中国重汽集团济南卡车股份有限公司

已审财务报表

2021年度

目 录

	页 次
审计报告	1-7
已审财务报表	
合并资产负债表	8-10
合并利润表	11-12
合并股东权益变动表	13-14
合并现金流量表	15-16
公司资产负债表	17-18
公司利润表	19
公司股东权益变动表	20-21
公司现金流量表	22-23
财务报表附注	24-136
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股收益	1

审计报告

安永华明（2022）审字第61617056_J01号
中国重汽集团济南卡车股份有限公司

中国重汽集团济南卡车股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中国重汽集团济南卡车股份有限公司的财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的中国重汽集团济南卡车股份有限公司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，公允反映了中国重汽集团济南卡车股份有限公司2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年度的合并及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，我们独立于中国重汽集团济南卡车股份有限公司，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，认为对本年财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
（一）应收账款坏账准备的确认	
于 2021 年 12 月 31 日，中国重汽集团济南卡车股份有限公司及其子公司（以下简称“卡车股份”）应收账款余额为人民币 59.28 亿元，坏账准备为人民币 1.79 亿元。 卡车股份对于应收账款以预计信用损失为基础确认坏账准备，考虑包括客户的财务经营情况，预计客户回款的数额与时点、未来现金流量折现率、信用风险组合的划分、以历史损失率为基础同时结合当前状况以及对未来经济状况的预测等一系列因素而确定的应收账款的预期信用损失率。 鉴于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款坏账准备时需要对上述因素做出估计和判断，我们将其作为关键审计事项。 应收账款坏账准备确认的会计政策和相关披露信息见财务报表附注三、8，附注三、26 及附注五、4。	在审计中，针对该事项我们实施的审计程序主要包括： 我们了解并测试了管理层复核、评估和确定应收账款坏账准备的内部控制的设计和运行的有效性，包括有关识别坏账和计算坏账准备的控制； 对于单项评估的应收账款，抽样复核了管理层判断计提坏账金额的依据，包括客户的可持续经营情况、所处的市场环境、历史收款情况以及期后收款情况等，以判断管理层对未来现金流量现值的预计及个别计提的坏账准备是否合理； 对于按照组合评估的应收账款，复核了管理层对于信用风险特征组合的设定，抽样复核了各组合的账龄、信用记录、逾期账龄等关键信息，并以信用风险特征组合为基础复核了管理层评估信用风险以及预期信用损失金额的依据，包括管理层结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况、未来经济状况等对信用风险作出的评估； 我们复核了财务报表中对于应收账款坏账准备披露的恰当性。

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
（二）产品质量保证金的计提	
卡车股份按照销售合同的要求，对已销售产品的质量负有保修义务，并对预计未来将承担的维修成本计提产品质量保证金。于 2021 年 12 月 31 日，卡车股份产品质量保证金相关的其他流动负债余额为人民币 4.09 亿元。对于产品质量保证金相关负债的估计受到一系列可变因素和假设的影响，其中包括：未来维修发生的时间及相关人工、零配件成本的估计。 鉴于管理层在计算产品质量保证金时需要对上述可变因素和假设作出复杂的判断，我们将其作为关键审计事项。 产品质量保证金计提的会计政策和相关披露信息见财务报表附注三、17，附注三、26 及附注五、22。	在审计中，针对该事项我们实施的审计程序主要包括： 我们了解了管理层所制定的与销售产品相关的质量保证政策； 我们了解、评估并测试了管理层与确认产品质量保证金相关的内部控制的设计和运行的有效性； 我们将本年实际发生的维修成本与以往年度预计的成本进行比较，通过期后回顾来识别是否存在管理层估计的偏向； 我们复核了管理层预计产品质量保证金的模型，并通过重新计算验证了模型计算的准确性； 我们与管理层讨论了当前或者期后是否存在可能对产品质量保证金的计提产生重大影响的质量索赔； 我们复核了财务报表中对于产品质量保证金计提相关披露的恰当性。

四、其他信息

中国重汽集团济南卡车股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中国重汽集团济南卡车股份有限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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中国重汽集团济南卡车股份有限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，就可能导致对中国重汽集团济南卡车股份有限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中国重汽集团济南卡车股份有限公司不能持续经营。

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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：（续）

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

（6） 就中国重汽集团济南卡车股份有限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年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。

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：张毅强
（项目合伙人）

中国注册会计师：滕 腾

中国 北京　　2022年3月30日

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
合并资产负债表
2021年12月31日 **人民币元**

资产	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金	1	7,819,744,754.54	2,805,130,138.17
交易性金融资产	2	80,270,547.84	49,434,910.56
应收票据	3	685,528,718.03	129,200,000.00
应收账款	4	5,749,088,980.81	3,709,060,155.94
应收款项融资	5	9,662,331,992.63	14,918,606,392.16
预付款项	6	133,283,738.46	198,890,696.67
其他应收款	7	116,963,314.89	225,365,642.19
存货	8	4,999,506,591.66	10,157,927,776.59
其他流动资产	9	544,449,527.79	459,958,180.70
流动资产合计		29,791,168,166.65	32,653,573,892.98
非流动资产			
固定资产	10	3,222,382,945.33	1,188,073,558.51
在建工程	11	918,453,325.05	1,745,798,142.46
无形资产	12	875,552,934.91	898,053,449.65
递延所得税资产	13	594,826,762.68	631,161,003.24
其他非流动资产	14	75,404,727.60	-
非流动资产合计		5,686,620,695.57	4,463,086,153.86
资产总计		35,477,788,862.22	37,116,660,046.84

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
合并资产负债表（续）
2021年12月31日 **人民币元**

负债和股东权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款	15	600,000,000.00	1,500,000,000.00
应付票据	16	5,045,898,887.52	8,696,829,703.14
应付账款	17	8,123,587,315.77	11,509,770,944.69
合同负债	18	1,473,428,334.07	1,940,375,888.23
应付职工薪酬	19	469,327,371.53	546,670,082.07
应交税费	20	117,934,939.21	549,200,058.77
其他应付款	21	2,642,711,043.64	1,226,377,694.89
其他流动负债	22	1,619,705,185.45	1,327,503,042.53
流动负债合计		20,092,593,077.19	27,296,727,414.32
非流动负债			
长期应付职工薪酬	23	233,837,000.00	262,418,000.00
预计负债	24	4,599,108.60	4,380,587.71
递延收益	25	171,333,403.38	105,791,431.92
非流动负债合计		409,769,511.98	372,590,019.63
负债合计		20,502,362,589.17	27,669,317,433.95

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
合并资产负债表（续）
2021年12月31日 **人民币元**

负债和股东权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
股东权益			
股本	26	1,174,869,360.00	671,080,800.00
资本公积	27	4,930,027,593.24	432,432,874.83
其他综合收益	28	(39,499,746.09)	(92,628,442.47)
盈余公积	29	861,659,408.84	775,070,766.92
未分配利润	30	6,984,937,478.26	6,604,275,169.42
归属于母公司股东权益合计		13,911,994,094.25	8,390,231,168.70
少数股东权益		1,063,432,178.80	1,057,111,444.19
股东权益合计		14,975,426,273.05	9,447,342,612.89
负债和股东权益总计		35,477,788,862.22	37,116,660,046.84

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：刘正涛　　主管会计工作负责人：高翔　　会计机构负责人：高翔

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
合并利润表
2021年度 **人民币元**

	附注五	2021年	2020年
营业收入	31	56,099,174,003.11	59,937,578,778.83
减：营业成本	31	51,957,314,562.70	54,251,856,090.48
税金及附加	32	219,204,740.07	129,542,533.94
销售费用	33	989,756,280.89	987,555,667.24
管理费用	34	287,353,447.46	707,940,574.77
研发费用	35	602,459,658.35	466,926,510.82
财务费用	36	(46,054,839.91)	75,608,455.98
其中：利息费用		55,556,264.56	99,803,635.10
利息收入		107,935,480.49	34,453,228.53
加：其他收益	37	10,094,820.47	5,176,211.21
投资收益/（损失）	38	7,567,123.29	(8,115,726.23)
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		-	(8,115,726.23)
公允价值变动收益/（损失）	39	30,835,637.28	(12,725,818.56)
信用减值收益	40	34,472,549.25	870,337.79
资产减值损失	41	(134,482,522.58)	(199,890,266.12)
资产处置收益	42	1,330,681.05	610,331.64
营业利润		2,038,958,442.31	3,104,074,015.33
加：营业外收入	43	52,989,110.39	86,119,961.48
减：营业外支出	44	4,675,231.08	755,740.08
利润总额		2,087,272,321.62	3,189,438,236.73
减：所得税费用	47	418,522,388.73	767,490,235.11
净利润		1,668,749,932.89	2,421,948,001.62
按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,668,749,932.89	2,421,948,001.62
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		1,037,901,782.76	1,879,787,232.51
少数股东损益		630,848,150.13	542,160,769.11

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
合并利润表（续）
2021年度 **人民币元**

	附注五	2021年	2020年
其他综合收益的税后净额		65,601,280.86	(127,957,595.91)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	28	53,128,696.38	(109,654,873.14)
不能重分类进损益的其他综合收益		6,545,760.00	(10,402,050.00)
重新计量设定受益计划变动额		6,545,760.00	(10,402,050.00)
将重分类进损益的其他综合收益		46,582,936.38	(99,252,823.14)
应收款项融资公允价值变动		54,714,100.54	(105,908,783.87)
应收款项融资信用减值准备		(8,131,164.16)	6,655,960.73
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	28	12,472,584.48	(18,302,722.77)
综合收益总额		1,734,351,213.75	2,293,990,405.71
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		1,091,030,479.14	1,770,132,359.37
归属于少数股东的综合收益总额		643,320,734.61	523,858,046.34
每股收益	48		
基本每股收益		0.90	1.87
稀释每股收益		0.90	1.87

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
合并股东权益变动表
2021年度 **人民币元**

2021年度

		归属于母公司股东权益						少数股东	股东权益
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	权益	合计
一、	本年年初余额	671,080,800.00	432,432,874.83	(92,628,442.47)	775,070,766.92	6,604,275,169.42	8,390,231,168.70	1,057,111,444.19	9,447,342,612.89
二、	本年增减变动金额								
（一）	综合收益总额	-	-	53,128,696.38	-	1,037,901,782.76	1,091,030,479.14	643,320,734.61	1,734,351,213.75
（二）	股东投入和减少资本								
1.	股东投入的普通股	168,111,600.00	4,833,271,678.41	-	-	-	5,001,383,278.41	-	5,001,383,278.41
（三）	利润分配								
1.	提取盈余公积	-	-	-	86,588,641.92	(86,588,641.92)	-	-	-
2.	对股东的分配	-	-	-	-	(570,650,832.00)	(570,650,832.00)	(637,000,000.00)	(1,207,650,832.00)
（四）	股东权益内部结转								
1.	资本公积转增股本	335,676,960.00	(335,676,960.00)	-	-	-	-	-	-
三、	本年年末余额	1,174,869,360.00	4,930,027,593.24	(39,499,746.09)	861,659,408.84	6,984,937,478.26	13,911,994,094.25	1,063,432,178.80	14,975,426,273.05

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2021年度 **人民币元**

2020年度

		归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、	本年年初余额	671,080,800.00	432,432,874.83	17,026,430.67	775,070,766.92	5,093,582,376.91	6,989,193,249.33	876,253,397.85	7,865,446,647.18
二、	本年增减变动金额								
（一）	综合收益总额	-	-	(109,654,873.14)	-	1,879,787,232.51	1,770,132,359.37	523,858,046.34	2,293,990,405.71
（二）	利润分配								
1.	对股东的分配	-	-	-	-	(369,094,440.00)	(369,094,440.00)	(343,000,000.00)	(712,094,440.00)
三、	本年年末余额	671,080,800.00	432,432,874.83	(92,628,442.47)	775,070,766.92	6,604,275,169.42	8,390,231,168.70	1,057,111,444.19	9,447,342,612.89

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
合并现金流量表
2021年度 **人民币元**

	附注五	2021年	2020年
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		37,578,422,008.32	37,393,029,997.60
收到其他与经营活动有关的现金	49	741,398,038.52	178,766,794.98
经营活动现金流入小计		38,319,820,046.84	37,571,796,792.58
购买商品、接受劳务支付的现金		31,257,550,902.31	29,462,474,923.82
支付给职工以及为职工支付的现金		1,646,979,289.90	1,582,510,720.40
支付的各项税费		2,240,765,309.25	1,189,762,604.13
支付其他与经营活动有关的现金	49	1,111,648,385.10	1,183,569,519.14
经营活动现金流出小计		36,256,943,886.56	33,418,317,767.49
经营活动产生的现金流量净额	50	2,062,876,160.28	4,153,479,025.09
二、 投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,000,000,000.00	-
取得投资收益所收到的现金		7,567,123.29	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,057,936.93	4,309,474.77
投资活动现金流入小计		1,011,625,060.22	4,309,474.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		461,820,477.51	855,751,157.48
投资支付的现金		1,000,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		1,461,820,477.51	855,751,157.48
投资活动使用的现金流量净额		(450,195,417.29)	(851,441,682.71)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
合并现金流量表（续）
2021年度 **人民币元**

		附注五	2021年	2020年
三、	筹资活动产生的现金流量			
	吸收投资所收到的现金		5,001,383,278.41	-
	取得借款收到的现金		2,500,000,000.00	2,100,000,000.00
	筹资活动现金流入小计		7,501,383,278.41	2,100,000,000.00
	偿还债务支付的现金		3,400,000,000.00	5,200,000,000.00
	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		990,101,181.85	503,907,093.17
	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		343,000,000.00	-
	筹资活动现金流出小计		4,390,101,181.85	5,703,907,093.17
	筹资活动产生/（使用）的现金流量净额		3,111,282,096.56	(3,603,907,093.17)
四、	现金及现金等价物净增加/（减少）额		4,723,962,839.55	(301,869,750.79)
	加：年初现金及现金等价物余额		2,454,910,938.65	2,756,780,689.44
五、	年末现金及现金等价物余额	50	7,178,873,778.20	2,454,910,938.65

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
资产负债表
2021年12月31日 **人民币元**

资产	附注十三	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金		6,184,230,391.24	1,927,419,361.61
交易性金融资产		80,270,547.84	49,434,910.56
应收票据		685,528,718.03	129,200,000.00
应收账款	1	5,250,331,025.62	3,414,166,921.91
应收款项融资		6,614,453,138.58	9,974,682,666.26
预付款项		92,068,769.26	190,040,787.86
其他应收款	2	142,933,775.97	248,857,842.62
存货		4,379,807,735.65	9,561,779,442.86
其他流动资产		508,602,583.66	446,166,606.56
流动资产合计		23,938,226,685.85	25,941,748,540.24
非流动资产			
长期股权投资	3	288,513,887.24	288,513,887.24
固定资产		2,289,194,513.26	488,995,758.17
在建工程		781,077,273.20	1,488,247,266.09
无形资产		728,363,557.27	745,481,058.27
递延所得税资产		458,896,764.03	417,174,856.72
其他非流动资产		64,449,587.05	-
非流动资产合计		4,610,495,582.05	3,428,412,826.49
资产总计		28,548,722,267.90	29,370,161,366.73

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
资产负债表（续）
2021年12月31日 **人民币元**

负债和股东权益	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债		
短期借款	600,000,000.00	1,300,000,000.00
应付票据	4,301,467,070.02	7,824,983,174.75
应付账款	6,251,905,686.55	8,669,633,983.32
合同负债	1,404,931,873.20	1,809,361,392.11
应付职工薪酬	372,288,307.58	439,442,644.70
应交税费	20,320,042.45	218,908,676.33
其他应付款	1,473,166,330.91	568,966,645.05
其他流动负债	1,124,356,050.29	915,667,778.90
流动负债合计	15,548,435,361.00	21,746,964,295.16
非流动负债		
长期应付职工薪酬	151,828,000.00	179,032,000.00
预计负债	3,442,478.60	4,057,183.83
递延收益	150,437,227.18	83,785,060.00
非流动负债合计	305,707,705.78	266,874,243.83
负债合计	15,854,143,066.78	22,013,838,538.99
股东权益		
股本	1,174,869,360.00	671,080,800.00
资本公积	4,928,477,899.29	430,883,180.88
其他综合收益	(31,780,450.86)	(73,417,958.67)
盈余公积	861,659,408.84	775,070,766.92
未分配利润	5,761,352,983.85	5,552,706,038.61
股东权益合计	12,694,579,201.12	7,356,322,827.74
负债和股东权益总计	28,548,722,267.90	29,370,161,366.73

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
利润表
2021年度 **人民币元**

	附注十三	2021年	2020年
营业收入	4	48,511,218,980.92	53,248,142,514.89
减：营业成本	4	46,880,209,121.59	49,878,971,962.01
税金及附加		159,492,915.57	82,425,236.69
销售费用		685,113,711.35	695,376,894.79
管理费用		210,386,641.30	524,991,680.99
研发费用		437,287,900.17	322,094,248.01
财务费用		(42,576,912.82)	76,703,995.01
其中：利息费用		41,588,329.90	89,945,978.82
利息收入		89,672,724.54	21,716,346.09
加：其他收益		8,739,507.27	3,704,733.89
投资收益	5	670,567,123.29	348,884,273.77
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		-	(8,115,726.23)
公允价值变动收益/（损失）		30,835,637.28	(12,725,818.56)
信用减值收益		26,810,577.63	9,805,356.32
资产减值损失		(119,344,157.04)	(192,336,570.28)
资产处置收益		-	9,496.29
营业利润		798,914,292.19	1,824,919,968.82
加：营业外收入		43,409,163.24	73,312,295.67
减：营业外支出		3,518,601.08	131,369.71
利润总额		838,804,854.35	1,898,100,894.78
减：所得税费用		(27,081,564.81)	356,913,860.26
净利润		865,886,419.16	1,541,187,034.52
其中：持续经营净利润		865,886,419.16	1,541,187,034.52
其他综合收益的税后净额		41,637,507.81	(88,065,134.10)
不能重分类进损益的其他综合收益		6,339,750.00	(9,845,250.00)
重新计量设定受益计划变动额		6,339,750.00	(9,845,250.00)
将重分类进损益的其他综合收益		35,297,757.81	(78,219,884.10)
应收款项融资公允价值变动		41,957,166.01	(82,225,426.30)
应收款项融资信用减值准备		(6,659,408.20)	4,005,542.20
综合收益总额		907,523,926.97	1,453,121,900.42

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
股东权益变动表
2021年度 **人民币元**

2021年度

		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、	本年年初余额	671,080,800.00	430,883,180.88	(73,417,958.67)	775,070,766.92	5,552,706,038.61	7,356,322,827.74
二、	本年增减变动金额						
（一）	综合收益总额	-	-	41,637,507.81	-	865,886,419.16	907,523,926.97
（二）	股东投入和减少资本						
1.	股东投入的普通股	168,111,600.00	4,833,271,678.41	-	-	-	5,001,383,278.41
（三）	利润分配						
1.	提取盈余公积	-	-	-	86,588,641.92	(86,588,641.92)	-
2.	对股东的分配	-	-	-	-	(570,650,832.00)	(570,650,832.00)
（四）	股东权益内部结转						
1.	资本公积转增股本	335,676,960.00	(335,676,960.00)	-	-	-	-
三、	本年年末余额	1,174,869,360.00	4,928,477,899.29	(31,780,450.86)	861,659,408.84	5,761,352,983.85	12,694,579,201.12

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
股东权益变动表（续）
2021年度 **人民币元**

2020年度

		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、	本年年初余额	671,080,800.00	430,883,180.88	14,647,175.43	775,070,766.92	4,380,613,444.09	6,272,295,367.32
二、	本年增减变动金额						
（一）	综合收益总额	-	-	(88,065,134.10)	-	1,541,187,034.52	1,453,121,900.42
（二）	利润分配						
1.	对股东的分配	-	-	-	-	(369,094,440.00)	(369,094,440.00)
三、	本年年末余额	671,080,800.00	430,883,180.88	(73,417,958.67)	775,070,766.92	5,552,706,038.61	7,356,322,827.74

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
现金流量表
2021年度 **人民币元**

	2021年	2020年
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	35,399,704,373.16	33,694,697,377.55
收到其他与经营活动有关的现金	657,980,088.39	112,370,695.03
经营活动现金流入小计	36,057,684,461.55	33,807,068,072.58
购买商品、接受劳务支付的现金	32,481,685,181.42	27,822,085,618.11
支付给职工以及为职工支付的现金	1,157,378,954.41	1,091,965,483.41
支付的各项税费	1,188,809,765.98	655,632,502.70
支付其他与经营活动有关的现金	1,013,034,937.82	742,231,497.90
经营活动现金流出小计	35,840,908,839.63	30,311,915,102.12
经营活动产生的现金流量净额	216,775,621.92	3,495,152,970.46
二、 投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	1,000,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金	670,567,123.29	357,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,479,790.98	668,636.27
投资活动现金流入小计	1,672,046,914.27	357,668,636.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	357,843,990.96	752,351,345.11
投资支付的现金	1,000,000,000.00	-
投资活动现金流出小计	1,357,843,990.96	752,351,345.11
投资活动产生/（使用）的现金流量净额	314,202,923.31	(394,682,708.84)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
现金流量表（续）
2021年度 **人民币元**

		2021年	2020年
三、	筹资活动产生的现金流量		
	吸收投资所收到的现金	5,001,383,278.41	-
	取得借款收到的现金	2,100,000,000.00	1,300,000,000.00
	筹资活动现金流入小计	7,101,383,278.41	1,300,000,000.00
	偿还债务支付的现金	2,800,000,000.00	3,800,000,000.00
	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	631,384,237.42	485,295,490.61
	筹资活动现金流出小计	3,431,384,237.42	4,285,295,490.61
	筹资活动产生/（使用）的现金流量净额	3,669,999,040.99	(2,985,295,490.61)
四、	现金及现金等价物净增加额	4,200,977,586.22	115,174,771.01
	加：年初现金及现金等价物余额	1,577,200,162.09	1,462,025,391.08
五、	年末现金及现金等价物余额	5,778,177,748.31	1,577,200,162.09

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

中国重汽集团济南卡车股份有限公司（以下简称“本公司”）是一家在中华人民共和国山东省注册的股份有限公司，于1998年9月28日成立。本公司所发行人民币普通股A股股票，已在深圳证券交易所上市。本公司总部位于山东省济南市市中区党家庄镇南首。

本公司的母公司为于中国成立的中国重汽（香港）有限公司（以下简称“重汽香港”），最终母公司为在中国成立的中国重型汽车集团有限公司（以下简称“中国重汽集团”）。

本公司的前身为山东小鸭电器股份有限公司（以下简称“小鸭电器”），2003年9月22日，小鸭电器与中国重汽集团签署《资产置换协议》（以下简称“《资产置换协议》”）。根据协议，小鸭电器以其合法拥有的完整资产（含全部资产和大部分负债），与中国重汽集团整车生产及销售有关的资产进行置换。根据2003年9月22日中国重汽集团与山东小鸭集团有限责任公司（以下简称“小鸭集团”）、中信信托投资有限责任公司（以下简称“中信投资”）签订的《股份转让协议》规定，小鸭集团将其持有的小鸭电器47.48%的股份（计12,059万股）、中信投资将其持有的小鸭电器16.30%的股份（计4,141万股）转让给中国重汽集团，股权转让完成后，中国重汽集团持有小鸭电器63.78%的股份（共计16,200万股）。根据中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）证监公司字[2003]54号《关于山东小鸭电器股份有限公司重大资产重组有关问题的批复》批准，小鸭电器与中国重汽集团于2003年12月31日完成该次重大资产置换。根据国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2004]265号《关于中国重型汽车集团济南卡车股份有限公司国有股转让有关问题的批复》，及财政部财金函[2003]134号《财政部关于同意中信信托投资有限责任公司转让所持小鸭股份有限公司法人股的批复》，上述股权转让行为业经国家有关部门批准。经2004年第一次临时股东大会审议通过，并报山东省工商行政管理局核准，本公司全称由“山东小鸭电器股份有限公司”变更为“中国重型汽车集团济南卡车股份有限公司”。经深圳证券交易所批准，证券简称由“小鸭电器”变更为“中国重汽”，证券代码为000951，启用时间为2004年2月12日。

一、 基本情况（续）

2006年5月15日，本公司2006年第一次临时股东大会审议通过了关于公司新增股份收购资产的议案，本公司向中国重汽集团定向增发6,866万股可流通A股股份，收购中国重汽集团若干与本公司业务相关的资产，该议案于2006年8月9日经中国证券监督管理委员会以证监公司字[2006]159号《关于核准中国重汽集团济南卡车股份有限公司向中国重汽集团发行新股购买资产的通知》核准通过。本次非公开发行股票后，公司总股本由原来的25,397.50万股变更为32,263.50万股。本次增发股票于2006年10月26日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成登记托管。

2007年4月2日，中国重汽集团与中国重汽（维尔京群岛）有限公司（以下简称“重汽维尔京”）及重汽香港签署《资产注入协议》，中国重汽集团将经山东省国资委核准评估结果的、包括持有本公司63.78%的股份及其他资产，由中国重汽集团注入重汽维尔京，再由重汽维尔京注入重汽香港，同时分别由重汽维尔京向重汽集团及由重汽香港向重汽维尔京相应增发股份，最终完成对重汽香港的注资程序。

2007年4月24日，重汽香港收到中国证监会证监公司字[2007]69号《关于同意中国重汽（香港）有限公司公告中国重汽集团济南卡车股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》，批复对重汽香港根据《上市公司收购管理办法》公告《中国重汽集团济南卡车股份有限公司收购报告书》全文无异议，并同意豁免重汽香港因受让本公司63.78%的股权而应履行的要约收购义务。

2007年6月1日，中国重汽集团将其持有本公司的205,763,522股限售流通股（占本公司总股本的63.78%），过户至重汽香港名下。经中华人民共和国商务部商外资资审A字[2007]0084号文批准，本公司变更为外商投资股份制企业。

2008年5月15日，本公司2007年度股东大会决议审议并通过了资本公积金转增股本议案：以2007年12月31日总股本为基数，向全体股东每10股转增3股，共计转增9,679.05万股。本次增资完成后，本公司的股本增加至41,942.55万股。

2016年4月26日，本公司2015年年度股东大会决议审议并通过了资本公积转增股本议案，以2015年12月31日总股本为基数，向全体股东每10股转增6股，总计转增25,165.53万股。本次增资完成后，本公司的股本增加至67,108.08万股。

一、 基本情况（续）

2019年9月29日，山东省国资委出具《山东省国资委关于无偿划转中国重型汽车集团有限公司45%国有产权有关事宜的批复》，批准将济南市国资委持有中国重汽集团45%的股权无偿划转至山东重工集团有限公司（以下简称“山东重工”）。山东省国有资产投资控股有限公司（以下简称“山东国投”）系中国重汽集团股东，对中国重汽集团持股20%，山东国投与山东重工签署一致行动协议，将其持有的中国重汽集团20%股权除资产收益权外的其他股东权利委托给山东重工行使。

2020年9月27日，山东省国资委出具《山东省国资委关于同意无偿划转中国重型汽车集团有限公司20%国有产权的批复》，批准将山东国投持有中国重汽集团20%的股权无偿划转至山东重工。

2022年2月25日，上述两项股权划转事宜已完成工商变更登记，山东重工成为本公司之最终控制方。

根据本公司2020年第五次临时股东大会决议，以及中国证监会《关于核准中国重汽集团济南卡车股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]3382号）的核准，本公司非公开发行A股普通股168,111,600股。2021年2月5日经本次非公开发行后，本公司股本增加至839,192,400股。

2021年9月14日，经本公司2021年第三次临时股东大会决议审议，本公司以总股本839,192,400股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增4股，共计转增335,676,960股。本次分配后本公司股本为人民币1,174,869,360元，增加人民币335,676,960元，同时冲减资本公积人民币335,676,960元。新增无限售条件普通股份已于2021年9月29日上市。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）主要经营活动为：载重汽车、工程机械、专用汽车、重型专用车底盘、客车底盘、汽车配件的制造、销售；汽车车桥及零部件的生产、销售；机械加工、机床设备维修、汽车生产技术咨询及售后服务等业务。

本财务报表业经本公司董事会于2022年3月30日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年无变化。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、预计负债确认、递延所得税资产的确认。

1. 遵循企业会计准则的声明

本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及本集团于2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。同一控制下企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

4. 企业合并（续）

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，其差额计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计期间和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

6. 现金及现金等价物

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

8. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1） 收取金融资产现金流量的权利届满；
（2） 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具的确认和终止确认（续）

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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、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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资
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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

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
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：本集团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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

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。

金融负债分类和计量

本集团的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、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：（续）

其他金融负债
对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信息风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以逾期账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款等金融工具的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注七、3。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

金融资产转移

本集团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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，采用一次摊销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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

10. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的权益性投资。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 长期股权投资（续）

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

根据《资产置换协议》由中国重汽集团注入本集团的固定资产系按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

固定资产的折旧采用年限平均法及双倍余额递减法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	15-35年	3%	2.77%至6.47%
机器设备（一般类）	年限平均法	7-18年	3%	5.39%至13.86%
机器设备（高频、高消耗类）	双倍余额递减法	7-15年	3%	13.33%至28.57%
运输工具	年限平均法	8-10年	3%	9.70%至12.13%
其他设备	年限平均法	4-5年	3%	19.40%至24.25%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式对企业提供经济利益的，使用不同折旧率和折旧方法。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产、无形资产。

13. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。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和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

（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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

（1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
（2） 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 无形资产

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。根据《资产置换协议》由中国重汽集团注入本集团的无形资产系按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50年
软件	3-5年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

15. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税资产、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团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，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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。本集团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。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、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。

短期薪酬

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

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

16. 职工薪酬（续）

离职后福利（设定受益计划）

本集团为员工提供了若干统筹外退休福利计划，这些计划包括在员工退休后，按月向员工发放生活补贴，福利计划开支的金额根据员工为本集团服务的时间及有关补贴政策确定。这些统筹外退休福利计划均属于设定受益计划。该等计划未注入资金，设定受益计划下提供该福利的成本采用预期应计单位成本法。

上述设定受益计划的重新计量，包括精算利得或损失，均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债乘以折现率计算而得。本集团在利润表的管理费用、财务费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划义务的利息费用。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

16. 职工薪酬（续）

辞退福利（续）

内退福利及医疗福利
本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利及医疗福利。内退福利及医疗福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费及医疗保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利及医疗福利，本集团比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费及医疗保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利及医疗福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

17. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

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

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团生产重型卡车及其配件并销售予各地经销商。本集团将重型卡车及其配件按照合同规定运至约定交货地点，在经销商验收且双方签署货物交接单后确认收入。收入确认时点的考虑结合了如下因素：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。

提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同所应履行的为特定车型提供首保服务的履约义务，由于本集团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，本集团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，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 与客户之间的合同产生的收入（续）

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的重型卡车提供质量保证。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，本集团按照附注三、17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，本集团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，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

19. 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

20. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

本集团选择总额法或净额法对政府补助进行确认。本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 政府补助（续）

与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

21. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

（1） 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者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） 对于与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 所得税（续）

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，本集团以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

（1） 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：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） 对于与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本集团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，本集团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。

单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，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。

租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 租赁（续）

作为承租人

租赁变更
租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

（1）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；
（2）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。

短期租赁和低价值资产租赁
本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团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。本集团对房屋建筑物等短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

23. 利润分配

本公司的现金股利于股东大会批准后确认为负债。

24. 安全生产费

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产和应收款项融资。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。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团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。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

26. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 重大会计判断和估计（续）

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

单项履约义务的确定
本集团特定车型的重型卡车销售业务，包含有整车、提供首次保养等两项商品或服务承诺，由于客户能够分别从该两项商品或服务中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益，且该两项商品或服务承诺分别与其他商品或服务承诺可单独区分，该上述各项商品或服务承诺分别构成单项履约义务。

业务模式
金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业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。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征
金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具减值
本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

存货可变现净值
存货可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。存货可变现净值按日常活动中估计售价减去完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后金额确定。该等估计系按照现时市场条件以及以往售出类似商品的经验作出。

固定资产和无形资产的预计可使用年限
本集团至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于对同类资产历史经验并结合预期技术更新而确定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

除金融资产之外的非流动资产减值
本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

设定受益计划负债的计量
本集团的管理层依据模型计算的设定受益义务的现值确定设定受益计划净负债。设定受益义务的现值计算包含多项假设，包括受益期限及折现率。倘若未来事项与该等假设不符，可能导致对于资产负债表日设定受益计划净负债的重大调整。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

预计产品质量保证
本集团对具有类似特征的合同组合，根据历史保修数据、当前保修情况，考虑产品改进、市场变化等全部相关信息后，对保修费率予以合理估计。估计的保修费率可能并不等于未来实际的保修费率，本集团至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估，并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。

评估可变对价的限制
本集团对可变对价进行估计时，考虑能够合理获得的所有信息，包括历史信息、当前信息以及预测信息，在合理的数量范围内估计各种可能发生的对价金额以及概率。包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本集团在评估与可变对价相关的不确定性消除时，累计已确认的收入金额是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及转回金额的比重。本集团在每一资产负债表日，重新评估可变对价金额，包括重新评估对可变对价的估计是否受到限制，以反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

递延所得税资产的确认
在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣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取得应纳税所得额的时间和金额，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。

27. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

新租赁准则
2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年年初留存收益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

执行新租赁准则对本公司及本集团2021年度财务报表无影响。

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

四、 税项

1. 主要税种及税率

增值税	–	应税收入按9%或13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	–	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育税附加	–	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	–	除绵阳分公司适用15%外，企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。

2. 税收优惠

本公司在四川绵阳设有分公司：中国重汽集团济南卡车股份有限公司绵阳分公司，依据企业所得税法及实施条例规定，税务机关认定本公司为汇总缴纳企业所得税的纳税人，所得税由本公司统一计算后按照税法规定的比例分配给绵阳分公司，由其在绵阳缴纳；2021 年度，绵阳分公司符合“设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税”的优惠政策，适用税率为 15%。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年	2020年
库存现金	-	16,911.92
银行及非银行金融机构存款	7,819,744,754.54	2,805,113,226.25
	7,819,744,754.54	2,805,130,138.17
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	640,870,976.34	350,219,199.52

本集团所有权受到限制的货币资金参见附注五、51。

银行及非银行金融机构活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。

2. 交易性金融资产

	2021年	2020年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
权益工具投资	80,270,547.84	49,434,910.56

于2021年12月31日，以公允价值计量的交易性金融资产系本集团持有的庞大汽贸集团股份有限公司无限售条件普通股48,945,456股（2020年12月31日：48,945,456股）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据

	2021年	2020年
商业承兑汇票	705,666,729.81	129,200,000.00
减：应收票据坏账准备	20,138,011.78	-
	685,528,718.03	129,200,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据情况如下：

	2021年		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失
未逾期	705,666,729.81	2.85	20,138,011.78

应收票据坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	年末余额
2021年	-	20,138,011.78	-	20,138,011.78

于2021年12月31日，本集团无质押的应收票据（2020年12月31日：无）。

于2021年12月31日，本集团无已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据（2020年12月31日：无）。

于2021年12月31日，本集团不存在因出票人未履约而将票据转为应收账款的情况（2020年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

应收账款信用期通常为3个月，主要客户可以延长至6个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	5,808,553,881.57	3,797,414,499.00
1年至2年	4,821,760.00	21,252,976.29
2年至3年	8,214,653.03	72,869,566.31
3年以上	106,790,993.04	37,971,418.61
	5,928,381,287.64	3,929,508,460.21
减：应收账款坏账准备	179,292,306.83	220,448,304.27
	5,749,088,980.81	3,709,060,155.94

	2021年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	109,849,655.67	1.85	109,849,655.67	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,818,531,631.97	98.15	69,442,651.16	1.19	5,749,088,980.81
	5,928,381,287.64	100.00	179,292,306.83		5,749,088,980.81

	2020年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	125,069,985.42	3.18	114,529,704.40	91.57	10,540,281.02
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,804,438,474.79	96.82	105,918,599.87	2.78	3,698,519,874.92
	3,929,508,460.21	100.00	220,448,304.27		3,709,060,155.94

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
经销商1	52,769,794.57	52,769,794.57	100.00%	（1）
经销商2	29,444,370.60	29,444,370.60	100.00%	（1）
经销商3	23,145,291.47	23,145,291.47	100.00%	（1）
经销商5	2,187,075.77	2,187,075.77	100.00%	（1）
其他经销商	2,303,123.26	2,303,123.26	100.00%	（1）
	109,849,655.67	109,849,655.67		

（1） 本集团对于经销商的信用记录进行持续的评估。本集团参考了与该经销商合作的历史记录，评估了经销商的财务经营状况，认为该应收账款难以收回，因此全额计提坏账准备。

于2020年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
经销商1	53,620,216.11	53,620,216.11	100.00%	（2）
经销商2	29,809,997.67	29,809,997.67	100.00%	（2）
经销商3	23,145,291.47	23,145,291.47	100.00%	（2）
经销商4	10,031,080.48	870,537.74	8.68%	（3）
经销商5	3,387,075.77	3,387,075.77	100.00%	（2）
其他经销商	5,076,323.92	3,696,585.64	72.82%	
	125,069,985.42	114,529,704.40		

（2） 本集团对于经销商的信用记录进行持续的评估。本集团参考了与该经销商合作的历史记录，评估了经销商的财务经营状况，认为该应收账款难以收回，因此全额计提坏账准备。

（3） 本集团对于经销商的信用记录进行持续的评估。本集团参考了与该经销商合作的历史记录，评估了经销商的财务经营状况，认为可能存在无法全部收回款项的风险。于2020年12月31日，本集团对该经销商的应收账款人民币10,031,080.48元计提坏账准备人民币870,537.74元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年			2020年		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
未逾期	5,808,553,881.57	1.09	63,417,668.65	3,792,653,190.85	2.60	98,522,136.21
逾期 6 个月以内	4,821,760.00	18.02	868,992.11	3,524,741.55	5.58	196,707.53
逾期 7-18个月	-	-	-	672,785.99	42.09	283,167.93
逾期 19 个月-30 个月	-	-	-	2,583,759.06	74.75	1,931,463.30
逾期超过 30 个月	5,155,990.40	100.00	5,155,990.40	5,003,997.34	99.62	4,985,124.90
	5,818,531,631.97		69,442,651.16	3,804,438,474.79		105,918,599.87

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2021年	220,448,304.27	149,324,395.76	(190,480,393.20)	-	179,292,306.83
2020年	513,616,860.00	105,380,185.94	(118,679,859.14)	(279,868,882.53)	220,448,304.27

于2020年12月31日，对于实际核销的重要应收款项，核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
应收账款 1	货款	183,050,194.21	债务重组	内部审批核销	否
应收账款 2	货款	19,650,444.37	诉讼终结，做坏账处理	内部审批核销	否
应收账款 3	货款	11,264,532.24	执行终结，做坏账处理	内部审批核销	否
应收账款 4	货款	10,965,720.20	执行终结，做坏账处理	内部审批核销	否

于2021年12月31日，应收账款前五名账面余额为人民币4,739,821,696.64元，占应收账款总额的79.95%（2020年12月31日：人民币3,043,851,664.50元，占应收账款总额的77.46%），应收账款坏账准备为人民币43,554,718.46元（2020年12月31日：人民币71,822,301.83元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收款项融资

	2021年	2020年
银行及非银行金融机构承兑汇票	9,662,331,992.63	14,918,606,392.16

其中，已质押的应收款项融资如下：

	2021年	2020年
银行及非银行金融机构承兑汇票	1,775,735,585.23	1,905,252,903.00

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资如下：

	2021年		2020年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行及非银行金融机构承兑汇票	16,978,849,401.89	16,779,000.00	16,630,015,257.30	16,497,044.00

本集团对于银行及非银行金融机构承兑汇票管理的业务模式为既以收取合同现金流为目标又以出售为目标，故将上述票据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。

于2021年12月31日，本集团应收款项融资因累计公允价值变动导致账面价值减少金额人民币76,547,525.23元（2020年12月31日：人民币168,660,463.29元）。

本集团无单项计提信用减值准备的应收款项融资。于 2021 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量应收款项融资信用减值准备，金额为人民币 24,682,297.29 元（2020 年 12 月 31 日：人民币 38,136,860.88 元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年		2020年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	133,283,738.46	100.00	197,208,895.28	99.15
1年至2年	-	-	1,681,801.39	0.85
	133,283,738.46	100.00	198,890,696.67	100.00

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年且重要的预付款项（2020 年 12 月 31 日：无）。

于2021年12月31日，预付款项前五名共计人民币92,890,834.05元，占预付款项总额的69.69%（2020年12月31日：人民币167,626,295.53元，占预付款项总额的84.28%）。

7. 其他应收款

	2021年	2020年
应收利息	598,942.69	1,230,698.67
其他应收款	116,364,372.20	224,134,943.52
	116,963,314.89	225,365,642.19

应收利息

	2021年	2020年
存款利息	598,942.69	1,230,698.67

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	116,363,872.20	224,130,443.52
2年至3年	-	4,000.00
3年以上	500.00	500.00
	116,364,372.20	224,134,943.52
减：其他应收款坏账准备	-	-
	116,364,372.20	224,134,943.52

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
质量索赔	111,089,083.72	215,686,126.00
备用金	-	3,031,493.58
其他	5,275,288.48	5,417,323.94
	116,364,372.20	224,134,943.52

于2021年12月31日，本集团其他应收款均处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备（2020年12月31日：本集团其他应收款均处于第一阶段）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备年末余额
其他应收款 1	24,665,927.00	21.20	质量索赔	1年以内	-
其他应收款 2	19,881,779.00	17.09	质量索赔	1年以内	-
其他应收款 3	11,960,280.87	10.28	质量索赔	1年以内	-
其他应收款 4	10,654,049.00	9.16	质量索赔	1年以内	-
其他应收款 5	9,591,928.00	8.24	质量索赔	1年以内	-
	76,753,963.87	65.97			-

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备年末余额
其他应收款 1	48,759,781.57	21.75	质量索赔	1年以内	-
其他应收款 2	34,229,435.13	15.27	质量索赔	1年以内	-
其他应收款 3	29,355,541.27	13.10	质量索赔	1年以内	-
其他应收款 4	9,441,496.05	4.21	质量索赔	1年以内	-
其他应收款 5	6,366,240.65	2.85	质量索赔	1年以内	-
	128,152,494.67	57.18			-

于2021年12月31日，本集团不存在应收政府补助款项（2020年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货

	2021年		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	390,811,295.83	-	390,811,295.83
在产品	414,140,084.54	-	414,140,084.54
库存商品	4,300,501,101.33	(108,347,380.37)	4,192,153,720.96
低值易耗品	2,401,490.33	-	2,401,490.33
	5,107,853,972.03	(108,347,380.37)	4,999,506,591.66

	2020年		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	409,002,095.25	-	409,002,095.25
在产品	1,641,933,819.94	-	1,641,933,819.94
库存商品	8,225,741,902.41	(119,257,436.24)	8,106,484,466.17
低值易耗品	507,395.23	-	507,395.23
	10,277,185,212.83	(119,257,436.24)	10,157,927,776.59

存货跌价准备变动如下：

2021年

	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	年末余额
库存商品	119,257,436.24	134,482,522.58	(145,392,578.45)	108,347,380.37

2020年

	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	年末余额
库存商品	96,366,735.00	199,890,266.12	(176,999,564.88)	119,257,436.24

本集团以成本是否高于可变现净值作为计提存货跌价准备的依据。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。本年存货跌价准备转销的原因系本年及以前年度计提存货跌价准备的库存商品在本年已实现销售。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 其他流动资产

	2021年	2020年
待抵扣进项税额	450,711,391.78	456,299,380.70
预缴所得税	91,090,647.44	-
待认证进项税额	2,266,244.49	-
预缴增值税	381,244.08	-
非公开发行费用	-	3,658,800.00
	544,449,527.79	459,958,180.70

10. 固定资产

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
年初余额	1,200,459,765.80	2,781,296,284.43	97,171,979.91	77,638,047.78	4,156,566,077.92
购置	205,208.64	5,719,683.65	950,143.98	7,114,103.07	13,989,139.34
在建工程转入	1,327,445,178.57	809,792,436.02	93,599,284.59	4,438,060.90	2,235,274,960.08
处置或报废	-	(54,134,467.39)	(6,636,758.08)	(22,431,184.08)	(83,202,409.55)
年末余额	2,528,110,153.01	3,542,673,936.71	185,084,650.40	66,759,027.67	6,322,627,767.79
累计折旧					
年初余额	(489,784,495.40)	(2,377,785,258.25)	(48,865,157.33)	(52,057,608.43)	(2,968,492,519.41)
计提	(55,669,752.52)	(135,196,017.27)	(13,004,869.97)	(8,040,841.95)	(211,911,481.71)
处置或报废	-	52,415,466.53	6,120,694.59	21,623,017.54	80,159,178.66
年末余额	(545,454,247.92)	(2,460,565,808.99)	(55,749,332.71)	(38,475,432.84)	(3,100,244,822.46)
账面价值					
年末	1,982,655,905.09	1,082,108,127.72	129,335,317.69	28,283,594.83	3,222,382,945.33
年初	710,675,270.40	403,511,026.18	48,306,822.58	25,580,439.35	1,188,073,558.51

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

2020年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
年初余额	1,190,722,396.92	2,819,857,049.35	92,792,508.49	75,811,584.56	4,179,183,539.32
购置	3,687,715.48	8,848,019.62	9,160,764.30	3,684,859.29	25,381,358.69
在建工程转入	7,045,651.25	49,945,813.47	884,443.76	618,321.96	58,494,230.44
处置或报废	(995,997.85)	(97,354,598.01)	(5,665,736.64)	(2,476,718.03)	(106,493,050.53)
年末余额	1,200,459,765.80	2,781,296,284.43	97,171,979.91	77,638,047.78	4,156,566,077.92
累计折旧					
年初余额	(456,514,207.36)	(2,319,156,975.55)	(48,399,909.81)	(51,137,331.49)	(2,875,208,424.21)
计提	(33,399,557.11)	(153,263,578.40)	(5,951,627.28)	(3,189,342.92)	(195,804,105.71)
处置或报废	129,269.07	94,635,295.70	5,486,379.76	2,269,065.98	102,520,010.51
年末余额	(489,784,495.40)	(2,377,785,258.25)	(48,865,157.33)	(52,057,608.43)	(2,968,492,519.41)
账面价值					
年末	710,675,270.40	403,511,026.18	48,306,822.58	25,580,439.35	1,188,073,558.51
年初	734,208,189.56	500,700,073.80	44,392,598.68	24,674,253.07	1,303,975,115.11

于2021年12月31日，本集团无重大暂时闲置的固定资产、无融资租入的固定资产、无经营性租出的固定资产。

于2021年12月31日，本集团固定资产不存在减值迹象，无需计提减值准备（2020年12月31日：无）。

于2021年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	1,430,574,354.49	尚未办完所有手续

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 在建工程

	2021年			2020年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
卡车公司智能网联（新能源）重卡	696,621,489.53	-	696,621,489.53	1,386,822,978.95	-	1,386,822,978.95
桥箱冲焊桥壳生产线技改项目	59,734,059.60	-	59,734,059.60	128,748,019.94	-	128,748,019.94
桥箱质量提升项目	29,334,506.70	-	29,334,506.70	98,049,285.98	-	98,049,285.98
总装厂技改增能项目	84,455,785.30	-	84,455,785.30	101,424,288.77	-	101,424,288.77
桥箱技改增能工程	48,307,483.92	-	48,307,483.92	30,753,568.82	-	30,753,568.82
	918,453,325.05	-	918,453,325.05	1,745,798,142.46	-	1,745,798,142.46

于2021年12月31日，本集团在建工程不存在减值迹象，无需计提减值准备（2020年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 在建工程（续）

在建工程 2021 年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	年末余额	资金来源	工程投入预算比例(%)
卡车公司智能网联（新能源）重卡	6,114,000,000.00	1,386,822,978.95	1,124,045,790.00	(1,814,247,279.42)	696,621,489.53	金融机构贷款及募集资金	50.16
桥箱冲焊桥壳生产线技改项目	319,113,708.29	128,748,019.94	124,210,877.60	(193,224,837.94)	59,734,059.60	金融机构贷款及自有资金	79.27
桥箱质量提升项目	414,264,500.00	98,049,285.98	50,873,217.54	(119,587,996.82)	29,334,506.70	金融机构贷款及自有资金	68.85
总装厂技改增能项目	263,000,000.00	101,424,288.77	56,723,168.54	(73,691,672.01)	84,455,785.30	金融机构贷款及自有资金	60.13
桥箱技改增能工程	515,856,368.22	30,753,568.82	52,077,088.99	(34,523,173.89)	48,307,483.92	金融机构贷款及自有资金	98.94
	7,626,234,576.51	1,745,798,142.46	1,407,930,142.67	(2,235,274,960.08)	918,453,325.05		

	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化	本年利息资本化率(%)
卡车公司智能网联（新能源）重卡	50.16	43,837,770.77	22,772,851.10	4.13
总装厂技改增能项目	60.13	11,156,907.54	1,654,404.97	4.13
桥箱技改增能工程	98.94	8,697,387.40	767,622.57	4.13
桥箱质量提升项目	68.85	6,066,719.46	428,302.15	4.13
桥箱冲焊桥壳生产线技改项目	79.27	4,197,337.73	3,206,640.61	4.13
		73,956,122.90	28,829,821.40	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 在建工程（续）

在建工程 2020 年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	本年转入无形资产	年末余额	资金来源	工程投入预算比例(%)
卡车公司智能网联（新能源）重卡	6,114,000,000.00	-	1,386,822,978.95	-	-	1,386,822,978.95	金融机构贷款	31.78
总装厂技改增能项目	263,000,000.00	50,800,417.25	109,881,874.04	(19,024,446.35)	(40,233,556.17)	101,424,288.77	金融机构贷款及自有资金	38.56
桥箱技改增能工程	494,530,338.46	29,904,180.93	35,285,506.83	(34,436,118.94)	-	30,753,568.82	金融机构贷款及自有资金	92.68
桥箱质量提升项目	414,264,500.00	19,911,697.72	83,171,253.41	(5,033,665.15)	-	98,049,285.98	金融机构贷款及自有资金	56.57
桥箱冲焊桥壳生产线技改项目	222,934,804.29	-	128,748,019.94	-	-	128,748,019.94	金融机构贷款	57.75
地球村质量提升项目	4,000,000.00	760,137.61	762,832.08	-	(1,522,969.69)	-	自有资金	100.00
零星项目	5,000,000.00	85,469.89	-	-	(85,469.89)	-	自有资金	100.00
	7,517,729,642.75	101,461,903.40	1,744,672,465.25	(58,494,230.44)	(41,841,995.75)	1,745,798,142.46		

	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化	本年利息资本化率(%)
卡车公司智能网联（新能源）重卡	31.78	21,064,919.67	21,064,919.67	4.04
总装厂技改增能项目	38.56	9,502,502.57	5,190,152.12	4.04
桥箱技改增能工程	92.68	7,929,764.83	1,231,368.44	4.13
桥箱质量提升项目	56.57	5,638,417.31	1,863,068.22	4.13
桥箱冲焊桥壳生产线技改项目	57.75	990,697.12	990,697.12	4.13
		45,126,301.50	30,340,205.57	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 无形资产

2021年

	土地使用权	软件	合计
原价			
年初余额	1,013,377,648.78	12,642,557.03	1,026,020,205.81
购置	-	84,906.07	84,906.07
年末余额	1,013,377,648.78	12,727,463.10	1,026,105,111.88
累计摊销			
年初余额	(122,924,691.69)	(5,042,064.47)	(127,966,756.16)
计提	(20,275,022.81)	(2,310,398.00)	(22,585,420.81)
年末余额	(143,199,714.50)	(7,352,462.47)	(150,552,176.97)
账面价值			
年末	870,177,934.28	5,375,000.63	875,552,934.91
年初	890,452,957.09	7,600,492.56	898,053,449.65

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 无形资产（续）

2020年

	土地使用权	软件	合计
原价			
年初余额	457,006,097.06	10,269,966.51	467,276,063.57
购置	516,137,995.55	764,150.94	516,902,146.49
在建工程转入	40,233,556.17	1,608,439.58	41,841,995.75
年末余额	1,013,377,648.78	12,642,557.03	1,026,020,205.81
累计摊销			
年初余额	(107,055,156.87)	(3,461,623.80)	(110,516,780.67)
计提	(15,869,534.82)	(1,580,440.67)	(17,449,975.49)
年末余额	(122,924,691.69)	(5,042,064.47)	(127,966,756.16)
账面价值			
年末	890,452,957.09	7,600,492.56	898,053,449.65
年初	349,950,940.19	6,808,342.71	356,759,282.90

于2021年12月31日，本集团无形资产不存在减值迹象，无需计提减值准备（2020年12月31日：无）。

于2021年12月31日，本集团无内部研发形成的无形资产，无未办妥产权证书的土地使用权（2020年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2021年		2020年	
	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
递延所得税资产				
预提返利及预提费用	1,200,713,391.29	300,178,347.82	771,146,520.80	192,786,630.20
预提产品质量保证	408,595,160.00	102,148,790.00	489,175,822.33	122,293,955.58
资产减值准备	307,777,698.98	76,944,424.75	339,705,740.51	84,926,435.13
首保服务合同负债	271,626,549.40	67,906,637.35	242,046,371.79	60,511,592.95
内退福利等薪酬	172,758,611.00	43,189,652.75	245,910,000.00	61,477,500.00
应收款项融资公允价值变动	76,547,525.23	19,136,881.31	168,660,463.29	42,165,115.82
递延收益	147,322,194.45	36,830,548.61	81,812,958.00	20,453,239.50
内部交易未实现损益	108,406,763.56	27,101,690.89	298,067,010.08	74,516,752.52
未决诉讼或仲裁	4,599,108.60	1,149,777.15	4,380,587.71	1,095,146.93
交易性金融资产公允价值变动	-	-	12,725,818.56	3,181,454.64
	2,698,347,002.51	674,586,750.63	2,653,631,293.07	663,407,823.27

	2021年		2020年	
	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
递延所得税负债				
固定资产加速折旧	288,204,314.53	72,051,078.63	128,987,280.13	32,246,820.03
交易性金融资产公允价值变动	30,835,637.28	7,708,909.32	-	-
	319,039,951.81	79,759,987.95	128,987,280.13	32,246,820.03

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 递延所得税资产/负债（续）

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2021年		2020年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	79,759,987.95	594,826,762.68	32,246,820.03	631,161,003.24
递延所得税负债	79,759,987.95	-	32,246,820.03	-

于2021年12月31日，本集团不存在未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损（2020年12月31日：无）。

14. 其他非流动资产

	2021年	2020年
预付设备款	75,404,727.60	-

15. 短期借款

	2021年	2020年
信用借款	600,000,000.00	1,500,000,000.00

于2021年12月31日，上述借款的年利率为4.13%（2020年12月31日，年利率为4.13%）。

于2021年12月31日，本集团无逾期借款（2020年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 应付票据

	2021年	2020年
银行承兑汇票	4,378,687,070.02	7,841,011,674.75
非银行金融机构及商业承兑汇票	667,211,817.50	855,818,028.39
	5,045,898,887.52	8,696,829,703.14

于2021年12月31日，本集团无到期未付的应付票据（2020年12月31日：无）。

17. 应付账款

应付账款不计息，并通常在 3 个月内清偿。

	2021年	2020年
货款及服务款	8,123,587,315.77	11,491,604,866.05
其他	-	18,166,078.64
	8,123,587,315.77	11,509,770,944.69

于2021年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款（2020年12月31日：无）。

18. 合同负债

	2021年	2020年
货款及服务款	1,473,428,334.07	1,940,375,888.23

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 应付职工薪酬

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	400,317,963.64	1,336,747,974.81	(1,366,099,867.08)	370,966,071.37
离职后福利（设定提存计划）	45,053,118.43	124,596,939.37	(162,709,757.64)	6,940,300.16
内退福利	82,117,000.00	64,468,000.00	(70,593,000.00)	75,992,000.00
设定受益计划	19,182,000.00	15,429,000.00	(19,182,000.00)	15,429,000.00
	546,670,082.07	1,541,241,914.18	(1,618,584,624.72)	469,327,371.53

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	194,492,812.76	1,649,728,944.56	(1,443,903,793.68)	400,317,963.64
离职后福利（设定提存计划）	4,951,277.00	139,238,150.94	(99,136,309.51)	45,053,118.43
内退福利	37,000.00	82,080,000.00	-	82,117,000.00
设定受益计划	-	19,182,000.00	-	19,182,000.00
	199,481,089.76	1,890,229,095.50	(1,543,040,103.19)	546,670,082.07

短期薪酬如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	288,805,506.23	1,044,918,793.68	(1,065,047,777.66)	268,676,522.25
职工福利费	-	78,670,276.75	(78,670,276.75)	-
社会保险费	26,217,267.76	63,660,754.35	(83,787,954.73)	6,090,067.38
其中：医疗保险费	24,225,212.67	56,983,413.69	(76,096,446.54)	5,112,179.82
工伤保险费	956,778.56	4,100,942.20	(4,908,557.73)	149,163.03
生育保险费	1,035,276.53	2,576,398.46	(2,782,950.46)	828,724.53
住房公积金	4,498,481.92	122,768,164.17	(120,967,971.27)	6,298,674.82
工会经费和职工教育经费	80,796,707.73	26,729,985.86	(17,625,886.67)	89,900,806.92
	400,317,963.64	1,336,747,974.81	(1,366,099,867.08)	370,966,071.37

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 应付职工薪酬（续）

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	116,138,951.60	1,374,538,720.42	(1,201,872,165.79)	288,805,506.23
职工福利费	-	79,281,857.85	(79,281,857.85)	-
社会保险费	3,061,454.16	76,514,086.01	(53,358,272.41)	26,217,267.76
其中：医疗保险费	2,659,724.16	70,189,175.76	(48,623,687.25)	24,225,212.67
工伤保险费	106,319.00	2,993,313.17	(2,142,853.61)	956,778.56
生育保险费	295,411.00	3,331,597.08	(2,591,731.55)	1,035,276.53
住房公积金	3,866,581.00	89,062,058.12	(88,430,157.20)	4,498,481.92
工会经费和职工教育经费	71,425,826.00	30,332,222.16	(20,961,340.43)	80,796,707.73
	194,492,812.76	1,649,728,944.56	(1,443,903,793.68)	400,317,963.64

设定提存计划如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	43,192,966.72	120,884,800.86	(157,427,518.59)	6,650,248.99
失业保险费	1,860,151.71	3,712,138.51	(5,282,239.05)	290,051.17
	45,053,118.43	124,596,939.37	(162,709,757.64)	6,940,300.16

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	4,744,318.00	133,440,346.73	(94,991,698.01)	43,192,966.72
失业保险费	206,959.00	5,797,804.21	(4,144,611.50)	1,860,151.71
	4,951,277.00	139,238,150.94	(99,136,309.51)	45,053,118.43

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 应交税费

	2021年	2020年
企业所得税	60,531,856.49	448,591,452.10
增值税	27,475,453.84	76,323,653.62
个人所得税	11,126,389.13	8,719,723.95
土地使用税	6,792,438.40	5,017,529.60
房产税	4,727,922.46	2,706,078.38
印花税	3,288,631.92	2,713,987.99
城市维护建设税	2,328,033.32	2,841,706.49
教育费附加	1,662,880.94	2,099,519.01
其他	1,332.71	186,407.63
	117,934,939.21	549,200,058.77

21. 其他应付款

	2021年	2020年
应付利息	757,166.66	1,870,430.55
应付股利	637,000,000.00	343,000,000.00
其他应付款	2,004,953,876.98	881,507,264.34
	2,642,711,043.64	1,226,377,694.89

应付利息

	2021年	2020年
短期借款利息	757,166.66	1,870,430.55

应付股利

	2021年	2020年
中国重汽（香港）有限公司	637,000,000.00	343,000,000.00

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 其他应付款（续）

其他应付款

	2021年	2020年
应付保证金	820,372,194.55	313,364,154.99
应付及预提经营性费用	593,983,046.51	300,525,632.52
应付工程项目款	570,293,441.98	257,439,455.99
其他	20,305,193.94	10,178,020.84
	2,004,953,876.98	881,507,264.34

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款（2020 年 12 月 31 日：无）。

22. 其他流动负债

	2021年	2020年
预提经销商返利	927,953,535.51	573,284,611.40
预提产品质量保证金	408,595,160.00	489,175,822.33
待转销项税额	187,957,580.37	265,042,608.80
预提促销费	95,198,909.57	-
	1,619,705,185.45	1,327,503,042.53

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 长期应付职工薪酬

	2021年	2020年
设定受益计划净负债	143,272,000.00	155,754,000.00
内退福利	90,565,000.00	106,664,000.00
	233,837,000.00	262,418,000.00

本集团除参与当地政府管理的养老保险、失业保险计划外，也向接受安排的职工提供内退福利，直至其达到正式退休年龄，向退休人员提供其他离职后福利，直至其身故。各项社会保险和住房公积金的缴费金额根据缴费基数和缴费比例确定，企业缴费比例依据当地社会保险缴费政策确定。

设定受益计划义务于2021年12月31日的现值由韬睿惠悦管理咨询（深圳）有限公司采用预期应计单位成本法确定。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

	2021年	2020年
折现率		
内退福利	2.25%	2.75%
其他离职后福利	2.75%	3.25%
年离职率		
男性员工50岁以下	3.00%	3.00%
女性员工45岁以下	3.00%	3.00%
社会平均工资年增长率	8.00%	8.00%

未来死亡率的假设是基于中国人身保险业经验生命表养老类业务男表/女表向后平移2年确定，该表为中国地区的公开统计信息。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 长期应付职工薪酬（续）

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析：

2021年

	增加（%）	设定受益计划义务（减少）/增加	减少（%）	设定受益计划义务增加/（减少）
折现率	0.25	(3,578,000.00)	(0.25)	3,689,000.00
社会平均工资年增长率	0.5	290,000.00	0.5	(283,000.00)

2020年

	增加（%）	设定受益计划义务（减少）/增加	减少（%）	设定受益计划义务增加/（减少）
折现率	1	(14,612,000.00)	(1)	16,441,000.00
社会平均工资年增长率	0.5	142,000.00	(0.5)	(139,000.00)

上述敏感性分析，系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益计划义务影响的推断。敏感性分析，是在其他假设保持不变的前提下，根据重大假设的变化作出的。由于假设的变化往往并非彼此孤立，敏感性分析可能不代表设定受益义务的实际行动。

在损益及其他综合收益中确认的有关计划如下：

	2021 年	2020 年
当期服务成本	1,631,000.00	550,000.00
过去服务成本	(357,000.00)	161,020,000.00
利息净额	5,404,000.00	1,792,000.00
精算损失/（收益）	(8,810,000.00)	14,379,000.00
离职后福利成本净额	(2,132,000.00)	177,741,000.00
计入管理费用	1,274,000.00	161,570,000.00
计入财务费用	5,404,000.00	1,792,000.00
计入其他综合收益	(8,810,000.00)	14,379,000.00
	(2,132,000.00)	177,741,000.00

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 长期应付职工薪酬（续）

设定受益计划义务现值变动如下：

	2021年	2020年
年初余额	155,754,000.00	-
预期一年内支付的金额	19,182,000.00	-
	174,936,000.00	-
计入当期损益		
当期服务成本	1,631,000.00	550,000.00
过去服务成本	(357,000.00)	161,020,000.00
利息净额	5,404,000.00	1,792,000.00
计入其他综合收益		
精算（收益）/损失	(8,810,000.00)	14,379,000.00
其他变动		
已支付的福利	(14,103,000.00)	(2,805,000.00)
预期一年内支付的金额	(15,429,000.00)	(19,182,000.00)
年末余额	143,272,000.00	155,754,000.00

24. 预计负债

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
未决诉讼或仲裁	4,380,587.71	4,225,064.60	(4,006,543.71)	4,599,108.60

25. 递延收益

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	105,791,431.92	68,830,674.45	(3,288,702.99)	171,333,403.38

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 递延收益（续）

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	113,537,617.93	200,000.00	(7,946,186.01)	105,791,431.92

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
绵阳基地项目	81,812,958.00	-	(1,995,438.00)	-	79,817,520.00	与资产相关
智能网联（新能源）重卡项目	-	67,504,674.45	-	-	67,504,674.45	与资产相关
济南高新区第二十一批重点项目	19,666,669.72	-	(983,333.28)	-	18,683,336.44	与资产相关
污水管网改造项目	2,003,160.44	-	(106,362.48)	-	1,896,797.96	与资产相关
环保专项资金	1,747,750.00	-	-	-	1,747,750.00	与资产相关
企业新型学徒制培训补贴	-	576,000.00	(53,230.00)	-	522,770.00	与收益相关
国家级高技能大师工作室项目	100,000.00	-	-	-	100,000.00	与资产相关
其他	460,893.76	750,000.00	(150,339.23)	-	1,060,554.53	与资产/收益相关
	105,791,431.92	68,830,674.45	(3,288,702.99)	-	171,333,403.38	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 递延收益（续）

于2020年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
绵阳基地项目	83,808,396.00	-	(1,995,438.00)	-	81,812,958.00	与资产相关
济南高新区第二十一批重点项目	20,650,003.00	-	(983,333.28)	-	19,666,669.72	与资产相关
污水管网改造项目	2,109,523.00	-	(106,362.56)	-	2,003,160.44	与资产相关
环保专项资金	6,247,750.00	-	-	(4,500,000.00)	1,747,750.00	与资产相关
国家级高技能大师工作室项目	-	100,000.00	-	-	100,000.00	与资产相关
智慧重汽电子商务平台	250,000.00	-	(250,000.00)	-	-	与资产相关
其他	471,945.93	100,000.00	(111,052.17)	-	460,893.76	与资产相关
	113,537,617.93	200,000.00	(3,446,186.01)	(4,500,000.00)	105,791,431.92	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 股本

2021年

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		发行新股（注1）	公积金转增（注2）	小计	
人民币普通股	671,080,800.00	168,111,600.00	335,676,960.00	503,788,560.00	1,174,869,360.00

注1：根据本公司2020年10月12日召开的2020年第五次临时股东大会，并经中国证券监督管理委员会2020年12月18日出具《关于核准中国重汽集团济南卡车股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]3382号）的核准，本公司非公开发行人民币普通股不超过168,111,600股。

于2021年2月5日，国泰君安证券股份有限公司、上海山财企业发展有限公司、广发基金管理有限公司等23名非公开发行对象认购的本次非公开发行的股份合计168,111,600股，每股面值为人民币1.00元，发行价格为每股人民币29.82元，募集资金总额为人民币5,013,087,912.00元，扣除发行费用人民币11,704,633.59元（不含增值税），实际募集资金净额为人民币5,001,383,278.41元，其中增加股本人民币168,111,600.00元；增加资本公积（股本溢价）人民币4,833,271,678.41元。

上述由于非公开发行普通股股票导致本年股本变动的事项业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具安永华明（2021）验字第61617056_J02号验资报告。

注2：于2021年9月14日，本公司以总股本839,192,400股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增4股，共计转增335,676,960股。

上述由于资本公积转增股本导致本年股本变动的事项业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具安永华明（2021）验字第61617056_J03号验资报告。

2020年

	年初及年末余额
人民币普通股	671,080,800.00

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 资本公积

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	416,101,579.60	4,833,271,678.41	(335,676,960.00)	4,913,696,298.01
其他	16,331,295.23	-	-	16,331,295.23
	432,432,874.83	4,833,271,678.41	(335,676,960.00)	4,930,027,593.24

于2021年度，本公司非公开发行普通股股票增加资本公积（股份溢价）人民币4,833,271,678.41元；以转增股本减少资本公积人民币335,676,960.00元，详见附注五、26。

2020年

	年初及年末余额
股本溢价	416,101,579.60
其他	16,331,295.23
	432,432,874.83

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2021年

	2021年1月1日	增减变动	2021年12月31日
重新计量设定受益计划变动额	(10,880,050.00)	6,545,760.00	(4,334,290.00)
应收款项融资公允价值变动	(105,908,783.87)	54,714,100.54	(51,194,683.33)
应收款项融资信用减值准备	24,160,391.40	(8,131,164.16)	16,029,227.24
	(92,628,442.47)	53,128,696.38	(39,499,746.09)

2020年

	2020年1月1日	增减变动	2020年12月31日
重新计量设定受益计划变动额	(478,000.00)	(10,402,050.00)	(10,880,050.00)
应收款项融资公允价值变动	-	(105,908,783.87)	(105,908,783.87)
应收款项融资信用减值准备	17,504,430.67	6,655,960.73	24,160,391.40
	17,026,430.67	(109,654,873.14)	(92,628,442.47)

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：

2021年

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益				
重新计量设定受益计划变动额	8,810,000.00	2,202,500.00	6,545,760.00	61,740.00
将重分类进损益的其他综合收益				
应收款项融资公允价值变动	92,112,938.06	23,028,234.51	54,714,100.54	14,370,603.01
应收款项融资信用减值准备	(13,454,563.59)	(3,363,640.90)	(8,131,164.16)	(1,959,758.53)
	87,468,374.47	21,867,093.61	53,128,696.38	12,472,584.48

2020年

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益				
重新计量设定受益计划变动额	(14,379,000.00)	(3,594,750.00)	(10,402,050.00)	(382,200.00)
将重分类进损益的其他综合收益				
应收款项融资公允价值变动	(168,660,463.29)	(42,165,115.82)	(105,908,783.87)	(20,586,563.60)
应收款项融资信用减值准备	12,429,335.41	3,107,333.85	6,655,960.73	2,666,040.83
	(170,610,127.88)	(42,652,531.97)	(109,654,873.14)	(18,302,722.77)

29. 盈余公积

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	373,293,732.28	86,588,641.92	-	459,882,374.20
任意盈余公积	401,777,034.64	-	-	401,777,034.64
	775,070,766.92	86,588,641.92	-	861,659,408.84

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 盈余公积（续）

2020年

	年初及年末余额
法定盈余公积	373,293,732.28
任意盈余公积	401,777,034.64
	775,070,766.92

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

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

30. 未分配利润

	2021年	2020年
年初未分配利润	6,604,275,169.42	5,093,582,376.91
归属于母公司股东的净利润	1,037,901,782.76	1,879,787,232.51
减：提取法定盈余公积	86,588,641.92	-
减：应付普通股现金股利	570,650,832.00	369,094,440.00
年末未分配利润	6,984,937,478.26	6,604,275,169.42

根据2021年4月29日股东大会决议，本公司按2021年3月30日股本839,192,400股为基数，每10股派发现金股利人民币6.80元（含税），合计派发现金股利人民币570,650,832.00元。

31. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,956,746,242.35	51,886,138,257.95	59,775,733,639.69	54,125,366,039.83
其他业务	142,427,760.76	71,176,304.75	161,845,139.14	126,490,050.65
	56,099,174,003.11	51,957,314,562.70	59,937,578,778.83	54,251,856,090.48

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 营业收入及成本（续）

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	56,099,174,003.11	59,937,578,778.83

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	2021年	2020年
主要经营地区		
中国大陆	56,099,174,003.11	59,937,578,778.83
主要产品类型		
整车销售	47,763,536,592.30	52,502,014,279.52
其中：首保收入	367,700,896.10	322,168,958.41
配件销售	8,193,209,650.05	7,273,719,360.17
原材料、废料及其他	142,427,760.76	161,845,139.14
	56,099,174,003.11	59,937,578,778.83
收入确认时间		
在某一时点确认收入	55,731,473,107.01	59,615,409,820.42
在某一时段内确认收入	367,700,896.10	322,168,958.41
	56,099,174,003.11	59,937,578,778.83

于 2021 年度，包括在期初账面价值中的人民币 1,940,375,888.23 元（2020 年：人民币 1,102,757,332.00 元）合同负债已于本年转入营业收入。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 税金及附加

	2021年	2020年
城市维护建设税	78,319,635.98	32,281,980.39
教育费附加	56,144,089.58	23,326,361.17
印花税	40,237,108.02	39,158,615.05
土地使用税	28,372,654.60	19,189,401.80
房产税	13,318,905.20	11,161,602.83
资源税	2,076,531.00	1,478,710.50
车船使用税及其他	735,815.69	2,945,862.20
	219,204,740.07	129,542,533.94

33. 销售费用

	2021年	2020年
产品质量保证金	326,933,138.24	336,317,968.90
职工薪酬	326,855,786.42	461,428,461.05
广告及促销费	187,220,307.30	49,091,393.21
包装费	44,893,481.64	28,283,659.86
差旅费	29,383,619.79	27,239,661.77
租赁费	22,809,250.46	25,837,853.88
保险费	9,566,430.01	11,277,226.28
其他	42,094,267.03	48,079,442.29
	989,756,280.89	987,555,667.24

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 管理费用

	2021年	2020年
职工薪酬	186,551,127.31	614,329,675.33
其中：内退及离职后福利	41,620,000.00	396,369,000.00
物业管理费	20,759,660.01	20,914,388.47
无形资产摊销	20,743,281.24	16,351,946.82
固定资产折旧	13,455,049.38	12,096,480.40
租赁费	7,586,094.00	7,569,059.00
办公费	6,846,418.07	4,541,507.21
水电费	6,789,240.89	6,605,798.22
修理费	4,111,042.26	3,619,600.51
聘请中介机构费	2,025,956.32	1,909,137.89
其他	18,485,577.98	20,002,980.92
	287,353,447.46	707,940,574.77

35. 研发费用

	2021年	2020年
委托研究开发费	462,518,867.88	379,519,304.74
职工薪酬	75,691,640.88	53,047,932.38
物料消耗费	50,131,606.80	21,017,218.79
修理费	4,539,316.58	-
固定资产折旧	3,052,154.51	5,176,573.12
其他	6,526,071.70	8,165,481.79
	602,459,658.35	466,926,510.82

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 财务费用

	2021年	2020年
利息支出	84,386,085.96	130,143,840.67
减：利息收入	107,935,480.49	34,453,228.53
减：利息资本化金额	28,829,821.40	30,340,205.57
其他	6,324,376.02	10,258,049.41
	(46,054,839.91)	75,608,455.98

借款费用资本化金额已计入在建工程，详见附注五、11。

37. 其他收益

	2021年	2020年
与日常活动相关的政府补助	10,094,820.47	5,176,211.21

与日常活动相关的政府补助如下：

	2021年	2020年	与资产/收益相关
绵阳高新区产业扶持基金	6,500,000.00	-	与收益相关
绵阳基地项目	1,995,438.00	1,995,438.00	与资产相关
先进制造业和数字经济发展专项资金	-	1,062,000.00	与收益相关
济南高新区第二十一批重点项目	983,333.28	983,333.28	与资产相关
2018 年市级工业发展资金	-	396,700.00	与收益相关
智慧重汽电子商务平台项目	-	250,000.00	与资产相关
其他	616,049.19	488,739.93	与资产/收益相关
	10,094,820.47	5,176,211.21	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 投资收益/（损失）

	2021年	2020年
结构性存款收益	7,567,123.29	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	-	(8,115,726.23)
	7,567,123.29	(8,115,726.23)

39. 公允价值变动收益/（损失）

	2021年	2020年
交易性金融资产	30,835,637.28	(12,725,818.56)

40. 信用减值收益

	2021年	2020年
应收票据减值损失	(20,138,011.78)	-
应收款项融资减值转回/（损失）	13,454,563.59	(12,429,335.41)
应收账款坏账转回	41,155,997.44	13,299,673.20
	34,472,549.25	870,337.79

41. 资产减值损失

	2021年	2020年
存货跌价损失	134,482,522.58	199,890,266.12

42. 资产处置收益

	2021年	2020年
固定资产处置收益	1,330,681.05	610,331.64

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 营业外收入

	2021年	2020年
罚款收入	44,137,624.04	66,503,344.93
未决诉讼损失转回	2,803,139.83	10,951,284.92
其他	6,048,346.52	8,665,331.63
	52,989,110.39	86,119,961.48

2021年度，上述营业外收入均计入非经常性损益。

44. 营业外支出

	2021年	2020年
未决诉讼损失	4,225,064.60	323,403.88
固定资产报废损失	315,975.01	273,896.89
罚款及滞纳金支出	25,536.45	3,453.40
其他	108,655.02	154,985.91
	4,675,231.08	755,740.08

2021 年度，上述营业外支出均计入非经常性损益。

45. 政府补助

本集团存在采用净额法核算的政府补助，冲减相关资产账面价值和冲减相关成本费用如下：

	2021年	2020年
与资产相关的政府补助		
冲减固定资产	-	4,500,000.00

其余政府补助，参见附注五、25和37。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2021年	2020年
产成品及在产品存货变动	5,037,414,112.58	(4,881,178,579.52)
耗用的原材料和低值易耗品等	44,369,907,034.27	56,405,076,571.36
职工薪酬	1,538,409,914.18	2,180,995,500.47
运输费	575,237,625.20	582,163,131.86
外包加工服务费	559,199,172.54	636,239,989.28
委托研发费用	462,518,867.88	379,519,304.74
产品质量保证金	326,933,138.24	336,317,968.90
折旧费和摊销费用	234,496,902.52	213,254,081.20
广告及促销费	187,220,307.30	49,091,393.21
修理费	98,830,620.05	115,695,844.73
租赁费	74,904,436.63	67,599,213.73
包装费	44,893,481.64	28,283,659.86
其他费用	326,918,336.37	301,220,763.49
	53,836,883,949.40	56,414,278,843.31

47. 所得税费用

	2021年	2020年
当期所得税费用	404,055,241.78	942,693,376.67
递延所得税费用	14,467,146.95	(175,203,141.56)
	418,522,388.73	767,490,235.11

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2021年	2020年
利润总额	2,087,272,321.62	3,189,438,236.73
按法定税率计算的所得税费用	521,818,080.41	797,359,559.18
分公司适用不同税率的影响	(236,069.98)	(7,352,401.76)
对以前期间当期所得税的调整	7,662,084.74	19,165,288.22
研发费用加计扣除	(111,128,019.71)	(73,080,815.51)
不可抵扣的费用	406,313.27	31,398,604.98
按本集团实际税率计算的所得税费用	418,522,388.73	767,490,235.11

48. 每股收益

	2021年 元/股	2020年 元/股
基本/稀释每股收益		
持续经营	0.90	1.87

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日起计算确定。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2021年	2020年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	1,037,901,782.76	1,879,787,232.51
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数（注）	1,158,288,490.00	1,006,757,760.00
基本/稀释每股收益	0.90	1.87

注：于 2021 年 9 月本公司资本公积转增股本 335,676,960 股，转增后的发行在外的普通股股数为 1,174,869,360 股。因此，以调整后的股数为基础计算各列报期间的每股收益。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股（2020 年 12 月 31 日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 现金流量表项目注释

	2021年	2020年
收到其他与经营活动有关的现金		
罚款收入	44,137,624.04	66,503,344.93
经销商及供应商保证金	507,008,039.56	68,445,563.36
利息收入	108,567,236.47	33,222,529.86
政府补助	75,636,791.93	1,930,025.20
其他	6,048,346.52	8,665,331.63
	741,398,038.52	178,766,794.98
支付其他与经营活动有关的现金		
产品质量保证金	140,547,284.06	244,223,705.80
支付保证金	290,651,776.82	346,042,260.72
研发费用	474,306,261.93	379,519,304.74
广告及促销费	91,687,694.73	49,091,393.21
租赁费	30,395,344.46	67,599,213.73
差旅费	30,660,254.29	28,252,978.62
物业管理费	18,795,298.34	20,914,388.47
办公费	11,873,792.76	8,904,418.31
银行手续费	6,324,376.02	6,413,049.41
业务宣传费	5,262,551.36	5,789,173.55
业务招待费	1,365,140.23	2,254,693.35
其他	9,778,610.10	24,564,939.23
	1,111,648,385.10	1,183,569,519.14

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2021年	2020年
净利润	1,668,749,932.89	2,421,948,001.62
加：信用减值收益	(34,472,549.25)	(870,337.79)
资产减值损失	134,482,522.58	199,890,266.12
固定资产折旧	211,911,481.71	195,804,105.71
无形资产摊销	22,585,420.81	17,449,975.49
递延收益摊销	(3,288,702.99)	(3,446,186.01)
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(1,330,681.05)	(610,331.64)
固定资产报废损失	315,975.01	273,896.89
公允价值变动（收益）/损失	(30,835,637.28)	12,725,818.56
财务费用	55,556,264.56	99,803,635.10
投资（收益）/损失	(7,567,123.29)	8,115,726.23
递延所得税资产的减少/（增加）	16,669,646.95	(217,855,673.53)
存货的减少/（增加）	5,023,938,662.35	(5,237,743,740.47)
经营性应收项目的减少/（增加）	1,758,484,173.11	(7,089,915,820.14)
经营性应付项目的（减少）/增加	(6,752,323,225.83)	13,747,909,688.95
经营活动产生的现金流量净额	2,062,876,160.28	4,153,479,025.09

不涉及现金的重大经营、投资和筹资活动：

票据背书转让：

	2021年	2020年
以票据支付的存货采购款	28,073,739,836.54	25,379,025,857.50
以票据支付的长期资产采购款	878,765,175.23	1,187,027,102.82
	28,952,505,011.77	26,566,052,960.32

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2021年	2020年
现金的年末余额	7,178,873,778.20	2,454,910,938.65
减：现金的年初余额	2,454,910,938.65	2,756,780,689.44
现金及现金等价物净增加/（减少）额	4,723,962,839.55	(301,869,750.79)

（2） 现金及现金等价物

	2021年	2020年
现金		
其中：库存现金	-	16,911.92
可随时用于支付的银行存款	7,178,873,778.20	2,454,894,026.73
年末现金及现金等价物余额	7,178,873,778.20	2,454,910,938.65

51. 所有权或使用权受到限制的资产

	2021年	2020年	
货币资金	640,870,976.34	350,219,199.52	注1
应收款项融资	1,775,735,585.23	1,905,252,903.00	注2
	2,416,606,561.57	2,255,472,102.52	

注1：于2021年12月31日，人民币640,870,976.34元（2020年12月31日：人民币350,219,199.52元）的货币资金因支付银行承兑汇票保证金、保函保证金等原因受到限制。

注2： 于2021年12月31日，账面价值为人民币1,775,735,585.23元（2020年12月31日：人民币1,905,252,903.00元）的应收款项融资用于开具银行及非银行金融机构承兑汇票质押。

六、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
重汽（济南）车桥有限公司	山东省济南市	山东省济南市	机械制造及销售	646,740,000.00	51.00	-
重汽（济南）后市场智慧服务有限公司	山东省济南市	山东省济南市	汽车、汽车配件的销售	20,000,000.00	100.00	-

存在重要少数股东权益的子公司如下：

2021年

	少数股东持股比例(%)	归属于少数股东的损益	向少数股东支付股利	年末累计少数股东权益
重汽（济南）车桥有限公司	49.00	630,848,150.13	637,000,000.00	1,063,432,178.80

2020年

	少数股东持股比例(%)	归属于少数股东的损益	向少数股东支付股利	年末累计少数股东权益
重汽（济南）车桥有限公司	49.00	542,160,769.11	343,000,000.00	1,057,111,444.19

六、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

	重汽（济南）车桥有限公司	
	2021年	2020年
流动资产	4,696,458,872.01	6,609,461,176.03
非流动资产	1,249,076,032.53	1,196,874,601.55
资产合计	5,945,534,904.54	7,806,335,777.58
流动负债	3,627,178,663.82	5,317,273,615.15
非流动负债	99,663,176.20	102,316,371.92
负债合计	3,726,841,840.02	5,419,589,987.07
	2021年	2020年
营业收入	9,502,705,558.05	11,546,270,216.65
净利润	1,106,493,019.98	1,253,369,499.18
综合收益总额	1,131,947,274.01	1,216,017,003.73
经营活动产生的现金流量净额	1,440,061,261.31	558,241,898.04

七、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2021 年

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准则要求	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准则要求	合计
货币资金	-	7,819,744,754.54	-	7,819,744,754.54
交易性金融资产	80,270,547.84	-	-	80,270,547.84
应收票据	-	685,528,718.03	-	685,528,718.03
应收账款	-	5,749,088,980.81	-	5,749,088,980.81
应收款项融资	-	-	9,662,331,992.63	9,662,331,992.63
其他应收款	-	116,963,314.89	-	116,963,314.89
	80,270,547.84	14,371,325,768.27	9,662,331,992.63	24,113,928,308.74

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债
短期借款	600,000,000.00
应付票据	5,045,898,887.52
应付账款	8,123,587,315.77
其他应付款	2,642,711,043.64
其他流动负债	927,953,535.51
	17,340,150,782.44

七、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2020 年

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准则要求	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准则要求	合计
货币资金	-	2,805,130,138.17	-	2,805,130,138.17
交易性金融资产	49,434,910.56	-	-	49,434,910.56
应收票据	-	129,200,000.00	-	129,200,000.00
应收账款	-	3,709,060,155.94	-	3,709,060,155.94
应收款项融资	-	-	14,918,606,392.16	14,918,606,392.16
其他应收款	-	225,365,642.19	-	225,365,642.19
	49,434,910.56	6,868,755,936.30	14,918,606,392.16	21,836,797,239.02

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债
短期借款	1,500,000,000.00
应付票据	8,696,829,703.14
应付账款	11,509,770,944.69
其他应付款	1,226,377,694.89
其他流动负债	573,284,611.40
	23,506,262,954.12

七、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2021年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行及非银行金融机构承兑汇票的账面价值为人民币16,779,000.00元（2020年12月31日：人民币16,497,044.00元）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2021年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为人民币16,779,000.00元（2020年12月31日：人民币16,497,044.00元）。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2021年12月31日，本集团已终止确认的背书给供应商用于结算应付账款的未到期银行及非银行金融机构承兑汇票的账面价值为人民币16,727,449,401.89元（2020年12月31日：人民币16,630,015,257.30元）。于2021年12月31日，其到期日为1至10个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行及非银行金融机构拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2021年，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当期和累计确认的收益或费用。背书在本年大致均衡发生。

七、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括利率风险和权益工具投资价格风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收票据、应收款项融资及应收账款、应付票据及应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

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

本集团其他金融资产包括其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，一般无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。于2021年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的62.50%（2020年12月31日：49.11%）和79.95%（2020年12月31日：77.46%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户。

七、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

信用风险显著增加判断标准
本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团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，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团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、定性标准或上限指标时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

（1） 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；
（2） 定性标准主要为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；
（3） 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过30天。

已发生信用减值资产的定义
为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，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。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

（1） 发行方或债务人发生重大财务困难；
（2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
（3） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
（4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
（5） 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；
（6） 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。

七、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

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，本集团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。本集团考虑历史统计数据（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：

（1） 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。本集团的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
（2） 违约损失率是指本集团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；
（3） 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，本集团应被偿付的金额。

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。本集团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。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本集团在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，每年对这些经济指标进行预测，并相应分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

七、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

信用风险敞口
本集团金融资产的信用风险等级较上年没有发生变化，因应收账款和其他应收款等产生的信用风险敞口量化数据，参见本财务报表附注五、3、4、5和7中。

2021年

	账面余额（无担保）	
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失
货币资金	7,819,744,754.54	-
应收票据	-	705,666,729.81
应收账款	-	5,928,381,287.64
应收款项融资	-	9,738,879,517.86
其他应收款	116,963,314.89	-
	7,936,708,069.43	16,372,927,535.31

2020年

	账面余额（无担保）	
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失
货币资金	2,805,130,138.17	-
应收票据	-	129,200,000.00
应收账款	-	3,929,508,460.21
应收款项融资	-	15,087,266,855.45
其他应收款	225,365,642.19	-
	3,030,495,780.36	19,145,975,315.66

七、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行及非银行金融机构借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2021年

	1个月以内	1至3个月	3个月至1年	合计
短期借款	2,104,602.74	303,632,136.99	301,968,821.91	607,705,561.64
应付票据	1,280,437,538.45	1,225,925,001.54	2,539,536,347.53	5,045,898,887.52
应付账款	2,707,862,438.59	5,415,724,877.18	-	8,123,587,315.77
其他应付款	1,161,049,368.72	806,395,876.69	675,265,798.23	2,642,711,043.64
其他流动负债	76,270,153.60	152,540,307.21	699,143,074.70	927,953,535.51
	5,227,724,102.10	7,904,218,199.61	4,215,914,042.37	17,347,856,344.08

2020年

	1个月以内	1至3个月	3个月至1年	合计
短期借款	304,685,835.62	307,639,417.81	936,414,191.78	1,548,739,445.21
应付票据	1,695,239,890.26	3,348,712,818.00	3,652,876,994.88	8,696,829,703.14
应付账款	3,836,590,314.90	7,673,180,629.79	-	11,509,770,944.69
其他应付款	538,797,100.76	374,216,439.14	313,364,154.99	1,226,377,694.89
其他流动负债	47,119,283.13	94,238,566.26	431,926,762.01	573,284,611.40
	6,422,432,424.67	11,797,987,871.00	5,334,582,103.66	23,555,002,399.33

市场风险

利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行及非银行金融机构借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。于 2021 年 12 月 31 日，本集团无以浮动利率计算的长期带息债务。

七、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2021年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团持有的上市权益工具投资在上海证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本集团的净损益对权益工具投资的公允价值的每5%的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。

2021年

	权益工具投资账面价值	净损益增加/（减少）	股东权益合计增加/（减少）
权益工具投资			
上海—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	80,270,547.84	3,010,145.54	3,010,145.54

2020年

	权益工具投资账面价值	净损益增加/（减少）	股东权益合计增加/（减少）
权益工具投资			
上海—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	49,434,910.56	1,853,809.15	1,853,809.15

七、 与金融工具相关的风险（续）

4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，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。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2021年和2020年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团利用资产负债率监控资本，资产负债率系负债总额和资产总额的比率。本集团于资产负债表日的资产负债率列示如下：

	2021年	2020年
负债总额	20,502,362,589.17	27,669,317,433.95
资产总额	35,477,788,862.22	37,116,660,046.84
资产负债比率	57.79%	74.55%

八、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2021年

	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价（第一层次）	重要可观察输入值（第二层次）	重要不可观察输入值（第三层次）	合计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	80,270,547.84	-	-	80,270,547.84
应收款项融资	-	9,662,331,992.63	-	9,662,331,992.63
	80,270,547.84	9,662,331,992.63	-	9,742,602,540.47

2020年

	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价（第一层次）	重要可观察输入值（第二层次）	重要不可观察输入值（第三层次）	合计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	49,434,910.56	-	-	49,434,910.56
应收款项融资	-	-	14,918,606,392.16	14,918,606,392.16
	49,434,910.56	-	14,918,606,392.16	14,968,041,302.72

八、 公允价值的披露（续）

2. 公允价值估值

金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向财务总监和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经财务总监审核批准。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。

应收款项融资采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2021年12月31日，针对应收款项融资自身不履约风险评估为不重大。

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

3. 不可观察输入值

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间（加权平均值）
2020年				
应收款项融资	14,918,606,392.16	现金流量折现法	折现率	2.00%

八、 公允价值的披露（续）

4. 公允价值计量的调节

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2020年

	年初余额	当年利得或损失总额		取得	结算	年末余额	年末持有的资产计入损益的当期未实现利得或损失的变动
		计入损益	计入其他综合收益				
应收款项融资	10,276,708,643.00	-	(168,660,463.29)	39,399,924,791.75	(34,589,366,579.30)	14,918,606,392.16	-

九、 关联方关系及其交易

1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本人民币元	对本公司持股比例（%）	对本公司表决权比例（%）
中国重汽（香港）有限公司	中国香港	投资控股	16,717,025,009.00	51.00	51.00

本公司的最终控制方为中国重汽集团。于2022年2月25日，本公司的最终控制方变更为山东重工。

2. 子公司

子公司详见附注六、1。

3. 其他关联方

公司名称	公司简称	关联方关系
中国重汽集团青岛重工有限公司	青岛重工	受同一最终控股公司控制
中国重汽集团泰安五岳专用汽车有限公司	泰安五岳	受同一最终控股公司控制
中国重汽集团济南专用车有限公司	济南专用车	受同一最终控股公司控制
中国重汽集团济南投资有限公司	济南投资	受同一最终控股公司控制
中国重汽集团济南建设有限公司	济南建设	受同一最终控股公司控制
中通新能源汽车有限公司	中通新能源	受同一最终控股公司控制
中通汽车工业集团有限责任公司	中通汽车	受同一最终控股公司控制
济南快勤服务有限公司	济南快勤	受同一最终控股公司控制
中国重汽集团希尔博（山东）装备有限公司	山东希尔博	最终控股公司的联营公司
浦林成山（山东）轮胎有限公司	浦林成山	最终控股公司的联营公司
山东长久重汽物流有限公司	长久物流	最终控股公司的联营公司
中国重汽集团大同齿轮有限公司	大同齿轮	控股股东子公司
中国重汽集团济南豪沃客车有限公司	豪沃客车	控股股东子公司
中国重汽集团济南动力有限公司	济南动力	控股股东子公司
中国重汽集团济南复强动力有限公司	复强动力	控股股东子公司
中国重汽集团杭州发动机有限公司	杭州发动机	控股股东子公司
中国重汽集团济南商用车有限公司	济南商用车	控股股东子公司
重汽（济南）传动轴有限公司	重汽传动轴	控股股东子公司
中国重汽财务有限公司	财务公司	控股股东子公司
中国重汽集团设计研究院有限公司	设计研究院	控股股东子公司
中国重汽集团国际有限公司	重汽国际	控股股东子公司
中国重汽集团柳州运力专用汽车有限公司	柳州运力	控股股东子公司
济南港豪发展有限公司	济南港豪	控股股东子公司
中国重汽集团绵阳专用汽车有限公司	绵阳专用车	控股股东子公司

九、 关联方关系及其交易（续）

3. 其他关联方（续）

公司名称	公司简称	关联方关系
中国重汽集团湖北华威专用汽车有限公司	湖北华威	控股股东子公司
中国重汽集团成都王牌商用车有限公司	成都王牌	控股股东子公司
中国重汽集团济宁商用车有限公司	济宁商用车	控股股东子公司
中国重汽集团福建海西汽车有限公司	福建海西	控股股东子公司
中国重汽集团济南橡塑件有限公司	济南橡塑件	控股股东子公司
中国重汽集团济南港华进出口有限公司	港华进出口	控股股东子公司
重汽汽车金融有限公司	重汽金融	控股股东子公司
重汽（济南）轻卡有限公司	济南轻卡	控股股东子公司

中国重汽集团股权划转给山东重工（详见附注一）已于2022年2月25日完成工商变更登记。截至2021年12月31日止年度，根据《深圳证券交易所股票上市规则》关于关联法人的认定，本公司将以下公司认定为关联公司。

公司名称	公司简称	关联方关系
潍柴控股集团有限公司	潍柴控股	其他关联方
山推工程机械股份有限公司	山推股份	其他关联方
山重融资租赁有限公司	山重租赁	其他关联方
重油高科电控燃油喷射系统(重庆)有限公司	重油高科	其他关联方

九、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易

（1） 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

本集团与中国重汽集团于2006年4月11日签订了《专利权和专有技术许可使用协议》。根据该协议，中国重汽集团许可本集团使用其合法拥有的、本集团正常经营所必须的专利权和专有技术，许可期限为20年，本许可为无偿许可。

本集团与中国重汽集团于2006年4月11日签订了《商标使用许可协议》，协议规定，中国重汽集团许可本集团在汽车产品的生产、销售、设计、开发、售后服务等各个必需的方面无偿使用其注册拥有的商标，许可使用期限为5年，本许可为无偿许可，该合同分别于2011年4月11日、2014年3月26日及2017年3月28日续签，许可使用期限延长至2020年3月27日。2020年3月28日，中国重汽集团向本集团出具《商标授权的情况说明》，约定在原有《商标使用许可协议》到期且未签署新的许可协议前，按照原许可协议的约定进行授权许可，许可使用的期限自2020年3月28日起至2023年3月28日止。

其他购买商品及接受劳务情况如下：

	注释	2021 年	2020 年
控股股东子公司	采购整车或零配件	20,441,517,757.26	30,944,029,115.64
控股股东子公司	接受劳务	666,131,717.99	436,866,567.33
其他关联方	采购整车或零配件	4,466,699,215.22	2,309,499,584.86
其他关联方	接受劳务	9,911.50	-
受同一最终控股公司控制	采购整车或零配件	422,441,845.40	588,032,474.30
受同一最终控股公司控制	接受劳务	1,636,458.92	35,575,824.33
最终控股公司的联营公司	采购整车或零配件	315,858,404.68	317,565,041.78
最终控股公司的联营公司	接受劳务	94,908,933.24	172,542,994.43
		26,409,204,244.21	34,804,111,602.67

九、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

（1） 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务

	注释	2021 年	2020 年
控股股东子公司	销售整车或零配件	14,365,087,245.65	11,026,902,308.58
控股股东子公司	提供劳务	722,481,548.41	352,005,209.39
受同一最终控股公司控制	销售整车或零配件	484,589,371.74	413,690,433.12
受同一最终控股公司控制	提供劳务	4,710,422.24	6,263,393.31
其他关联方	销售整车或零配件	95,213,032.12	60,912,078.15
其他关联方	提供劳务	245,369.04	-
中国重汽集团	销售整车或零配件	-	1,946,815.93
最终控股公司的联营公司	销售整车或零配件	-	203,769.03
		15,672,326,989.20	11,861,924,007.51

（2） 关联方租赁

作为承租人

	租赁资产种类	2021 年 租赁费	2020 年 租赁费
控股股东子公司	房产	33,995,825.17	29,847,540.44
最终控股公司	房产	14,372,637.64	-
受同一最终控股公司控制	房产	2,329,624.37	14,677,673.35
		50,698,087.18	44,525,213.79

九、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

（3） 关联方担保

接受关联方担保

2021年，本集团无接受关联方担保情况。2020年，本集团接受关联方担保的情况如下：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
控股股东子公司	400,000,000.00	2019/6/11	2020/6/10	是
控股股东子公司	300,000,000.00	2019/6/11	2020/6/10	是

提供关联方担保

	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
山重融资租赁有限公司	35,000,000.00	2020/5/25	2025/1/5	否

本集团与山重融资租赁有限公司签订合作协议，双方约定山重融资租赁有限公司为本集团提供融资租赁业务，本年通过该种业务模式现金销售卖断给经销商的车辆金额为人民币818,262,013.93元（2020年：人民币432,231,777.93元）。本集团为融资租赁的承租方未能支付的融资租赁分期付款及利息提供见物回购责任，并约定最高回购限额为每个自然年度人民币20,000,000.00元，2021年，见物回购最高担保金额为人民币20,000,000.00元（2020年：人民币15,000,000.00元）。

（4） 关联方资产转让

	交易内容	2021 年	2020 年
控股股东子公司	购买设备	604,587.48	16,050,228.08
受同一最终控股公司控制	购买设备	831,858.40	-
		1,436,445.88	16,050,228.08
控股股东子公司	出售设备	1,038,706.98	497,429.42
受同一最终控股公司控制	出售设备	-	55,312.69
		1,038,706.98	552,742.11

九、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

（5） 其他关联方交易

2021 年，本集团通过财务公司开具非银行金融机构承兑汇票金额为人民币855,849,626.85元（2020年：人民币926,300,335.93元），于2021年12月31日，非银行金融机构承兑汇票余额为人民币666,345,016.05元（2020年12月31日：人民币855,389,528.39元）。

于2021年12月31日，由本集团持有、由财务公司承兑的非银行金融机构汇票余额为人民币7,615,459,462.00元（2020年12月31日：人民币2,015,929,310.00元）。

	交易内容	2021 年	2020 年
关键管理人员	薪酬	4,922,048.25	8,289,787.81
财务公司	利息收入	50,718,154.79	28,855,100.68
财务公司	利息支出	72,288,409.59	112,499,633.29

上述交易定价政策：

本集团销售给关联方的产品、向关联方采购的产品以及其他关联交易的价格由交易各方在市场价格基础上，根据具体情况协商确定。

九、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

租赁

		2021 年	2020 年
受同一最终控股公司控制	租入	2,033,648.30	14,677,673.35
控股股东子公司	租入	532,812.57	27,203,969.19
		2,566,460.87	41,881,642.54

6. 关联方应收款项余额

（1） 应收账款

	2021 年		2020 年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
控股股东子公司	3,904,359,297.10	18,595,874.64	2,135,298,430.13	10,571,246.81
受同一最终控股公司控制	115,527,723.60	67,638.69	-	-
其他关联方	7,033,638.31	-	-	-
	4,026,920,659.01	18,663,513.33	2,135,298,430.13	10,571,246.81

（2） 应收款项融资

	2021 年		2020 年	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
控股股东子公司	1,026,940,400.00	2,567,351.00	174,370,000.00	435,925.00
受同一最终控股公司控制	36,780,000.00	91,950.00	11,150,000.00	27,875.00
其他关联方	29,555,572.49	73,888.93	13,713,096.24	34,282.74
	1,093,275,972.49	2,733,189.93	199,233,096.24	498,082.74

九、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收款项余额（续）

（3） 预付款项

	2021年		2020年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
控股股东子公司	-	-	64,275,282.36	-

（4） 其他应收款-其他

	2021年		2020年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
控股股东子公司	89,613,163.87	-	128,882,829.32	-
受同一最终控股公司控制	-	-	1,517,773.21	-
最终控股公司的联营公司	-	-	33,754.71	-
	89,613,163.87	-	130,434,357.24	-

应收关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

（5） 其他应收款-应收利息

	2021年		2020年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
财务公司	-	-	897,810.95	-

（6） 其他非流动资产

	2021年		2020年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
控股股东子公司	4,143,911.45	-	-	-

九、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应付款项余额

（1） 短期借款

	2021 年	2020 年
财务公司	600,000,000.00	1,500,000,000.00

（2） 应付票据

	2021 年	2020 年
控股股东子公司	1,963,234,970.02	4,373,330,390.00
其他关联方	478,003,166.78	48,210,000.00
最终控股公司的联营公司	105,510,000.00	225,190,000.00
	2,546,748,136.80	4,646,730,390.00

（3） 应付账款

	2021 年	2020 年
控股股东子公司	1,631,728,761.33	1,961,614,474.34
其他关联方	164,101,515.52	337,905,507.73
最终控股公司的联营公司	38,215,173.95	123,492,675.48
受同一最终控股公司控制	16,945,338.94	6,364,940.12
	1,850,990,789.74	2,429,377,597.67

（4） 合同负债

	2021 年	2020 年
控股股东子公司	10,494,741.16	12,723,325.72
受同一最终控股公司控制	9,265,778.50	9,189,943.84
其他关联方	60,000.00	218,021.69
	19,820,519.66	22,131,291.25

九、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应付款项余额（续）

（5） 其他应付款-应付利息

	2021 年	2020 年
财务公司	757,166.66	1,870,430.55

（6） 其他应付款-应付股利

	2021 年	2020 年
中国重汽（香港）有限公司	637,000,000.00	343,000,000.00

（7） 其他应付款-其他

	2021 年	2020 年
最终控股公司	5,521,438.34	-
控股股东子公司	32,851,334.47	15,870,956.26
其他关联方	4,485,040.00	500,000.00
受同一最终控股公司控制	3,333,948.00	1,308,910.00
最终控股公司的联营公司	2,000,000.00	5,000,000.00
	48,191,760.81	22,679,866.26

除短期借款外，应付关联方款项均不计息、无抵押、且无固定还款期。

于2021年12月31日，本集团自财务公司取得的短期信用借款余额为人民币600,000,000.00元，本年增加人民币2,500,000,000.00元，本年减少人民币3,400,000,000.00元，借款年利率为4.13%。本集团为贷款支付给财务公司的利息为人民币73,401,673.48元（2020年度：人民币112,499,633.29元）。除短期借款外，其他应付关联方款项不计息，无抵押，且无固定还款期限。

九、 关联方关系及其交易（续）

8. 存放关联方的货币资金

	2021年	2020年
财务公司	3,376,316,125.17	1,832,917,376.61

2021年，上述存款年利率为0.35%至1.61%（2020年：0.35%至1.44%）。

十、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2021年	2020年
已签约但未拨备资本承诺	1,436,046,133.49	1,173,488,876.79

2. 或有事项

于资产负债表日，除于附注九、4中披露的担保事项外，本集团并无须作披露的其他重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

于2022年2月25日，济南市国资委向山东重工无偿划转中国重汽集团45%股权及山东国投向山东重工无偿划转中国重汽集团20%股权事宜已完成工商变更登记。

根据2022年3月30日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，按2021年12月31日总股本1,174,869,360股为基数，每10股派发现金股利3.00元（含税），拟派发现金股利共计人民币352,460,808.00元，上述提议尚待股东大会批准。

十二、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

本集团以内部组织结构、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。

经营分部是指本集团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）本集团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）本集团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。

本集团的收入及利润主要由国内制造和销售汽车产生，本集团主要资产均在中国。本集团管理层把本集团经营业绩作为一个整体来进行评价。因此，本年未编制分部报告。

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2021年	2020年
整车销售	47,763,536,592.30	52,502,014,279.52
其中：首保收入	367,700,896.10	322,168,958.41
配件销售	8,193,209,650.05	7,273,719,360.17
原材料、废料及其他销售	142,427,760.76	161,845,139.14
	56,099,174,003.11	59,937,578,778.83

十二、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息（续）

地理信息

对外交易收入

	2021年	2020年
中国大陆	56,099,174,003.11	59,937,578,778.83

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2021年	2020年
中国大陆	5,091,793,932.89	3,831,925,150.62

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括递延所得税资产。

主要客户信息

2021年，营业收入人民币14,849,676,617.39元（2020年：人民币11,800,808,160.33元）来自于本集团对某一单个客户（包括已知受某一单个客户控制下的所有主体）的收入。

十二、其他重要事项（续）

2. 租赁

作为承租人

	2021年
计入当期损益的采用简化处理的	
短期租赁费用	74,904,436.63
与租赁相关的总现金流出	79,690,069.07

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物，租赁期通常为1年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。

重大经营租赁：根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2021年	2020年
1年以内（含1年）	6,050,490.02	40,710,663.50
1年至2年（含2年）	465,654.98	161,556.16
2年至3年（含3年）	276,039.20	2,191.78
	6,792,184.20	40,874,411.44

其他租赁信息

对短期租赁的简化处理，参见附注三、22。

十三、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款信用期通常为3个月，主要客户可以延长至6个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	5,308,545,034.03	3,509,751,468.20
1年至2年	4,821,760.00	11,948,476.29
2年至3年	7,364,653.03	68,546,969.34
3年以上	105,581,610.60	37,971,418.60
	5,426,313,057.66	3,628,218,332.43
减：应收账款坏账准备	175,982,032.04	214,051,410.52
	5,250,331,025.62	3,414,166,921.91

	2021年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	107,790,273.23	1.99	107,790,273.23	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,318,522,784.43	98.01	68,191,758.81	1.28	5,250,331,025.62
	5,426,313,057.66	100.00	175,982,032.04		5,250,331,025.62

	2020年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	110,206,321.84	3.04	110,206,321.84	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,518,012,010.59	96.96	103,845,088.68	2.95	3,414,166,921.91
	3,628,218,332.43	100.00	214,051,410.52		3,414,166,921.91

十三、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
经销商1	52,769,794.57	52,769,794.57	100.00%	（1）
经销商2	29,444,370.60	29,444,370.60	100.00%	（1）
经销商3	23,145,291.47	23,145,291.47	100.00%	（1）
经销商4	2,187,075.77	2,187,075.77	100.00%	（1）
经销商5	243,740.82	243,740.82	100.00%	（1）
	107,790,273.23	107,790,273.23		

（1） 本公司对于经销商的信用记录进行持续的评估。本公司参考了与该经销商合作的历史记录，评估了经销商的财务经营状况，认为该应收账款难以收回，因此全额计提坏账准备。

于2020年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
经销商1	53,620,216.11	53,620,216.11	100.00%	（2）
经销商2	29,809,997.67	29,809,997.67	100.00%	（2）
经销商3	23,145,291.47	23,145,291.47	100.00%	（2）
经销商4	3,387,075.77	3,387,075.77	100.00%	（2）
经销商5	243,740.82	243,740.82	100.00%	（2）
	110,206,321.84	110,206,321.84		

（2） 本公司对于经销商的信用记录进行持续的评估。本公司参考了与该经销商合作的历史记录，评估了经销商的财务经营状况，认为该应收账款难以收回，因此全额计提坏账准备。

十三、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年			2020年		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
未逾期	5,308,545,034.03	1.17	62,166,776.30	3,506,226,726.65	2.75	96,448,625.02
逾期6个月以内	4,821,760.00	18.02	868,992.11	3,524,741.55	5.58	196,707.53
逾期7-18个月	-	-	-	672,785.99	42.09	283,167.93
逾期19个月-30个月	-	-	-	2,583,759.06	74.75	1,931,463.30
逾期超过30个月	5,155,990.40	100.00	5,155,990.40	5,003,997.34	99.62	4,985,124.90
	5,318,522,784.43		68,191,758.81	3,518,012,010.59		103,845,088.68

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2021年	214,051,410.52	145,521,969.26	(183,591,347.74)	-	175,982,032.04
2020年	508,712,433.00	103,477,578.96	(118,623,658.48)	(279,514,942.96)	214,051,410.52

于2020年12月31日，对于实际核销的重要应收账款，核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
应收账款 1	货款	183,050,194.21	债务重组	内部审批核销	否
应收账款 2	货款	19,650,444.37	诉讼终结，做坏账处理	内部审批核销	否
应收账款 3	货款	11,264,532.24	执行终结，做坏账处理	内部审批核销	否
应收账款 4	货款	10,965,720.20	执行终结，做坏账处理	内部审批核销	否

于2021年12月31日，应收账款前五名账面余额为人民币4,659,882,813.97元，占应收账款总额的85.87%（2020年12月31日：人民币3,025,771,328.33元，占应收账款总额的83.40%），应收账款坏账准备为人民币45,768,879.45元（2020年12月31日：人民币71,731,900.15元）。

十三、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

	2021年	2020年
应收利息	598,942.69	1,230,698.67
其他应收款	142,334,833.28	247,627,143.95
	142,933,775.97	248,857,842.62

应收利息

	2021年	2020年
存款利息	598,942.69	1,230,698.67

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	142,334,833.28	247,623,143.95
2年至3年	-	4,000.00
	142,334,833.28	247,627,143.95
减：其他应收款坏账准备	-	-
	142,334,833.28	247,627,143.95

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
质量索赔	137,768,642.72	239,529,567.14
备用金	-	3,031,493.58
其他	4,566,190.56	5,066,083.23
	142,334,833.28	247,627,143.95

十三、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

于2021年12月31日，本公司其他应收款均处于第一阶段，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备（2020年12月31日：本公司其他应收款均处于第一阶段）。

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	期末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备期末余额
其他应收款 1	24,665,927.00	17.33	质量索赔	1年以内	-
其他应收款 2	19,881,779.00	13.97	质量索赔	1年以内	-
其他应收款 3	11,960,280.87	8.40	质量索赔	1年以内	-
其他应收款 4	10,654,049.00	7.49	质量索赔	1年以内	-
其他应收款 5	9,591,928.00	6.74	质量索赔	1年以内	-
	76,753,963.87	53.93			-

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备年末余额
其他应收款 1	48,759,781.57	19.69	质量索赔	1年以内	-
其他应收款 2	34,229,435.13	13.82	质量索赔	1年以内	-
其他应收款 3	29,355,541.27	11.85	质量索赔	1年以内	-
其他应收款 4	24,323,187.44	9.82	质量索赔	1年以内	-
其他应收款 5	9,441,496.06	3.82	质量索赔	1年以内	-
	146,109,441.47	59.00			-

于2021年12月31日，本公司不存在应收政府补助款项（2020年12月31日：无）。

十三、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

	2021年	2020年
成本法		
子公司		
重汽（济南）车桥有限公司	268,513,887.24	268,513,887.24
重汽（济南）后市场智慧服务有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
	288,513,887.24	288,513,887.24

于2021年12月31日，本公司长期股权投资不存在减值迹象，无需计提减值准备（2020年12月31日：无）。

4. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,428,426,959.91	46,809,042,246.61	53,081,677,649.29	49,758,653,610.25
其他业务	82,792,021.01	71,166,874.98	166,464,865.60	120,318,351.76
	48,511,218,980.92	46,880,209,121.59	53,248,142,514.89	49,878,971,962.01

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	48,511,218,980.92	53,248,142,514.89

十三、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本（续）

与客户之间的合同产生的营业收入分解情况如下：

	2021年	2020年
主要经营地区		
中国大陆	48,511,218,980.92	53,248,142,514.89
主要产品类型		
整车销售	47,763,536,592.30	52,502,014,279.52
其中：首保收入	367,700,896.10	322,168,958.41
配件销售	664,890,367.61	579,663,369.77
原材料、废料及其他	82,792,021.01	166,464,865.60
	48,511,218,980.92	53,248,142,514.89
收入确认时间		
在某一时点确认收入	48,143,518,084.82	52,925,973,556.48
在某一时段内确认收入	367,700,896.10	322,168,958.41
	48,511,218,980.92	53,248,142,514.89

包括在期初账面价值中的人民币1,809,361,392.11元（2020年：人民币942,753,821.00元）合同负债已于本年转入营业收入。

十三、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 投资收益

	2021年	2020年
子公司宣告分派的现金利润	663,000,000.00	357,000,000.00
结构性存款收益	7,567,123.29	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	-	(8,115,726.23)
	670,567,123.29	348,884,273.77

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
补充资料
2021 年度 **人民币元**

1. 非经常性损益明细表

	2021年
非流动资产处置损益	1,330,681.05
计入当期损益的政府补助	10,094,820.47
持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益	30,835,637.28
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,680,048.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	48,313,879.31
	95,255,066.84
所得税影响数	(23,813,766.71)
	71,441,300.13
少数股东权益影响数（税后）	(4,105,841.44)
	67,335,458.69

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

2. 净资产收益率和每股收益

2021年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	7.50	0.90	0.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.01	0.84	0.84

2020年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	24.68	1.87	1.87
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.78	1.80	1.80

本集团无稀释性潜在普通股。本年因公积金转增股本，以调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。