。

(2) 重要的非全资子公司(单位：万元)

子公司名称	少数股东的持股比例	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
厦门金龙旅行车有限公司	40%	-14,555.31	—	34,485.49
厦门金龙汽车车身有限公司	12.31%	90.62	131.00	24,970.37
金龙联合汽车工业(苏州)有限公司	34.78330%	-4,053.85	819.20	41,620.19

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息(单位：万元)

子公司名称	2021年12月31日					
	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
厦门金龙旅行车有限公司	521,005.89	62,386.95	583,392.83	458,983.80	39,764.82	498,748.62
厦门金龙汽车车身有限公司	70,531.07	63,865.15	134,396.22	21,075.26	2,119.76	23,195.02

子公司名称	2021年12月31日					
	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
金龙联合汽车工业（苏州）有限公司	600,442.93	99,728.62	700,171.55	509,217.19	71,298.69	580,515.88

(续上表)

子公司名称	2020年12月31日					
	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
厦门金龙旅行车有限公司	535,099.64	43,614.14	578,713.78	426,144.25	31,587.50	457,731.75
厦门金龙汽车车身有限公司	68,562.78	68,420.42	136,983.20	23,376.58	3,114.56	26,491.14
金龙联合汽车工业（苏州）有限公司	545,099.13	139,992.50	685,091.63	491,331.18	60,880.32	552,211.50

子公司名称	2021年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门金龙旅行车有限公司	474,520.53	-36,354.47	-36,337.82	112,858.94
厦门金龙汽车车身有限公司	49,822.97	1,986.43	1,986.43	4,923.30
金龙联合汽车工业（苏州）有限公司	541,543.20	-10,978.82	-10,978.82	50,762.53

(续上表)

子公司名称	2020年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门金龙旅行车有限公司	397,836.52	1,715.59	1,837.19	15,680.38
厦门金龙汽车车身有限公司	44,695.14	2,308.28	2,308.28	10,246.75
金龙联合汽车工业（苏州）有限公司	477,043.04	5,233.73	5,233.73	-43,264.22

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

2021年11月，本公司以评估对价竞拍集美区法院拍卖的安捷轮汽车销售有限公司持有的金龙礼宾车公司35%股权。2021年12月，本公司支付上述股权款8,290,301.91元，并完成工商变更程序，变更后本公司持有金龙礼宾车公司90%的股权。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项 目	金龙礼宾车公司
购买成本/处置对价	8,290,301.91
——现金	8,290,301.91
——非现金资产的公允价值	—
购买成本合计	8,290,301.91
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,188,493.89
差额	7,101,808.02
其中：调整资本公积	-7,101,808.02
调整盈余公积	—
调整未分配利润	—

3.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
				直接	间接	
合营企业						
厦门金龙汽车空调有限公司	厦门	厦门	汽车空调生产销售	50.00	—	权益法
厦门金龙江申车架有限公司	厦门	厦门	汽车车架生产销售	50.00	—	权益法
金龙江申(杭州)汽车零部件有限公司	杭州	杭州	汽车车架生产销售	50.00	—	权益法
联营企业						
厦门金龙汽车座椅有限公司	厦门	厦门	生产加工汽车座椅	30.00	10.00	权益法
厦门金龙汽车电器有限公司	厦门	厦门	生产汽车电器等	30.25	—	权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	厦门金龙江申车架有限公司		厦门金龙汽车空调有限公司	
	期末数	期初数	期末数	期初数
流动资产	108,154,187.51	115,393,790.73	176,717,368.36	205,749,039.72
其中：现金和现金等价物	16,605,078.82	19,267,702.07	62,982,751.94	51,276,252.04
非流动资产	75,291,322.97	83,149,043.33	42,105,378.03	44,221,844.30
资产合计	183,445,510.48	198,542,834.06	218,822,746.39	249,970,884.02
流动负债	91,324,181.97	98,665,144.19	61,005,162.33	61,541,607.32
非流动负债	1,010,122.41	1,414,229.21	18,359,735.76	17,401,906.36
负债合计	92,334,304.38	100,079,373.40	79,364,898.09	78,943,513.68

项 目	厦门金龙江申车架有限公司		厦门金龙汽车空调有限公司	
	期末数	期初数	期末数	期初数
净资产	91,111,206.10	98,463,460.66	139,457,848.30	141,027,370.34
其中：少数股东权益	—	—	—	—
归属于母公司的所有者权益	91,111,206.10	98,463,460.66	139,457,848.30	141,027,370.34
按持股比例计算的净资产份额	45,555,603.05	49,231,730.33	69,728,924.15	70,513,685.17
调整事项	—	—	-4,791.73	-4,791.73
其中：商誉	—	—	—	—
未实现内部交易损益	—	—	—	—
减值准备	—	—	—	—
其他	—	—	-4,791.730	-4,791.73
对合营企业权益投资的账面价值	45,555,603.05	49,231,730.33	69,724,132.42	70,508,893.44

续：

项 目	厦门金龙江申车架有限公司		厦门金龙汽车空调有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	82,438,001.49	100,602,412.36	91,011,183.50	108,377,122.64
财务费用	1,990,652.89	2,543,269.32	-511,772.20	-637,770.47
所得税费用	173,255.60	-35,071.23	1,227,568.48	1,573,217.10
净利润	-7,352,254.56	-1,617,399.66	8,322,717.89	14,840,726.68
终止经营的净利润	—	—	—	—
其他综合收益	—	—	—	—
综合收益总额	-7,352,254.56	-1,617,399.66	8,322,717.89	14,840,726.68
企业本期收到的来自合营企业的股利	—	—	5,000,000.00	5,000,000.00

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	厦门金龙汽车座椅有限公司		厦门金龙汽车电器有限公司	
	期末数	期初数	期末数	期初数
流动资产	108,578,461.40	80,947,326.66	67,524,668.02	59,087,374.02
其中：现金和现金等价物	2,983,344.46	10,824,063.77	2,230,773.81	19,793,029.85
非流动资产	10,131,517.63	10,131,517.63	4,545,752.75	6,584,486.78
资产合计	118,709,979.03	91,078,844.29	72,070,420.77	65,671,860.80
流动负债	104,347,864.29	64,549,132.84	40,906,944.25	37,023,516.06
非流动负债	5,942,112.00	9,444.60	552,225.69	—
负债合计	110,289,976.29	64,558,577.44	41,459,169.94	37,023,516.06

项 目	厦门金龙汽车座椅有限公司		厦门金龙汽车电器有限公司	
	期末数	期初数	期末数	期初数
净资产	17,509,869.46	26,520,266.85	30,611,250.83	28,648,344.74
其中：少数股东权益	—	—	—	—
归属于母公司的所有者权益	17,509,869.46	26,520,266.85	30,611,250.83	28,648,344.74
按持股比例计算的净资产份额	7,003,947.78	10,608,106.74	9,259,903.38	8,666,124.28
调整事项	-6,931.44	-6,931.44	-54,543.79	-54,543.79
其中：商誉	—	—	—	—
未实现内部交易损益	—	—	—	—
减值准备	—	—	—	—
其他	-6,931.440	-6,931.440	-54,543.790	-54,543.790
对联营企业权益投资的账面价值	6,997,016.34	10,601,175.30	9,205,359.59	8,611,580.49

续：

项 目	厦门金龙汽车座椅有限公司		厦门金龙汽车电器有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	139,752,199.02	140,783,188.06	220,576,997.29	120,101,811.26
财务费用	704,252.49	-422,995.19	-183,033.03	2,584,725.18
所得税费用	52,044.19	-55,336.89	783,494.39	771,439.13
净利润	-9,010,397.39	-5,948,858.73	1,583,960.34	2,407,407.67
终止经营的净利润	—	—	—	—
其他综合收益	—	—	—	—
综合收益总额	-9,010,397.39	-5,948,858.73	1,583,960.34	2,407,407.67
企业本期收到的来自联营企业的股利	—	—	—	1,752,621.39

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2021年12月31日 / 2021年度	2020年12月31日/ 2020年度
合营企业：		
XIAMENKINGLONGEASTAFRICALTD	1,584,780.76	1,453,834.14
投资账面价值合计	1,584,780.76	1,453,834.14
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
——净利润	21,059.60	-71,547.43
——其他综合收益	109,887.60	-211,545.35
——综合收益总额	130,947.20	-283,092.78

项 目	2021 年 12 月 31 日 / 2021 年度	2020 年 12 月 31 日/ 2020 年度
联营企业：		
南昌市交安科技有限公司	867,721.93	662,956.69
投资账面价值合计	867,721.93	662,956.69
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
——净利润	204,765.24	287,267.50
——其他综合收益	—	—
——综合收益总额	204,765.24	287,267.50

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、衍生金融工具、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应的欠款额度与信用期。

本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评

级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

违约风险敞口是指,在未来 12 个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险,详见附注十一、2 中披露。

本公司应收账款中,前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 24.39%(比较期: 31.76%); 本公司其他应收款中,欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 19.02%(比较期: 20.26%)。

2.流动性风险

流动性风险,是指本公司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。

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。截止 2021 年 12 月 31 日,本公司金融负债到期期限如下:

项目名称	2021年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	296,277,210.76	—	—	—
应付票据	5,700,868,361.54	—	—	—
应付账款	5,937,840,430.54	53,720,964.04	100,636,189.82	267,896,857.77
其他应付款	122,117,878.64	142,676,573.23	7,468,853.85	229,834,364.53
一年内到期的非流动负债	969,286,808.96	—	—	—
其他流动负债	65,054,299.44	—	—	—
长期借款	—	1,079,983,310.51	760,000,000.00	2,067,990,000.00
长期应付款	—	825,744.23	220,797.38	1,667,446.03
其他非流动负债	—	119,000,000.00	—	205,000,000.00
财务担保	600,754,339.63	529,321,887.57	864,325,838.46	829,034,841.01
合计	13,692,199,329.51	1,925,528,479.58	1,732,651,679.51	3,601,423,509.34

(续上表)

项目名称	2020年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	1,423,916,600.51	—	—	—
应付票据	4,909,975,298.44	—	—	—
应付账款	5,430,228,642.03	5,764,079.45	7,896,015.51	76,380,155.12
其他应付款	445,256,522.46	23,932,410.53	14,185,314.32	47,836,691.43
一年内到期的非流动负债	459,644,287.05	—	—	—
其他流动负债	82,613,483.62	—	—	—
长期借款	—	1,019,805,158.20	380,000,000.00	286,550,000.00
长期应付款	—	3,041,146.82	410,406.53	219,506.79
其他非流动负债	—	—	119,000,000.00	205,000,000.00
财务担保	535,269,327.25	774,579,064.97	665,004,847.34	765,033,863.76
合计	13,286,904,161.36	1,827,121,859.97	1,186,496,583.70	1,381,020,217.10

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要来自于出口销售业务确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元），除本公司设

立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

① 截止 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末数	期初数	期末数	期初数
美元	3,544.68	5,055.56	99,337.32	138,685.69
欧元	3,589.34	1,844.39	26,286.61	17,601.49
港币	—	—	78.80	79.74
卢布	—	—	12.49	111.81
英镑	—	40.54	573.55	628.56
合 计	7,134.02	6,940.49	126,288.77	157,107.29

本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司通过签署远期外汇合约的方式来达到规避外汇风险的目的。本年度公司签署的主要远期外汇合约情况如下：

单位：万元				
远期外汇类别	签约金额	完成交割	尚未交割	收益（人民币）
美元	21,281.06	15,630.90	5650.16	1,378.27
欧元	10,000.00	9,000.00	1,000.00	3,400.51

② 敏感性分析

于 2021 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 4,388.61 万元。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

截止 2021 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险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 50 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 943.60 万元。

九、公允价值的披露

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2021 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产	—	2,526,229,224.39	—	2,526,229,224.39
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
（1）债务工具投资	—	—	—	—
（2）权益工具投资	—	—	—	—
（3）衍生金融资产	—	14,178,661.90	—	14,178,661.90
（4）银行理财产品	—	2,512,050,562.49	—	2,512,050,562.49
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
（1）债务工具投资	—	—	—	—
（2）权益工具投资	—	—	—	—
（二）应收款项融资	—	718,201,496.30	—	718,201,496.30
（三）其他债权投资	—	—	—	—
（四）其他权益工具投资	—	—	51,600,000.00	51,600,000.00
（五）其他流动资产	—	—	—	—
（六）其他非流动金融资产	—	—	70,666,984.40	70,666,984.40
持续以公允价值计量的资产总额	—	3,244,430,720.69	122,266,984.40	3,366,697,705.09

项 目	2021年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(七) 交易性金融负债	—	—	—	—
1.发行的交易性债券	—	—	—	—
2.衍生金融负债	—	—	—	—
(八) 其他流动负债	—	—	—	—
(九) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	—	—	—
持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 持有待售资产	—	—	—	—
(二) 非同一控制下的企业合并中取得的购买被购买方各项可辨认资产	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的资产总额	—	—	—	—
(三) 非同一控制下的企业合并中取得的购买被购买方各项可辨认负债	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—

2. 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

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

3. 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

本公司第二层次公允价值计量的金融资产主要包括远期外汇合约、银行理财产品、应收款项融资及大额存单。远期外汇合约公允价值根据期末购买银行相同到期日远期结售汇合约报价为基础确定；银行理财产品及大额存单公允价值根据所观察市场的金融产品预期收益率确定。应收款项融资（银行承兑汇票及应收信用证）公允价值根据贴现率按现金流量折现价格确定。

4. 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

本公司第三层次公允价值计量的金融资产为未上市公司股权。本公司持有南京金龙客车制造有限公司、厦门雅迅网络股份有限公司、上海澳马车辆物资采购有限公司、苏州保泽新能源发展有限公司、国汽（北京）智能网联汽车研究院有限公司股权，采用按照市场法测算其公允价值的合理估计进行计量。

5. 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

6. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据（商业承兑汇票）、应收账款、其他应收款、合同资产、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他非流动负债、长期应付款和长期借款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

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

1. 本公司的母公司情况

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

2. 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 (亿元)	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(%)
福建省汽车工业集团有限公司	福州	对汽车行业投资、经营、管理；汽车（含小轿车）的销售，交通技术服务。	13.743	32.25	32.25

3. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

4. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

5. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
东南（福建）汽车工业股份有限公司	福汽集团控股子公司、金龙汽车董监高担任董事或高管的法人
福建新龙马汽车股份有限公司	福汽集团控股子公司、金龙汽车董监高担任董事或高管的法人
福建蓝海物流有限公司	福汽集团控股子公司
福建省福汽华泰服务有限公司	福汽集团控股子公司
福建奔驰汽车有限公司	福汽集团投资的企业、金龙汽车董监高担任董事或高管的法人
厦门福龙联合企业管理有限公司	本公司原子公司、福汽集团现控股子公司
厦门金龙特来电新能源有限公司	本公司原子公司、现持股 17%的企业
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

6. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度发生额 (万元)	2020 年度发生额 (万元)
厦门金龙汽车空调有限公司	采购材料	7,402.81	10,373.30
厦门金龙汽车座椅有限公司	采购材料	9,374.30	12,169.05
厦门金龙江申车架有限公司	采购材料	7,697.27	9,310.11
福建奔驰汽车有限公司	采购材料	44.24	2,673.26
厦门金龙特来电新能源有限公司	采购材料	78.16	351.36
福建新龙马汽车股份有限公司	采购材料	13,496.93	1,273.93
福建蓝海物流有限公司	接受劳务	22,785.12	5,077.38

(2) 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2021 年度发生额 (万元)	2020 年度发生额 (万元)
福建新龙马汽车股份有限公司	出售商品	1,720.17	600.18
福建奔驰汽车有限公司	出售商品	295.18	147.15

关 联 方	关联交易内容	2021 年度发生额 (万元)	2020 年度发生额 (万元)
厦门金龙江申车架有限公司	出售商品	59.60	5.08
福建蓝海物流有限公司	出售商品	43.79	369.10
福建省福汽华泰服务有限公司	出售商品	—	0.30
福建省汽车工业集团有限公司	出售商品	0.78	2.12
厦门金龙汽车电器有限公司	出售商品	—	0.32
厦门金龙汽车空调有限公司	出售商品	—	10.92
厦门金龙汽车座椅有限公司	出售商品	—	33.77

(3) 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	2021 年度确认的租 赁收入	2020 年度确认的租 赁收入
厦门金龙汽车座椅有限公司	厂房租金	552,866.99	597,096.36

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租 赁费	2020 年度确认的租 赁费
厦门金龙汽车空调有限公司	厂房租金	1,954,726.14	883,417.15
厦门金龙江申车架有限公司	厂房租金	—	5,194,875.01

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
嘉隆（集团）有 限公司	24,000,000.00	2019/5/24	2022/5/13	是

说明：子公司金龙旅行车公司在本公司的统借统还借款合同项下的借款总金额为 60,000,000.00 元，嘉隆（集团）有限公司为该笔借款本金及利息按照其持有金龙旅行车公司的股权比例 40%提供一般责任担保。该笔借款已于 2021 年 1 月 14 日还清。

(5) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员报酬	496.14	780.54

7. 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2021年12月31日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建奔驰汽车有限公司	—	—	298,070.97	2,980.71
应收账款	福建新龙马汽车股份有限公司	4,304,393.72	43,043.94	—	—
其他应收款	厦门金龙江申车架有限公司	700,000.00	210,000.00	707,691.60	70,076.92
其他应收款	厦门金龙特来电新能源有限公司	2,986.63	895.99	2,986.63	298.66
其他应收款	福建蓝海物流有限公司	—	—	6,450.00	64.50
其他应收款	厦门金龙汽车空调有限公司	—	—	163,500.00	1,635.00
预付款项	福建奔驰汽车有限公司	36,014.44	—	31,509.00	—
预付款项	福建新龙马汽车股份有限公司	331,706.86	—	1,546,133.97	—

2. 应付项目

项目名称	关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
应付票据	厦门金龙汽车空调有限公司	35,590,000.00	54,100,000.00
应付票据	厦门金龙汽车座椅有限公司	45,865,469.81	40,184,154.53
应付票据	厦门金龙江申车架有限公司	38,232,020.00	48,210,000.00
应付票据	福建蓝海物流有限公司	25,839,691.53	9,725,337.69
应付票据	福建新龙马汽车股份有限公司	84,370,634.00	10,849,186.00
应付账款	厦门金龙汽车电器有限公司	76,416.67	64,279.88
应付账款	厦门金龙汽车空调有限公司	42,742,084.10	25,113,003.48
应付账款	厦门金龙汽车座椅有限公司	34,307,066.61	20,209,587.94
应付账款	厦门金龙江申车架有限公司	42,100,964.21	27,969,055.55
应付账款	福建蓝海物流有限公司	12,185,906.15	20,469,508.93
应付账款	福建新龙马汽车股份有限公司	10,786,597.28	—
应付账款	厦门金龙特来电新能源有限公司	11,200.00	3,847,635.29
合同负债	福建新龙马汽车股份有限公司	3,823,221.48	9,825,180.09
其他应付款	厦门金龙汽车座椅有限公司	163,907.00	163,907.00
其他应付款	厦门金龙汽车空调有限公司	87,147.55	106,778.84
其他应付款	福建蓝海物流有限公司	6,039,982.62	300,000.00
其他应付款	厦门福龙联合企业管理有限公司	233,744.40	272,387.28
其他应付款	福建省汽车工业集团有限公司	180,520.99	81,541.14

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2021年12月31日	2020年12月31日
购建长期资产承诺	364,318,187.48	429,685,104.91

说明：购建长期资产承诺为本公司子公司金龙（龙海）投资有限公司“年产2万辆客车漳州龙海异地迁建项目”中已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺。

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的重要的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

2017年1月7日，本公司子公司金龙旅行车公司与福建新福达汽车工业有限公司漳州分公司（以下简称“福建新福达公司”）签订《厂房租赁合同》，合同约定向福建新福达公司租赁漳州龙池江滨大道8号港龙工业园的场地及其范围内现有的厂房、构筑物、停车场、设备等，租赁期限自2017年1月1日起至2027年12月31日止，年租金3,067.14万元。

截至2021年12月31日，本公司不存在其他应披露的重要的承诺事项。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

(1) 为子公司提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
金龙（龙海）投资有限公司	为金龙（龙海）公司向兴业银行股份有限公司漳州分行贷款提供连带保证责任	640,000,000.00	6个月	—
金龙（龙海）投资有限公司	为金龙（龙海）公司向国家开发银行福建省分行牵头的银团贷款提供连带保证责任	2,160,000,000.00	104个月	—
厦门金龙联合汽车工业有限公司	为金龙联合公司向中国进出口银行厦门分行贷款提供连带责任还款保证	399,800,000.00	14-18个月	—
合计	—	3,199,800,000.00	—	—

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

①年末金龙联合公司为购买本公司客车的客户向银行等金融机构办理的汽车按揭消费贷款、融资租赁等汽车信贷业务提供的担保余额为663,821,302.80元。

②年末金龙旅行车公司为购买本公司客车的客户向银行等金融机构办理的汽车按揭消费贷款、融资租赁等汽车信贷业务提供的担保余额为1,316,727,421.01元。

③年末苏州金龙公司为购买本公司客车的客户向银行等金融机构办理的汽车按揭消费贷款、融资租赁等汽车信贷业务提供的担保余额为 842,888,182.86 元。

(3) 其他或有负债及其财务影响

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重大或有事项。

3. 其他

开出保函、信用证

(1) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司已开具未到期的信用证和保函明细如下：

项 目	人民币	美元	欧元	卢布
保函	322,041,536.00	24,191,777.79	2,983,987.00	13,695,000.00
信用证	3,000,000.00	—	6,881,614.00	—

(2) 本期末已到期未支付的信用证和保函明细如下：

项 目	人民币	欧元	美元
保函	12,868,065.00	—	36,198.00
信用证	—	435,882.00	—

十二、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据本公司 2022 年 4 月 27 日第十届董事会第十三次会议决议，本公司本年度不派发现金股利，不送红股，也不进行资本公积转增股本。该预案尚须股东大会批准。

2. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2022 年 4 月 27 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，公司的经营业务主要专注于大、中、轻型客车产品的研发、生产及销售，本年度客车产品的营收份额占公司全部营收的 93.50%。公司的客车产品的研发、生产及销售业务，主要由本公司下属的三家子

公司金龙联合公司、金龙旅行车公司及苏州金龙公司负责完成。本公司的管理层定期评价这些子公司的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

虽然本公司面向全球市场销售客车产品，但公司的主要资产、研发及销售团队均在中国大陆地区，并由本公司管理层统一管理和调配，并予以具体执行。本公司业务和产品存在一定同质性，本公司无需披露分部数据。

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	504,243.43	—
其他应收款	10,706,897.44	156,718,673.91
合计	11,211,140.87	156,718,673.91

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	10,326,925.35	96,556,398.01
1 至 2 年	206,625.55	59,893,125.00
2 至 3 年	—	386,090.74
3 至 4 年	386,090.74	5,000.00
4 至 5 年	5,000.00	—
5 年以上	269,569.44	269,569.44
小计	11,194,211.08	157,110,183.19
减：坏账准备	487,313.64	391,509.28
合计	10,706,897.44	156,718,673.91

②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
单位往来款	10,323,298.04	156,088,261.11
押金	363,623.56	358,623.56
备用金	27,467.18	27,467.18
其他	479,822.30	635,831.34
小计	11,194,211.08	157,110,183.19
减：坏账准备	487,313.64	391,509.28
合计	10,706,897.44	156,718,673.91

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	11,194,211.08	487,313.64	10,706,897.44
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	11,194,211.08	487,313.64	10,706,897.44

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	11,194,211.08	4.35	487,313.64	10,706,897.44	—
组合1：账龄组合	870,913.04	55.95	487,313.64	383,599.40	—
组合2：金龙汽车合并范围内应收款项	10,323,298.04	—	—	10,323,298.04	—
合计	11,194,211.08	—	487,313.64	10,706,897.44	—

B. 截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	157,110,183.19	391,509.28	156,718,673.91
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	157,110,183.19	391,509.28	156,718,673.91

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	157,110,183.19	0.25	391,509.28	156,718,673.91	—
组合 1: 账龄组合	1,021,922.08	38.31	391,509.28	630,412.80	—
组合 2: 金龙汽车合并范围内应收款项	156,088,261.11	—	—	156,088,261.11	—
合计	157,110,183.19	0.25	391,509.28	156,718,673.91	—

④于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备余额
第一名	关联方借款	10,323,298.04	1 年以内	92.22	—
第二名	租赁押金	358,623.56	3-4 年	3.20	179,311.78
第三名	租金	198,878.55	1-2 年	1.78	19,887.86
第四名	其他	167,139.09	5 年以上	1.49	167,139.09
第五名	其他	80,202.35	5 年以上	0.72	80,202.35
合计	—	11,128,141.59	—	99.41	446,541.08

2. 长期股权投资

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	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	3,189,262,758.96	50,108,581.91	3,139,154,177.05	3,546,710,171.78	20,000,000.00	3,526,710,171.78
对联营、合营企业投资	129,749,132.32	—	129,749,132.32	87,087,630.42	—	87,087,630.42
合计	3,319,011,891.28	50,108,581.91	3,268,903,309.37	3,633,797,802.20	20,000,000.00	3,613,797,802.20

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2021 年 12 月 31 日减值准备余额
厦门金龙旅行车有限公司	387,915,397.47	—	—	387,915,397.47	—	—
厦门金龙联合汽车工业有限公司	1,291,325,770.34	531,735,605.27	—	1,823,061,375.61	—	—
厦门金龙汽车车身有限公司	315,066,523.88	—	—	315,066,523.88	—	—
锦田有限公司	39,750,000.00	—	—	39,750,000.00	—	—
厦门金龙旅游客车有限公司	3,750,000.00	—	—	3,750,000.00	—	—
厦门创程环保科技有限公司	925,891,600.00	—	925,891,600.00	—	—	—

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备余额
金龙汽车(西安)有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00
金龙(龙海)投资有限公司	526,000,000.00	—	—	526,000,000.00	—	—
金龙联合汽车工业(苏州)有限公司	37,010,880.09	—	—	37,010,880.09	—	—
厦门金龙礼宾车有限公司	—	30,108,581.91	—	30,108,581.91	8,290,301.91	30,108,581.91
厦门金龙汽车新能源科技有限公司	—	6,600,000.00	—	6,600,000.00	—	—
合计	3,546,710,171.78	568,444,187.18	925,891,600.00	3,189,262,758.96	8,290,301.91	50,108,581.91

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2020年12月31日	本期增减变动				
		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
一、合营企业						
厦门金龙汽车空调有限公司	70,508,893.46	—	—	3,826,093.29	—	389,145.69
厦门金龙江申车架有限公司	—	—	—	-3,676,127.28	—	—
小计	70,508,893.46	—	—	149,966.01	—	389,145.69
二、联营企业						
厦门金龙汽车座椅有限公司	7,967,156.48	—	—	-2,703,119.22	—	—
厦门金龙汽车电器有限公司	8,611,580.48	—	—	617,736.49	—	-23,957.40
小计	16,578,736.96	—	—	-2,085,382.73	—	-23,957.40
合计	87,087,630.42	—	—	-1,935,416.72	—	365,188.29

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2021年12月31日	2021年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
厦门金龙汽车空调有限公司	5,000,000.00	—	—	69,724,132.44	—
厦门金龙江申车架有限公司	—	—	49,231,730.33	45,555,603.05	—
小计	5,000,000.00	—	49,231,730.33	115,279,735.49	—
二、联营企业					

投资单位	本期增减变动			2021年12月31日	2021年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
厦门金龙汽车座椅有限公司	—	—	—	5,264,037.26	—
厦门金龙汽车电器有限公司	—	—	—	9,205,359.57	—
小计	—	—	—	14,469,396.83	—
合计	5,000,000.00	—	49,231,730.33	129,749,132.32	—

3. 投资收益

项目	2021年度	2020年度
成本法核算的长期股权投资收益	16,070,816.82	71,341,091.46
权益法核算的长期股权投资收益	-1,935,416.72	6,363,946.54
处置长期股权投资产生的投资收益	—	—
其他非流动金融资产持有期间取得的股利收入	1,438,746.55	200,000.00
理财产品收益	12,837,980.86	14,587,064.86
合计	28,412,127.51	92,492,102.86

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2021年度	2020年度	说明
非流动资产处置损益	-2,708,585.41	1,328,029.88	—
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）	98,125,971.42	119,962,759.68	—
委托他人投资或管理资产的损益	73,658,371.91	76,986,424.61	银行理财产品
债务重组损益	—	3,884,254.88	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	21,802,378.86	-10,454,508.44	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	57,711,350.56	103,335,993.09	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,366,059.12	2,491,594.19	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	656,213.27	2,412,350.67	—
非经常性损益总额	258,611,759.73	299,946,898.56	—
减：非经常性损益的所得税影响数	1,447,255.97	19,155,058.95	—
非经常性损益净额	257,164,503.76	280,791,839.61	—

项 目	2021 年度	2020 年度	说明
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	66,909,387.21	76,081,719.69	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	190,255,116.55	204,710,119.92	—

说明：其他符合非经常性损益定义的损益项目主要系个税手续费返还等。

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 2021 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-16.36	-0.89	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-21.26	-1.15	—

(2) 2020 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.40	-0.02	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-5.31	-0.31	—

说明：计算每股收益、加权平均净资产收益率等指标时均已扣除划分为权益的永续债 4.96 亿元及报告期归属于划分为权益的永续债持有人利息的影响。

公司名称：厦门金龙汽车集团股份有限公司

日期：2022 年 4 月 27 日

(伙)

证书序号: 0011869



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日

发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

中华人民共和国财政部制





姓名: 钟...
 Full name: ...
 性别: ...
 Sex: ...
 出生日期: 1985-12-16
 Date of birth: ...
 工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙) 厦门分所
 Working unit: ...
 身份证号码: 350206198512161021
 Identity card No: ...



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2015年3月6日



2015.3.5

证书编号: 110101560079
 No. of Certificate

所属注册会计师协会: 福建省注册会计师协会
 Affiliated Institute of CPAs

发证日期: 2014年4月10日
 Date of issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调去
 Agree to leave as to confirmed form

钟...
 CPA



钟...
 CPA

钟...
 Stamp of the partner to be received of CPA

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调去
 Agree to leave as to confirmed form

钟...
 CPA



钟...
 CPA

钟...
 Stamp of the partner to be received of CPA