

恒天凯马股份有限公司

审计报告

大信审字[2023]第 1-00744 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京239PRE3XJK





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2023]第 1-00744 号

恒天凯马股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了恒天凯马股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 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，我们独立于贵公司，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）应收账款坏账准备

1、 事项描述





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

如财务报表附注三、（十一）和附注五、（二）所示，截至2022年12月31日，贵公司应收账款余额为人民币1,058,196,499.33元，坏账准备金额为人民币503,689,874.12元。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将应收账款的坏账准备计提作为关键审计事项进行关注。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备计提执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评估管理层对与应收账款日常管理及坏账准备评估相关的关键内部控制的设计，并对运行的有效性进行了测试；

（2）对于按照信用风险特征组合计提坏账的应收账款，复核管理层对于信用风险特征组合的设定，检查预期信用损失率等关键信息，并重新计算及复核按账龄组合计提坏账准备金额的正确性；

（3）对于单独计提坏账准备的应收账款，抽样复核管理层对应收账款坏账准备进行评估的相关考虑及客观证据，以评估管理层在估计应收账款可收回金额时的合理性；

（4）对应收账款期末余额选取样本执行函证程序；

（5）抽样检查应收账款的期后回款情况。

（二）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注三、（二十三）和附注五、（三十五）所示，贵公司载货汽车销售收入2,251,842,833.83元，载货汽车销售收入金额重大且为关键业绩指标；向经销商和关联方销售载货汽车，在收入确认方面可能存在相关风险。因此，我们将销售收入的确认作为关键审计事项进行关注。

2、审计应对

我们针对该关键审计事项执行的主要审计程序包括：

（1）了解及评价与收入确认有关的内部控制设计的有效性，并进行穿行测试确认关键控制执行的有效性；





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

(2) 结合产品类型对收入及毛利情况执行分析，并与同行业数据进行比较，判断本期收入合理性；

(3) 通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与销售商品收入确认有关的重大风险及控制权转移时点进行分析评估，进而评估销售收入的确认政策；

(4) 抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、销售发票、产品运输单、报关单、客户签收支持文件等；

(5) 对关联方、主要经销商客户等执行交易及往来函证程序；

(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（五）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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

和事项。

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

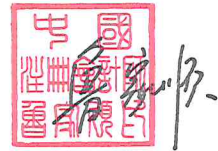
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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。

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。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十六日



合并资产负债表

编制单位：恒天凯马股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	489,959,005.36	529,618,865.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	554,506,625.21	773,304,395.85
应收款项融资	五（三）	155,797,289.72	52,343,613.80
预付款项	五（四）	75,637,787.72	135,318,325.53
其他应收款	五（五）	21,493,304.32	113,532,629.32
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（六）	547,861,267.95	659,154,567.05
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（七）	21,263,310.11	11,590,352.50
其他流动资产	五（八）	9,353,825.14	85,861,226.47
流动资产合计		1,875,872,415.53	2,360,723,975.62
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五（九）	3,863,954.24	14,355,056.55
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十）	24,026,307.44	24,904,130.96
固定资产	五（十一）	1,319,477,106.74	1,552,065,985.13
在建工程	五（十二）	11,490,197.08	14,880,805.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十三）	366,022,331.41	395,036,157.19
开发支出	五（十四）	4,197,491.97	7,409,971.64
商誉			
长期待摊费用	五（十五）	218,744.21	
递延所得税资产	五（十六）	80,199,342.81	42,070,009.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,809,495,475.90	2,050,722,116.74
资产总计		3,685,367,891.43	4,411,446,092.36

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：恒天凯马股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	五（十七）	335,215,097.17	454,546,347.81
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十八）	771,621,558.05	758,781,942.97
应付账款	五（十九）	901,167,269.85	1,111,278,981.52
预收款项	五（二十）	3,334,417.47	4,783,633.46
合同负债	五（二十一）	104,418,115.62	127,289,360.54
应付职工薪酬	五（二十二）	59,710,119.75	104,575,630.26
应交税费	五（二十三）	70,733,935.54	81,562,370.40
其他应付款	五（二十四）	278,096,933.28	215,303,422.90
其中：应付利息	五（二十四）		1,441,125.00
应付股利	五（二十四）	448,500.00	12,620,860.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十五）	124,609,614.89	190,135,483.15
其他流动负债	五（二十六）	13,579,069.89	16,471,599.29
流动负债合计		2,662,486,131.51	3,064,728,772.30
非流动负债：			
长期借款	五（二十七）	9,940,000.00	19,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五（二十八）	24,281,599.95	68,035,273.68
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（二十九）	743,101.56	5,729,336.74
递延收益	五（三十）	352,610,058.69	388,329,892.87
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		387,574,760.20	481,994,503.29
负债合计		3,050,060,891.71	3,546,723,275.59
股东权益：			
股本	五（三十一）	640,000,000.00	640,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十二）	546,579,951.68	546,579,951.68
减：库存股			
其他综合收益			791,145.64
专项储备	五（三十三）		
盈余公积			
未分配利润	五（三十四）	-757,061,630.65	-579,329,843.71
归属于母公司股东权益合计		429,518,321.03	608,041,253.61
少数股东权益		205,788,678.69	256,681,563.16
股东权益合计		635,306,999.72	864,722,816.77
负债和股东权益总计		3,685,367,891.43	4,411,446,092.36

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司资产负债表

编制单位：恒天凯马股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		9,722,365.50	11,891,825.91
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四（一）	30,743,540.98	69,604,664.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		588,699.15	654,869.83
流动资产合计		41,054,605.63	82,151,359.74
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（二）	332,198,980.35	460,898,980.35
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		24,026,307.44	24,904,130.96
固定资产		14,101,644.13	14,969,291.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		370,326,931.92	500,772,402.48
资产总计		411,381,537.55	582,923,762.22

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：恒天凯马股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		190,215,097.17	259,373,958.91
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		104,166.00	134,889.30
合同负债			483,937.62
应付职工薪酬		6,406,274.45	6,466,419.93
应交税费		219,756.13	602,914.37
其他应付款		109,886,894.04	35,400,501.02
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			43,554.38
流动负债合计		306,832,187.79	302,506,175.53
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		2,040,000.00	16,210,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,040,000.00	16,210,000.00
负债合计		308,872,187.79	318,716,175.53
股东权益：			
股本		640,000,000.00	640,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		492,534,722.54	492,534,722.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-1,030,025,372.78	-868,327,135.85
股东权益合计		102,509,349.76	264,207,586.69
负债和股东权益总计		411,381,537.55	582,923,762.22

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：恒天凯马股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（三十五）	2,861,485,606.29	3,987,968,708.00
减：营业成本	五（三十五）	2,879,207,327.75	3,861,519,862.65
税金及附加	五（三十六）	14,775,361.28	16,602,809.95
销售费用	五（三十七）	70,728,516.64	78,686,759.11
管理费用	五（三十八）	151,081,064.58	214,516,001.25
研发费用	五（三十九）	43,657,138.89	42,127,356.98
财务费用	五（四十）	32,523,912.32	41,297,863.25
其中：利息费用	五（四十）	44,122,940.11	50,941,875.48
利息收入	五（四十一）	4,960,027.46	10,408,821.53
加：其他收益	五（四十二）	58,631,404.22	57,861,240.78
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	46,875,965.18	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）		-6,000,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十四）	-55,282,232.63	-52,932,835.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十五）	-19,434,556.10	-6,071,614.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十六）	-2,396,178.99	60,923,560.88
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-302,093,313.49	-213,001,593.67
加：营业外收入	五（四十七）	3,043,505.28	5,975,446.67
减：营业外支出	五（四十八）	2,092,750.09	23,943,462.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-301,142,558.30	-230,969,609.15
减：所得税费用	五（四十九）	-39,369,164.15	-16,350,716.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-261,773,394.15	-214,618,892.45
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-261,773,394.15	-214,618,892.45
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-177,731,786.94	-178,151,998.89
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-84,041,607.21	-36,466,893.56
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-261,773,394.15	-214,618,892.45
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-177,731,786.94	-178,151,998.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-84,041,607.21	-36,466,893.56
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.28	-0.28
（二）稀释每股收益		-0.28	-0.28

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：恒天凯马股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四(三)	8,957,001.09	1,755,535.63
减：营业成本	十四(三)	8,705,818.87	1,630,030.20
税金及附加		300,633.09	584,620.35
销售费用			
管理费用		21,491,205.73	22,846,521.23
研发费用			
财务费用		12,022,749.07	13,320,928.40
其中：利息费用		11,020,629.92	12,949,325.58
利息收入		15,562.70	2,959,190.58
加：其他收益		26,743.33	48,306.92
投资收益（损失以“-”号填列）	十四(四)	-128,699,999.00	37,505,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-114,500.02	629,160.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-264,453,753.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）		702,924.43	390,505.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-161,648,236.93	-262,507,345.60
加：营业外收入			
减：营业外支出		50,000.00	100,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-161,698,236.93	-262,607,345.60
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-161,698,236.93	-262,607,345.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-161,698,236.93	-262,607,345.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-161,698,236.93	-262,607,345.60

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：恒天凯马股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,519,099,931.41	3,039,264,883.74
收到的税费返还		88,623,627.61	39,595,165.10
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十）	38,838,676.94	62,870,206.94
经营活动现金流入小计		2,646,562,235.96	3,141,730,255.78
购买商品、接受劳务支付的现金		2,077,617,217.02	2,782,692,030.11
支付给职工以及为职工支付的现金		379,348,678.40	457,519,458.07
支付的各项税费		32,906,593.19	59,191,966.00
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十）	68,282,529.00	93,148,430.22
经营活动现金流出小计		2,558,155,017.61	3,392,551,884.40
经营活动产生的现金流量净额		88,407,218.35	-250,821,628.62
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		41,983,104.00	83,593,391.70
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		41,983,104.00	83,593,391.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,984,356.03	5,742,206.84
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五（五十）	6,806,297.33	
投资活动现金流出小计		17,790,653.36	5,742,206.84
投资活动产生的现金流量净额		24,192,450.64	77,851,184.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		379,000,000.00	513,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十）	972,640,109.16	669,872,279.45
筹资活动现金流入小计		1,351,640,109.16	1,182,872,279.45
偿还债务支付的现金		479,060,000.00	446,060,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,421,261.24	24,645,346.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		13,522,360.00	1,620,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十）	951,499,604.73	677,501,737.94
筹资活动现金流出小计		1,469,980,865.97	1,148,207,084.19
筹资活动产生的现金流量净额		-118,340,756.81	34,665,195.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-36.30	
五、现金及现金等价物净增加额		-5,741,124.12	-138,305,248.50
加：期初现金及现金等价物余额		95,581,850.45	233,887,098.95
六、期末现金及现金等价物余额		89,840,726.33	95,581,850.45

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：恒天凯马股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		740,686.70	165,492.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,344,365.45	3,821,027.16
经营活动现金流入小计		2,085,052.15	3,986,519.16
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,785,584.35	19,049,297.46
支付的各项税费		319,672.60	581,568.60
支付其他与经营活动有关的现金		5,373,156.83	6,072,913.18
经营活动现金流出小计		24,478,413.78	25,703,779.24
经营活动产生的现金流量净额		-22,393,361.63	-21,717,260.08
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			36,391,332.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		959,104.00	438,990.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1.00	
收到其他与投资活动有关的现金		211,385,012.88	112,750,000.00
投资活动现金流入小计		212,344,117.88	149,580,322.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			117,377.87
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		179,100,000.00	133,472,000.00
投资活动现金流出小计		179,100,000.00	133,589,377.87
投资活动产生的现金流量净额		33,244,117.88	15,990,944.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		190,000,000.00	298,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		196,000,000.00	20,148,750.00
筹资活动现金流入小计		386,000,000.00	318,148,750.00
偿还债务支付的现金		259,000,000.00	297,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,020,216.66	11,922,866.67
支付其他与筹资活动有关的现金		130,000,000.00	2,638,388.00
筹资活动现金流出小计		399,020,216.66	311,561,254.67
筹资活动产生的现金流量净额		-13,020,216.66	6,587,495.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-2,169,460.41	861,180.09
加：期初现金及现金等价物余额		11,891,825.91	11,030,645.82
六、期末现金及现金等价物余额			
		9,722,365.50	11,891,825.91

公司负责人：

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

2022年度

单位：人民币元

项 目	本 期										股东 权益合计		
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	640,000,000.00				546,579,951.68			791,145.64		-579,329,843.71	608,041,253.61	256,681,563.16	864,722,816.77
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、本年期初余额	640,000,000.00				546,579,951.68			791,145.64		-579,329,843.71	608,041,253.61	256,681,563.16	864,722,816.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-791,145.64		-177,731,786.94	-178,522,932.58	-50,892,884.47	-229,415,817.05
（一）综合收益总额										-177,731,786.94	-177,731,786.94	-84,041,607.21	-261,773,394.15
（二）股东投入和减少资本												40,894,058.27	40,894,058.27
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积												40,894,058.27	40,894,058.27
2. 对股东的分配												-7,350,000.00	-7,350,000.00
3. 其他													
（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. 本期提取								-791,145.64			-791,145.64	-395,335.53	-1,186,481.17
2. 本期使用								6,956,575.30			6,956,575.30	5,312,509.66	12,269,084.96
（六）其他								7,747,720.94			7,747,720.94	5,707,845.19	13,455,566.13
四、本期末余额	640,000,000.00				546,579,951.68					-757,061,630.65	429,518,321.03	205,788,678.69	635,306,999.72

公司负责人：

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

2022年度

单位：人民币元

项 目	上 期												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	640,000,000.00				546,579,951.68			958,034.79		-401,177,844.82	786,360,141.65	314,546,851.24	1,100,906,992.89
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、本年期初余额	640,000,000.00				546,579,951.68			958,034.79		-401,177,844.82	786,360,141.65	314,546,851.24	1,100,906,992.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-166,889.15		-178,151,998.89	-178,318,888.04	-57,865,288.08	-236,184,176.12
（一）综合收益总额										-178,151,998.89	-178,151,998.89	-36,466,893.56	-214,618,892.45
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（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. 本期提取								-166,889.15			-166,889.15	-83,394.52	-250,283.67
2. 本期使用								6,516,814.72			6,516,814.72	4,597,702.32	11,114,517.04
（六）其他								6,683,703.87			6,683,703.87	4,681,096.84	11,364,800.71
四、本期末余额	640,000,000.00				546,579,951.68			791,145.64		-579,329,843.71	608,041,253.61	256,681,563.16	864,722,816.77

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2022年度

单位：人民币元

编制单位：恒采凯马股份有限公司

项 目	本 期				未分配利润	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
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	640,000,000.00			492,534,722.54	-868,327,135.85	264,207,586.69				
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	640,000,000.00			492,534,722.54	-868,327,135.85	264,207,586.69				
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-161,698,236.93	-161,698,236.93				
（一）综合收益总额					-161,698,236.93	-161,698,236.93				
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（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. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	640,000,000.00			492,534,722.54	-1,030,025,372.78	102,509,349.76				

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

单位：人民币元

2022年度

编制单位：恒天凯马股份有限公司

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	上 期		专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益								
一、上年期末余额	640,000,000.00				492,534,722.54						-605,719,790.25	526,814,932.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	640,000,000.00				492,534,722.54						-605,719,790.25	526,814,932.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-262,607,345.60	-262,607,345.60
（一）综合收益总额											-262,607,345.60	-262,607,345.60
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（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. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	640,000,000.00				492,534,722.54						-868,327,135.85	264,207,586.69

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



恒天凯马股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、 企业的基本情况

(一) 公司概况

恒天凯马股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)经上海市浦东新区管理委员会沪浦管(1998)14号文批准成立于1998年6月19日。经中国证券监督管理委员会以证监国字(1998)8号文批准同意发行境内上市外资股,于1998年6月24日在上海证券交易所上市,股票代码900953。统一社会信用代码:91310000607393031L,注册地址:中国(上海)自由贸易试验区商城路660号,注册资本64,000万元,公司类型:股份有限公司(中外合资、上市)。公司总部办公地址:上海市普陀区中山北路1958号华源世界广场。

2009年5月17日、5月18日,恒天集团与李天虹、北京华隆科创投资管理有限公司等18家公司签订了股权转让协议,受让对方所持有的本公司37,947,973股股份(占总股本的5.9294%),并于2009年5月22日完成过户手续;2009年5月27日,恒天集团与湖州金牛纺织印染实业有限公司、深圳市泉来实业有限公司、兖州德民冶金耐火材料有限公司签订了股权转让协议,受让对方持有的本公司5,809,104股股份(占总股本的0.9077%),并于2009年6月4日完成过户手续;2009年5月27日,恒天集团与常柴股份有限公司签订了股权转让协议,受让对方持有的本公司35,117,105股(占总股本的5.4870%),并于2009年6月26日完成过户手续。2009年12月30日,恒天集团(作为划入方)与机械工业第四设计研究院(作为划出方)签订了《机械工业第四设计研究院与中国恒天集团有限公司之关于恒天凯马股份有限公司国有法人股划转协议书》,无偿划拨0.53%,经相关部门批准后于2010年9月20日完成过户。至此,恒天集团直接持有本公司股权比例为29.83%。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

公司所属行业:生产制造业。

经营范围:内燃机、农用运输车、拖拉机整机及其零部件的研究开发、生产、技术咨询、销售自产产品及下属子公司的产品,并提供售后服务;投资举办符合国家产业政策的项目(具体项目另行报批)。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

公司主要产品和业务包括载货汽车、内燃机。

(三) 本公司的母公司为中国恒天集团有限公司(以下简称“恒天集团”), 即为公司的实际控制人, 最终控制方系中国机械工业集团有限公司。

截至2022年年末, 恒天集团直接持有本公司股权比例为29.83%, 此外, 恒天集团通过其子公司中国纺织科学技术开发总公司、中国恒天控股有限公司分别间接持有本公司股权比例为0.44%、1.33%, 合计持有本公司表决权比例31.60%。

(四) 本财务报告经公司第七届董事会第十八次会议于2023年4月26日批准报出。

(五) 合并财务报表范围

本公司将山东凯马汽车制造有限公司、南昌凯马有限公司、上海凯宁进出口有限公司、上海凯跃国际贸易有限公司、无锡华源凯马发动机有限公司共5家子公司纳入本期合并财务报表范围, 详见附注“六、合并范围的变更”、“七、在其他主体中的权益”所述。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础: 本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”), 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营: 本公司不存在可能导致对公司自报告期末起12个月以内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的财务状况、2022年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度, 即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期, 并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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。

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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

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) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）金融负债

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，交易

性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业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，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及

转移的金融资产为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)之和。

(2) 金融负债

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

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、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(含应收款项融资)、租赁应收款、合同资产进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加,将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:(1)第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;(2)第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;(3)第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

(1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低,债务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。

(2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项,本公司采用简化方法,即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：一般应收款项组合

应收账款组合 2：应收新能源补贴组合

应收账款组合 3：应收关联方款项组合

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。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。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：
A 信用风险变化导致的内部价格指标是否发生显著变化；B 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化；C 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；D 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；E 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；F 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；G 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；H 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；I 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；J 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；K 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；L 本公司对金融工具信用管理方法是否变化等。

(4) 根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将其他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。

本公司的其他应收款，公司逐笔分析判断，①若信用风险自初始确认后未显著增加的为共同风险特征，对此类其他应收款为组合，本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计提损失准备。②经判断信用风险自初始确认后显著增加的其他应收款，按照该其他应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定其他应收款的预期信用损失，计提损失准备。

2. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十二）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。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

材料采用计划成本核算，实际成本与计划成本的差额计入材料成本差异，月末按分类材料成本差异率计算发出材料分摊的差异，将发出材料的计划成本调整为实际成本；产成品采用实际成本核算，按月一次加权平均结转销售成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产, 本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产, 本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失, 按应减记金额, 借记“资产减值损失”, 贷记合同资产减值准备; 转回已计提的资产减值准备时, 做相反分录。

2. 合同负债

本公司将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。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资, 如为同一控制下的企业合并, 应当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; 非同一控制下的企业合并, 按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本; 以支付现金取得的长期股权投资, 初始投资成本为实际支付的购买价款; 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 初始投资成本为发行权益性证券的公允价值; 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定; 非货币性资产交换取得的长期股权投资, 初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 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。本公司对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认

和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十五) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	15-40	5	2.38-6.33
机器设备	10-15	5	6.33-9.50
运输设备	3-10	5	9.50-31.67

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	5-30	5	3.17-19.00

（十七）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十九）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但

合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	可使用年限	直线法
软件	5	直线法
专利及非专利技术等	5-10	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

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

（二十） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模

式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

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

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 收入

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

1. 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

2. 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含维护保障服务、运维服务、工程服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，比如维护保障服务、运维服务等，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

3、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及所建造的资产等提供质量保证。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，本公司按照三、（二十二）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。

本公司收入确认的具体核算原则如下：

业务类别	收入确认时点和方法
载货汽车	对于新能源汽车按照客户签收且已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，取得商品的现时收款权利，不再保留通常与所有权相关的继续管理权和实施有效控制时确认收入；对于其他汽车按照客户签收确认收入。
内燃机	对于月结客户按照月度耗用量依据合同价格确认收入，对于其他客户按照客户签收确认收入；
贸易	出口业务报关离港后依据报关单按照合同价格确认收入；进口业务交付提单后按照合同价格确认收入

（二十四）合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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）、明确由用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。

本公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

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

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费

用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得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的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十七) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(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：①租赁负债的初始计量金额；②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；③承租人发生的初始直接费用；④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计提折旧；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计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债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：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十八) 持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十九) 分部报告

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

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

(三十) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

无。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%/9%/10%/11%/13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%/25%/20%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，应按纳税主体分别披露：

纳税主体名称	所得税税率
无锡华源凯马发动机有限公司	15%
山东凯马汽车制造有限公司	15%
上海凯跃国际贸易有限公司、山东莱动营销有限公司、莱阳莱动油泵油嘴有限公司、安徽凯马新能源汽车销售服务有限公司	20%

(二) 重要税收优惠及批文

1、子公司无锡华源凯马发动机有限公司取得编号为 GR202032001212 的《高新技术企业证书》，2020年至2023年执行15%所得税税率。

2、子公司山东凯马汽车制造有限公司取得编号为 GR202237002988 的《高新技术企业证书》，2022年至2024年度执行15%所得税税率。

3、子公司上海凯跃国际贸易有限公司，本公司之孙公司山东莱动营销有限公司、莱阳莱动油泵油嘴有限公司、安徽凯马新能源汽车销售服务有限公司为小型微利企业，依据税务总局发布的《关于小微企业普惠性税收减免政策通知》（财税〔2019〕13号）和财政部、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》（财政部 税务总局公告2021年第12号），本年度执行小型微利企业所得税优惠政策。

五、 合并财务报表重要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2022年1月1日，“年末”指2022年12月31日；“本年”指2022年度，“上年”指2021年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,086.95	52,286.35
银行存款	89,827,639.38	143,409,564.10
其他货币资金	400,118,279.03	386,157,014.65
合计	489,959,005.36	529,618,865.10
其中：存放在境外的款项总额		
存放在财务公司存款余额	57,303,669.76	64,076,300.06

其他货币资金明细表

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	365,118,279.03	351,157,014.65
信用证保证金	35,000,000.00	35,000,000.00
合计	400,118,279.03	386,157,014.65

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	474,607,149.46	593,506,328.26
1至2年	52,940,000.56	38,998,629.41
2至3年	20,848,683.67	31,114,889.41
3至4年	17,768,728.96	345,632,250.37
4至5年	289,601,142.67	133,158,793.15
5年以上	202,430,794.01	111,124,505.51
减：坏账准备	503,689,874.12	480,231,000.26
合计	554,506,625.21	773,304,395.85

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	442,100,078.49	41.78	427,540,401.46	96.71
按组合计提坏账准备的应收账款	616,096,420.84	58.22	76,149,472.66	12.36
其中：组合1：一般应收款项	439,326,427.26	41.52	52,458,545.79	11.94
组合2：新能源组合	47,944,899.72	4.53	23,690,926.87	49.41
组合3：关联方组合	128,825,093.86	12.17		
合计	1,058,196,499.33	100.00	503,689,874.12	47.60

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	452,151,566.37	36.07	408,487,384.28	90.34
按组合计提坏账准备的应收账款	801,383,829.74	63.93	71,743,615.98	8.95
其中：组合1：一般应收款项	636,304,094.97	50.76	67,717,211.14	10.64
组合2：新能源组合	80,528,096.72	6.42	4,026,404.84	5.00
组合3：关联方组合	84,551,638.05	6.75		
合计	1,253,535,396.11	100.00	480,231,000.26	38.31

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
上海有诚塑料原料有限公司	270,005,374.94	267,005,374.94	4-5年、5年以上	98.89	未决诉讼
陕西德格尔新能源汽车科技有限公司	46,320,590.00	46,320,590.00	4-5年	100.00	判决后无可执行财产
北京凯马新能源汽车销售有限公司	45,950,400.00	37,544,858.67	3-4年、4-5年	81.71	预计无法全部收回
重庆市赛易农业机械制造有限公司	20,850,216.36	20,850,216.36	5年以上	100.00	账龄较长，催收未果
天津绿能荟新能源汽车销售有限公司	8,829,600.00	8,829,600.00	4-5年	100.00	预计无法收回
徐州龙宇汽车贸易有限公司	6,969,452.00	6,969,452.00	4-5年、5年以上	100.00	预计无法收回
安徽贤易新能源科技有限公司	5,865,840.00	5,865,840.00	5年以上	100.00	预计无法收回
通化钢铁集团板石矿业有限责任公司	5,291,548.39	3,409,671.33	4-5年、5年以上	64.44	预计无法全部收回
重庆融邦机电有限公司	4,265,061.65	4,265,061.65	5年以上	100.00	预计无法收回
其他小额汇总	27,751,995.15	26,479,736.51	0-5年、5年以上	95.42	预计无法全部收回
合计	442,100,078.49	427,540,401.46	—	—	—

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合1：一般应收款项组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	328,216,594.81	1.00	3,282,165.95	503,691,203.83	1.00	5,036,912.04
1至2年	49,189,145.28	10.00	4,918,914.53	38,018,546.87	10.00	3,801,854.69

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
2至3年	13,940,784.13	20.00	2,788,156.83	25,104,842.26	20.00	5,020,968.45
3至4年	12,126,690.73	50.00	6,063,345.37	24,813,937.06	50.00	12,406,968.54
4至5年	2,236,246.00	80.00	1,788,996.80	16,125,287.65	80.00	12,900,230.12
5年以上	33,616,966.31	100.00	33,616,966.31	28,550,277.30	100.00	28,550,277.30
合计	439,326,427.26	—	52,458,545.79	636,304,094.97	—	67,717,211.14

②组合2：新能源组合

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
应收新能源补贴款	47,944,899.72	49.41	23,690,926.87	80,528,096.72	5.00	4,026,404.84

③组合3：关联方组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
应收关联方款项	128,825,093.86			84,551,638.05		
合计	128,825,093.86			84,551,638.05		

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	408,487,384.28	44,415,443.29	3,034,612.65	2,661,264.88	19,666,548.58	427,540,401.46
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	71,743,615.98	12,292,681.71	26,237.40		7,860,587.63	76,149,472.66
合计	480,231,000.26	56,708,125.00	3,060,850.05	2,661,264.88	27,527,136.21	503,689,874.12

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
包钢集团公司计划财务部	1,000,000.00	收回银行存款
包钢集团公司计划财务部	1,000,000.00	收回电子承兑汇票
合计	2,000,000.00	—

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 2,661,264.88 元。

5. 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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	270,005,374.94	25.52	267,005,374.94
第二名	128,825,093.86	12.17	
第三名	46,320,590.00	4.38	46,320,590.00
第四名	45,950,400.00	4.34	37,544,858.67
第五名	20,850,216.36	1.97	20,850,216.36
合计	511,951,675.16	48.38	371,721,039.97

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本期无需要披露的应收账款转移情况。

(三) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	155,797,289.72	52,343,613.80
合计	155,797,289.72	52,343,613.80

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	70,313,301.65	92.96	122,557,593.16	90.57
1至2年	2,291,488.93	3.03	7,372,213.30	5.45
2至3年	2,064,450.13	2.73	934,309.64	0.69
3年以上	968,547.01	1.28	4,454,209.43	3.29
合计	75,637,787.72	100.00	135,318,325.53	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
山东凯马汽车制造有限公司	北京欣泰珂斯科技有限公司	1,678,000.00	2-3年	暂未结算完毕
合计	——	1,678,000.00	——	——

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	11,493,679.83	15.20
第二名	11,110,860.89	14.69
第三名	7,612,700.00	10.06
第四名	5,980,000.00	7.91

2022年1月1日—2022年12月31日

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第五名	3,689,955.34	4.88
合计	39,887,196.06	52.74

(五)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	71,507,819.81	136,467,645.43
减：坏账准备	50,014,515.49	22,935,016.11
合计	21,493,304.32	113,532,629.32

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	61,288,858.04	2,724,113.15
处置土地款	7,019,900.30	121,019,900.30
保证金、押金	2,520,023.74	3,613,369.84
借款备用金	230,295.81	828,041.98
应收退税款	201,106.60	195,167.66
其他	247,635.32	8,087,052.50
减：坏账准备	50,014,515.49	22,935,016.11
合计	21,493,304.32	113,532,629.32

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	13,834,824.70	52,677,647.98
1至2年	7,678,536.42	73,508,212.97
2至3年	381,867.58	295,755.83
3至4年	535,765.47	349,705.39
4至5年	3,187,559.04	2,260,746.55
5年以上	45,889,266.60	7,375,576.71
减：坏账准备	50,014,515.49	22,935,016.11
合计	21,493,304.32	113,532,629.32

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生)	整个存续期预期信用损失(已发生)	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
		信用减值)	信用减值)	
2022年1月1日余额	14,729,698.54		8,205,317.57	22,935,016.11
2022年1月1日余额在本期	-815.00		815.00	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-815.00		815.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	247,777.34		825,110.35	1,072,887.69
本期转回	3,461.07		26,715.79	30,176.86
本期核销			1,545,880.53	1,545,880.53
其他变动	-14,638,772.40		42,221,441.48	27,582,669.08
2022年12月31日余额	334,427.41		49,680,088.08	50,014,515.49

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	22,806,132.57	867,343.82	30,176.86	1,545,880.53	27,582,669.08	49,680,088.08
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	128,883.54	205,543.87				334,427.41
合计	22,935,016.11	1,072,887.69	30,176.86	1,545,880.53	27,582,669.08	50,014,515.49

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

本期实际核销的其他应收款项金额为 1,545,880.53 元。

其中：本期实际核销的其他应收款项情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
南昌凯马有限公司数控车床分公司	往来款	1,000,350.81	对方单位已注销	总经理办公会决议	是
南昌凯马有限公司线切割机床分公司	往来款	545,529.72	对方单位已注销	总经理办公会决议	是
合计	——	1,545,880.53	——	——	——

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	单位往来	42,589,668.97	5年以上	59.56	42,589,668.97
第二名	单位往来	11,450,002.00	1年以内	16.01	114,500.02

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第三名	土地收储款	7,019,900.30	0-2年	9.82	
第四名	单位往来	1,997,508.11	5年以上	2.79	1,997,508.11
第五名	信用证保证利息	1,713,250.00	1-2年	2.40	
合计	——	64,770,329.38	——	90.58	44,701,677.10

(7) 期末无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本期无由金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(六) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	228,776,619.32	6,903,797.60	221,872,821.72	138,160,381.84	8,565,831.68	129,594,550.16
在产品	57,093,155.52	136,497.98	56,956,657.54	99,182,369.04	147,503.97	99,034,865.07
库存商品	290,909,558.09	22,974,178.29	267,935,379.80	444,521,400.50	15,286,413.07	429,234,987.43
其他	1,096,408.89		1,096,408.89	1,290,164.39		1,290,164.39
合计	577,875,741.82	30,014,473.87	547,861,267.95	683,154,315.77	23,999,748.72	659,154,567.05

2. 存货跌价准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,565,831.68	4,159,743.76			5,821,777.84	6,903,797.60
在产品	147,503.97	888,442.94			899,448.93	136,497.98
库存商品	15,286,413.07	17,899,071.14		6,243,504.93	3,967,800.99	22,974,178.29
合计	23,999,748.72	22,947,257.84		6,243,504.93	10,689,027.76	30,014,473.87

3. 存货期末余额无借款费用资本化金额。

(七) 一年内到期的非流动资产

项目	期末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期应收款	21,263,310.11		21,263,310.11	11,590,352.50		11,590,352.50
合计	21,263,310.11		21,263,310.11	11,590,352.50		11,590,352.50

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	8,950,608.98	80,931,949.92
预缴增值税	121,157.36	3,389,188.91

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	282,058.80	1,540,087.64
合计	9,353,825.14	85,861,226.47

(九) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			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	
融资租赁款	3,863,954.24		3,863,954.24	14,355,056.55		14,355,056.55	8.73-
其中：未实现融 资收益	136,045.76		136,045.76	724,943.45		724,943.45	11.35
合计	3,863,954.24		3,863,954.24	14,355,056.55		14,355,056.55	—

2. 期末无由于金融资产转移而终止确认的长期应收款。

(十) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	30,230,978.00	30,230,978.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	30,230,978.00	30,230,978.00
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	5,326,847.04	5,326,847.04
2. 本期增加金额	877,823.52	877,823.52
(1) 计提或摊销	877,823.52	877,823.52
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	6,204,670.56	6,204,670.56
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	24,026,307.44	24,026,307.44
2. 期初账面价值	24,904,130.96	24,904,130.96

(十一) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	1,328,009,096.88	1,560,841,090.61
固定资产清理		111,112.17
减：减值准备	8,531,990.14	8,886,217.65
合计	1,319,477,106.74	1,552,065,985.13

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	830,686,333.36	1,535,262,188.63	19,041,637.93	60,435,267.96	2,445,425,427.88
2.本期增加金额	11,997,648.34	6,513,250.12	411,231.78	3,168,557.47	22,090,687.71
(1) 购置	11,835,090.90	2,487,037.36	211,231.78	2,035,814.14	16,569,174.18
(2) 在建工程转入	162,557.44	4,026,212.76	200,000.00	1,132,743.33	5,521,513.53
3.本期减少金额	58,088,547.94	212,526,775.41	3,662,499.68	9,503,970.98	283,781,794.01
(1) 处置或报废		24,750,171.82	3,152,253.12	7,869.45	27,910,294.39
(2) 其他减少	58,088,547.94	187,776,603.59	510,246.56	9,496,101.53	255,871,499.62
4.期末余额	784,595,433.76	1,329,248,663.34	15,790,370.03	54,099,854.45	2,183,734,321.58
二、累计折旧					
1.期初余额	117,134,486.24	722,608,390.28	10,763,493.93	34,077,966.82	884,584,337.27
2.本期增加金额	19,914,847.35	109,333,165.61	878,806.62	3,825,640.51	133,952,460.09
(1) 计提	19,914,847.35	109,333,165.61	878,806.62	3,825,640.51	133,952,460.09
3.本期减少金额	1,854,904.97	150,973,148.98	3,042,097.45	6,941,421.26	162,811,572.66
(1) 处置或报废		18,799,275.78	2,857,719.31	7,475.98	21,664,471.07
(2) 其他减少	1,854,904.97	132,173,873.20	184,378.14	6,933,945.28	141,147,101.59
4.期末余额	135,194,428.62	680,968,406.91	8,600,203.10	30,962,186.07	855,725,224.70
三、减值准备					
1.期初余额		8,886,217.65			8,886,217.65
2.本期增加金额					
3.本期减少金额		354,227.51			354,227.51
(1) 其他减少		354,227.51			354,227.51
4.期末余额		8,531,990.14			8,531,990.14
四、账面价值					
1.期末账面价值	649,401,005.14	639,748,266.29	7,190,166.93	23,137,668.38	1,319,477,106.74
2.期初账面价值	713,551,847.12	803,767,580.70	8,278,144.00	26,357,301.14	1,551,954,872.96

①期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值 137,525,892.18 元。

②期末未办妥产权证书的固定资产情况：

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	159,299,662.35	9,915,429.06		149,384,233.29	相关产权证正在办理中
合计	159,299,662.35	9,915,429.06		149,384,233.29	—

(2) 截止 2022 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	35,673,078.00	14,960,533.33		20,712,544.67	
机器设备	32,213,179.28	22,379,406.29	8,531,990.14	1,301,782.85	
合计	67,886,257.28	37,339,939.62	8,531,990.14	22,014,327.52	

(3) 截止 2022 年 12 月 31 日，通过经营租赁租出的固定资产情况

类别	账面价值
机器设备	549,558.97
合计	549,558.97

(十二) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	11,490,197.08	14,880,805.93
减：减值准备		
合计	11,490,197.08	14,880,805.93

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
凯马汽车赣州分公司新厂区建设	5,654,060.85		5,654,060.85	5,654,060.85		5,654,060.85
华源莱动新厂区搬迁改造项目				2,693,856.66		2,693,856.66
模具	2,860,720.68		2,860,720.68	2,860,720.68		2,860,720.68
检测设备				1,132,743.33		1,132,743.33
其他	2,975,415.55		2,975,415.55	2,539,424.41		2,539,424.41
合计	11,490,197.08		11,490,197.08	14,880,805.93		14,880,805.93

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
凯马汽车赣州分公司新厂区建设	750,000,000.00	5,654,060.85				5,654,060.85
新型换代轻卡驾驶室冲压模具 700P	3,800,000.00	2,860,720.68				2,860,720.68

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
华源莱动新厂区搬迁改造项目	76,000,000.00	2,693,856.66	1,392,365.17	162,557.44	3,923,664.39	
检测设备	1,280,000.00	1,132,743.33		1,132,743.33		
其他	6,178,659.40	2,539,424.41	5,477,572.71	4,226,212.76	815,368.81	2,975,415.55
合计	837,258,659.40	14,880,805.93	6,869,937.88	5,521,513.53	4,739,033.20	11,490,197.08

重大在建工程项目变动情况（续）

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
凯马汽车赣州分公司新厂区建设	99.00	99.00				自筹
新型换代轻卡驾驶室冲压模具 700P	90.53	90.00				自筹
华源莱动新厂区搬迁改造项目	91.83	91.83				自筹
检测设备	88.50	100.00				自筹

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利和非专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	345,909,347.95	17,790,982.60	387,343,607.91	751,043,938.46
2.本期增加金额		1,948,996.49	33,675,488.31	35,624,484.80
(1) 购置		1,948,996.49		1,948,996.49
(2) 内部研发			33,675,488.31	33,675,488.31
3.本期减少金额	15,930,305.62	382,988.98	33,239,847.15	49,553,141.75
(1) 其他减少	15,930,305.62	382,988.98	33,239,847.15	49,553,141.75
4.期末余额	329,979,042.33	19,356,990.11	387,779,249.07	737,115,281.51
二、累计摊销				
1.期初余额	69,835,950.42	9,945,824.47	276,226,006.38	356,007,781.27
2.本期增加金额	6,807,121.20	2,383,512.84	35,580,172.16	44,770,806.20
(1) 计提	6,807,121.20	2,383,512.84	35,580,172.16	44,770,806.20
3.本期减少金额	1,041,732.00	382,988.98	28,260,916.39	29,685,637.37
(1) 其他减少	1,041,732.00	382,988.98	28,260,916.39	29,685,637.37
4.期末余额	75,601,339.62	11,946,348.33	283,545,262.15	371,092,950.10
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				

2022年1月1日—2022年12月31日

项目	土地使用权	软件	专利和非专利技术	合计
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	254,377,702.71	7,410,641.78	104,233,986.92	366,022,331.41
2.期初账面价值	276,073,397.53	7,845,158.13	111,117,601.53	395,036,157.19

注：1. 通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为 9.20%。

2. 所有权或使用权受到限制的无形资产情况详见附注五、（五十二）。

（十四） 开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	其他	
轻卡新产品开发项目	5,058,429.81	28,279,737.28	29,912,813.68	1,043,931.33	2,381,422.08
新型微货开发项目	1,202,212.22	6,381,034.91	3,762,674.63	3,153,832.22	666,740.28
软件项目	1,149,329.61				1,149,329.61
合计	7,409,971.64	34,660,772.19	33,675,488.31	4,197,763.55	4,197,491.97

开发支出（续）

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
轻卡新产品开发项目	车型图纸设计完成成为资本化确认时点	图纸设计完成代表公司在新项目具有技术可行性，新车型的开发预计未来很有可能给公司带来收益，使得公司保持技术竞争力。	截至报表日，图纸设计已完成，项目大部分已完工。
新型微货开发项目	车型图纸设计完成成为资本化确认时点	图纸设计完成代表公司在新项目具有技术可行性，新车型的开发预计未来很有可能给公司带来收益，使得公司保持技术竞争力。	截至报表日，图纸设计已完成，项目尚未完成。
软件项目	委外开发支付合同价款	新软件的开发预计未来很有可能给公司带来收益。	截至报表日，尚有项目未完成。

（十五） 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修待摊款		247,634.95	28,890.74		218,744.21
合计		247,634.95	28,890.74		218,744.21

（十六） 递延所得税资产

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	30,478,074.02	202,241,485.59	19,257,605.93	127,479,320.69
递延收益	907,400.10	6,049,333.97	917,102.96	6,114,019.73
可抵扣亏损	46,349,942.97	308,999,619.90	20,849,335.42	138,995,569.61
已计提未发生的费用	2,463,925.72	16,426,171.51	1,045,965.03	6,973,100.22
合计	80,199,342.81	533,716,610.97	42,070,009.34	279,562,010.25

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	390,009,368.06	408,572,662.05
可抵扣亏损	391,297,016.45	376,527,283.41
合计	781,306,384.51	785,099,945.46

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2022 年度		34,677,575.22	
2023 年度	47,332,596.42	116,142,866.26	
2024 年度	78,086,388.79	77,317,620.76	
2025 年度	29,387,101.83	29,347,593.38	
2026 年度	71,161,275.87	119,041,627.79	
2027 年及以后年度	165,329,653.54		
合计	391,297,016.45	376,527,283.41	

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款		20,000,000.00
抵押借款	165,052,555.52	195,224,944.44
保证借款	150,162,541.65	229,321,403.37
信用借款	20,000,000.00	10,000,000.00
合计	335,215,097.17	454,546,347.81

2. 期末无已逾期的短期借款。

(十八) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	771,621,558.05	758,781,942.97
合计	771,621,558.05	758,781,942.97

(十九) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	805,521,064.20	974,028,219.21
1年以上	95,646,205.65	137,250,762.31
合计	901,167,269.85	1,111,278,981.52

2. 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
泊头福锐汽车模业有限公司	3,565,000.00	暂未结算完毕
成都威特电喷有限责任公司	3,374,986.00	暂未结算完毕
泊头市京泊汽车模具有限责任公司	2,820,000.00	暂未结算完毕
中国恒天集团有限公司	2,472,553.85	暂未结算完毕
合计	12,232,539.85	——

(二十) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	104,616.00	598,583.13
1年以上	3,229,801.47	4,185,050.33
合计	3,334,417.47	4,783,633.46

(二十一) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	104,418,115.62	127,289,360.54
合计	104,418,115.62	127,289,360.54

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	53,288,049.08	295,163,661.00	304,699,480.48	43,752,229.60
离职后福利-设定提存计划		36,653,460.26	36,653,460.26	
辞退福利	51,287,581.18	1,801,544.80	37,131,235.83	15,957,890.15
一年内到期的其他福利		1,944,846.51	1,944,846.51	
合计	104,575,630.26	335,563,512.57	380,429,023.08	59,710,119.75

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	36,042,310.05	256,212,012.85	258,597,103.51	33,657,219.39

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费		11,103,337.51	11,103,337.51	
社会保险费		18,982,002.11	18,982,002.11	
其中：医疗保险费		16,899,281.71	16,899,281.71	
工伤保险费		1,817,621.27	1,817,621.27	
生育保险费		265,099.13	265,099.13	
住房公积金	7,290,740.15	5,877,907.62	9,988,656.74	3,179,991.03
工会经费和职工教育经费	8,156,040.88	-334,336.65	3,449,885.67	4,371,818.56
其他短期薪酬	1,798,958.00	3,322,737.56	2,578,494.94	2,543,200.62
合计	53,288,049.08	295,163,661.00	304,699,480.48	43,752,229.60

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		35,297,009.87	35,297,009.87	
失业保险费		1,356,450.39	1,356,450.39	
合计		36,653,460.26	36,653,460.26	

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,155,387.42	390,001.91
企业所得税	60,286,204.81	64,633,582.21
城市维护建设税	79,606.07	526,685.89
房产税	4,615,808.59	4,689,212.03
土地使用税	1,971,147.98	2,070,469.30
个人所得税	220,108.73	671,721.60
教育费附加	56,861.48	376,165.56
土地增值税		7,966,931.40
印花税		202,587.27
其他税费	348,810.46	35,013.23
合计	70,733,935.54	81,562,370.40

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		1,441,125.00
应付股利	448,500.00	12,620,860.00
其他应付款项	277,648,433.28	201,241,437.90
合计	278,096,933.28	215,303,422.90

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
其他利息		1,441,125.00
合计		1,441,125.00

2. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	448,500.00	12,620,860.00
合计	448,500.00	12,620,860.00

3. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
往来款	73,903,620.62	21,943,535.82
应付社保及住房公积金等	1,017,281.67	4,520,350.43
应付工程款	59,520,515.21	100,263,893.01
应付租赁费、运费等	1,300,000.00	6,459,113.64
应付保证金、押金	122,657,867.62	43,313,132.73
应付三包费	3,121.19	5,058,942.56
应付代垫款	8,919,400.77	3,553,603.59
应付三供一业费用	775,955.74	5,677,644.45
其他	9,550,670.46	10,451,221.67
合计	277,648,433.28	201,241,437.90

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
泊头市京泊汽车模具有限责任公司	12,099,689.83	尚未结算
泊头福锐汽车模业有限公司	9,493,579.53	尚未结算
江西广安建筑工程有限公司	8,656,001.64	尚未结算
中国恒天集团有限公司	8,350,000.00	关联方
江苏苏力机械股份有限公司	4,466,724.00	尚未结算
郑州科慧科技股份有限公司	3,766,555.56	尚未结算
南京埃斯顿智能系统工程有限公司	3,440,000.00	尚未结算
江苏亚一智能装备有限公司	3,018,318.59	尚未结算
福建永越智能科技股份有限公司	2,054,311.69	尚未结算
山东臻怡保温防腐工程有限公司	2,003,226.53	尚未结算
合计	57,348,407.37	—

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	9,900,000.00	
1年内到期的长期应付款	114,709,614.89	190,135,483.15
合计	124,609,614.89	190,135,483.15

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	13,579,069.89	16,471,599.29
合计	13,579,069.89	16,471,599.29

(二十七) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	9,940,000.00	19,900,000.00	5.00%--5.90%
合计	9,940,000.00	19,900,000.00	——

(二十八) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款项	22,241,599.95	51,825,273.68
专项应付款	2,040,000.00	16,210,000.00
合计	24,281,599.95	68,035,273.68

其中：专项应付款

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
恒天集团投资补助	11,670,000.00		11,670,000.00		注1
恒天集团科技创新专项资金	4,540,000.00		2,500,000.00	2,040,000.00	注1、注2
合计	16,210,000.00		14,170,000.00	2,040,000.00	——

注1：本期处置山东华源莱动内燃机有限公司，减少政府补助项目专项应付款1,167万元和科技创新项目专项应付款250万元。

注2：子公司无锡华源凯马发动机有限公司的高效紧凑型电动汽车增程器的研发项目共收到恒天集团的科技创新专项资金补助款100万元，文件要求公司将其作为国有资本金管理，鉴于B股市场发展状况，目前尚不具备国有资本金转股份条件，公司暂将其列报为专项应付款。

子公司山东凯马汽车制造有限公司新能源汽车关键零部件检查控制平台及整车闭环模拟测试系统项目收到恒天集团的科技创新专项资金补助款80万元，文件要求公司将其作为国有资本金管理，鉴于B股市场发展状况，目前尚不具备国有资本金转股份条件，公司暂将其列报为专项应付款；信息化项目收到专项补助资金24万元，项目尚未完成，公司将其列报为专项应付款。

(二十九) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证	743,101.56	5,729,336.74
合计	743,101.56	5,729,336.74

(三十) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	388,329,892.87	485,700.00	36,205,534.18	352,610,058.69	财政拨款
合计	388,329,892.87	485,700.00	36,205,534.18	352,610,058.69	——

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
新厂区一期土地	48,160,410.22			1,242,849.36		46,917,560.86	与资产相关
新能源生产基地建设补助资金	121,112,361.08			16,690,833.36		104,421,527.72	与资产相关
工业发展奖励资金	74,793,976.12			1,625,955.96		73,168,020.16	与资产相关
2018年赣州市工业互联网和智能制造专项奖励资金	1,819,999.92			140,000.04		1,679,999.88	与资产相关
新能源汽车项目基础设施建设补贴资金	124,778,588.86			15,357,000.00		109,421,588.86	与资产相关
无锡凯马厂区拆迁补偿	11,324,334.16			372,306.92		10,952,027.24	与资产相关
无锡凯马阳山镇土地补偿	6,114,019.73			156,769.76		5,957,249.97	与资产相关
经信局奖励	99,120.78			99,120.78			与资产相关
遥控电动拖拉机项目	127,082.00			127,082.00			与资产相关
大宗茶自走式采摘机项目		485,700.00		181,116.00	-212,500.00	92,084.00	与资产相关
合计	388,329,892.87	485,700.00		35,993,034.18	-212,500.00	352,610,058.69	——

(三十一) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	400,000,000.00						400,000,000.00
1. 国有法人持股	400,000,000.00						400,000,000.00
二、无限售条件流通股份	240,000,000.00						240,000,000.00
1. 境内上市外资股	240,000,000.00						240,000,000.00
股份合计	640,000,000.00						640,000,000.00

(三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	463,144,002.81			463,144,002.81
其他资本公积	83,435,948.87			83,435,948.87
合计	546,579,951.68			546,579,951.68

(三十三) 专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	791,145.64	6,956,575.30	7,747,720.94	
合计	791,145.64	6,956,575.30	7,747,720.94	

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-579,329,843.71	-401,177,844.82
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	-579,329,843.71	-401,177,844.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-177,731,786.94	-178,151,998.89
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-757,061,630.65	-579,329,843.71

(三十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	2,781,910,009.79	2,808,060,159.44	3,851,616,984.68	3,762,031,975.26
载货汽车	2,251,842,833.83	2,287,786,880.17	3,109,348,651.67	3,063,959,563.77
内燃机	512,200,262.31	503,818,459.02	717,639,209.59	673,928,962.21
贸易及其他	17,866,913.65	16,454,820.25	24,629,123.42	24,143,449.28
二、其他业务小计	79,575,596.50	71,147,168.31	136,351,723.32	99,487,887.39
原材料及配件	7,954,320.50	16,104,830.26	96,454,154.48	82,039,804.13
以经营租赁方式固定资产出租收入	995,572.97	1,193,439.36	5,096,207.91	687,922.12
其他	70,625,703.03	53,848,898.69	34,801,360.93	16,760,161.14
合计	2,861,485,606.29	2,879,207,327.75	3,987,968,708.00	3,861,519,862.65

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	6,082,599.38	6,292,429.41

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	4,188,249.28	4,391,729.90
城市维护建设税	1,689,258.24	2,895,077.20
教育费附加	621,297.42	1,176,938.48
地方教育附加	412,655.08	784,625.65
印花税	1,720,367.67	1,017,345.23
其他	60,934.21	44,664.08
合计	14,775,361.28	16,602,809.95

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,966,897.38	38,512,572.23
三包费	17,011,773.83	20,541,516.75
差旅费	7,885,787.56	7,546,125.42
广告宣传费	3,080,966.22	5,715,834.96
业务招待费	800,599.10	2,008,824.76
保险费	329,715.20	1,119,204.47
装卸运输费	72,000.65	852,400.89
办公费	377,724.41	684,743.57
其他物流费用	386,908.74	402,627.44
折旧摊销费	397,236.14	321,014.61
修理费	44,581.04	314,117.59
其他	5,374,326.37	667,776.42
合计	70,728,516.64	78,686,759.11

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	92,616,419.69	159,440,388.26
折旧摊销费	27,614,464.96	29,060,216.03
聘请中介机构费	3,487,112.13	3,941,059.34
能源费	2,543,319.84	2,926,156.62
修理费	5,219,532.73	2,754,927.57
业务招待费	2,100,659.98	2,461,641.97
安全生产费	2,703,392.25	2,038,991.78
诉讼费	865,268.92	1,907,867.18
咨询费	1,586,747.61	1,675,343.60
差旅费	748,869.33	1,392,532.85
办公费	1,161,096.33	1,158,067.40
租赁费	2,182,462.77	355,297.77
其他	8,251,718.04	5,403,510.88
合计	151,081,064.58	214,516,001.25

(三十九) 研发费用

2022年1月1日—2022年12月31日

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	1,931,814.03	4,159,062.87
直接投入费用	999,897.51	886,577.46
折旧费用与长期待摊费用	2,655,225.52	4,155,440.72
无形资产摊销费用	28,915,791.29	31,975,896.27
设计费用		150,000.00
装备调试费用与试验费用	8,890,598.10	455,306.56
其他费用	263,812.44	345,073.10
合计	43,657,138.89	42,127,356.98

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	44,122,940.11	50,941,875.48
减：利息收入	4,960,027.46	10,408,821.53
汇兑损失	440,411.82	2,399,809.04
减：汇兑收益	4,919,220.15	1,159,181.60
手续费支出	934,350.89	1,471,003.90
其他支出	-3,094,542.89	-1,946,822.04
合计	32,523,912.32	41,297,863.25

(四十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
汽车产业奖励补助资金	18,584,070.80	20,591,335.44	与收益相关
新能源生产基地建设补助资金	16,690,833.36	16,690,833.36	与资产相关
新能源汽车项目基础设施建设补贴资金	15,357,000.00	15,357,000.00	与资产相关
工业发展奖励资金	1,625,955.96	1,625,955.96	与资产相关
2018年赣州市工业互联网和智能制造专项奖励资金	140,000.04	140,000.04	与资产相关
新厂区一期土地	1,242,849.36	1,242,849.36	与资产相关
无锡凯马厂区拆迁补偿	372,306.92	372,306.92	与资产相关
无锡凯马阳山镇土地补偿	156,769.76	156,769.76	与资产相关
稳岗补贴	2,300,755.67	298,138.71	与收益相关
其他	407,318.78	410,812.62	与资产相关
其他	1,753,543.57	975,238.61	与收益相关
合计	58,631,404.22	57,861,240.78	—

(四十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	46,875,965.18	
合计	46,875,965.18	

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产		-6,000,000.00
合计		-6,000,000.00

(四十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-11,619,675.97	-38,084,508.00
其他应收款信用减值损失	-43,662,556.66	-14,848,327.66
合计	-55,282,232.63	-52,932,835.66

(四十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-19,434,556.10	-6,071,614.48
合计	-19,434,556.10	-6,071,614.48

(四十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、无形资产而产生的处置利得或损失	-2,396,178.99	60,923,560.88
合计	-2,396,178.99	60,923,560.88

(四十七) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	1,118.38	84,630.30	1,118.38
罚款收入	673,034.06	582,196.97	673,034.06
违约赔款收入		200,000.00	
无法支付的应付款	2,336,250.56	4,735,355.55	2,336,250.56
质量赔款收入	14,000.00	228,800.00	14,000.00
集团内部奖励收入		121,455.00	
其他	19,102.28	23,008.85	19,102.28
合计	3,043,505.28	5,975,446.67	3,043,505.28

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
其他	1,118.38	84,630.30	与收益相关
合计	1,118.38	84,630.30	---

(四十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
社保滞纳金及利息	33.93	13,379,832.37	33.93
无法收回的款项	487,005.72	8,373,820.34	487,005.72
赔款支出		1,273,439.20	
非流动资产毁损报废损失	2,118.32	655,749.25	2,118.32
捐赠支出	366,160.00	239,000.00	366,160.00
违约金	675,491.47	19,920.00	675,491.47
罚款支出	39,391.89	1,700.99	39,391.89
其他	522,548.76		522,548.76
合计	2,092,750.09	23,943,462.15	2,092,750.09

(四十九) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	-1,239,830.68	6,207,902.68
递延所得税费用	-38,129,333.47	-22,558,619.38
合计	-39,369,164.15	-16,350,716.70

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-301,142,558.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	-75,285,639.58
子公司适用不同税率的影响	26,862,783.71
调整以前期间所得税的影响	-6,148,191.65
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,296,847.05
使用前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	-125,647.51
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	13,030,683.83
其他影响	
所得税费用	-39,369,164.15

(五十) 现金流量表

1. 收到和支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	38,838,676.94	62,870,206.94
其中：政府补助款项	23,124,070.04	15,180,401.00

项目	本期发生额	上期发生额
收回银票、信用证、保函等保证金		4,810,735.06
收到单位往来款	1,601,444.57	5,689,864.35
收到银行活期利息	4,960,027.46	8,300,267.38
收到其他经营活动现金	9,153,134.87	28,888,939.15
支付其他与经营活动有关的现金	68,282,529.00	93,148,430.22
其中：支付的往来款	3,182,874.65	15,040,388.51
支付银票、信用证、保函等保证金		12,462,664.16
支付付现期间费用	63,475,534.33	32,250,856.50
支付其他经营活动现金	1,624,120.02	33,394,521.05

2. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与投资活动有关的现金	6,806,297.33	
其中：处置子公司	6,806,297.33	

3. 收到和支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金	972,640,109.16	669,872,279.45
其中：信用证、保函等保证金减少额	714,190,109.16	581,772,279.45
取得非银行机构的融资款	62,450,000.00	88,100,000.00
收回单位往来款及利息	196,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	951,499,604.73	677,501,737.94
其中：信用证、保函等保证金增加额	764,299,604.73	449,345,413.02
非银行机构的融资本金及利息	187,200,000.00	225,517,936.92
支付其他筹资活动现金		2,638,388.00

(五十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-261,773,394.15	-214,618,892.45
加：资产减值准备	19,434,556.10	-13,238,344.57
信用减值损失	55,282,232.63	52,932,835.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	134,830,283.61	136,447,359.39
使用权资产折旧		
无形资产摊销	44,770,806.20	47,227,513.30
长期待摊费用摊销	28,890.74	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益）	2,396,178.99	-60,923,560.88

2022年1月1日—2022年12月31日

项目	本期发生额	上期发生额
以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	2,118.32	655,749.25
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		6,000,000.00
财务费用(收益以“－”号填列)	44,122,940.11	52,620,999.76
投资损失(收益以“－”号填列)	-46,875,965.18	
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-38,129,333.47	-22,558,619.38
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	105,278,573.95	-24,320,755.78
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	129,252,026.52	72,812,050.47
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-100,212,696.02	-283,857,963.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	88,407,218.35	-250,821,628.62
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	89,840,726.33	95,581,850.45
减: 现金的期初余额	95,581,850.45	233,887,098.95
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,741,124.12	-138,305,248.50

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1.00
其中: 山东华源莱动内燃机有限公司	1.00
南昌凯马机床有限公司	
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	6,806,298.33
其中: 山东华源莱动内燃机有限公司	6,804,937.45
南昌凯马机床有限公司	1,360.88
处置子公司收到的现金净额	-6,806,297.33

3. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	89,840,726.33	95,581,850.45
其中: 库存现金	13,086.95	52,286.35
可随时用于支付的银行存款	89,827,639.38	95,529,564.10
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	89,840,726.33	95,581,850.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	400,118,279.03	保证金
投资性房地产	6,303,168.00	抵押借款
固定资产	13,830,662.01	抵押借款
固定资产	311,944,962.02	融资担保
无形资产	242,496,031.61	融资担保
合计	974,693,102.67	——

(五十三) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	94,330.56	6.96	656,974.62
欧元	0.03	7.42	0.22
应收账款			
其中：美元	3,292,506.83	6.96	22,930,993.07
欧元	27,281.16	7.42	202,505.32

六、合并范围的变更

(一) 本期出售子公司股权情况

1. 存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权 处置 价款	股权 处置 比例 (%)	股权 处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处置 投资对应的合并 财务报表层面享 有该子公司净资 产份额的差额	丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	按照公允价 值重新计量 剩余股权产 生的利得或 损失	丧失控制权 之日剩余股 权公允价值 的确定方法 及主要假设	与子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 的金额
山东华源莱动内燃 机有限公司	1.00	66.68	出售	2022年12月 26日	股权处置协 议、公司章程	53,096,066.54					

(二) 合并范围发生变化的其他原因

本报告期，本公司合并范围内下属公司安徽凯马新能源汽车销售服务有限公司完成工商注销登记，南昌凯马机床有限公司裁定破产导致合并范围发生变更。截至本期末，本公司合并范围内法人主体共 7 家。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东凯马汽车制造有限公司	山东寿光	山东寿光	制造业	75.01		1
南昌凯马有限公司	江西南昌	江西南昌	制造业	89.91		1
上海凯宁进出口有限公司	上海	上海	贸易	36.22(注1)		1
上海凯跃国际贸易有限公司	上海	上海	贸易	100.00		3
无锡华源凯马发动机有限公司	江苏无锡	江苏无锡	制造业	50.00(注2)		3

取得方式：1、同一控制下企业合并取得；2、非同一控制下企业合并取得；3、通过设立或者投资等方式取得

注1：本公司持有上海凯宁进出口有限公司（简称“凯宁公司”）股权比例36.22%，本公司与受同一股东控制的关联方恒天览秀网络科技有限公司（简称“恒天览秀”）签订的《关于一致行动人承诺的协议》约定，恒天览秀在行使其在凯宁公司的20%表决权比例时，与本公司保持一致。本公司据此能够决定凯宁公司的财务和经营政策，并能据以从凯宁公司的经营活动中获取利益，因此本公司对其能够实际控制，将其纳入合并范围。

注2：本公司持有无锡华源凯马发动机有限公司（简称“无锡凯马”）股权比例50%，本公司与自然人张伟签订的《关于一致行动人承诺的协议》约定，本公司代其行使其持有的32.50%股东表决权、经营管理权，合计持有表决权比例为82.50%。本公司能够决定无锡凯马的财务和经营政策，并能据以从无锡凯马的经营活动中获取利益，因此本公司对其能够实际控制，将其纳入合并范围。

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	山东凯马汽车制造有限公司	24.99	-39,370,667.97	7,350,000.00	308,043,500.72
2	无锡华源凯马发动机有限公司	50.00	792,848.98		46,077,095.16

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东凯马汽车制造有限公司	1,579,892,123.66	1,708,785,715.21	3,288,677,838.87	2,140,003,188.43	367,790,297.43	2,507,793,485.86
无锡华源凯马发动机有限公司	275,365,568.14	62,551,630.08	337,917,198.22	228,018,545.13	17,744,462.77	245,763,007.90

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东凯马汽车制造有限公司	1,692,892,549.59	1,789,639,292.07	3,482,531,841.66	2,091,568,923.65	426,640,609.88	2,518,209,533.53
无锡华源凯马发动机有限公司	350,615,779.18	62,673,625.61	413,289,404.79	304,385,961.58	18,334,950.85	322,720,912.43

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东凯马汽车制造有限公司	2,325,156,936.27	-176,087,955.12	-176,087,955.12	132,834,168.49
无锡华源凯马发动机有限公司	271,079,615.64	1,585,697.96	1,585,697.96	30,181,769.21

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东凯马汽车制造有限公司	3,219,504,643.08	-83,425,891.27	-83,425,891.27	-111,965,509.51
无锡华源凯马发动机有限公司	401,485,662.64	10,599,163.81	10,599,163.81	-2,490,300.45

4. 本公司无对使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制情况。

5. 本公司无纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的为本公司持续运营、融资之用。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	期末余额			
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金		489,959,005.36		489,959,005.36
应收款项融资			155,797,289.72	155,797,289.72
应收账款		554,506,625.21		554,506,625.21
其他应收款		21,493,304.32		21,493,304.32
一年内到期的非流动资产		21,263,310.11		21,263,310.11

金融资产项目	期末余额			合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	
长期应收款		3,863,954.24		3,863,954.24

接上表：

金融资产项目	期初余额			合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	
货币资金		529,618,865.10		529,618,865.10
应收款项融资			52,343,613.80	52,343,613.80
应收账款		773,304,395.85		773,304,395.85
其他应收款		113,532,629.32		113,532,629.32
一年内到期的非流动资产		11,590,352.50		11,590,352.50
长期应收款		14,355,056.55		14,355,056.55

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	期末余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		335,215,097.17	335,215,097.17
应付票据		771,621,558.05	771,621,558.05
应付账款		901,167,269.85	901,167,269.85
应付利息			
应付股利		448,500.00	448,500.00
其他应付款		277,648,433.28	277,648,433.28
一年内到期的非流动负债		124,609,614.89	124,609,614.89
长期应付款		24,281,599.95	24,281,599.95

接上表：

金融负债项目	期初余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		454,546,347.81	454,546,347.81
应付票据		758,781,942.97	758,781,942.97

金融负债项目	期初余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
应付账款		1,111,278,981.52	1,111,278,981.52
应付利息		1,441,125.00	1,441,125.00
应付股利		12,620,860.00	12,620,860.00
其他应付款		215,303,422.90	215,303,422.90
一年内到期的非流动负债		190,135,483.15	190,135,483.15
长期应付款		68,035,273.68	68,035,273.68

（二）信用风险

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、一年内到期的非流动资产、长期应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司对信用风险集中度按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。确保本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险的量化数据，参见附注五、（二）和五、（五）。

（三）流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。

本公司的目标是运用银行借款和其他手段相结合以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司的政策是确保拥有足够的现金以偿还到期借款。流动性风险由本公司的财务部门集中控制，财务部门通过检测现金余额以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有足够的资金偿还债务。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	期末余额				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
短期借款	335,215,097.17				335,215,097.17

项目	期末余额				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
应付票据	771,621,558.05				771,621,558.05
应付账款	805,521,064.20	65,184,047.47	9,679,838.45	20,782,319.73	901,167,269.85
其他应付款	174,980,330.80	79,208,488.49	6,721,408.80	16,738,205.19	277,648,433.28
应付利息					
应付股利	448,500.00				448,500.00
一年内到期的非流动负债	124,609,614.89				124,609,614.89
长期应付款		22,241,599.95		2,040,000.00	24,281,599.95

接上表：

项目	期初余额				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
短期借款	454,546,347.81				454,546,347.81
应付票据	758,781,942.97				758,781,942.97
应付账款	974,028,219.21	50,675,005.99	38,665,169.09	47,910,587.23	1,111,278,981.52
其他应付款	131,145,377.51	21,769,842.41	8,597,342.50	39,728,875.48	201,241,437.90
应付利息	1,441,125.00				1,441,125.00
应付股利	12,620,860.00				12,620,860.00
一年内到期的非流动负债	190,135,483.15				190,135,483.15
长期应付款	11,250,000.00	40,575,273.68	1,200,000.00	15,010,000.00	68,035,273.68

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

1、利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的金融负债有关。

本公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

2、汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。本公司在订立采购或销售合同时，倾向于通过回避外币汇率风险或调整

账期。本公司对其外币收入与支出持续进行预测，将汇率与发生的金额配比，从而降低外币汇率浮动对商业交易的影响。

（五）资本管理

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

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。本公司不受外部强制性资本要求约束。2022年度与2021年度相比，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末、期初本公司的资产负债率分别为82.76%、80.40%。

九、 公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	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	期末余额
一、持续的公允价值计量			0.00	0.00
（一）交易性金融资产			0.00	0.00
1. 指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			0.00	0.00
（1）权益工具投资			0.00	0.00

（二）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

第三层次公允价值计量估值的确认依据：本集团确认为第三层次公允价值计量的金融资产，主要为不存在活跃交易市场报价的私募投资基金和权益工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括折现现金流模型及其他估值模型。估值技术的假设及输入变量包括无风险利率和流动性溢价。当使用折现现金流模型时，现金流量是基于管理层的最佳估计，而折现率是资产负债表日在市场上拥有相似条款及条件的金融工具的当前利率。当使用其他定价模型时，输入参数在最大程度上基于资产负债表日的可观察市场数据，当可观察市场数据无法获得时，本集团将对估值方法中包括的重大市场数据做出最佳估计。

（三）本期内未发生估值技术的重大变更。

（四）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

以非公允价值入账的金融工具公允价值：本公司金融工具的账面值按成本或者摊销成本

入账，该账面价值与截至2022年12月31日的年度公允价值并无重大差异。

十、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
中国恒天集团有限公司	北京市	纺织机械成套设备开发、生产、销售等	833,695.25 万元	29.83	31.60

本公司最终控制方为中国机械工业集团有限公司。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
中国恒天集团有限公司	母公司
恒天嘉华非织造有限公司	受同一母公司控制
中国纺织对外经济技术合作有限公司	受同一母公司控制
恒天新能源汽车有限公司	受同一母公司控制
东风汽车股份有限公司	重要子公司的主要股东
东风轻型商用车营销有限公司	重要子公司的主要股东的子公司
北京恒天鑫能新能源汽车技术有限公司	受同一母公司控制
潍柴动力股份有限公司	主要股东的子公司
国机财务有限责任公司	受同一实际控制人控制

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
采购商品、接受劳务：				
东风轻型商用车营销有限公司	采购商品	采购车辆		136,680,969.31
潍柴动力股份有限公司	采购商品	采购发动机	2,649,063.72	70,442,391.32
东风汽车股份有限公司	采购商品	采购车辆	139,909,984.21	48,677,488.58
中国纺织对外经济技术合作有限公司	采购商品	采购零配件		1,190,684.46
恒天嘉华非织造有限公司	采购商品	采购防护用品	3,716.82	8,495.58
山东莱动进出口有限公司	采购商品	采购零部件	14,341,672.04	
销售商品、提供劳务：				
东风轻型商用车营销有限公司	销售商品	销售车辆	129,358.85	702,802,782.98

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
东风汽车股份有限公司	销售商品	销售车辆及配件	1,032,978,593.70	610,367,889.16
山东莱动进出口有限公司	销售商品	销售柴油机	2,047,242.48	3,097,655.34

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
恒天凯马股份有限公司	山东凯马汽车制造有限公司	100,000,000.00	2020年2月25日	2023年2月25日	否
中国恒天集团有限公司	恒天凯马股份有限公司	100,000,000.00	2021年8月19日	2023年9月22日	否
中国恒天集团有限公司	恒天凯马股份有限公司	50,000,000.00	2022年7月13日	2023年6月29日	否

3. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
国机集团财务有限责任公司	拆入	40,000,000.00	2022年1月27日	2023年1月24日	
中国恒天集团有限公司	拆入	30,000,000.00	2022年2月11日	2022年2月25日	本期已偿还
中国恒天集团有限公司	拆入	30,000,000.00	2022年3月30日	2022年5月31日	本期已偿还
中国恒天集团有限公司	拆入	20,000,000.00	2022年5月24日	2022年7月23日	本期已偿还
中国恒天集团有限公司	拆入	30,000,000.00	2022年8月19日	2023年5月18日	
中国恒天集团有限公司	拆入	50,000,000.00	2022年8月29日	2022年9月27日	本期已偿还
中国恒天集团有限公司	拆入	10,000,000.00	2022年10月25日	2023年4月25日	本期已偿还9,999,998元
中国恒天集团有限公司	拆入	11,000,000.00	2022年11月15日	2023年5月14日	
中国恒天集团有限公司	拆入	7,000,000.00	2022年11月15日	2023年5月15日	
中国恒天集团有限公司	拆入	8,000,000.00	2022年12月15日	2023年5月15日	
中国恒天集团有限公司	拆入	18,000,000.00	2020年3月12日	2023年10月21日	为山东华源莱动内燃机有限公司向中国恒天集团拆借款，本期已偿还

4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,630,000.00	5,125,000.00

5. 其他关联交易

单位名称	关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	本期发生额	上期发生额
恒天凯马股份有限公司	国机集团财务有限责任公司	利息支出	市场价	1,710,444.43	1,586,222.22
恒天凯马股份有限公司	中国恒天集团有限公司	利息支出	市场价	2,877,425.00	1,023,400.00
山东华源莱动内燃机有	山东莱动内燃机有	租赁	市场价	130,156.29	307,492.52

限公司	限公司				
山东华源莱动内燃机有限公司	国机财务有限责任公司	利息支出	市场价	396,375.00	960,750.00
山东凯马汽车制造有限公司	国机财务有限责任公司	手续费	市场价	12,000.00	24,296.00

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	东风汽车股份有限公司	128,825,093.86		83,294,604.35	
应收款项	恒天新能源汽车有限公司	4,278,283.19	855,656.64	3,920,475.25	
应收账款	东风轻型商用车营销有限公司			1,257,033.70	
预付款项	潍柴动力股份有限公司			1,345,244.43	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	中国恒天集团有限公司	2,472,553.85	2,472,553.85
应付账款	中国纺织工业对外经济技术合作有限公司	341,814.16	994,160.70
应付利息	中国恒天集团有限公司		1,441,125.00
合同负债	东风轻型商用车营销有限公司	53,200.89	199,376.39
合同负债	山东莱动进出口有限公司		1,994,049.62
合同负债	北京恒天鑫能新能源汽车技术有限公司	263,000.00	
其他流动负债	山东莱动进出口有限公司		259,226.45
其他应付款	山东莱动内燃机有限公司		13,576,435.82
其他应付款	中国恒天集团有限公司	65,509,277.00	8,350,000.00
专项应付款	中国恒天集团有限公司	2,040,000.00	16,210,000.00
长期应付款	中国恒天集团有限公司		15,750,000.00

(六) 关联方融资情况

1. 本期向本公司实际控制人控制的子公司国机财务有限公司借款 40,000,000.00 元，借款利率 4.3%，签订《国机财信抵字（2022）第 001 号》抵押合同，以上海市普陀区中山北路 1958 号 6 层和 10 层房地产作为抵押，借款期限为 2022 年 1 月 24 日至 2023 年 1 月 24 日。

2. 本期向本公司母公司中国恒天集团有限公司累计借款 196,000,000.00 元，累计归还借款 139,999,998.00 元，累计借款利息 1,865,425.00 元；其中 60,000,000.00 元由山东凯马汽车制造有限公司提供担保。截至 2022 年 12 月 31 日借款余额 56,000,002.00 元；应付借款利息 1,159,275.00 元。

3. 2020年3月12日,山东华源莱动内燃机有限公司向中国恒天集团借款18,000,000.00元,由恒天凯马股份有限公司为其提供担保,合同约定借款期限从2020年3月12日到2023年10月21日,借款利率6%,采取等额本金按季偿付。2022年12月,华源莱动已将该借款本金及利息全部清偿完毕。

(七)关联方承诺

2010年,中国恒天集团有限公司(以下简称“恒天集团”)就无偿划转机械工业第四设计研究院持有的本公司0.53%国有法人股事项,在向中国证监会申请核准豁免要约收购义务的文件中,作出如下承诺:1、避免与本公司同业竞争的承诺;2、规范和减少关联交易的承诺。截至报告期末,恒天集团做出的上述承诺正在履行中,目前不存在超期未履行完毕的情况。

十一、 承诺及或有事项

(一)承诺事项

无。

(二)或有事项

无。

十二、 资产负债表日后事项

无。

十三、 其他重要事项

(一)分部报告

1. 分部报告的确定依据与会计政策:本公司以业务类型作为分部报告的依据,分为载货汽车业务、内燃机业务和贸易及其他类业务。

2. 分部报告的财务信息

项目	载货汽车	内燃机	贸易及其他	抵销	合计
一、营业收入	2,325,156,936.27	525,827,616.37	18,399,924.82	-7,898,871.17	2,861,485,606.29
二、营业成本	2,350,057,726.20	519,701,784.51	17,346,688.21	-7,898,871.17	2,879,207,327.75
三、对联营和合营企业的投资收益					
四、信用减值损失	-54,589,867.37	-2,879,942.84	2,187,577.58		-55,282,232.63
五、资产减值损失	-14,253,927.28	-5,180,628.82			-19,434,556.10

2022年1月1日—2022年12月31日

项目	载货汽车	内燃机	贸易及其他	抵销	合计
六、折旧费和摊销费	155,002,058.66	23,063,075.29	1,564,846.60		179,629,980.55
七、利润总额	-215,771,437.26	-98,693,483.51	-168,509,140.63	181,831,503.10	-301,142,558.30
八、所得税费用	-39,683,482.14	315,229.62	-911.63		-39,369,164.15
九、净利润	-176,087,955.12	-99,008,713.13	-168,508,229.00	181,831,503.10	-261,773,394.15
十、资产总额	3,288,677,838.87	337,917,198.22	462,841,705.27	-404,068,850.93	3,685,367,891.43
十一、负债总额	2,507,793,485.86	245,763,007.90	582,556,900.53	-286,052,502.58	3,050,060,891.71

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	245,855,037.00	284,601,660.00
减：坏账准备	215,111,496.02	214,996,996.00
合计	30,743,540.98	69,604,664.00

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
往来款	233,581,996.00	283,726,896.00
其他	12,273,041.00	874,764.00
减：坏账准备	215,111,496.02	214,996,996.00
合计	30,743,540.98	69,604,664.00

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	11,458,677.00	37,899,400.00
1至2年	1,864,100.00	10,981,064.00
2至3年	9,860,564.00	11,673,232.00
3至4年	10,293,732.00	210,563,600.00
4至5年	210,563,600.00	300,000.00
5年以上	1,814,364.00	13,184,364.00
减：坏账准备	215,111,496.02	214,996,996.00
合计	30,743,540.98	69,604,664.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用损失）	整个存续期预期信用损失（已发生信用损失）	

2022年1月1日—2022年12月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
		用减值)	用减值)	
2022年1月1日余额			214,996,996.00	214,996,996.00
2022年1月1日余额 在本期			214,996,996.00	214,996,996.00
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	114,500.02			114,500.02
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	114,500.02		214,996,996.00	215,111,496.02

(4) 本期无收回或转回的重要坏账准备。

(5) 本期无核销的其他应收款项。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
上海凯宁进出口有限公司	关联方往来	231,541,996.00	2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	94.18	214,182,632.00
山东华源莱动内燃机有限公司	往来款项	11,450,002.00	1年以内	4.66	114,500.02
山东凯马汽车制造有限公司	关联方往来	1,040,000.00	4-5年、5年以上	0.42	
无锡华源凯马发动机有限公司	关联方往来	1,000,000.00	5年以上	0.41	
山东华源山拖有限公司	应收预付账款	549,765.00	5年以上	0.22	549,765.00
合计	—	245,581,763.00	—	—	214,846,897.02

(二)长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	619,246,472.85	287,047,492.50	332,198,980.35	747,946,472.85	287,047,492.50	460,898,980.35
合计	619,246,472.85	287,047,492.50	332,198,980.35	747,946,472.85	287,047,492.50	460,898,980.35

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值	减值准备期末余额
-------	------	------	------	------	--------	----------

					准备	
山东凯马汽车制造有限公司	279,639,844.69			279,639,844.69		
无锡华源凯马发动机有限公司	32,559,135.66			32,559,135.66		
上海凯跃国际贸易有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
山东华源莱动内燃机有限公司	128,700,000.00		128,700,000.00			
南昌凯马有限公司	264,453,753.86			264,453,753.86		264,453,753.86
上海凯宁进出口有限公司	22,593,738.64			22,593,738.64		22,593,738.64
合计	747,946,472.85		128,700,000.00	619,246,472.85		287,047,492.50

(三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	8,442,844.04	7,827,995.35	1,200,220.15	1,073,614.68
贸易业务	8,442,844.04	7,827,995.35	1,200,220.15	1,073,614.68
二、其他业务小计	514,157.05	877,823.52	555,315.48	556,415.52
房产租金收入	514,157.05	877,823.52	414,985.29	556,415.52
其他			140,330.19	
合计	8,957,001.09	8,705,818.87	1,755,535.63	1,630,030.20

(四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-128,699,999.00	
成本法核算的长期股权投资收益		37,505,000.00
合计	-128,699,999.00	37,505,000.00

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,398,103.13	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免	20,455.12	

项目	金额	备注
3. 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）	58,571,818.62	
4. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-1,736,544.80	
5. 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	4,215,270.91	
6. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	951,560.95	
7. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	46,875,965.18	
8. 减：所得税影响额	8,880,585.03	
9. 减：少数股东影响额	28,414,229.94	
合计	69,205,607.88	

(二)净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-34.29	-25.55	-0.28	-0.28	-0.28	-0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-47.64	-27.17	-0.39	-0.30	-0.39	-0.30



第 18 页至第 80 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人 签名: <u>李益</u> 日期: _____	主管会计工作负责人 签名: <u>王雨</u> 日期: _____	会计机构负责人 签名: <u>陆爱萍</u> 日期: _____
-------------------------------------	---	--



统一社会信用代码
91110108590611484C

营业执照

(副本)(6-1)



名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 吴卫星, 谢泽敏

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、年度清算、并购重组、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 5110万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



登记机关

2023年02月20日

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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：谢泽敏
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010141
批准执业文号：京财会许可[2011]0073号
批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一一年十月十日

中华人民共和国财政部制



姓名	鲁家顺
Full name	鲁家顺
性别	男
Sex	男
出生日期	1972-11-19
Date of birth	1972-11-19
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
Working unit	大信会计师事务所有限公司湖北分所
身份证号码	420111197211192335
Identity card No.	420111197211192335

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2015年 5月 10日
/y /m /d



姓名：鲁家顺
证书编号：110100690048

on



鲁家顺的年检二维码.png

继续有效一年。
or another year after



年 /y 月 /m 日 /d



姓名	石英
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1982-03-23
Date of birth	
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	210503198203230626
Identity card No.	



登记
Registration

石英的年检二维码.png

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



姓名：石英
证书编号：110101410345

年 /y 月 /m 日 /d

证书编号：110101410345
No. of Certificate

协会名称：北京注册会计师协会
Association of CPAs, Beijing Institute of CPAs

发证日期：2016 年 08 月 13 日
Date of Issuance