



恒润汽车

NEEQ:834679

湖南恒润汽车科技股份有限公司



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记



恒润汽车首款新能源乘用车 A0 级三门四座电动越野车型已开始全面对外销售。在此车型基础上，又成功开发出改进升级版的五门四座纯电动多用途乘用车（型号 HRQ6370BEV）。此款新车型产品结构设计更先进，操控系统更智能化，更适合用户需求。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标	10
第四节	管理层讨论与分析	13
第五节	重大事件	28
第六节	股份变动、融资和利润分配	32
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	38
第八节	行业信息	42
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	43
第十节	财务会计报告	48
第十一节	备查文件目录	135

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈建平、主管会计工作负责人陈建平及会计机构负责人（会计主管人员）陈水平保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动的风险	<p>公司环卫专用车产品的主要原材料包括底盘、电气液压公司环卫专用车产品的主要原材料包括底盘、电气液压元器件、自制件和外协件等,合计占其成本的比重 85%左右,供应商的主要生产材料为钢材。自 2016 年开始,钢铁行业淘汰过剩产能,进行转型升级,钢材价格持续上涨,对本公司原材料价格会产生一定影响。若按此趋势则钢材价格可能攀高,对本公司原材料价格会产生一定影响。</p> <p>公司将加强对上游供应商的优化和管理,加大底盘、零部件的自我供给,强化采购信息管理和优化预先采购制度,多管齐下以尽可能地消除原材料价格波动的风险。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>目前,公路市政养护专用车行业竞争格局已基本形成,国家对公路市政养护专用车行业实施准入管理。行业内公司所面对的市政、公路等用户在进行设备采购时普遍采用招投标制度,对投标者进行资格审查。而在参与投标阶段,所有厂商都面临其他厂商的直接竞争。行业内已具有较多的生产企业,市场化程度较高,</p>

	<p>传统的中低端产品领域市场竞争较为激烈,新型的高端产品仅少数国内外企业生产。随着国内公路市政养护专用车市场需求的进一步扩大,行业内主要竞争对手将不断扩大经营规模并加大市场开拓力度。另外,实力较强的整车企业、底盘企业也可能陆续进入该行业,成为潜在的竞争对手,公司未来可能面临更加激烈的竞争压力。</p> <p>公司将充分发挥多年来积累的生产技术工艺优势,不断加强研发新技术,在保证产品质量及工艺水平的同时降低成本,依靠技术、价格、服务上的优势,参与市场竞争。</p>
核心技术泄密和技术人员流失风险	<p>公路市政养护专用车行业属于技术密集型行业,对研发技术人员的依赖度较高。目前,公司拥有一支专业化的研发团队,已具备在汽车、发动机、液压控制、自动化及计算机通讯等方面的研发能力,公司研发技术人员的自主创新能力得到很大提升。但是,如果竞争对手通过更高的薪资待遇吸引公司研发技术人才,或者其他因素导致公司研发技术人才离职,公司将面临核心技术人员流失的风险。一旦核心技术人员流失、技术保密措施执行不严或者专利保护措施不力,都将带来核心技术泄密的风险。确保公司研发队伍的稳定是公司的基本人才战略之一,是有效规避知识产权流失的最有效的办法。</p> <p>在防范人才流失,特别是公司骨干人才的流失方面,公司采取了一系列措施,包括:为员工提供良好的工资及福利待遇;与所有员工签订保密协议及劳动合同;实施项目分红、项目奖励等;公司每年开展各种形式的聚会,加强与员工的交流与沟通,积极开展各种各样的企业文化教育,实现待遇留人、感情留人、事业留人、机制留人。</p>
新产品研发的风险	<p>公司一直坚持追求技术领先的战略,坚持自主创新。同时,公司非常重视研发投入,保持逐年增加,研发了一批具备行业领先优势的产品。随着市场竞争的加剧以及公路市政养护专用车技术专用性和多样性趋势的发展,公司为持续保持竞争优势,必须持续加大研发的投入和增强技术储备。在国内外同行业不断增加研发投入的大背景下,公司受研发能力、研发条件和认知等因素的限制,存在研发失败的风险,这种风险可能导致公司不能按计划开发出新产品,或者开发的新产品在技术、性能、成本等方面不能适应市场环境的快速变化,进而影响到公司的生产经营。</p> <p>对于行业内技术发展方向的把握,公司将通过相关协会的研讨交流,把握国内技术动态,同时不断追踪国外先进技术,掌握并积累前沿的工艺与技术,将此风险的影响降低到最低,将此行业内企业均面临的风险转化为公司发展的新机遇。</p>
受宏观经济影响,子公司投入风险	<p>公司所处的公路市政养护专用车行业与民生密切相关,当前,我国已进入城镇化加速发展时期,改善城镇人居环境和市容市貌已经成为城市发展的必然趋势,公路市政养护专用车市场需求总体趋强,总体来说行业受宏观经济影响较小。但是,由于公司主要客户为公路管理局、城市建设管理局及高速公路建设开发公司等行政事业单位及民营养护公司,采购资金主要来源于企</p>

	<p>业自有资金。如果未来出现范围较大、时间较长、影响较深的经济波动,仍将对公司产品的市场需求产生不利影响。公司以现有环卫专用车、路桥养护专用车为基础,进行各类产品的系列化、多样化、深度化开发,同时重点进行新能源环卫专用车系列产品的开发,力求将其打造成未来发展新的增长点。公司控股子公司湖南恒润汽车有限公司(持股比例 51%)致力于生产、研发和销售底盘(含新能源底盘)及整车,同时可为公司研发和生产所需的各类专用车底盘。若子公司未能盈利,将对母公司带来不利影响,将会对公司的经营盈利构成不利影响。</p> <p>公司将进一步通过提升产品技术含量和新产品研发、加大市场开拓力度、完善售后服务体系、加大科研创新等措施来提高公司营业收入和盈利能力,保障公司持续经营能力。</p>
<p>应收账款较大的风险</p>	<p>虽然公司的客户主要为政府类客户,包括公路管理局、城市建设管理局及高速公路建设开发公司等,回款时间受财政资金拨付周期的影响,回款时间多集中于下半年,发生坏账的可能性较低。但是,由于公司应收账款金额较大,如果发生坏账,将对公司资产质量及财务状况产生不利影响。</p> <p>公司将加强应收账款账龄分析和跟踪评价,健全逾期应收账款催收管理制度,严格执行应收账款坏账准备计提,逐步建立限制赊销额制度等,降低应收账款坏账风险。</p>
<p>公司治理和内部控制风险</p>	<p>公司控股股东为陈建平,陈建平、聂淑连夫妻和儿子陈彪合计持有公司 64.45%的股份,为公司的共同实际控制人。陈建平担任公司董事长、总经理。陈建平及其家庭成员能够对公司的股东大会决议、董事和高级管理人员的提名及任免产生重大影响。若实际控制人利用相关管理权限对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能损害公司或其他股东利益。随着公司的快速发展,生产经营规模将不断扩大,从而对未来公司治理和内部控制提出更高的要求。虽然经过改制和主办券商的辅导,公司已经建立了相对完善的《公司章程》、三会议事规则和内部控制制度,但内部控制具有其局限性,公司未来经营中存在治理不善或内部控制未能有效执行而影响公司持续稳定发展的风险。</p> <p>公司将继续深化公司治理理念,不断完善内部控制制度,充分发挥监事会的监督作用,提高规范运作的意识,严格按照各项管理、控制制度规范运行,确保公司的各项内部控制及管理制度能够得到切实有效地执行。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目		释义
公司、本公司、恒润汽车科技	指	湖南恒润汽车科技股份有限公司
恒润汽车	指	湖南恒润汽车有限公司
恒润汽车销售	指	湖南恒润汽车销售有限公司
恒润新能源	指	湖南恒润新能源汽车有限公司
研究院	指	湖南恒润汽车研究院有限公司
公司章程	指	湖南恒润汽车科技股份有限公司公司章程
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
报告期、最近	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	湖南恒润汽车科技股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	恒润汽车
证券代码	834679
法定代表人	陈建平

二、 联系方式

董事会秘书姓名	陈水平
联系地址	湖南省湘潭市湘潭九华经济区宝马东路 3 号
电话	0731-58308039
传真	0731-58308088
电子邮箱	hnhrgk@yeah.net
公司网址	http://www.hengrunht.com
办公地址	湖南省湘潭市湘潭九华经济区宝马东路 3 号
邮政编码	411101
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司信息披露负责人办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 4 月 17 日
挂牌时间	2015 年 12 月 15 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C36 汽车制造业-C362 改装汽车制造-C3620 改装汽车制造
主要产品与服务项目	整车及专用车、专用设备的研究、生产、销售、维修及租赁；城市保洁及高速施救。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	161,470,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为陈建平
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈建平、聂淑连、陈彪），一致行动人为（深圳市宝泓科技有限公司）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914303007880008574	否
注册地址	湖南省湘潭市雨湖区九华经济开发区宝马东路 3 号	否
注册资本	161,470,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	西部证券	
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	西部证券	
会计师事务所	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡兵	刘珊珊
	3 年	2 年
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	109,213,377.09	87,418,541.77	24.93%
毛利率%	-20.21%	-0.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-31,078,792.54	-31,664,448.18	1.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-32,744,228.53	-39,133,703.67	16.33%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-15.37%	-13.54%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-16.19%	-16.74%	-
基本每股收益	-0.19	-0.20	1.85%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	323,339,057.61	349,233,053.07	-7.41%
负债总计	186,770,844.07	157,918,546.88	18.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	186,659,004.79	217,737,797.33	-14.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.16	1.35	-14.27%
资产负债率%（母公司）	25.15%	25.24%	-
资产负债率%（合并）	57.76%	45.22%	-
流动比率	0.53	0.74	-
利息保障倍数	-9.26	-4.48	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-12,516,947.24	-33,016,406.93	62.09%
应收账款周转率	6.44	1.25	-
存货周转率	3.48	2.04	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.41%	-34.96%	-
营业收入增长率%	24.93%	-52.15%	-
净利润增长率%	-13.04%	-7,892.77%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	161,470,000	161,470,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-4,742.48
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,078,098.95
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	17,049.15
非经常性损益合计	2,090,405.62
所得税影响数	0.04
少数股东权益影响额（税后）	424,969.59
非经常性损益净额	1,665,435.99

九、 补充财务指标

适用 不适用

十、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式：

本公司报告期内主营业务分别是：

（一）主要从事市政环卫设备及专用车的研究、开发、生产、销售、维修，主要产品包括环卫专用车和路桥养护专用车两大系列，拥有多个品种和多种产品规格。经过多年的自主研发和创新，公司已经掌握了综合汽车、机械、液压控制、自动化、计算机和通讯等多学科技术在内的不同系列产品的核心技术，形成了从技术研发、试验检测到标准制定的多层结构技术创新体系。

公司客户主要分为政府类客户和非政府类客户。其中政府类客户主要包括城市建设管理机构（包括市容环境管理局、城市道路绿化维护处、市政工程公司、环境卫生园林管理处等）、公路管理机构、高速公路管理机构、路桥检测技术公司、施救公司等，非政府类客户主要包括汽车服务公司、市政工程的承接商及个人客户等。公司以公路和市政养护为切入点，主要采用直销的销售模式向各类客户提供相应的配套产品，并获取营业收入和利润。

（二）子公司湖南恒润汽车有限公司专业从事汽车整车及零部件、配件、附件的研究、开发、制造、销售、售后服务等业务，具备乘用车（含新能源）及商用车整车生产资质，目前主要以生产新能源乘用车。

公司主要形成五大客户主体，即，集团用户，个人用户，共享用户，海外用户，政府用户。产品分别是国内市场和国际市场。公司充分利用良好的渠道资源，在全国布局销售服务中心，面向广大经济型消费者，同时联合国网电动汽车服务公司致力于政府用户的租赁上牌充电一条龙服务，形成销售→租赁→充电→服务→梯次利用的良性循环，充分发挥双方最大的协同配合优势，全面推广公司新能源汽车。公司充分利用广阔的海外市场需求，拟在全球多国设立营运服务中心，拟在销售服务基础上，视条件成熟，设立海外KD，SKD工厂，扎根中国，服务全球。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化，未对公司的经营情况产生影响。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司“高新技术企业”认定情况：公司高新技术企业于 2020 年 9 月 11 日发证，有效期三年，证书编号：GR202043001330

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

具体变化情况说明：

从公司战略发展角度出发，提高公司的盈利能力，增强公司持续经营能力和综合竞争力，公司拟变更主营业务。变更前本公司主营业务为专用车、整车及汽车零部件的研究、生产、销售、维修及租赁；城市保洁及高速施救、公路与桥梁、市政基础设施、道理养护施工总承包及分包等服务，变更后主营业务为专用车、整车及汽车零部件的研究、生产、销售、维修及租赁、技术咨询等。本次主营业务变更会导致公司所属行业发生变化，变更前行业分类为：C36 汽车制造业（C3620 改装汽车制造）、E48 土木工程建筑业（E4813 市政道路工程建筑），变更后行业分类为：C36 汽车制造业（C3620 改装汽车制造）。公司主营业务不会变更为私募业务，不会变更为其他具有金融属性的业务。

本次主营业务变更有利于优化公司战略布局，提高公司的持续经营能力和综合发展能力，将有助于公司未来发展。详见公司于2022年4月8日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台 www.neeq.com.cn 披露的《湖南恒润高科股份有限公司关于拟变更主营业务的公告》（公告编号：2022-011）。

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

报告期间，公司通过业务整合、灵活差异的销售政策、有力多效的售后服务等方式等拓宽公司业务，控制资金风险，稳定现金流。虽然无较大起色，但也是在稳步、安全发展之中。

子公司湖南恒润汽车有限公司研发的新能源乘用车产品进入批量生产、销售阶段，受到市场一致好评。公司充分利用渠道资源，在全国布局销售服务中心，面向广大经济型消费者。同时公司与国网电动汽车服务公司达成战略合作，搭建起企业与政府单位、国有企业及广大消费者的桥梁，为建设节约型政府及绿色低碳出行提供便利。公司加大新产品开发力度，改进产品性能，丰富产品品种，同时新车型的研发也在不断推进中，预计明年年底上市。多品种、新能源、差异化的产品策略，将会给公司增添后续发展动力，有着更好的发展前景！

（二） 行业情况

近年来，环卫专用车辆行业竞争日益激烈。随着国内油价的不断升高、汽车原材料的上涨、国六排放标准的全面实施等因素，使国内专用汽车制造企业正承受着高成本的巨大压力。洒水车、垃圾车、扫路车等环卫类专用汽车面对油价的不断上涨，给企业经营带来非常被动的局面，节油性能高的环卫类扫路车、洒水车、垃圾车等专用汽车将成为用户的首选。学习国际先进技术、正确把握行业的市场空间和发展趋势是企业持续创新的前提。随着全球经济的回升向好和国家政策的扶持，预计我国环卫用车市场仍将保持较高速度的增长，未来几年内市场规模将逐年增加，预计 2025 年达到 30 万辆的销售规模。

2012 年国务院发布《节能与新能源汽车产业发展规划（2012-2020）》以来，国家坚持纯电驱动战略取向，新能源汽车产业发展取得了巨大成就，成为世界汽车产业发展转型的重要力量之一。目前，纯电动汽车已成为中国受欢迎的新能源汽车类型。2022 年纯电动汽车销量 536.5 万辆，纯电动汽车在中国新能源汽车市场的渗透率已达 82.0%。预计 2023 年纯电动汽车销量 900 万辆，纯电动汽车在中国新能源汽车市场的渗透率将达 80.9%。电动汽车市场是一个万亿级别的大市场，符合社会发展潮流，适应消费需求，属于战略性新兴产业，具有广阔的发展前景。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	11,927,621.79	3.68%	12,846,517.67	3.68%	-7.15%
应收票据	400,000.00	0.12%	569,260.00	0.16%	-29.73%
应收账款	11,189,657.26	3.46%	11,322,930.98	3.24%	-1.18%
存货	34,067,354.24	10.54%	34,889,267.14	9.99%	-2.36%
固定资产	145,093,067.48	44.87%	161,738,453.70	46.31%	-10.29%
在建工程	6,088,419.62	1.88%	354,325.32	0.10%	1,618.31%
无形资产	77,154,907.31	23.86%	75,862,845.49	21.72%	1.70%
预付账款	10,641,230.60	3.29%	15,195,576.74	4.35%	-29.97%
其他应收款	22,939,333.61	7.09%	25,320,308.45	7.25%	-9.40%
其他流动资产	539,838.69	0.17%	5,606,258.46	1.61%	-90.37%
长期待摊费用	1,674,762.79	0.52%	3,423,542.32	0.98%	-51.08%

递延所得税资产	1,622,864.22	0.50%	2,103,766.80	0.60%	-22.86%
应付票据	6,063,349.83	1.88%	0	0.00%	-
应付账款	13,462,846.02	4.16%	9,706,796.36	2.78%	38.70%
合同负债	620,793.12	0.19%	966,526.98	0.28%	-35.77%
应付职工薪酬	2,198,443.31	0.68%	1,314,226.04	0.38%	67.28%
应交税费	1,371,471.98	0.42%	27,925.29	0.01%	4,811.22%
其他应付款	148,645,251.77	45.97%	129,210,194.31	37.00%	15.04%
一年内到期的非流动负债	98,396.64	0.03%	0	0%	-
其他流动负债	447,056.88	0.14%	2,432,477.05	0.70%	-81.62%
长期应付款	163,994.48	0.05%	0	0%	-
递延收益	13,689,464.90	4.23%	14,260,400.85	4.08%	-4.00%
递延所得税负债	9,775.14	0.00%	0	0%	

资产负债项目重大变动原因：

1、其他流动资产本期期末比本期期初减少90.37%，主要原因是2022年子公司恒润汽车收到税务局的存量留抵退税额545.76万元。

2、在建工程本期期末比本期期初增加1618.31%，主要原因是2022年母公司恒润汽车科技新建厂房。

3、长期待摊费用本期期末比本期期初减少51.08%，主要原因是2022年母公司恒润汽车科技及子公司恒润汽车长期待摊费用分期摊销。

4、应付票据本期期末比本期期初增加606万元，主要原因是子公司恒润汽车2022年开始采用银行承兑汇票的方式支付货款。

5、应付账款本期期末比本期期初增加38.70%，主要原因是子公司恒润汽车的应付账款增加1000多万元。

6、合同负债本期期末比本期期初减少35.77%，主要原因是子公司恒润汽车本期合同执行，合同负债转为收入。

7、应付职工薪酬本期期末比本期期初增加67.28%，主要原因是母公司恒润汽车科技及子公司恒润汽车本期末增加应付职工薪酬。

8、应交税费本期期末比本期期初增加4811.22%，主要原因是子公司恒润汽车本期期末比本期期初增加应交税费128万元。

9、一年内到期的非流动负债本期期末比本期期初增加，主要原因是子公司恒润汽车销售公司本期

部分长期应付款转为一年内到期的非流动负债核算。

10、其他流动负债本期期末比本期期初减少81.62%，主要原因是母公司恒润汽车科技合同执行，待转销项税额减少171万元。

11、长期应付款本期期末比本期期初增加，主要原因是子公司恒润汽车销售公司本期增加16万元长期应付款。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	109,213,377.09	-	87,418,541.77	-	24.93%
营业成本	131,290,751.15	120.21%	87,621,104.56	100.23%	49.84%
毛利率	-20.21%	-	-0.23%	-	-
税金及附加	869,262.77	0.80%	1,302,663.71	1.49%	-33.27%
销售费用	3,421,534.54	3.13%	4,344,202.00	4.97%	-21.24%
管理费用	9,916,171.90	9.08%	16,981,258.10	19.43%	-41.61%
研发费用	8,008,349.48	7.33%	8,217,280.24	9.40%	-2.54%
财务费用	5,130,032.54	4.70%	9,467,827.84	10.83%	-45.82%
信用减值损失	-4,008,090.15	-3.67%	-9,034,823.09	-10.34%	-55.64%
资产减值损失	-2,815,054.10	-2.58%	-8,587,078.50	-9.82%	-67.22%
其他收益	2,080,578.24	1.91%	5,311,330.95	6.08%	-60.83%
投资收益	-69,698.17	-0.06%	-1,348,131.67	-1.54%	94.83%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	-4,742.48	0.00%	-155,656.93	-0.18%	96.95%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-54,239,731.95	-49.66%	-54,330,153.92	-62.15%	0.17%
营业外收入	1,066.06	0%	3,647,344.17	4.17%	-99.97%
营业外支出	365.76	0%	1,147,405.60	1.31%	-99.97%
净利润	-54,746,292.65	-50.13%	-48,431,276.08	-55.40%	-13.04%

项目重大变动原因：

1、营业成本本期比上年同期增加49.84%，主要原因是子公司恒润汽车本期的原材料主件电池、芯片采购成本大幅上升。

2、管理费用本期比上年同期下降41.61%，主要原因是2021年8月出售子公司恒利建筑，本期利润表中列报的管理费用中不包含子公司恒利建筑。

3、财务费用本期比上年同期下降45.82%，主要原因是2021年8月出售子公司恒利建筑，本期利润表中列报的财务费用中不包含子公司恒利建筑。

4、信用减值损失本期比上年同期下降55.64%，主要原因是2021年8月出售子公司恒利建筑，本期利润表中列报的信用减值损失中不包含子公司恒利建筑。

5、资产减值损失本期比上年同期下降67.22%，主要原因是2021年8月出售子公司恒利建筑，本期利润表中列报的资产减值损失中不包含子公司恒利建筑。

6、其他收益本期比上年同期下降60.83%，主要原因是母公司恒润汽车科技相比上年同期减少了其他收益306万元。

7、投资收益本期比上年同期增加94.83%，主要原因是上年处置了长期股权投资产生投资收益-132万元。

8、资产处置收益比上年同期增加96.95%，主要是2021年8月出售子公司恒利建筑，本期利润表中列报的资产处置收益中不包含子公司恒利建筑。

9、营业外收入比上年同期下降99.97%，主要是母公司上年清除了一些账龄5年以上且已注销的往来单位的款项。

10、营业外支出比上年同期下降99.97%，主要是子公司恒润汽车上年处置部分在建工程发生的损失92万元。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	82,625,155.00	60,861,688.50	35.76%
其他业务收入	26,588,222.09	26,556,853.27	0.12%
主营业务成本	107,880,143.04	65,288,176.49	65.24%
其他业务成本	23,633,528.52	22,332,928.07	5.82%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
专用车	6,989,380.54	3,969,296.42	43.21%	522.87%	133.75%	177.87%
新能源车	55,022,099.78	82,331,687.85	-49.63%	729.99%	372.44%	113.25%
工程业务	5,820,965.61	4,977,279.29	14.49%	-89.04%	-89.22%	1.41%

其他业务收入	41,380,931.16	40,012,487.59	3.31%	55.82%	79.16%	-12.60%
合计	109,213,377.09	131,290,751.15	-20.21%	-40.22%	-3.93%	-180.25%

注：今年“专用车”包含上年的“环卫专用车”和“路桥养护专用车”，今年的新能源车，对应上年的电动汽车，今年的工程业务，对应上年的建筑工程。

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、专用车收入本期比上年同期增长 522.87%，主要是母公司环卫专用车和路桥养护专用车的政府购增加所致；
- 2、新能源车收入本期比上年同期增长 729.99%，主要新能源车已经逐渐打开市场；
- 3、工程业务收入本期比上年同期减少 89.04%，主要是母公司同类业务减少；
- 4、其他业务收入本期比上年同期增长 55.82%，主要是母子公司配件销售增加。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	金华市超能汽车销售有限公司	22,505,969.63	20.61%	否
2	杭州神导高科技有限公司	21,168,141.50	19.38%	否
3	康迪电动汽车（海南）有限公司海口销售分公司	12,040,177.20	11.02%	否
4	衡阳市城市建设投资有限公司	8,397,552.29	7.69%	否
5	陕西展樾汽车销售服务有限公司	2,665,062.02	2.44%	否
合计		66,776,902.64	61.14%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	康迪电动汽车（海南）有限公司	52,769,911.69	51.79%	否
2	河南省鹏辉电源有限公司	17,845,666.54	17.51%	否
3	深圳市依思普林科技有限公司	1,814,159.57	1.78%	否
4	山东休普动力科技股份有限公司	1,423,008.24	1.40%	否
5	铁城信息科技有限公司	1,398,707.25	1.37%	否
合计		75,251,453.29	73.85%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

经营活动产生的现金流量净额	-12,516,947.24	-33,016,406.93	62.09%
投资活动产生的现金流量净额	-4,225,678.35	30,117,049.09	-114.03%
筹资活动产生的现金流量净额	9,116,457.64	5,694,794.12	60.08%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额本期比上年同期增加 62.09%，主要原因是公司购买商品、接受劳务支付的现金本期比上年同期下降 8,190 万元，销售商品、提供劳务收到的现金本期比上年同期下降 6,566 万元。。

2、投资活动产生的现金流量净额比上年同期下降 114.03%，主要是 2021 年 8 月公司出售子公司恒利建筑收到的现金净额 4,072 万元。

3、筹资活动产生的现金流量净额比上年同期增加 60.08%，主要是 2021 年 8 月出售子公司恒利建筑，本期现金流量表中列报的筹资活动产生的现金流量净额中不包含子公司恒利建筑。

(四) 投资状况分析**1. 主要控股子公司、参股公司情况**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖南恒润汽车有限公司	控股子公司	汽车及汽车零部件研发、生产、销售	200,000,000.00	204,626,121.33	-12,195,492.35	63,922,283.20	-48,301,020.63

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

(五) 研发情况**研发支出情况：**

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	8,008,349.48	8,214,280.24
研发支出占营业收入的比例	7.33%	9.40%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	1
本科以下	15	12
研发人员总计	18	13
研发人员占员工总量的比例	12.95%	10%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	54	54
公司拥有的发明专利数量	11	11

研发项目情况：

公司自主研发了 HHR5075TCA 餐厨垃圾车、HHR5180TDY6DF 多功能抑尘车、高压线项目、HRQ6352BEV 纯电动前驱乘用车、HRQ7000BEV01 纯电动多用途乘用车、HRS02 等项目。

(六) 审计情况**1. 非标准审计意见说明**

□适用 √不适用

2. 关键审计事项说明

适用 不适用

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(九) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司着力打造“以人为本”的企业文化，为员工提供良好的生产条件和生活环境，完善用工和福利保障机制，注重员工培训，增强员工对企业的归属感。公司秉承“精益、精品”的经营理念，为社会提供高品质的产品和高端服务。公司响应政府号召，积极参加社会公益活动，以期更好地履行企业的社会责任。

三、持续经营评价

报告期内，公司坚持以市场需求为导向，对公司产品的重大技术问题，进行基础性、前瞻性、系统性研究，对有市场价值的重要科技成果进行产业化应用，以巩固公司的技术创新优势，促进公司长期可持续发展能力。

1、公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各重大内部控制体系运行良好；

2、报告期在大的实体经济不景气的情况下，公司采取稳健的经营策略，只选择附加值高的订单产品生产，并采取有效的回款措施，充分保证资金回笼。整体经营情况稳定，资产负债结构合理，未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，不存在影响持续经营能力的重大不利风险，具备持续经营能力；

3、本期公司加大新产品研发投入，获得多项发明专利和实用新型专利。子公司湖南恒润汽车有限公司具有商用车及乘用车（含新能源）整车生产资质，智能制造生产线已完工并投入运行，新能源乘用车

车已小批量生产，目前正在引进战略合作伙伴，以期在新能源汽车领域取得更好的发展；

4、公司已与上下游企业逐步建立战略合作伙伴关系，共同打造双赢局面，同时与银行等金融机构达成了友好合作意向；

5、湘潭市政府正在打造千亿汽车产业园，将我司列入重点培养企业，并全力支持我司新能源汽车项目建设及发展。

四、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

（一） 行业发展趋势

2012 年国务院发布《节能与新能源汽车产业发展规划（2012-2020）》以来，国家坚持纯电驱动战略取向，新能源汽车产业发展取得了巨大成就，成为世界汽车产业发展转型的重要力量之一。目前，纯电动汽车已成为中国受欢迎的新能源汽车类型。2022 年纯电动汽车销量 536.5 万辆，纯电动汽车在中国新能源汽车市场的渗透率已达 82.0%。预计 2023 年纯电动汽车销量 900 万辆，纯电动汽车在中国新能源汽车市场的渗透率将达 80.9%。电动汽车市场是一个万亿级别的大市场，符合社会发展潮流，适应消费需求，属于战略性新兴产业，具有广阔的发展前景。

在国家政策的不断推动和行业实际需求的增长的情况下，新能源汽车行业参与企业将有一定程度增加，同时行业细分领域众多，不同细分领域的技术将会融合、协同，不同细分市场客户的需求将会交叉，行业的发展将对企业提供整体解决方案的能力提出更高要求，行业内的竞争可能进一步加剧。

恒润汽车未来发展挑战与机遇并存，在行业竞争不断加大的同时，新能源汽车行业的发展趋势和国家政策为恒润提供了更丰富的发展机会。恒润将坚持创新，以服务客户为宗旨，持续创造价值，保证公司的长久进步。

（二） 公司发展战略

公司坚持“以客户需求为根本，依靠锲而不舍的创新追求，创造优秀持久的应用价值，做到让客户满意，让员工满意，并成为中国领先的新能源行业生产商”的企业愿景，打造“责任、努力、分享、创新、卓越”的企业文化，立足长期可持续发展，做到价值交付成就客户，为新能源产业的发展贡献力量。

公司坚持创新，实施产品差异化战略。紧跟新能源产业汽车发展趋势，在该领域持续推出创新产品，

大力进行融合创新，提升公司竞争力；市场方面，公司坚持“走出去”的策略，在为客户提供价值的基础上，积极发掘现有客户的潜在价值，并拓展更多行业用户。

持续优化平台，以人才为本、以“奋斗者”为本，构建创业、创新的活力舞台。发掘和吸引更多的人才加入，形成努力、创新、有责任、勇开拓的奋斗机制。

（三） 经营计划或目标

2023 年经营将从以下方面展开：

- 1、拓市场，保重点：继续推进落实“走出去”的市场策略，在纯电驱动行业市场持续发力，并保障现有重点车型的推进。
- 2、促创新、精产品：持续加大产品创新、技术创新，持续完善、加强产品价值，持续构筑竞争力。
- 3、抓管理，提效益：加强公司内部管理，苦练内功，通过管理提升提高公司效益。

（四） 不确定性因素

参见“第四节管理层讨论与分析”之“五、风险因素”

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、原材料价格波动的风险

公司环卫专用车产品的主要原材料包括底盘、电气液压。公司环卫专用车产品的主要原材料包括底盘、电气液压元器件、自制件和外协件等,合计占其成本的比重为 85%左右,供应商的主要生产材料为钢材。钢材价格的波动对本公司原材料价格会产生一定影响。

应对措施：针对此风险,公司将加强对上游供应商的优化和管理,加大底盘、零部件的自我供给,强化采购信息管理和优化预先采购制度,多管齐下以尽可能地消除原材料价格波动的风险。

2、市场竞争加剧的风险

目前,公路市政养护专用车行业竞争格局已基本形成,国家对公路市政养护专用车行业实施准入管理。行业内公司所面对的市政、公路等用户在进行设备采购时普遍采用招投标制度,对投标者进行资格审查。而在参与投标阶段,所有厂商都面临其他厂商的直接竞争。行业内已具有较多的生产企业,市场化程度较高,传统的中低端产品领域市场竞争较为激烈,新型的高端产品仅少数国内外企业生产。随着国内

公路市政养护专用车市场需求的进一步扩大,行业内主要竞争对手将不断扩大经营规模并加大市场开拓力度。另外,实力较强的整车企业、底盘企业也可能陆续进入该行业,成为潜在的竞争对手,公司未来可能面临更加激烈的竞争压力。

应对措施:针对此风险,公司将充分发挥多年来积累的生产技术工艺优势,不断加强研发新技术,在保证产品质量及工艺水平的同时降低成本,依靠技术、价格、服务上的优势,参与市场竞争。

3、核心技术泄密和技术人员流失风险

公路市政养护专用车行业属于技术密集型行业,对研发技术人员的依赖度较高。目前,公司拥有一支专业化的研发团队,已具备在汽车、发动机、液压控制、自动化及计算机通讯等方面的研发能力,公司研发技术人员的自主创新能力得到很大提升。但是,如果竞争对手通过更高的薪资待遇吸引公司研发技术人才,或者其他因素导致公司研发技术人才离职,公司将面临核心技术人员流失的风险。一旦核心技术人员流失、技术保密措施执行不严或者专利保护措施不力,都将带来核心技术泄密的风险。

应对措施:针对此风险,公司采取了一系列措施,包括:为员工提供良好的工资及福利待遇;与所有员工签订保密协议及劳动合同;实施项目分红、项目奖励等;公司每年开展各种形式的聚会,加强与员工的交流与沟通,积极开展各种各样的企业文化教育,实现待遇留人、感情留人、事业留人、机制留人。

4、新产品研发的风险

公司一直坚持追求技术领先的战略,坚持自主创新。同时,公司非常重视研发投入,研发了一批具备行业领先优势的产品。随着市场竞争的加剧以及公路市政养护专用车技术专用性和多样性趋势的发展,公司为持续保持竞争优势,必须持续加大研发的投入和增强技术储备。在国内外同行业不断增加研发投入的大背景下,公司受研发能力、研发条件和认知等因素的限制,存在研发失败的风险,这种风险可能导致公司不能按计划开发出新产品,或者开发的新产品在技术、性能、成本等方面不能适应市场环境的快速变化,进而影响到公司的生产经营。

应对措施:针对此风险,公司将通过相关协会的研讨交流,把握国内技术动态,同时不断追踪国外先进技术,掌握并积累前沿的工艺与技术,将此风险的影响降低到最低,将此行业内企业均面临的风险转化为公司发展的新机遇。

5、公司治理和内部控制的风险

公司控股股东为陈建平,陈建平、聂淑连夫妻和儿子陈彪合计持有公司 64.45%的股份,为公司的共同实际控制人。陈建平担任公司董事长、总经理。陈建平及其家庭成员能够对公司的股东大会决议、董事和高级管理人员的提名及任免产生重大影响。若实际控制人利用相关管理权限对公司的经营决策、

人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或其他股东利益。随着公司的快速发展，生产经营规模将不断扩大，从而对未来公司治理和内部控制提出更高的要求。虽然经过改制和主办券商的辅导，公司已经建立了相对完善的《公司章程》、三会议事规则和内部控制制度，但内部控制具有其局限性，公司未来经营中存在治理不善或内部控制未能有效执行而影响公司持续稳定发展的风险。

应对措施：针对此风险，公司将继续深化公司治理理念，不断完善内部控制制度，充分发挥监事会的监督作用，提高规范运作的意识，严格按照各项管理、控制制度规范运行，确保公司的各项内部控制及管理制度能够得到切实有效地执行。

6、受宏观经济影响，子公司投入风险

公司所处的公路市政养护专用车行业与民生密切相关，当前，我国已进入城镇化加速发展时期，改善城镇人居环境和市容市貌已经成为城市发展的必然趋势，公路市政养护专用车市场需求总体趋强，总体来说行业受宏观经济影响较小。但是，由于公司主要客户为公路管理局、城市建设管理局及高速公路建设开发公司等行政事业单位及民营养护公司，采购资金主要来源于企业自有资金。如果未来出现范围较大、时间较长、影响较深的经济波动，仍将对公司产品的市场需求产生不利影响。公司以现有环卫专用车、路桥养护专用车为基础，进行各类产品的系列化、多样化、深度化开发，同时重点进行新能源环卫用车系列产品的开发，力求将其打造成未来发展新的增长点。公司控股子公司湖南恒润汽车有限公司（持股比例 51%）致力于生产、研发和销售底盘（含新能源底盘）及整车，同时可为公司研发和生产所需的各类专用车底盘。若子公司未能盈利，将对母公司带来不利影响，将会对公司的经营盈利构成不利影响。

应对措施：公司将进一步健全和完善子公司治理结构，完善其内部管理制度和监管机制，积极防范、控制风险；另一方面积极开发子公司优势业务，拓展市场规模，扭亏为盈。

7、应收账款较大的风险

虽然公司的客户主要为政府类客户，包括公路管理局、城市建设管理局及高速公路建设开发公司等，回款时间受财政资金拨付周期的影响，回款时间多集中于下半年，发生坏账的可能性较低。但是，由于公司应收账款金额较大，如果发生坏账，将对公司资产质量及财务状况产生不利影响。公司将加强应收账款账龄分析和跟踪评价，健全逾期应收账款催收管理制度，严格执行应收账款坏账准备计提，逐步建立限制赊销额制度等，降低应收账款坏账风险。

应对措施：公司将加强应收账款账龄分析和跟踪评价，健全逾期应收账款催收管理制度，严格执行应收账款坏账准备计提，逐步建立限制赊销额制度等，降低应收账款坏账风险。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

是 否

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

2. 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止						
	恒利建筑	38,000,000.00	0	38,000,000.00	2021年7月26日	2024年7月25日	连带	否	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
合计	-	38,000,000.00	0	38,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

□适用 √不适用

担保合同履行情况

□适用 √不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	38,000,000.00	38,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 15 日		挂牌	同业竞争承诺	实际控制人或控股股东向本公司出具了《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
其他	2015 年 12 月 15 日		挂牌	同业竞争承诺	实际控制人或控股股东向本公司出具了《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 15 日		挂牌	资金占用承诺函、规范关联交易	控股股东陈建平向公司出具了《关于规范关联交易和避免占用资金的承诺》	正在履行中
董监高	2015 年 12 月 15 日		挂牌	同业竞争承诺	董监高均与公司签订了《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
董监高	2015 年 12 月 15 日		挂牌	其资金占用承诺函、规范关联交易	董监高向公司出具了《关于规范关联交易和避免占用资金的承诺》	正在履行中
董监高	2015 年 12 月 15 日		-	承担所得税的承诺	实际控制人陈建平缴纳所提税的承诺	正在履行中
董监高	2020 年 6 月 30 日		公司进入创新层	取得董秘任职资格	2020 年首期董事会秘书资格考试举行起的 3 个	正在履行中

					月内，董事会秘书具备任职资格
--	--	--	--	--	----------------

承诺事项详细情况：

1、公司控股股东、实际控制人为避免同业竞争的措施与承诺

本公司控股股东、实际控制人陈建平及家庭成员向本公司出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺如下：

1) 本人或本人控制的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或相类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为。

2) 如将来扩展业务范围，导致本人或本人实际控制的其他企业所经营业务与公司构成或可能构成同业竞争，本人或本人实际控制的其他企业承诺按照如下方式消除与公司的同业竞争：①停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；②如公司有意受让，在同等条件下按法定程序将竞争业务优先转让给公司；③如公司无意受让，将竞争业务转让给无关联的第三方。

3) 承诺不为本人或者他人谋取属于股份的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类的业务。

4) 保证不利用股东的地位损害公司及其中小股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取非正常的额外利益。

5) 如本人或本人控制的其他企业关系密切的家庭成员及实际控制的其他企业违反上述承诺与保证，本人承担由此给公司造成的经济损失。

报告期内，公司实际控制人陈建平及家庭成员未在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其他收益）直接或间接参与任何与公司有构成竞争的任何业务和活动，未以任何方式从事和参与生产任何与公司产品相同、相似或可以取代公司产品的业务活动。

2、公司董事、监事、高级管理人员与公司签订重要协议或做出重要承诺的情形

1) 《劳动合同》和《竞业限制与保密协议》，公司实行全员劳动合同制，在公司领取工资薪酬的董事、监事、高级管理人员均与公司签订了《劳动合同》和《竞业限制与保密协议》。

2) 控股股东重要承诺，本公司控股股东陈建平向本公司出具了《避免同业竞争承诺函》、《关于规范关联交易和避免占用资金的承诺》以及先行承担因公司历次股权转让未代扣代缴转让方个人所得税被追缴税款的责任。

3) 董事、监事及高级管理人员作出的重要声明和承诺，公司董事、监事及高级管理人员就以下事项作了重要声明和承诺：所持公司股权清晰，不存在代持或其他利益安排；不存在违法违规，诚信良好；符合担任董事、监事及高级管理人员的资格；根据全国股份转让系统公司关于公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的相关要求对挂牌申报文件出具了相应声明、承诺等。

报告期内，公司董、监、高均按承诺事项严格执行，未发生违背承诺事项的事件。

3、规范和减少关联交易的承诺

为规范关联方与公司之间潜在的关联交易，公司的实际控制人、主要股东、董事、监事及高级管理人员已分别出具了《关于规范关联交易和避免占用资金的承诺》，承诺规范并避免其与公司之间可能发生的关联交易，内容如下：

1) 本人及本人控制的其他企业将尽量避免与将尽可能的避免和减少与公司的关联交易。

2) 对于确有必要且无法避免的关联交易，本人将遵循市场化的公正、公平、公开的原则，按照有关法律、法规、规范性文件和章程等有关规定，履行包括回避表决等合法程序，不通过关联关系谋求特殊的利益，不会进行任何有损公司其他股东利益、特别是中小股东利益的关联交易。

3) 本人及本人的关联企业将不以任何方式违法违规占用公司及的资金、资产，亦不要求公司为本人及本人的关联企业进行违规担保。

4) 如违反上述承诺给公司造成损失的，本人将依法作出赔偿。”

报告期内发生的关联交易，公司管理层严格按照公司章程和《关联交易管理办法》的规定执行程序。

4、恒润有限在整体变更为股份公司过程中的公司股权转让溢价部分应缴纳所得税

公司未进行代扣代缴，不符合法律规定，但截至公开转让说明书签署之日公司并未因此受到税务部门的追缴及处罚，且控股股东陈建平已作出承诺“如因公司股权转让中其他纳税义务人未缴付股权转让中其应付的各项税费，或因公司未及时代扣代缴而导致公司被税务机关追究责任，本人承诺在代纳税义务人缴清税款后再向其追偿”。

报告期内，公司并未受到税务部门的追缴及处罚。

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金 r	流动资产	保证金	6,707,595.12	2.08%	银行承兑保证金
应收票据	流动资产	未到期票据	400,000.00	0.12%	期末未终止确认的已背书未到期票据
固定资产	非流动资产	抵押	15,041,710.72	4.66%	担保抵押
无形资产	非流动资产	抵押	16,433,845.59	5.09%	担保抵押
总计	-	-	38,583,151.43	11.94%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上受限事项为补充公司经营所需资金而为，对公司目前经营发展没有负面影响。

第六节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	79,941,400	49.51%	1,712,475	81,653,875	50.57%	
	其中：控股股东、实际控制人	51,548,348	31.92%	-16,260,141	35,288,207	21.85%	
	董事、监事、高管	755,300	0.47%	0	755,300	0.47%	
	核心员工	216,500	0.13%	0	216,500	0.13%	
有限售条件股份	有限售股份总数	81,528,600	50.49%	-1,712,475	79,816,125	49.43%	
	其中：控股股东、实际控制人	70,483,175	43.65%	-1,709,550	68,773,625	42.59%	
	董事、监事、高管	2,242,500	1.39%	97,223,631	99,466,131	61.6%	
	核心员工	7,500	0%	0	7,500	0%	
总股本		161,470,000	-	0	161,470,000	-	
普通股股东人数						120	

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	陈建平	81,614,665	-179,696.91	63,644,974	39.4160%	63,644,974	0	0	0

2	聂淑连	33,578,657	0	33,578,657	20.7956%	0	33,578,657	0	0
3	湖南建泓发科技有限责任公司	0	17,299,691	17,299,691	10.7139%	17,299,691	0	0	0
4	深圳市宝泓科技有限公司	9,505,700	61,970	9,567,670	5.9254%	8,800,000	767,670	0	0
5	李宣莹	8,124,742	-321,186	7,803,556	4.8328%	0	7,803,556	0	0
6	陈彪	6,838,201	0	6,838,201	4.2350%	5,128,651	1,709,550	0	0
7	江阴市新昶虹电力科技股份	7,256,126	-724,364	6,531,762	4.0452%	0	6,531,762	0	0

	有 限 公 司								
8	湖 南 新 大 新 股 份 有 限 公 司	3,000,000	0	3,000,000	1.8579%	0	3,000,000	0	0
9	王 小 梅	2,600,000	0	2,600,000	1.6102%	0	2,600,000	0	0
10	湖 南 丰 利 投 资 有 限 公 司	2,500,000	0	2,500,000	1.5483%	0	2,500,000	0	0
合计		155,018,091	16,136,414.09	153,364,511	94.9803%	94,873,316	58,491,195	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 陈建平与聂淑连系夫妻关系，陈彪系陈建平与聂淑连的儿子。									

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司的控股股东是陈建平，陈建平持有公司股份 63,644,974 股，占公司股本总额的 39.42%，为公司控股股东；同时陈建平先生担任股份公司董事长、总经理及法定代表人，实际控制公司的经营决策和发展方向。

基本情况如下：陈建平，男，1968 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。长江商学院 EMBA，系湘潭市第十二届、第十三届、第十四届人大代表，湖南省第十一届、第十二届人大代表。1990 年开始创业，从事路桥建设工作，2003 年成立湖南恒利公路桥梁建设有限公司，2006 年创立湖南恒润高科有限公司，现任恒润汽车董事长兼总经理，兼任湖南恒润汽车有限公司执行董事及经理、湖南恒润长发动机有限公司执行董事及经理。

报告期内公司的控股股东没有发生变更。

（二）实际控制人情况

陈建平与聂淑连系夫妻关系，陈彪系二人之子，陈建平及其家庭成员现合计持有公司 64.45% 的股份。同时，陈建平担任公司董事长、总经理。陈建平及其家庭成员能够对公司的股东大会决议、董事和高级管理人员的提名及任免产生重大影响，故陈建平及其家庭成员为共同实际控制人。

报告期内公司的实际控制人未发生变化。

陈建平基本情况见（控股股东情况）。

聂淑连，女，汉族，1970 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。于 2006 年 6 月至 2008 年 3 月担任湖南恒润高科有限公司的执行董事兼总经理。聂淑连持有公司 20.80% 的股权。

陈彪，男，1989 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2010 年 9 月至 2012 年 5 月在中央广播电视大学学习工商企业管理课程取得大专学历，2013 年开始参加本科学位的课程学习，2014 年至今在湖南大学就读 EMBA 课程。2008 年起在湖南恒润高科有限公司工作，2012 年至 2022 年 4 月先后担任公司董事长助理，副总经理，分管公司审计、商务及资金调度等工作。陈彪持有公司 4.24% 的股份。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈建平	董事长、总经理	男	1968 年 1 月	2020 年 6 月 12 日	2023 年 6 月 11 日
许建峰	董事、副总经理	男	1962 年 9 月	2020 年 6 月 12 日	2023 年 6 月 11 日
丰涛	董事	男	1966 年 8 月	2020 年 6 月 12 日	2023 年 6 月 11 日
陶云德	董事、副总经理	男	1972 年 1 月	2022 年 4 月 18 日	2023 年 6 月 11 日
陈水平	董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书	女	1982 年 9 月	2020 年 6 月 12 日	2023 年 6 月 11 日
周旭华	监事会主席	男	1971 年 8 月	2020 年 6 月 12 日	2023 年 6 月 11 日
陈赞	监事	女	1985 年 10 月	2020 年 6 月 12 日	2023 年 6 月 11 日
邓福斌	监事	男	1973 年 9 月	2020 年 6 月 12 日	2023 年 6 月 11 日
董事会人数：				5	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董监高之间不存在其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
陈建平	董事长、总经理	81,614,665	-17,969,691	63,644,974	39.42%	0	0
许建峰	董事、副总经理	1,170,000	0	1,170,000	0.72%	0	0

丰涛	董事	1,708,000	0	1,708,000	1.06%	0	0
陈水平	董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书	99,800	0	99,800	0.06%	0	0
陶云德	董事、副总经理	0	0	0	0%	0	0
周旭华	监事会主席	10,000	0	10,000	0.01%	0	0
陈赞	监事	0	0	0	0%	0	0
邓福斌	监事	10,000	0	10,000	0.01%	0	0
合计	-	84,612,465	-	66,642,774	41.28%	0	0

(三) 变动情况

关键岗位变动情况

适用 不适用

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
陶云德	无	新任	董事、副总经理	接任	
陈彪	董事、副总经理	离任	无	自离	

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

陶云德，男，1972年1月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，在职研究生，2013年毕业于浙江大学。1995年至2003年，就职于吉利销售公司，任副总经理；2004年至2011年，就职于吉利汽车集团，任销售总经理；2011年至2015年，就职于吉利康迪电动汽车，杭州左中右微公交，任总经理；2015年至2018年，就职于广汽吉奥新能源，新吉奥新能源汽车，任总经理；2018年至2021年，就职于新吉奥集团科技有限公司，任总经理。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	30	2	4	28

生产人员	62	0	3	59
销售人员	12	0	2	10
技术人员	26	3	5	24
财务人员	9	1	1	9
员工总计	139	6	15	130

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	2
本科	68	65
专科	39	37
专科以下	27	26
员工总计	139	130

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

所有员工签订《劳动合同书》。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理社会保险。

公司遵循以责定岗、以岗定薪，全员实行绩效考核的原则，定期对同行业薪酬水平进行市场调查，完善“内部公平，外部平衡”系统性的薪酬机制，平衡公司的支付水平与外部的市场的竞争性。公司以技术为核心，不断对工艺和工序改进持续投入，通过多种途径招聘人才，公司主要岗位人员稳定。

公司通过规划员工技术与职能等级发展通道、以老带新的师徒制培养体系、技术成果大赛、读书会、定期引进外部专家指导、学历及技能等级提升等方式鼓励员工进行的再深造和再学习，为每一位员工提供更广阔的发展空间。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
邓福斌	无变动	生产总监	10,000	0	10,000
伍丹	无变动	员工	153,800	1,307,558	1,461,358
陈晶	无变动	员工	10,000	0	10,000
黄利兴	无变动	员工	50,200	13,746	63,946
戴亚多	无变动	员工	0	0	0

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第八节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律法规要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，建立了《年报重大差错责任追究制度》，确保公司信息披露权责分明、保证信息披露质量。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司的治理机制符合《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统相关规定，治理制度均履行了内部程序，经过表决通过，给予了公司所有股东充分话语权。董事会经过评估认为，公司的治理机制能够有效的给所有股东提供合适的保护和平等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司建立有重大事项审议制度，重大的决策均依据《公司章程》及有关的内部控制制度执行，经过公司“三会一层”的讨论、审议通过。在公司人事变动、对外融资、关联交易、担保等事项上，均规范操作，杜绝出现违法、违规情况。截止报告末，公司重大决策运作情况良好，能够最大限度的促进公司的规范运作。

4、 公司章程的修改情况

公司于 2022 年 3 月 30 日和 2022 年 5 月 16 日分别召开了第四届董事会第九次会议和 2022 年第一次临时股东大会，审议通过《关于湖南恒润高科股份有限公司章程修正案的议案》，内容详见公司于 2022 年 3 月 30 日披露的《关于拟修订公司章程的公告》（公告编号：2022-007）。

公司于 2022 年 4 月 27 日和 2022 年 5 月 19 日分别召开了第四届董事会第十次会议和 2021 年年度股东大会，审议通过《关于修订〈公司章程〉的议案》，内容详见公司于 2022 年 4 月 27 日披露的《关于拟修订公司章程的公告》（公告编号：2022-022）。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	3	2

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司各次股东大会均由董事会召集，会议通知能够按章程规定提前发布公告，年度股东大会律师到现场进行了鉴证。各次董事会均由董事长召集，会议能提前通知董事和监事，会议文件能够提前发给董事和监事。各次监事会均由监事会主席召集，会议能提前通知监事，会议文件能够提前发给监事。公司三会的召集、召开、表决程序符合法律法规要求，会议文件存档保存情况规范，会议公告能够按照信息披露的规定按时发布，三会决议均能得到切实的执行。

（三） 公司治理改进情况

公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会以及全国股转公司颁布的有关法律法规等要求，履行各自的权力和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，还根据证监会以及全国股转公司颁布的有关法律法规前后修改和修订了公司治理制度。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司治理与《公司法》和中国证监会以及全国股转公司相关规定的要求不存在差异。

(四) 投资者关系管理情况

公司指定董事会秘书作为投资者关系管理负责人，设置了董事会秘书办公室，安排专人做好投资者来电来访接待工作。公司还制定了《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》，对投资者关系管理进行了更为详细的规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会对公司 2022 年度各方面情况进行了检查，根据检查结果，出具以下独立意见：

1、公司依法运作情况：

根据《公司法》、《证券法》等相关法律法规及《公司章程》赋予的职责，监事会对公司的依法运作情况进行了审查。经审查，公司及公司董事会成员能够自觉执行国家相关的法律法规，不断提高董监高人员的守法意识及业务水平，建立和逐步完善公司内部控制体系，有力的促进了公司的规范化运作。公司建立健全了各项内部控制管理制度，在落实和考核上狠下功夫，使得公司的管理不断规范，中小股东的利益得到了维护。公司法人治理结构日趋完善，股东大会，董事会的召开、决策程序合法有效。关联交易审议时关联方都能够主动回避。公司与关联方资金往来严格遵守国家相关法律法规的规定，无大股东和关联方非经营性占用公司资金的情况发生。董事、高级管理人员勤勉尽责、奉公守法，无违反法律、法规、章程及损害股东和公司利益的行为。

2、财务报告情况：

监事会对公司财务状况和经营成果进行了检查，与公司董事会及相关的高管人员以及会计师事务所进行了沟通，中审众环会计师事务所对公司 2022 年度财务报告进行了审计，出具了无保留意见的审计报告。监事会认为：

1) 年度报告编制和审议程序符合法律、法规、公司章程和公司内部管理制度的各项规定。

2) 年度报告的内容和格式符合全国中小企业股份转让系统有限公司的各项规定，未发现公司 2022 年年度报告及摘要所包含的信息存在不符合实际的情况，公司 2022 年年度报告及摘要真实地反映出公司当年度的经营管理和财务状况。

3) 提出本意见前，未发现参与年报编制和审议的人员存在违反保密规定的行为。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，能够遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善

公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人，具体情况如下：

（一）业务独立

公司具有完整的业务流程。公司拥有从事上述业务独立的业务流程、独立的经营场所以及独立的业务系统和渠道，公司独立获取业务收入和利润，具备独立面向市场自主经营的能力，不依赖实际控制人及其他关联方进行经营活动。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争以及严重影响公司独立性或者显失公允的关联交易。

（二）资产独立

公司拥有与生产经营相关的、完整的生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营相关的土地、房产、机器设备以及专利、商标的所有权或使用权。自有限公司设立以来至今，增资及整体变更为股份公司均经过中介机构出具的验资报告或当时法律规定的验证凭证进行验证，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。

（三）人员独立

公司的所有董事、监事及高级管理人员均具有完全民事行为能力，不存在《公司法》第 147 条规定的不得担任公司董事、监事、高级管理人员的情形。公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，以及从控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领取报酬的情形。财务人员也不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形；同时公司设有独立的人力资源部对人员进行独立管理；截至 2022 年 12 月 31 日，公司均与其在册员工签署了《劳动合同》。

（四）财务独立

公司设有独立的财务部门和专门的财务人员，处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司在银行独立开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系。

（五）机构独立

公司机构设置完整，依法设置了股东大会、董事会、监事会及经营管理机构，独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同的情形，也不存在控股股东、实际控制人干预其独立履行职能的情形。公司的住所为湘潭九华经济区宝马东路 3 号，经营场所和办公机构独立于控股股东

及实际控制人控制的其他企业，不存在混合经营、合署办公的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了覆盖公司各环节的内部控制制度，内控体系进一步健全和完善，能适应公司管理的要求和发展的需要；公司深化内部风险评估、推进过程控制、加强监督检查等完善内部控制的系列工作，公司的风险评估、风险控制进一步落实，运行质量、管理效率进一步提高。公司重视社会责任，建立了完善的环境管理制度，配备了技术先进的环保设施，不存在重大社会安全问题，公司内部控制是有效的，从而保证了公司生产经营的正常进行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

第二届董事会第十三次会议审议通过《关于建立公司年报信息披露重大差错责任追究制度的议案》制度内容详见 2016 年 4 月 28 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台 www.neeq.com.cn 披露的《公司年报信息披露重大差错责任追究制度》（公告编号：2016-016）。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息的误报情况，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第十节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众环审字（2023）1100067 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 21 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡兵 3 年	刘珊珊 2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬	20 万元	

审 计 报 告

众环审字（2023）1100067 号

湖南恒润汽车科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南恒润汽车科技股份有限公司（以下简称“恒润公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恒润公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的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，我们独立于恒润公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

关键审计事项 在审计中如何应对该事项

恒润公司本期营业收入为 10,921.34 万元，关于收入确认详见附注四、25，具体数据详见附注六、27。营业收入是公司的关键业绩指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将营业收入确定为关键审计事项。

1、了解和评价恒润公司收入循环相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；

2、检查销售合同，识别合同中约定的交货与验收条件，评价恒润公司的收入确认是否符合企业会计准则的要求；

3、获取当期的销售台账，与出库单、运输单等进行核对，抽查期后的出库单与运输单，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

4、核对客户银行对账单和进账单，复核回款单位、回款金额是否与合同约定一致；

5、对主要的客户进行函证，以确认本期的收入的真实性与完整性。

四、其他信息

恒润公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 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

恒润公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估恒润公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算恒润公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒润公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就恒润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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为

影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	11,927,621.79	12,846,517.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	400,000.00	569,260.00
应收账款	六、3	11,189,657.26	11,322,930.98
应收款项融资			
预付款项	六、4	10,641,230.60	15,195,576.74
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	22,939,333.61	25,320,308.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	34,067,354.24	34,889,267.14
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	539,838.69	5,606,258.46
流动资产合计		91,705,036.19	105,750,119.44
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	145,093,067.48	161,738,453.70
在建工程	六、9	6,088,419.62	354,325.32
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	77,154,907.31	75,862,845.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	1,674,762.79	3,423,542.32
递延所得税资产	六、12	1,622,864.22	2,103,766.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		231,634,021.42	243,482,933.63
资产总计		323,339,057.61	349,233,053.07
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、13	6,063,349.83	
应付账款	六、14	13,462,846.02	9,706,796.36
预收款项			
合同负债	六、15	620,793.12	966,526.98
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	2,198,443.31	1,314,226.04
应交税费	六、17	1,371,471.98	27,925.29
其他应付款	六、18	148,645,251.77	129,210,194.31
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	98,396.64	
其他流动负债	六、20	447,056.88	2,432,477.05
流动负债合计		172,907,609.55	143,658,146.03
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、21	163,994.48	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、22	13,689,464.90	14,260,400.85
递延所得税负债	六、12	9,775.14	
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,863,234.52	14,260,400.85
负债合计		186,770,844.07	157,918,546.88
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	161,470,000.00	161,470,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	55,579,613.10	55,579,613.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	8,017,876.87	8,017,876.87
一般风险准备			
未分配利润	六、26	-38,408,485.18	-7,329,692.64
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		186,659,004.79	217,737,797.33
少数股东权益		-50,090,791.25	-26,423,291.14
所有者权益（或股东权益）合 计		136,568,213.54	191,314,506.19
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		323,339,057.61	349,233,053.07

法定代表人：陈建平

主管会计工作负责人：陈建平

会计机构负责人：陈水平

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,311,040.19	409,396.12
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据		100,000.00	
应收账款	十四、1	29,322,855.18	14,675,846.44
应收款项融资			
预付款项		2,003,549.51	7,240,386.04
其他应收款	十四、2	94,714,742.49	109,791,014.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,563,883.91	14,176,108.84
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			1,443,513.49
流动资产合计		135,016,071.28	147,736,265.83
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	102,000,000.00	102,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		79,525,038.26	84,500,471.94
在建工程		6,088,419.62	354,325.32
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		18,334,810.43	17,029,350.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,733,773.74	1,613,934.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		207,682,042.05	205,498,082.02
资产总计		342,698,113.33	353,234,347.85
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,097,853.24	16,427,292.12
预收款项			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,134,262.32	874,611.41
应交税费		74,146.03	13,029.99
其他应付款		57,923,600.25	58,088,507.41
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		100,000.00	2,307,304.03
流动负债合计		75,329,861.84	77,710,744.96
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		10,864,464.90	11,435,400.85
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,864,464.90	11,435,400.85
负债合计		86,194,326.74	89,146,145.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本		161,470,000.00	161,470,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		56,047,367.82	56,047,367.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,017,876.87	8,017,876.87
一般风险准备			
未分配利润		30,968,541.90	38,552,957.35
所有者权益（或股东权益）合计		256,503,786.59	264,088,202.04
负债和所有者权益（或股东权益）总计		342,698,113.33	353,234,347.85

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		109,213,377.09	87,418,541.77
其中：营业收入	六、27	109,213,377.09	87,418,541.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		158,636,102.38	127,934,336.45
其中：营业成本	六、27	131,290,751.15	87,621,104.56
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	869,262.77	1,302,663.71
销售费用	六、29	3,421,534.54	4,344,202.00
管理费用	六、30	9,916,171.90	16,981,258.10
研发费用	六、31	8,008,349.48	8,217,280.24
财务费用	六、32	5,130,032.54	9,467,827.84
其中：利息费用		5,287,316.05	9,466,486.26
利息收入		187,877.38	64,561.24
加：其他收益	六、33	2,080,578.24	5,311,330.95
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	-69,698.17	-1,348,131.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-4,008,090.15	-9,034,823.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-2,815,054.10	-8,587,078.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37	-4,742.48	-155,656.93
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-54,239,731.95	-54,330,153.92
加：营业外收入	六、38	1,066.06	3,647,344.17
减：营业外支出	六、39	365.76	1,147,405.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-54,239,031.65	-51,830,215.35

减：所得税费用	六、40	507,261.00	-3,398,939.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-54,746,292.65	-48,431,276.08
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-54,746,292.65	-41,713,928.11
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-6,717,347.97
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-23,667,500.11	-16,766,827.90
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,078,792.54	-31,664,448.18
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-54,746,292.65	-48,431,276.08
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-31,078,792.54	-31,664,448.18
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-23,667,500.11	-16,766,827.90
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.19	-0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.19	-0.20

法定代表人：陈建平

主管会计工作负责人：陈建平

会计机构负责人：陈水平

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
----	----	--------	--------

一、营业收入	十四、4	36,365,003.12	38,404,182.70
减：营业成本	十四、4	34,283,778.61	35,517,122.21
税金及附加		667,379.08	61,465.49
销售费用		458,425.14	1,003,336.01
管理费用		3,558,760.21	3,785,109.02
研发费用		1,886,581.80	2,899,301.62
财务费用		5,811.67	2,668,631.09
其中：利息费用			2,649,056.60
利息收入		649.14	2,495.42
加：其他收益		1,222,143.12	4,281,883.45
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	5,020.00	10,841,720.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,616,586.66	-3,504,871.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,815,054.10	-1,362,098.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,742.48	-17,717.26
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,704,953.51	2,708,133.25
加：营业外收入		1,064.31	2,989,752.26
减：营业外支出		365.72	31,000.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,704,254.92	5,666,885.04
减：所得税费用		-119,839.47	-727,375.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,584,415.45	6,394,260.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-7,584,415.45	6,394,260.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-7,584,415.45	6,394,260.57
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		91,887,065.72	157,551,933.17
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		65,505.04	400,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、41（1）	13,265,863.72	66,673,749.92
经营活动现金流入小计		105,218,434.48	224,625,683.09
购买商品、接受劳务支付的现金		84,555,560.64	166,459,800.49
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,532,083.68	14,586,103.43
支付的各项税费		2,495,844.69	3,816,045.50
支付其他与经营活动有关的现金	六、41（2）	20,151,892.71	72,780,140.60
经营活动现金流出小计		117,735,381.72	257,642,090.02
经营活动产生的现金流量净额		-12,516,947.24	-33,016,406.93
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,000.00	296,891.01
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			40,720,317.53
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		30,000.00	41,017,208.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,255,678.35	10,900,159.45
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,255,678.35	10,900,159.45
投资活动产生的现金流量净额		-4,225,678.35	30,117,049.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			19,980,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、41（3）	20,000,000.00	6,853,317.39
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	26,833,317.39
偿还债务支付的现金		32,798.88	5,968,940.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		850,743.48	2,388,595.27
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、41（4）	10,000,000.00	12,780,988.00
筹资活动现金流出小计		10,883,542.36	21,138,523.27
筹资活动产生的现金流量净额		9,116,457.64	5,694,794.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-323.05	
五、现金及现金等价物净增加额		-7,626,491.00	2,795,436.28
加：期初现金及现金等价物余额		12,846,517.67	10,051,081.39
六、期末现金及现金等价物余额		5,220,026.67	12,846,517.67

法定代表人：陈建平

主管会计工作负责人：陈建平

会计机构负责人：陈水平

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		20,862,729.51	36,120,466.78
收到的税费返还			400,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		14,450,804.83	27,079,598.33

经营活动现金流入小计		35,313,534.34	63,600,065.11
购买商品、接受劳务支付的现金		23,246,837.85	30,958,625.32
支付给职工以及为职工支付的现金		2,602,923.44	2,874,902.24
支付的各项税费		1,905,799.02	103,625.05
支付其他与经营活动有关的现金		1,744,699.66	70,975,826.14
经营活动现金流出小计		29,500,259.97	104,912,978.75
经营活动产生的现金流量净额		5,813,274.37	-41,312,913.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			41,690,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,000.00	46,630.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		30,000.00	41,736,630.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,941,630.30	474,920.87
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,941,630.30	474,920.87
投资活动产生的现金流量净额		-3,911,630.30	41,261,709.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			5,853,317.39
筹资活动现金流入小计			5,853,317.39
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			950,943.39
支付其他与筹资活动有关的现金			5,780,988.00
筹资活动现金流出小计			6,731,931.39
筹资活动产生的现金流量净额			-878,614.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,901,644.07	-929,818.51
加：期初现金及现金等价物余额		409,396.12	1,339,214.63
六、期末现金及现金等价物余额		2,311,040.19	409,396.12

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	161,470,000.00				55,579,613.10				8,017,876.87		-7,329,692.64	-26,423,291.14	191,314,506.19
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	161,470,000.00				55,579,613.10				8,017,876.87		-7,329,692.64	-26,423,291.14	191,314,506.19
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-31,078,792.54	-23,667,500.11	-54,746,292.65
(一)综合收益总额											-31,078,792.54	-23,667,500.11	-54,746,292.65
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	161,470,000.00			55,579,613.10			8,017,876.87	-38,408,485.18	-50,090,791.25		136,568,213.54	

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	161,470,000				56,047,367.82				8,017,876.87		24,334,755.54	-10,124,217.96	239,745,782.27
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	161,470,000				56,047,367.82				8,017,876.87		24,334,755.54	-10,124,217.96	239,745,782.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-467,754.72						-31,664,448.18	-16,299,073.18	-48,431,276.08
（一）综合收益总额											-31,664,448.18	-16,766,827.90	-48,431,276.08
（二）所有者投入和减少资本												467,754.72	467,754.72
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												467,754.72	467,754.72

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					-467,754.72							-467,754.72
四、本年期末余额	161,470,000.00				55,579,613.10			8,017,876.87	-7,329,692.64	-26,423,291.14		191,314,506.19

法定代表人：陈建平

主管会计工作负责人：陈建平

会计机构负责人：陈水平

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	161,470,000.00				56,047,367.82				8,017,876.87		38,552,957.35	264,088,202.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	161,470,000.00				56,047,367.82				8,017,876.87		38,552,957.35	264,088,202.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-7,584,415.45	-7,584,415.45
（一）综合收益总额											-7,584,415.45	-7,584,415.45
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	161,470,000.00				56,047,367.82			8,017,876.87		30,968,541.90	256,503,786.59

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续债	其他								

		股									
一、上年期末余额	161,470,000.00			56,047,367.82				8,017,876.87		32,158,696.78	257,693,941.47
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	161,470,000.00			56,047,367.82				8,017,876.87		32,158,696.78	257,693,941.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										6,394,260.57	6,394,260.57
（一）综合收益总额										6,394,260.57	6,394,260.57
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股											

本)												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	161,470,000.00				56,047,367.82				8,017,876.87		38,552,957.35	264,088,202.04

湖南恒润汽车科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

湖南恒润汽车科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”) 前身系湖南恒润机器制造有限公司，于 2006 年 4 月 17 日经湘潭市工商行政管理局核准成立，取得统一社会信用代码为：914303007880008574 的营业执照；注册资本：人民币 16,147.00 万元整；法定代表人：陈建平；注册地址：湘潭九华经济区宝马东路 3 号。2015 年 12 月 15 日，本公司股票开始在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：834679。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事：专用车及专用设备的研究、开发、技术咨询、生产、销售、维修及租赁；法律、法规允许的自营进出口贸易；工程机械、车辆及材料代理；城市保洁、清掏、垃圾清运服务；停车场服务；汽车拖车、救援、清障服务；建筑材料的销售；普通货物道路运输；金属结构制造及销售；建筑劳务分包（不含劳务派遣）；建筑钢结构、预制构件工程安装服务；工程管理服务；汽车零配件的销售；汽车零部件研发；汽车装饰用品制造；汽车零部件及配件制造。（上述经营范围属法律法规限制项目的凭专项审批经营）

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 21 决议批准报出。

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

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

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

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，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，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。对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购

买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差

额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属

于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 金融工具

在本集团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。

金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他

综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

①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，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，

但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

金融负债的终止确认

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

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

金融资产和金融负债的抵销

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

金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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已显著增加，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；如

果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

10、 存货

存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、发出商品等，推销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值

高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

存货的盘存制度为永续盘存制。

低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9“金融资产减值”。

12、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负

债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投

资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、 固定资产

固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年

度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40.00	5.00	2.38-2.50
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、 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工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

16、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用等。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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

18、 无形资产

无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关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自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	5-10	直线法
土地使用权	50	直线法
商标权	5-10	直线法
特许权	不确定	不予摊销

专利权	5-10	直线法
-----	------	-----

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值

损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，

和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

23、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

24、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

25、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团

履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售专用车、新能源汽车的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

26、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

27、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额

和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据本集团和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

28、 递延所得税资产/递延所得税负债

当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集

团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

29、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

本集团作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采

取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

30、 其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

31、 重要会计政策、会计估计的变更

会计政策变更

本集团 2022 年度无应披露的重大会计政策变更。

会计估计变更

本集团 2022 年度无应披露的重大会计估计变更。

32、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的

历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而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。

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

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

收入确认

如本附注四、25“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期

间的损益。

金融资产减值

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。在做出该等判断和估计时,本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

存货跌价准备

本集团根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

长期资产减值准备

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。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量,同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集

团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

递延所得税资产

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

所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6%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。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
湖南恒润汽车科技股份有限公司	按应纳税所得额的 15.00%计缴。注 1
湖南恒润汽车有限公司	按应纳税所得额的 15.00%计缴。注 1
湖南恒润汽车研究院有限公司	按应纳税所得额的 2.50%计缴。注 2
湖南恒润新能源汽车有限公司	按应纳税所得额的 2.50%计缴。注 2
海南辉越科技有限公司	按应纳税所得额的 2.50%计缴。注 2
湖南恒润汽车销售有限公司	按应纳税所得额的 2.50%计缴。注 2

2、税收优惠

注 1：根据自 2008 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。本公司于 2020 年 9 月 11 日取得证书编号为 GR202043001330 的《高新技术企业证书》，从 2020 年起 3 年内享受高新技术企业减按 15%税率征收企业所得税的税收优惠政策。子公司湖南恒润汽车有限公司于 2022

年 12 月 12 日取得证书编号为 GR202243004375 的《高新技术企业证书》，从 2022 年起 3 年内享受高新技术企业减按 15% 税率征收企业所得税的税收优惠政策。

注 2: 根据财政部国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税【2019】13 号) 的相关规定, 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 对年应纳税所得额不超过 100 万元 (含 100 万元) 的小型微利企业, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号, 自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 在财税【2019】13 号文件第二条规定的优惠政策基础上, 再减半征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外, 金额单位为人民币元; “年初”指 2021 年 12 月 31 日, “年末”指 2022 年 12 月 31 日, “上年”指 2021 年度, “本年”指 2022 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	2,453.00	331.00
银行存款	5,217,567.98	12,846,180.98
其他货币资金	6,707,600.81	5.69
合计	11,927,621.79	12,846,517.67
其中: 存放在境外的款项总额		
其中: 存放财务公司的款项总额		

注: 截至 2022 年 12 月 31 日, 其他货币资金中有 6,707,595.12 元为银行承兑保证金, 使用受限。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	400,000.00	569,260.00
商业承兑汇票		
小计	400,000.00	569,260.00
减: 坏账准备		
合计	400,000.00	569,260.00

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		400,000.00
商业承兑汇票		

合计		400,000.00
----	--	------------

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	400,000.00	100.00			400,000.00
其中：					
银行承兑汇票	400,000.00	100.00			400,000.00
合计	400,000.00	100.00			400,000.00

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	569,260.00	100.00			569,260.00
其中：					
银行承兑汇票	569,260.00	100.00			569,260.00
合计	569,260.00	100.00			569,260.00

① 组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	400,000.00		
合计	400,000.00		

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	6,435,620.35
1-2年(含2年)	640,885.14
2-3年(含3年)	440,608.00
3-4年(含4年)	8,123,330.00
4-5年(含5年)	459,949.00
5年以上	1,450,625.49

小计	17,551,017.98
减：坏账准备	6,361,360.72
合计	11,189,657.26

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,060.00	0.06	10,060.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	17,540,957.98	99.94	6,351,300.72	36.21	11,189,657.26
其中：					
账龄组合	17,540,957.98	99.94	6,351,300.72	36.21	11,189,657.26
合计	17,551,017.98	100.00	6,361,360.72		11,189,657.26

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,060.00	0.06	10,060.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,341,847.55	99.94	5,018,916.57	30.71	11,322,930.98
其中：					
账龄组合	16,341,847.55	99.94	5,018,916.57	30.71	11,322,930.98
合计	16,351,907.55	100.00	5,028,976.57		11,322,930.98

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
石河子开发区天棚经销部	10,060.00	10,060.00	100.00	单位已于 2021 年 9 月注销
合计	10,060.00	10,060.00		

② 组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	17,540,957.98	6,351,300.72	36.21
合计	17,540,957.98	6,351,300.72	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他 变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,018,916.57	1,934,063.10		601,678.95		6,351,300.72
其中：账龄组合	5,018,916.57	1,934,063.10		601,678.95		6,351,300.72
单项计提坏账准备的应收账款	10,060.00					10,060.00
合计	5,028,976.57	1,934,063.10		601,678.95		6,361,360.72

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	601,678.95

(5) 本年重要的应收账款核销情况

名称	核销金额
湖南华庭物业管理有限公司	186,000.00
昆明冠江集团物业服务有限公司	110,000.00
合计	296,000.00

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
海汇新能源汽车有限公司	7,000,000.00	39.88	3,500,000.00
湖南恒利建筑工程有限公司	3,218,809.45	18.34	160,940.47
衡阳市城市建设投资有限公司	2,846,732.00	16.22	142,336.60
长春高新技术产业开发区城市管理行政 执法局	768,000.00	4.38	768,000.00
长沙市雨花区市容环境卫生管理局	512,999.00	2.92	313,899.30
合计	14,346,540.45	81.74	4,885,176.37

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	2,846,121.82	26.75	7,768,781.76	51.12
1-2年(含2年)	801,068.07	7.53	6,023,054.83	39.64
2-3年(含3年)	5,782,822.83	54.34	889,871.36	5.86
3年以上	1,211,217.88	11.38	513,868.79	3.38
合计	10,641,230.60	100.00	15,195,576.74	100.00

(2) 账龄超过一年的大额预付款项情况

单位	债权单位	年末余额	账龄	未结算的原因
湖南恒润汽车有限公司	十堰恒泽汽车零部件销售有限公司	2,938,097.36	2-4 年	未结算
湖南恒润汽车有限公司	湖北陆霸重工汽车有限公司	2,236,000.00	2-3 年	未结算
合计		5,174,097.36		

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
十堰恒泽汽车零部件销售有限公司	2,938,097.36	27.61
湖北陆霸重工汽车有限公司	2,236,000.00	21.01
湖南普卡科技制造有限公司	1,200,000.00	11.28
广州鹏辉能源科技股份有限公司	470,000.00	4.42
中国汽车工程研究院股份有限公司	420,434.00	3.95
合计	7,264,531.36	68.27

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,939,333.61	25,320,308.45
合计	22,939,333.61	25,320,308.45

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	747,878.98
1-2 年 (含 2 年)	21,330,708.91
2-3 年 (含 3 年)	3,423,334.69
3-4 年 (含 4 年)	733,779.87
4-5 年 (含 5 年)	893,287.82
5 年以上	1,049,636.94
小计	28,178,627.21
减：坏账准备	5,239,293.60
合计	22,939,333.61

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	683,637.00	953,137.00
往来款	3,487,815.81	3,577,108.44
职工个人借支	3,897,174.40	3,876,361.56
应收政府补助		3,000,000.00
股权转让款	20,110,000.00	20,110,000.00
小计	28,178,627.21	31,516,607.00
减：坏账准备	5,239,293.60	6,196,298.55
合计	22,939,333.61	25,320,308.45

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失（未发生信用 减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信用 减值）	
2022 年 1 月 1 日余额		2,963,262.09	3,233,036.46	6,196,298.55
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段		-31,032.00		-31,032.00
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		2,074,027.05		2,074,027.05
本年转回				
本年转销				
本年核销			3,031,032.00	3,031,032.00
其他变动			31,032.00	31,032.00
2022 年 12 月 31 日余额		5,006,257.14	233,036.46	5,239,293.60

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计 提坏账准备的其他应收 账款	2,934,230.09	1,915,571.40		3,031,032.00		1,818,769.49
单项计提坏账准备的其 他应收账款	3,262,068.46	158,455.65				3,420,524.11
合计	6,196,298.55	2,074,027.05		3,031,032.00		5,239,293.60

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,031,032.00

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
湘潭市经济和信息化委员会	财政贴息	3,000,000.00	已确认无法收回	董事长批准	否
合计		3,000,000.00			

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
湖南建泓发科技有限责任公司	出售股权款	20,110,000.00	1-2 年 20,110,000.00	71.37	2,011,000.00
沈阳华龙新能源有限公司	往来款	2,000,000.00	2-3 年 2,000,000.00	7.10	600,000.00
陈健知	借支	995,071.13	1-2 年 185,267.00；2-3 年 238,564.00；3-4 年 235,934.00；4-5 年 335,306.13	3.53	442,777.19
伍丹	借支	616,938.00	1 年以内 220,000.00；1-2 年 260,000.00；2-3 年 23,879.00；3-4 年 113,059.00	2.19	100,693.20
深圳市中合银融资担保有限公司	保证金	379,566.00	1-2 年 379,566.00	1.35	37,956.60
合计	—	24,101,575.13		85.54	3,192,426.99

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,591,759.35	1,584,797.09	9,006,962.26
在产品	20,714,398.30	1,659,090.89	19,055,307.41
库存商品	7,207,324.09	1,378,536.36	5,828,787.73
周转材料	176,296.84		176,296.84
发出商品			
合计	38,689,778.58	4,622,424.34	34,067,354.24

(续)

项目	年初余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	13,158,181.88	1,056,531.39	12,101,650.49
在产品	19,460,880.52		19,460,880.52
库存商品	1,892,417.93	750,838.85	1,141,579.08
周转材料	185,148.40		185,148.40
发出商品	2,000,008.65		2,000,008.65
合计	36,696,637.38	1,807,370.24	34,889,267.14

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,056,531.39	528,265.70				1,584,797.09
在产品		1,659,090.89				1,659,090.89
库存商品	750,838.85	627,697.51				1,378,536.36
发出商品						
合计	1,807,370.24	2,815,054.10				4,622,424.34

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	539,838.69	5,606,258.46
合计	539,838.69	5,606,258.46

8、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	145,093,067.48	161,738,453.70
固定资产清理		
合计	145,093,067.48	161,738,453.70

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	60,443,081.22	149,882,005.07	6,170,551.94	17,032,231.24	233,527,869.47
2.本年增加金额		55,929.20	410,504.42	53,463.83	519,897.45
(1) 购置		55,929.20	410,504.42	53,463.83	519,897.45
3.本年减少金额			625,823.00		625,823.00

(1) 处置或报废			625,823.00		625,823.00
4.年末余额	60,443,081.22	149,937,934.27	5,955,233.36	17,085,695.07	233,421,943.92
二、累计折旧					
1.年初余额	21,602,801.42	34,714,215.38	5,902,391.18	9,570,007.79	71,789,415.77
2.本年增加金额	1,183,419.96	13,996,254.22	67,330.95	1,886,987.39	17,133,992.52
(1) 计提	1,183,419.96	13,996,254.22	67,330.95	1,886,987.39	17,133,992.52
3.本年减少金额			594,531.85		594,531.85
(1) 处置或报废			594,531.85		594,531.85
4.年末余额	22,786,221.38	48,710,469.60	5,375,190.28	11,456,995.18	88,328,876.44
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
(1) 计提					
3.本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	37,656,859.84	101,227,464.67	580,043.08	5,628,699.89	145,093,067.48
2.年初账面价值	38,840,279.80	115,167,789.69	268,160.76	7,462,223.45	161,738,453.70

9、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	6,088,419.62	354,325.32
工程物资		
合计	6,088,419.62	354,325.32

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房	6,088,419.62		6,088,419.62	354,325.32		354,325.32
合计	6,088,419.62		6,088,419.62	354,325.32		354,325.32

② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
厂房	7,133,165.72	354,325.32	5,734,094.30			6,088,419.62

合计	7,133,165.72	354,325.32	5,734,094.30			6,088,419.62
----	--------------	------------	--------------	--	--	--------------

(续)

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
厂房	85.35	在建				公司流动资金
合计						

10、 无形资产

项目	软件	土地使用权	专利权	商标权	特许权	合计
一、账面原值						
1.年初余额	295,942.59	22,769,611.58	66,990.30	580,000.00	58,800,000.00	82,512,544.47
2.本年增加金额	2,021,530.19		50,485.44			2,072,015.63
(1) 购置	2,021,530.19		50,485.44			2,072,015.63
(2) 其他						
3.本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4.年末余额	2,317,472.78	22,769,611.58	117,475.74	580,000.00	58,800,000.00	84,584,560.10
二、累计摊销						
1.年初余额	186,966.17	5,849,237.51	33,495.30	580,000.00		6,649,698.98
2.本年增加金额	279,185.79	486,528.48	14,239.54			779,953.81
(1) 计提	279,185.79	486,528.48	14,239.54			779,953.81
(2) 其他						
3.本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4.年末余额	466,151.96	6,335,765.99	47,734.84	580,000.00		7,429,652.79
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3.本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						

4.年末余额						
四、账面价值						
1.年末账面价值	1,851,320.82	16,433,845.59	69,740.90		58,800,000.00	77,154,907.31
2.年初账面价值	108,976.42	16,920,374.07	33,495.00		58,800,000.00	75,862,845.49

11、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
办公楼装修	3,423,542.32	27,184.47	1,775,964.00		1,674,762.79
合计	3,423,542.32	27,184.47	1,775,964.00		1,674,762.79

12、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,844,027.25	1,622,864.22	9,946,255.31	1,449,547.16
可抵扣亏损			2,616,878.55	654,219.64
合计	10,844,027.25	1,622,864.22	12,563,133.86	2,103,766.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	391,005.47	9,775.14		
合计	391,005.47	9,775.14		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	5,379,051.41	3,086,390.05
递延收益	13,689,464.90	14,260,400.85
可抵扣亏损	139,927,129.76	81,079,301.04
合计	158,995,646.07	98,426,091.94

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2023 年度	7,585,489.95	7,585,489.95	
2024 年度	25,161,493.70	25,161,493.70	
2025 年度	8,030,221.47	8,030,221.47	
2026 年度	37,344,953.44	37,344,953.44	
2027 年度	61,804,971.20	2,957,142.48	

合计	139,927,129.76	81,079,301.04
----	----------------	---------------

13、 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	6,063,349.83	
合计	6,063,349.83	

14、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	13,462,846.02	9,706,796.36
合计	13,462,846.02	9,706,796.36

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
无锡顺达智能自动化工程股份有限公司	1,224,000.00	未结算
十堰市嘉德润专用汽车销售服务有限公司	745,000.30	未结算
合计	1,969,000.30	

15、 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	620,793.12	966,526.98
合计	620,793.12	966,526.98

16、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,314,226.04	10,852,481.31	9,996,264.04	2,170,443.31
二、离职后福利-设定提存计划		451,498.99	451,498.99	
三、辞退福利		120,367.00	92,367.00	28,000.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,314,226.04	11,424,347.30	10,540,130.03	2,198,443.31

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

1、工资、奖金、津贴和补贴	921,266.55	8,043,290.54	7,187,073.27	1,777,483.82
2、职工福利费		2,518,334.29	2,518,334.29	
3、社会保险费		288,290.25	288,290.25	
其中：医疗保险费		250,396.87	250,396.87	
工伤保险费		37,893.38	37,893.38	
生育保险费				
4、住房公积金	148,870.00			148,870.00
5、工会经费和职工教育经费	244,089.49	2,566.23	2,566.23	244,089.49
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,314,226.04	10,852,481.31	9,996,264.04	2,170,443.31

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		431,536.86	431,536.86	
2、失业保险费		19,962.13	19,962.13	
3、企业年金缴费				
合 计		451,498.99	451,498.99	

17、 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	1,320,132.94	
企业所得税	5,288.32	181.62
个人所得税	23,440.51	15,490.74
房产税	11,428.56	
印花税	6,069.49	4,403.60
环境保护税	5,112.16	7,849.33
合 计	1,371,471.98	27,925.29

18、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	148,645,251.77	129,210,194.31
合 计	148,645,251.77	129,210,194.31

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	18,629,019.42	55,572,924.44
押金及保证金	821,000.00	525,600.00
资金拆借本金及利息	129,050,966.67	73,111,669.87
代扣代缴	144,265.68	
合计	148,645,251.77	129,210,194.31

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
湘潭九华经济建设投资有限公司	67,884,300.00	未到期
衡阳弘湘融信实业有限公司	40,000,000.00	未到期
十堰和煦工贸有限公司	2,280,000.00	未结算
十堰市泽楚专用汽车有限公司	1,815,800.00	未结算
湖南省湘平路桥建设有限公司	1,551,254.12	未结算
合计	113,531,354.12	

19、 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期应付款	98,396.64	
合计	98,396.64	

20、 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	47,056.88	2,432,477.05
已背书未到期票据	400,000.00	
合计	447,056.88	2,432,477.05

21、 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
购车款	262,391.12	
减：一年内到期部分	98,396.64	
合计	163,994.48	

22、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

政府补助	14,260,400.85	650,000.00	1,220,935.95	13,689,464.90
合计	14,260,400.85	650,000.00	1,220,935.95	13,689,464.90

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计 入营业 外收入 金额	本年计入其 他收益金额	其 他 变 动	年末余额	与资产 相关/与 收益相 关
年产 300 台路面综合养护车产业化基地矿建项目	1,600,400.93			50,935.80		1,549,465.13	与资产 相关
路面综合养护车产业化基地矿建项目	3,821,176.48			119,411.88		3,701,764.60	与资产 相关
公路维护施工机械产业化基地建设	658,823.52			20,588.27		638,235.25	与资产 相关
新能源专用车生产基地建设	3,484,999.96			410,000.00		3,074,999.96	与资产 相关
新能源整车生产扩建项目（制造强省专项扶持资金）	1,700,000.00			200,000.00		1,500,000.00	与资产 相关
环卫专用车冲压生产线智能化改造项目专项资金	169,999.96			20,000.00		149,999.96	与资产 相关
年产 8000 台整车及新能源整车建设项目	2,550,000.00			300,000.00		2,250,000.00	与资产 相关
门盖辊边系统定制系统-机器人项目	275,000.00			100,000.00		175,000.00	与资产 相关
垃圾专用车智能化生产经建设项目		250,000.00				250,000.00	与资产 相关
纯电动汽车厂房和生产线改造升级项目		400,000.00				400,000.00	与资产 相关
合计	14,260,400.85	650,000.00		1,220,935.95		13,689,464.90	

23、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+ -）					年末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	81,528,600.00				-1,712,475.00	-1,712,475.00	79,816,125.00

1.国家持股						
2.国有法人持股						
3.其他内资持股	81,528,600.00			-1,712,475.00	-1,712,475.00	79,816,125.00
其中：境内非国有法人持股						
境内自然人持股	81,528,600.00			-1,712,475.00	-1,712,475.00	79,816,125.00
4.外资持股						
其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
二、无限售条件股份	79,941,400.00			1,712,475.00	1,712,475.00	81,653,875.00
1.人民币普通股	79,941,400.00			1,712,475.00	1,712,475.00	81,653,875.00
2.境内上市外资股						
3.境外上市外资股						
4.其他						
三、股份总数	161,470,000.00					161,470,000.00

24、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	55,579,613.10			55,579,613.10
其他资本公积				
合计	55,579,613.10			55,579,613.10

25、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	8,017,876.87			8,017,876.87
任意盈余公积				
合计	8,017,876.87			8,017,876.87

26、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-7,329,692.64	24,334,755.54
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-7,329,692.64	24,334,755.54
加：本年归属于母公司股东的净利润	-31,078,792.54	-31,664,448.18
盈余公积弥补亏损		
其他转入		

减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
年末未分配利润	-38,408,485.18	-7,329,692.64

27、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,832,445.93	91,278,263.56	60,861,688.50	65,288,176.49
其他业务	41,380,931.16	40,012,487.59	26,556,853.27	22,332,928.07
合 计	109,213,377.09	131,290,751.15	87,418,541.77	87,621,104.56

28、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	58,652.31	97,875.36
教育费附加	41,894.51	71,070.48
房产税	160,875.16	444,805.41
土地使用税	493,188.85	540,159.21
车船使用税	4,746.00	19,093.20
印花税	81,700.49	65,480.96
环境保护税	28,205.45	32,333.80
水利建设基金		31,845.29
合 计	869,262.77	1,302,663.71

29、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,415,135.43	1,453,863.30
三包配件更换费用	470,375.78	241,560.60
差旅费	183,200.27	321,981.56
办公费	1,422.00	5,845.62
折旧费	8,256.65	2,161.66
修理费	31,745.79	4,895.68

招标服务费	5,400.00	70,070.30
招待费	25,301.71	151,321.58
广告宣传费	204,724.45	2,043,135.72
其他	75,972.46	49,365.98
合计	3,421,534.54	4,344,202.00

30、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,547,826.85	7,265,219.12
办公费	350,499.35	208,304.24
差旅费	126,534.16	152,106.67
业务招待费	195,390.01	816,949.87
汽车使用费	44,937.12	148,410.66
聘请中介机构费	307,301.35	619,762.26
无形资产摊销	765,714.27	505,759.61
水电费	81,692.84	79,293.39
折旧费	1,235,544.67	3,394,519.31
修理费	148,592.32	148,670.84
长期待摊费用摊销	1,775,964.00	1,601,379.58
存货报损		247,253.63
租赁费		983,657.14
咨询费	203,215.48	230,000.00
其他	132,959.48	579,971.78
合计	9,916,171.90	16,981,258.10

31、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
研发材料	1,065,375.89	1,582,081.07
职工薪酬	1,385,558.67	1,241,678.40
办公费	60,120.14	18,471.56
咨询服务费	3,570,959.56	2,026,758.65
差旅费	89,380.95	31,447.30
折旧费	273,889.94	2,535,744.64
无形资产摊销	14,239.54	13,398.12
模具费	1,014,499.46	657,781.39

检测费	410,325.44	
其他	123,999.89	109,919.11
合计	8,008,349.48	8,217,280.24

32、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	5,287,316.05	9,466,486.26
减：利息收入	187,877.38	64,561.24
汇兑损益	323.05	
其他		14,150.94
银行手续费	30,270.82	51,751.88
合计	5,130,032.54	9,467,827.84

33、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	2,078,098.95	4,907,897.55	2,078,098.95
土地使用税减免		400,000.00	
个税手续费返还	2,479.29	3,433.40	2,479.29
稳岗补贴			
税费返还			
合计	2,080,578.24	5,311,330.95	2,080,578.24

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、38“营业外收入”。

34、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,319,851.71
债务重组收益	13,869.56	
其他	-83,567.73	-28,279.96
合计	-69,698.17	-1,348,131.67

35、 信用减值损失

(1) 信用减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-1,934,063.10	-9,930,879.14
其他应收款减值损失	-2,074,027.05	896,056.05

合 计	-4,008,090.15	-9,034,823.09
-----	---------------	---------------

36、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,815,054.10	-9,520,278.39
合同资产减值损失		933,199.89
合 计	-2,815,054.10	-8,587,078.50

37、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	-4,742.48	-155,656.93	-4,742.48
合 计	-4,742.48	-155,656.93	-4,742.48

38、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无需支付的应付款		2,917,441.15	
其他	1,066.06	729,903.02	1,066.06
合 计	1,066.06	3,647,344.17	1,066.06

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额			上期发生金额			与资产 相关/与 收益相 关
	计入营 业外收 入	计入其他 收益	冲减 成本 费用	计入营 业外收 入	计入其他 收益	冲减 成本 费用	
年产 300 台路面综合养护车产业化基地矿建项目		50,935.80			50,935.83		与资产 相关
路面综合养护车产业化基地矿建项目		119,411.88			119,411.76		与资产 相关
公路维护施工机械产业化基地建设		20,588.27			20,588.24		与资产 相关
湘潭经济技术开发区关于促进产业转型升级推动经济高质量发展的奖励		154,000.00					与收益 相关
新能源专用车生产基地建设		410,000.00			410,000.04		与资产 相关
环卫专用车冲压生产线智能化改造项目专项资金		20,000.00			20,000.04		与资产 相关

湘潭市财政局 2021 年工业基建投资奖励	275,463.00				与收益相关
纯电动环卫车制造基地扩建项目				2,900,000.00	与资产相关
新能源整车生产扩建项目（制造强省专项扶持资金）	200,000.00			300,000.00	与资产相关
2019 年市县创新驱动发展财政奖补专项建设项目及经费				30,000.00	与收益相关
高新技术企业补助				100,000.00	与收益相关
HR 系列电动汽车设计、制造关键技术及产业化				376,761.64	与收益相关
年产 8000 台整车及新能源整车建设项目	300,000.00			450,000.00	与资产相关
企业、高校及科研院所研发奖金补助	427,700.00			30,200.00	与收益相关
门盖辊边系统定制系统-机器人项目	100,000.00			100,000.00	与资产相关
合计	2,078,098.95			4,907,897.55	

39、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		934,050.00	
其中：固定资产		10,450.00	
其他	165.76	171,023.31	165.76
违约赔偿款	200.00	27,000.00	200.00
行政罚款及滞纳金		15,332.29	
合计	365.76	1,147,405.60	365.76

40、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	16,583.28	628,779.23
递延所得税费用	490,677.72	-4,027,718.50
合计	507,261.00	-3,398,939.27

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-54,239,031.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	-8,145,465.81

子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	323,294.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,408,539.02
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除	-1,079,266.93
其他	160.53
所得税费用合计	507,261.00

41、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	929,006.60	163,633.40
利息收入	187,877.38	64,561.24
往来款	12,148,473.99	66,372,542.02
银行承兑汇票保证金	0.00	
营业外收入中收到的现金	505.75	73,013.26
合计	13,265,863.72	66,673,749.92

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	7,072,063.55	12,399,839.38
往来款	6,371,071.88	59,767,168.46
开具承兑汇票支付保证金	6,707,595.12	566,800.00
营业外支出中支付的现金	1,162.16	46,332.76
合计	20,151,892.71	72,780,140.60

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到资金拆借款	20,000,000.00	6,853,317.39
合计	20,000,000.00	6,853,317.39

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
资金拆借归还	10,000,000.00	12,780,988.00
合计	10,000,000.00	12,780,988.00

42、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-54,746,292.65	-48,431,276.08
加：资产减值准备	2,815,054.10	8,587,078.50
信用减值损失	4,008,090.15	9,034,823.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,133,992.52	19,367,174.17
使用权资产折旧		
无形资产摊销	779,953.81	519,157.73
长期待摊费用摊销	1,775,964.00	1,601,379.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	4,742.48	155,656.93
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		934,050.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,287,639.10	9,466,486.26
投资损失（收益以“-”号填列）		1,319,851.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	480,902.58	-3,860,618.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	9,775.14	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,993,141.20	-20,985,363.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	12,492,810.18	-32,579,857.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,141,157.67	-6,167,429.55
其他	-6,707,595.12	28,022,481.13
经营活动产生的现金流量净额	-12,516,947.24	-33,016,406.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	5,220,026.67	12,846,517.67
减：现金的年初余额	12,846,517.67	10,051,081.39
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,626,491.00	2,795,436.28

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	5,220,026.67	12,846,517.67

其中：库存现金	2,453.00	331.00
可随时用于支付的银行存款	5,217,567.98	12,846,180.98
可随时用于支付的其他货币资金	5.69	5.69
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	5,220,026.67	12,846,517.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

43、 所有权或使用权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	年末余额	受限原因
货币资金	6,707,595.12	银行承兑保证金
应收票据	400,000.00	期末未终止确认的已背书未到期票据
固定资产	15,041,710.72	担保抵押
无形资产	16,433,845.59	担保抵押
合计	38,583,151.43	

44、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款	3,106.84	6.9646	21,637.90
其中：美元	3,106.84	6.9646	21,637.90

45、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
湘潭经济技术开发区关于促进产业转型升级推动经济高质量发展的奖励	154,000.00	其他收益	154,000.00
湘潭市财政局 2021 年工业基建投资奖励	275,463.00	其他收益	275,463.00
企业、高校及科研究所研发奖金补助	427,700.00	其他收益	427,700.00
垃圾专用车智能化生产经建设项目	250,000.00	递延收益	
纯电动汽车厂房和生产线改造升级项目	400,000.00	递延收益	

七、合并范围变更

本集团 2022 年度无合并范围变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	关系	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
湖南恒润汽车有限公司	控股子公司	湘潭	湘潭	制造业	51.00		新设
湖南恒润汽车研究院有限公司	二级全资子公司	湘潭	湘潭	制造业		100.00	新设
海南辉越科技有限公司	二级以下全资子公司	海口	海口	制造业		100.00	新设
湖南恒润新能源汽车有限公司	全资子公司	湘潭	湘潭	制造业	100.00		新设
湖南恒润汽车销售有限公司	全资子公司	湘潭	湘潭	汽车销售业	100.00		新设

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
湖南恒润汽车有限公司	49.00	-23,667,500.11		-50,090,791.25

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南恒润汽车有限公司	74,073,608.04	130,552,513.29	204,626,121.33	213,996,613.68	2,825,000.00	216,821,613.68	66,459,022.04	145,644,236.64	212,103,258.68	172,387,488.31	3,610,242.09	175,997,730.40

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南恒润汽车有限公司	63,922,283.20	-48,301,020.63	-48,301,020.63	-10,321,096.68	12,458,493.23	-34,218,016.13	-34,218,016.13	8,275,434.72

九、与金融工具相关的风险

（一）与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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

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

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于资金拆借等带息债务。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 2022 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同，金额为 7,326.24 万元。在其他变量不变的假设下，假定利率变动 25 个基点，不会对本集团净利润和股东权益产生重大影响。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参

见本附注四、9“金融资产减值”。

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。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本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。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3 和附注六、5 的披露。

由于本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

3、流动性风险

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

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1-3 年	3 年以上
应付账款	10,517,746.26	2,945,099.76
其他应付款	135,666,936.29	12,978,315.48

(二) 金融资产转移

1、 已转移但未整体终止确认的金融资产

2022 年度，本集团累计向银行贴现、背书转让的信用较低的银行承兑汇票 400,000.00 元（上年：444,260.00 元）。如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本集团付清未结算的余额。由于本集团仍承担了与这些承兑汇票相关的信用风险等主要风险，本集团继续全额确认应收票据的账面金额，并将因转让而收到的款项确认为短期借款或其他流动负债。于 2022 年 12 月 31 日，已贴现或背书转让未到期的银行承兑汇票为 400,000.00 元（上年末：444,260.00 元）。

2、 已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

2022 年度，本集团向银行贴现、背书转让信用较高的银行承兑汇票 45,459,547.89 元（上年：20,571,065.00 元）。由于与这些银行承兑汇票相关的信用风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本集团终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本集团付清未结算的余额。因此本集团继续涉入了已贴现的银行承兑汇票，于 2022 年 12 月 31 日，已贴现或背书转让未到期的银行承兑汇票为

24,528,067.57 元（上年末：5,497,000.00 元）。

十、公允价值的披露

本集团无持续以公允价值计量的金融资产和金融负债。

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近。

十一、关联方关系及其交易

1、本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为自然人陈建平、聂淑连、陈彪，陈建平家庭持股占公司总股本的 64.4466 %。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1“在子公司中的权益”。

3、本集团的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
湖南鼎盛投资有限公司	股东聂淑连堂弟控制的企业
深圳市宝泓科技有限公司	直接持有公司 5% 以上股份
李宣莹	直接持有公司 5% 以上股份
湖南建泓发科技有限责任公司	直接持有公司 5% 以上股份
湖南恒利建筑工程有限公司	上年度处置的全资子公司

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖南恒利建筑工程有限公司	接受劳务	0	7,091,172.31

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖南恒利建筑工程有限公司	出售商品	0	3,731,260.98

(2) 关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

湖南恒利建筑工程有限公司	3800 万元	2021 年 7 月 26 日	2024 年 7 月 25 日	否
(3) 关键管理人员报酬				
项 目	本年发生额		上年发生额	
关键管理人员报酬	1,301,575.00		1,020,991.00	

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
湖南恒利建筑工程有限公司			2,253,859.20	112,692.96
合 计			2,253,859.20	112,692.96
预付款项：				
湖南恒利建筑工程有限公司			4,048,497.41	
合 计			4,048,497.41	
其他应收款：				
湖南建泓发科技有限责任公司	20,110,000.00	2,011,000.00	20,110,000.00	1,005,500.00
合 计	20,110,000.00	2,011,000.00	20,110,000.00	1,005,500.00

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保事项
湖南恒利建筑工程有限公司	3800 万元	2021 年 7 月 26 日	2024 年 7 月 25 日	银行贷款

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、公司会计报表的主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	19,752,778.09
1-2 年（含 2 年）	9,606,557.67

2-3 年（含 3 年）	
3-4 年（含 4 年）	494,430.00
4-5 年（含 5 年）	459,949.00
5 年以上	1,450,625.49
小 计	31,764,340.25
减：坏账准备	2,441,485.07
合 计	29,322,855.18

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	22,793,569.17	71.76	68,380.70	0.30	22,725,188.47
其中：					
合并范围内关联方往来款	22,793,569.17	71.76	68,380.70	0.30	22,725,188.47
按组合计提坏账准备的应收账款	8,970,771.08	28.24	2,373,104.37	26.45	6,597,666.71
其中：					
账龄组合	8,970,771.08	28.24	2,373,104.37	26.45	6,597,666.71
合 计	31,764,340.25	100.00	2,441,485.07		29,322,855.18

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,289,664.45	53.45	27,868.99	0.30	9,261,795.46
其中：					
合并范围内关联方往来款	9,289,664.45	53.45	27,868.99	0.30	9,261,795.46
按组合计提坏账准备的应收账款	8,091,147.55	46.55	2,677,096.57	33.09	5,414,050.98
其中：					
账龄组合	8,091,147.55	46.55	2,677,096.57	33.09	5,414,050.98
合 计	17,380,812.00	100.00	2,704,965.56		14,675,846.44

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南恒润汽车有限公司	22,793,569.17	68,380.70	0.30	合并范围内关联方，预计信用损失可能性极小
合 计	22,793,569.17	68,380.70		

②组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
账龄组合	8,970,771.08	26.45	2,373,104.37
合计	8,970,771.08	26.45	2,373,104.37

(3) 应收账款减值准备表

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,677,096.57	297,686.75		601,678.95		2,373,104.37
其中：账龄组合	2,677,096.57	297,686.75		601,678.95		2,373,104.37
单项计提坏账准备的应收账款	27,868.99	40,511.71				68,380.70
合计	2,704,965.56	338,198.46		601,678.95		2,441,485.07

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	601,678.95

(5) 本年重要的应收账款核销情况

名称	核销金额
湖南华庭物业管理有限公司	186,000.00
昆明冠江集团物业服务服务有限公司	110,000.00
合计	296,000.00

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
湖南恒润汽车有限公司	22,793,569.17	71.76	68,380.70
湖南恒利建筑工程有限公司	3,218,809.45	10.13	160,940.47
衡阳市城市建设投资有限公司	2,846,732.00	8.96	142,336.60
长春高新技术产业开发区城市管理行政执法局	768,000.00	2.42	768,000.00
长沙市雨花区市容环境卫生管理局	512,999.00	1.62	313,899.30
合计	30,140,109.62	94.89	1,453,557.07

(1) 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款	94,714,742.49	109,791,014.90
合计	94,714,742.49	109,791,014.90

(2) 其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	14,168,366.35
1-2年(含2年)	82,512,900.19
2-3年(含3年)	509,656.46
3-4年(含4年)	672,459.87
4-5年(含5年)	531,822.18
5年以上	814,119.64
小计	99,209,324.69
减：坏账准备	4,494,582.20
合计	94,714,742.49

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	633,137.00	903,137.00
往来款	75,170,915.36	88,637,683.84
职工个人借支	3,295,272.33	3,387,420.06
应收政府补助		3,000,000.00
股权转让款	20,110,000.00	20,110,000.00
小计	99,209,324.69	116,038,240.90
减：坏账准备	4,494,582.20	6,247,226.00
合计	94,714,742.49	109,791,014.90

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额		3,247,226.00	3,000,000.00	6,247,226.00
2022年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段		-31,032.00		-31,032.00
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		1,278,388.20		1,278,388.20
本年转回				

本年转销				
本年核销			3,031,032.00	3,031,032.00
其他变动			31,032.00	31,032.00
2022 年 12 月 31 日余额		4,494,582.20		4,494,582.20

(5) 重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
湘潭市经济和信息化委员会	财政贴息	3,000,000.00	已确认无法收回	董事长批准	否
合计		3,000,000.00			

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
湖南恒润汽车有限公司	往来款	66,493,011.90	1 年以内 5,349,051.62； 1-2 年 61,143,960.28	67.02	598,437.11
湖南建泓发科技有限责任公司	出售股权	20,110,000.00	1-2 年 20,110,000.00	20.27	2,011,000.00
湖南恒润汽车销售有限公司	往来款	4,241,000.00	1 年以内 4,241,000.00	4.27	38,169.00
湖南恒润汽车研究院有限公司	往来款	3,390,238.76	1 年以内 3,390,238.76	3.42	30,512.15
陈健知	借支	995,071.13	1-2 年 185,267.00； 2-3 年 238,564.00； 3-4 年 235,934.00； 4-5 年 335,306.13	1.00	442,777.19
合计	—	95,229,321.79		95.98	3,120,895.45

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	102,000,000.00		102,000,000.00	102,000,000.00		102,000,000.00
合计	102,000,000.00		102,000,000.00	102,000,000.00		102,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖南恒润汽车有限公司	102,000,000.00			102,000,000.00		
合计	102,000,000.00			102,000,000.00		

3、营业收入、营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,989,380.54	3,855,979.68	1,122,123.89	1,698,126.13
其他业务	29,375,622.58	30,427,798.93	37,282,058.81	33,818,996.08
合计	36,365,003.12	34,283,778.61	38,404,182.70	35,517,122.21

4、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		10,920,000.00
债务重组收益	5,020.00	
其他（贴现息）		-78,279.96
合计	5,020.00	10,841,720.04

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-4,742.48	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,078,098.95	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	13,869.56	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	700.30	

其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,479.29
小 计	2,090,405.62
所得税影响额	0.04
少数股东权益影响额（税后）	424,969.59
合 计	1,665,435.99

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-15.37	-0.19	-0.19
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-16.19	-0.20	-0.20

湖南恒润汽车科技股份有限公司
二〇二三年四月二十四日

附：

第十一节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司信息披露负责人办公室。