

广东万里马实业股份有限公司

2022 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-83



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2023SZAA5B0096

广东万里马实业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东万里马实业股份有限公司（以下简称“万里马”、“公司”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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，公允反映了万里马2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万里马，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。

关键审计事项	审计中的应对
1. 收入确认事项	
<p>如公司财务报表附注六、(35) 所述，公司 2022 年度营业收入为 475,603,170.71 元，较上年增长 40.18%，营业收入是公司的关键业绩指标之一，为公司合并利润表重要组成项目，对公司的经营成果产生很大影响，从而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，其收入确认是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评估并测试公司自审批客户订单至营业收入确认流程以及关键内部控制； 2、选取样本检查销售合同，识别客户取得相关商品或服务控制权合同条款与条件，评价公司收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； 3、选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户对账单等，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策； 4、根据客户交易的特点和性质，对重要客户的本年营业收入金额及年末应收账款余额执行函证程序 5、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对对账单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； 6、对毛利率变动以及收入与成本配比进行分析性复核。
2. 应收账款减值事项	
<p>截至 2022 年 12 月 31 日，如公司财务报表附注六、(3) 所述，公司应收账款余额 394,993,274.21 元，坏账准备金额 76,105,492.57 元，账面价值 318,887,781.64 元，占财务报表资产总额的比例为 33.56%。</p> <p>应收账款的余额对财务报表影响较为重大，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生的坏账损失可能对财务报表产生重大影响。管理层根据预期信用损失对应收账款的损失情况进行评估，涉及管理层运用重大会计估计判断，因此我们将应收账款的可收回性视为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评价和测试管理层对应收账款预期信用损失相关的内部控制的设计和运行有效性； 2、检查应收账款预期信用损失政策，检查历史回款和坏账数据，复核管理层在确认预期信用损失时考虑的前瞻性信息是否合理，评价预期信用损失会计估计的合理性； 3、复核应收账款损失准备的计提过程，重新计算损失准备计提金额的准确性； 4、选取样本执行函证程序，检查应收账款期后回款情况，评价应收账款预期信用损失计提的合理性； 5、检查与应收账款预期信用损失相关信息的披露是否符合企业会计准则的披露要求。

关键审计事项	审计中的应对
3. 存货减值事项	
<p>截止 2022 年 12 月 31 日，如公司财务报表附注六、（6）所述，公司存货余额 165,115,245.23 元，存货跌价准备 57,755,202.61 元，账面价值 107,360,042.62 元，占财务报表资产总额的比例为 11.30%。</p> <p>存货资产价值重大，存货减值对本期财务报表产生影响较大，且需要管理层作出重大判断，因此我们将存货减值为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评价和测试与计提存货跌价准备相关内部控制设计的合理性和运行的有效性； 2、对期末存货实施监盘程序，检查存货数量、关注存货真实状况； 3、了解并评价公司存货跌价准备计提政策的恰当性； 4、评价管理层对直接出售存货在正常经营中将要发生的销售费用和相关税费预计的合理性； 5、复核了管理层编制的存货跌价准备过程的准确性，并判断管理层确定的可变现净值的方法及依据是否合理； 6、检查了存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报和披露是否准确。

四、其他信息

万里马管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括万里马 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估万里马的持续经营能力，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万里马、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万里马的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对万里马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万里马不能持续经营。

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

(6) 就万里马中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二三年四月二十七日

合并资产负债表
2022年12月31日

编制单位：广东万里马实业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	117,887,394.24	35,906,965.42
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	-	1,081,798.08
应收账款	六、3	318,887,781.64	247,212,260.26
应收款项融资		-	
预付款项	六、4	30,121,030.24	47,568,861.17
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	37,346,226.36	35,250,937.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	107,360,042.62	128,935,548.39
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	3,309,581.08	1,074,338.65
流动资产合计		614,912,056.18	497,030,709.87
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	244,559,544.15	176,685,617.94
在建工程	六、9	8,514,445.92	361,999.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	6,875,260.59	5,244,179.70
无形资产	六、11	11,880,110.32	12,749,744.50
开发支出			
商誉	六、12	-	14,440,256.08
长期待摊费用	六、13	3,822,053.63	4,216,018.58
递延所得税资产	六、14	58,363,104.93	52,505,872.80
其他非流动资产	六、15	1,341,704.43	1,300,000.00
非流动资产合计		335,356,223.97	267,503,689.58
资产总计		950,268,280.15	764,534,399.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）
2022年12月31日

编制单位：广东万里马实业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
流动负债：			
短期借款	六、16	150,577,435.71	202,463,945.32
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、17	-	12,440,000.00
应付账款	六、18	161,031,843.12	100,174,447.62
预收款项		-	
合同负债	六、19	4,410,705.10	10,746,685.29
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、20	6,494,427.22	5,330,576.73
应交税费	六、21	3,472,323.48	4,764,138.45
其他应付款	六、22	24,003,427.79	13,432,790.85
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、23	10,380,866.12	13,799,642.17
其他流动负债	六、24	572,037.82	1,568,087.17
流动负债合计		360,943,066.36	364,720,313.60
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、25	-	1,517,399.88
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、26	4,028,672.92	2,538,869.58
长期应付款	六、27	3,162,028.69	9,056,790.58
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、28	5,445,000.00	
递延收益	六、29	248,865.49	280,688.10
递延所得税负债	六、14	-	1,951,414.38
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,884,567.10	15,345,162.52
负债合计		373,827,633.46	380,065,476.12
股东权益：			
股本	六、30	405,673,777.00	329,724,410.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	538,780,670.15	204,331,616.75
减：库存股		-	
其他综合收益	六、32	-710,657.98	336,017.22
专项储备			
盈余公积	六、33	18,464,838.85	18,464,838.85
一般风险准备			
未分配利润	六、34	-406,611,638.86	-194,048,181.07
归属于母公司股东权益合计		555,596,989.16	358,808,701.75
少数股东权益		20,843,657.53	25,660,221.58
股东权益合计		576,440,646.69	384,468,923.33
负债和股东权益总计		950,268,280.15	764,534,399.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表
2022年12月31日

编制单位：广东万里马实业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：			
货币资金		100,982,570.59	19,786,298.21
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据		-	1,081,798.08
应收账款	十六、1	314,668,782.00	231,079,886.14
应收款项融资		-	
预付款项		26,839,177.16	40,770,568.29
其他应收款	十六、2	75,329,067.31	44,589,474.99
其中：应收利息			
应收股利		3,009,000.00	
存货		88,777,401.74	117,084,579.64
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		246,188.68	177,885.51
流动资产合计		606,843,187.48	454,570,490.86
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	十六、3	30,303,612.26	46,220,706.69
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		242,623,656.70	175,607,918.57
在建工程		8,514,445.92	361,999.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,103,409.86	999,814.49
无形资产		10,178,123.40	11,139,327.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,241,002.77	2,943,120.26
递延所得税资产		47,859,275.50	47,860,062.23
其他非流动资产		1,341,704.43	1,300,000.00
非流动资产合计		346,165,230.84	286,432,950.02
资产总计		953,008,418.32	741,003,440.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）
2022年12月31日

编制单位：广东万里马实业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
流动负债：			
短期借款		150,039,876.38	202,463,945.32
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	12,440,000.00
应付账款		158,263,314.47	88,490,861.03
预收款项		-	
合同负债		4,178,681.68	10,717,509.50
应付职工薪酬		3,971,520.01	3,788,475.88
应交税费		3,338,077.33	3,182,317.63
其他应付款		25,076,743.35	21,948,148.84
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,166,310.76	10,168,959.34
其他流动负债		543,228.62	1,565,074.32
流动负债合计		353,577,752.60	354,765,291.86
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		2,118,306.31	167,491.34
长期应付款		3,162,028.69	9,056,790.58
长期应付职工薪酬			
预计负债		5,445,000.00	
递延收益		248,865.49	280,688.10
递延所得税负债			1,951,414.38
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,974,200.49	11,456,384.40
负债合计		364,551,953.09	366,221,676.26
股东权益：			
股本		405,673,777.00	329,724,410.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		538,780,670.15	204,331,616.75
减：库存股		-	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		18,464,838.85	18,464,838.85
未分配利润		-374,462,820.77	-177,739,100.98
股东权益合计		588,456,465.23	374,781,764.62
负债和股东权益总计		953,008,418.32	741,003,440.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表 2022 年度

编制单位：广东万里马实业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入		475,603,170.71	339,287,548.81
其中：营业收入	六、35	475,603,170.71	339,287,548.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		584,550,792.49	432,590,367.77
其中：营业成本	六、35	410,879,441.76	289,787,337.60
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、36	2,472,422.02	2,495,035.99
销售费用	六、37	86,128,100.64	60,600,550.60
管理费用	六、38	41,481,873.69	32,748,335.41
研发费用	六、39	33,916,364.75	31,398,647.86
财务费用	六、40	9,672,589.63	15,560,460.31
其中：利息费用	六、40	11,712,179.24	14,634,275.76
利息收入	六、40	2,277,478.73	1,099,347.89
加：其他收益	六、41	1,050,368.85	2,451,305.85
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	1,366,281.34	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、43	-	662,336.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-41,560,316.07	-19,654,498.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-61,427,077.89	-20,890,803.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	-	7,516.59
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-209,518,365.55	-130,726,963.21
加：营业外收入	六、47	6,086.62	142,285.07
减：营业外支出	六、48	16,321,463.49	5,902,380.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-225,833,742.42	-136,487,058.30
减：所得税费用	六、49	-8,894,720.58	-4,531,969.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-216,939,021.84	-131,955,088.35
（一）按经营持续性分类		-216,939,021.84	-131,955,088.35
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-216,939,021.84	-131,955,088.35
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-216,939,021.84	-131,955,088.35
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-212,563,457.79	-130,952,249.05
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,375,564.05	-1,002,839.30
六、其他综合收益的税后净额		-1,046,675.20	225,903.70
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,046,675.20	225,903.70
（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		-1,046,675.20	225,903.70
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		-1,046,675.20	225,903.70
7. 其他			
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		-217,985,697.04	-131,729,184.65
归属于母公司股东的综合收益总额		-213,610,132.99	-130,726,345.35
归属于少数股东的综合收益总额		-4,375,564.05	-1,002,839.30
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.5497	-0.3972
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.5497	-0.3972

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表
2022 年度

编制单位：广东万里马实业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	十六、4	297,166,736.22	247,153,844.26
减：营业成本	十六、4	271,951,812.68	220,350,014.08
税金及附加		2,389,779.13	2,332,898.01
销售费用		49,894,738.04	46,601,756.08
管理费用		28,903,132.69	23,074,696.66
研发费用		29,869,951.27	23,335,574.95
财务费用		9,167,933.37	15,083,615.75
其中：利息费用		11,385,956.21	14,408,420.61
利息收入		2,262,640.45	1,086,865.86
加：其他收益		830,059.18	2,074,730.30
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	4,367,510.67	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十六、5		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	662,336.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-30,126,753.10	-15,913,240.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-62,481,447.77	-20,337,871.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	7,800.97
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-182,421,241.98	-117,130,955.77
加：营业外收入		4,535.93	141,489.25
减：营业外支出		16,257,116.92	5,877,501.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-198,673,822.97	-122,866,967.73
减：所得税费用		-1,950,103.18	-2,330,450.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-196,723,719.79	-120,536,517.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-196,723,719.79	-120,536,517.16
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表 2022年度

编制单位：广东万里马实业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		412,157,675.39	473,362,933.30
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		149,874.24	198,112.02
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	60,707,467.45	37,985,859.48
经营活动现金流入小计		473,015,017.08	511,546,904.80
购买商品、接受劳务支付的现金		367,165,560.86	241,897,429.37
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		86,445,450.15	77,718,390.70
支付的各项税费		12,890,784.23	9,951,516.13
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	157,331,256.14	105,152,949.64
经营活动现金流出小计		623,833,051.38	434,720,285.84
经营活动产生的现金流量净额		-150,818,034.30	76,826,618.96
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		318,100,000.00	-
取得投资收益收到的现金		1,710,927.92	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	
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		319,810,927.92	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		97,516,886.09	13,166,755.09
投资支付的现金		318,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		415,516,886.09	13,166,755.09
投资活动产生的现金流量净额		-95,705,958.17	-13,166,755.09
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		412,848,420.40	
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		318,095,322.70	289,901,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、54	-	291,700.00
筹资活动现金流入小计		730,943,743.10	290,192,700.00
偿还债务支付的现金		380,088,763.37	369,970,762.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,419,975.43	13,673,019.15
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、54	7,537,591.63	6,091,889.60
筹资活动现金流出小计		402,046,330.43	389,735,671.42
筹资活动产生的现金流量净额		328,897,412.67	-99,542,971.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		39,031.91	-131,165.76
五、现金及现金等价物净增加额		82,412,452.11	-36,014,273.31
加：期初现金及现金等价物余额		33,485,376.32	69,499,649.63
六、期末现金及现金等价物余额		115,897,828.43	33,485,376.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表
2022年度

编制单位：广东万里马实业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		216,321,042.72	395,746,630.67
收到的税费返还		-	48,512.02
收到其他与经营活动有关的现金		53,602,623.95	40,471,908.52
经营活动现金流入小计		269,923,666.67	436,267,051.21
购买商品、接受劳务支付的现金		214,060,170.64	192,935,624.51
支付给职工以及为职工支付的现金		60,265,929.22	58,295,649.57
支付的各项税费		10,140,212.73	7,873,141.11
支付其他与经营活动有关的现金		142,118,867.51	103,162,670.23
经营活动现金流出小计		426,585,180.10	362,267,085.42
经营活动产生的现金流量净额		-156,661,513.43	73,999,965.79
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		318,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,703,157.25	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	
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		319,703,157.25	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		96,796,552.09	12,356,902.10
投资支付的现金		318,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		500,000.00	2,550,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		415,296,552.09	14,906,902.10
投资活动产生的现金流量净额		-95,593,394.84	-14,906,902.10
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		410,398,420.40	
取得借款收到的现金		290,800,000.00	261,321,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	291,700.00
筹资活动现金流入小计		701,198,420.40	261,612,700.00
偿还债务支付的现金		350,331,000.00	344,390,762.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,933,350.09	13,414,785.51
支付其他与筹资活动有关的现金		5,050,866.37	4,176,039.92
筹资活动现金流出小计		367,315,216.46	361,981,588.10
筹资活动产生的现金流量净额		333,883,203.94	-100,368,888.10
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			
加：期初现金及现金等价物余额		17,364,709.11	58,640,533.52
六、期末现金及现金等价物余额			
		98,993,004.78	17,364,709.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2022 年度

编制单位：广东万里马实业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022 年度														少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益															
	股本	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	其他	小计			
优先股		永续债	其他													
一、上年年末余额	329,724,410.00	-	-	-	204,331,616.75	-	336,017.22	-	18,464,838.85	-	-194,048,181.07	-	358,808,701.75	25,660,221.58	384,468,923.33	
加：会计政策变更															-	
前期差错更正															-	
同一控制下企业合并															-	
其他															-	
二、本年初余额	329,724,410.00	-	-	-	204,331,616.75	-	336,017.22	-	18,464,838.85	-	-194,048,181.07	-	358,808,701.75	25,660,221.58	384,468,923.33	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	75,949,367.00	-	-	-	334,449,053.40	-	-1,046,675.20	-	-	-	-212,563,457.79	-	196,788,287.41	-4,816,564.05	191,971,723.36	
（一）综合收益总额							-1,046,675.20				-212,563,457.79		-213,610,132.99	-4,375,564.05	-217,985,697.04	
（二）股东投入和减少资本	75,949,367.00	-	-	-	334,449,053.40	-	-	-	-	-	-	-	410,398,420.40	2,450,000.00	412,848,420.40	
1. 股东投入的普通股	75,949,367.00				334,449,053.40								410,398,420.40	2,450,000.00	412,848,420.40	
2. 其他权益工具持有者投入资本															-	
3. 股份支付计入股东权益的金额															-	
4. 其他															-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,891,000.00	-2,891,000.00	
1. 提取盈余公积															-	
2. 提取一般风险准备															-	
3. 对股东的分配														-2,891,000.00	-2,891,000.00	
4. 其他															-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本															-	
2. 盈余公积转增股本															-	
3. 盈余公积弥补亏损															-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															-	
5. 其他综合收益结转留存收益															-	
6. 其他															-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本年提取															-	
2. 本年使用															-	
（六）其他															-	
四、本年年末余额	405,673,777.00	-	-	-	538,780,670.15	-	-710,657.98	-	18,464,838.85	-	-406,611,638.86	-	555,596,989.16	20,843,657.53	576,440,646.69	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）
2022 年度

编制单位：广东万里马实业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021 年度														
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计	
	股本	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	329,724,410.00			-	204,331,616.75		110,113.52		18,464,838.85		-63,095,932.02		489,535,047.10	26,663,060.88	516,198,107.98
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正													-		-
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年初余额	329,724,410.00				204,331,616.75		110,113.52		18,464,838.85		-63,095,932.02		489,535,047.10	26,663,060.88	516,198,107.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							225,903.70				-130,952,249.05		-130,726,345.35	-1,002,839.30	-131,729,184.65
（一）综合收益总额							225,903.70				-130,952,249.05		-130,726,345.35	-1,002,839.30	-131,729,184.65
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	329,724,410.00				204,331,616.75		336,017.22		18,464,838.85		-194,048,181.07		358,808,701.75	25,660,221.58	384,468,923.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表
2022 年度

编制单位：广东万里马实业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	329,724,410.00	-	-	-	204,331,616.75	-	-	-	18,464,838.85	-177,739,100.98	-	374,781,764.62
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	329,724,410.00	-	-	-	204,331,616.75	-	-	-	18,464,838.85	-177,739,100.98	-	374,781,764.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	75,949,367.00	-	-	-	334,449,053.40	-	-	-	-	-196,723,719.79	-	213,674,700.61
（一）综合收益总额										-196,723,719.79		-196,723,719.79
（二）股东投入和减少资本	75,949,367.00	-	-	-	334,449,053.40	-	-	-	-	-	-	410,398,420.40
1. 股东投入的普通股	75,949,367.00				334,449,053.40							410,398,420.40
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-
4. 其他					-	-						-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 对股东的分配											-	-
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取												-
2. 本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	405,673,777.00	-	-	-	538,780,670.15	-	-	-	18,464,838.85	-374,462,820.77	-	588,456,465.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）
2022 年度

编制单位：广东万里马实业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	329,724,410.00				204,331,616.75				18,464,838.85	-57,202,583.82		495,318,281.78
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	329,724,410.00	-	-	-	204,331,616.75	-	-	-	18,464,838.85	-57,202,583.82	-	495,318,281.78
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-120,536,517.16	-	-120,536,517.16
(一) 综合收益总额										-120,536,517.16		-120,536,517.16
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-
4. 其他												-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 对股东的分配												-
3. 其他												-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取												-
2. 本年使用												-
(六) 其他												-
四、本年年末余额	329,724,410.00	-	-	-	204,331,616.75	-	-	-	18,464,838.85	-177,739,100.98	-	374,781,764.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、 公司的基本情况

广东万里马实业股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“万里马”）2014年8月8日，经公司股东会决议同意，由公司9位登记在册的股东作为发起人以发起设立方式将公司整体变更为股份有限公司。以立信会计师事务所（特殊普通合伙）2014年7月31日出具的《审计报告》中载明的公司截至2014年5月31日经审计后的母公司净资产人民币194,519,488.07元，按照1.0807:1的比例折为股份公司的股本总额，股份公司的股份为18,000万股，每股面值为人民币1元。9位发起人以各自在公司所占的注册资本比例对应折为各自所占股份公司的股份比例。2014年8月28日，广东万里马实业股份有限公司创立大会召开，9名发起人一致同意以发起设立的方式设立“广东万里马实业股份有限公司”，公司的注册资本总额为人民币18,000万元，公司整体变更为股份公司的出资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2015]第310042号验资报告验证。

2016年3月22日，公司变更经营范围并取得新的营业执照，统一社会信用代码：91441900737590834A。

2016年12月9日，公司首次公开发行股票并在创业板上市申请已获中国证券监督管理委员会证监许可[2016]3049号文核准，并于2017年1月10日在深圳证券交易所创业板上市交易，本次公开发行股票总量为6,000.00万股。新股发行后公司总股本变更为24,000万股。

2017年5月11日，经公司股东大会审议通过，公司2016年年度权益分派方案为：以新股发行后总股本24000万股为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.65元人民币（含税）、送红股2.5股（含税），同时以资本公积金向全体股东每10股转增0.5股。分红后总股本增至31,200万股。

2020年11月2日，经第三届董事会第一次会议和第三届监事会第一次会议通过《关于提前赎回“万里转债”的议案》，决定行使“万里转债”有条件赎回权。根据可转债赎回时间安排，2020年12月1日为“万里转债”赎回日，“万里转债”自2020年12月1日起停止交易和转股。公司将截至赎回登记日（赎回日前一交易日：2020年11月30日）收市后登记在册的“万里转债”全部赎回，转股累计增加17,724,410股。转股后总股本增至32,972.44万股。

2021年9月10日，公司收到中国证监会出具《关于同意广东万里马实业股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可（2021）2985号），同意本次发行的注册申请。2022年3月28日，公司完成向特定对象发行人民币普通股（A股）股票75,949,367.00股，发行价格为5.53元/股，本次新增股份的上市时间为2022年4月21日，本次发行后，公司股本变更为40,567.38万股。

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司经营范围:以自有资金进行工业实业投资(须审批的项目另行报批);生产、加工、制造、研发、设计、销售、网上销售:皮革制品、鞋类、箱包、腰带、帽、手套、手机套、眼镜、服装及饰品、化妆品、针纺织品、睡袋、雨衣、帐篷、皮褥及配套制品、劳保防护用品、电子产品、橡胶制品、五金制品、反光材料、纸制品、高分子复合材料及高性能纤维防护制品及特种服装、伪装服、携行装具、防弹衣、防弹背心、防弹插板、防弹盾牌、防弹头盔、防弹公文包、防弹防刺服、防弹制品、防护用具、防暴服、防爆毯、搜排爆服、搜排爆鞋、防暴器材及其他军警防护装备、警用器械、警用装备、安检器材、消防器材、保安器材、防卫器材、安防器材、救生衣、应急救援器材、防护装备、户外装备、安全技术防范器材、社会公共安全产品、道路交通安全器材、防爆排爆器材、文化体育用品、户外用品、陶瓷及陶瓷复合制品、日化用品;科技开发;技术服务、咨询;电子信息技术服务;经营基础电信业务、增值电信业务;物业管理,房产租赁,酒店管理,房地产经纪;货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

注册地址:东莞市长安镇建安路367号;法人代表:林大耀。

二、 合并财务报表范围

截至2022年12月31日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
东莞万里马科技发展有限公司(原名:广州万里马科技有限公司,以下简称“万里马科技”)
广州万里马科技发展有限公司(以下简称:广州万里马科技)
广州万里马防护科技有限公司(以下简称:万里马防护)
东莞万里马应急防护用品研究中心有限公司(以下简称“东莞万里马防护”)
香港必和有限公司(以下简称“香港必和”)
Coome Company Limited
Alpha Universal Limited
广州超琦信息科技有限公司(以下简称“广州超琦”)
上海悦跑信息科技有限公司(以下简称“上海悦跑”)
超琦(香港)国际贸易有限公司(以下简称“香港超琦”)
杭州宇岛科技有限公司(以下简称“杭州宇岛”)

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、使用权资产分类及折旧、长期待摊费用摊销、收入确认和计量等。

1. 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司以 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。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金

或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本公司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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计

算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中

对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2） 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

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。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①以摊余成本计量的金融资产；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（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）；③租赁应收款；④合同资产。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对于下列各项目，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。②对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除上述项目外，对其他项目，本公司按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，本公司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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

1) 对信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司

考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

以组合为基础的评估。如果本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本公司将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产，本公司除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本公司在组合基础上确定其信用损失。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

11. 应收票据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	确定组合的依据	计提依据
银行承兑汇票组合	承兑人为银行类金融机构	本集团按照整个存续期预期信用损失计量应收商业承兑汇票的坏账准备。
商业承兑汇票组合	承兑人为财务公司等非银行类金融机构或企业单位	本集团按照整个存续期预期信用损失计量应收商业承兑汇票的坏账准备。

12. 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收票据及应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照账龄特征、业务类别、交易对象及款项性质为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

13. 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将持有的应收款项及承兑汇票，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

14. 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照账龄特征为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

15. 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、委托加工物资等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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，根据合并后享有被合并方净资产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。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权如果是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该股权原计入其他综合收益的累计利得或损失应

当从其他综合收益中转出，计入留存收益；如果是以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该股权原计入公允价值变动损益的利得或损失无需转入投资收益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当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，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则的有关规定核算，剩余股权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处理并按比例结转，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，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

17. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、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	36-40	5.00	2.38-2.64
机械设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
运输设备	年限平均法	4-6	5.00	15.83-23.75
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
其他	年限平均法	4	5.00	23.75

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

18. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

19. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售

状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，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。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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加权平均利率计算确定。

20. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

21. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利权、商标等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	37	土地使用权证有效期限
软件	10	按给企业带来经济利益的期限
专利权、商标	10	法律规定

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

各类无形资产摊销年限和年摊销率如下：

类别	摊销年限(年)	残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	37		2.70
软件	10		10.00
专利权、商标	10		10.00

使用寿命不确定的无形资产在每个会计期间，本公司对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。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。

22. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等项目进行检查当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对于商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

23. 长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

类别	摊销年限（年）
货柜	3
装修	5
财产保险	按保险期间摊销

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

24. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

25. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

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

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

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

26. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

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

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

27. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

28. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括主营业务收入、其他业务收入。

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1. 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

3. 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

1. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

3. 本公司已将该商品的实物转移给客户。

4. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5. 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

收入确认的具体方法：

1、经销模式：属于在某一时点履行的履约义务，公司将产品交付予客户或客户指定的承运方后，取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

2、自营零售和商场专柜零售模式：属于在某一时点履行的履约义务，公司已将产品交付予客户且收到商场结算单后，相关的经济利益很可能流入时确认。

3、自营出口模式：属于在某一时点履行的履约义务，公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，已取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

4、电商零售模式：属于在某一时点履行的履约义务，公司通过在抖音、天猫和京东等电商平台开设的店铺直接销售给消费者，公司于客户收到货物并且公司收到货款时，按收取的客户订单金额确认销售收入。

5、电商代销模式：公司根据电商代理方的销售进度送货，基于品牌方授权公司后，代理方定期向公司提供代销清单，按该期间代理方实际销售数量与公司进行对账、结算并确认收入。

6、电商分销模式：属于某一时点履行的履约义务，基于品牌方的授权公司后，销售给下游电商分销客户，再由下游电商分销客户通过线上渠道销售。

7、电商代运营模式：属于某一时点履行的履约义务，指公司向品牌方店铺提供电商服务，并向品牌方收取相关运营服务费。公司根据合同约定在服务期内每月按照双方约定的服务费金额和/或按照双方确认的销售额的一定比例计算确认月度运营服务费收入。

8、团购销售：属于在某一时点履行的履约义务，公司已根据合同约定将产品交付予客户或客户指定的承运方、取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

29. 政府补助

本公司的政府补助包括从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

30. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

31. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“23. 使用权资产”以及“29. 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新

计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提

是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于

其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(5) 售后回租

售后回租交易中的资产转让属于销售的,本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后回租所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同,或者出租人未按市场价格收取租金,本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理,将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理;同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后回租交易中的资产转让不属于销售的,本公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

32. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 企业会计准则解释第 15 号

2021年12月31日,财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第15号〉的通知》(财会〔2021〕35号)(以下简称15号解释),规定了关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、关于资金集中管理相关列报、关于亏损合同的判断。“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”的内容自2022年1月1日起施行。

15号解释规定企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下统称试运行销售)的,应当按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前,符合《企

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货,符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出,应当按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》的有关规定,计入该固定资产成本。该会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

2) 企业会计准则解释第 16 号

2022 年 12 月 13 日,财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》(财会〔2022〕31 号)(以下简称 16 号解释),规定了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理、关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理、关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理。16 号解释中,“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行;“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。该会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	5.00、6.00、13.00
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5.00、7.00
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3.00
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	2.50、5.00、8.25、10.00、15.00、16.50、25.00

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00
万里马科技	5.00
广州万里马科技	25.00
万里马防护	25.00
东莞万里马防护	25.00
香港必和	16.50
广州超琦	25.00
上海悦跑	2.50、10.00
香港超琦	8.25、16.50
杭州宇岛	25.00
杭州宇岛科技有限公司龙游分公司	25.00
杭州宇岛科技有限公司滨江分公司	25.00
杭州宇岛科技有限公司上海分公司	25.00
杭州宇岛科技有限公司第二分公司	25.00
杭州宇岛科技有限公司第三分公司	25.00
杭州宇岛科技有限公司第四分公司	25.00
杭州宇岛科技有限公司第五分公司	25.00
广东万里马实业股份有限公司海珠分公司	25.00
广东万里马实业股份有限公司珠海分公司	25.00
广东万里马实业股份有限公司深圳星河分公司	15.00
广东万里马实业股份有限公司广州分公司	15.00
广东万里马实业股份有限公司贵州分公司	25.00
广东万里马实业股份有限公司新疆分公司	25.00
广东万里马实业股份有限公司广西分公司	25.00
广东万里马实业股份有限公司北京第一分公司	15.00

2. 税收优惠

本公司根据财税〔2015〕119号《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》规定，享有研发费用税前加计扣除的税收优惠。并依据财税〔2021〕13号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》自2021年1月1日起，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

本公司于2021年认定为高新技术企业，根据国税函〔2009〕203号《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》，认定合格的高新技术企业，自认定批准的有效期限当年开始，可享受企业所得税优惠，故2021年实际执行企业所得税税率系15.00%。

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

同时广东万里马实业股份有限公司广州分公司、广东万里马实业股份有限公司深圳星河分公司、广东万里马实业股份有限公司北京第一分公司均为非独立核算分公司，企业所得税与总公司合并申报，故2022年实际执行企业所得税税率也系15.00%。

Coome Company Limited 和 Alpha Universal Limited 基于“BVI BUSINESS COMPANIES REGULATIONS, 2012”中242条关于当地企业所得税的规定：公司及其所有股息、收益、租金、特许权使用费、支付的补偿额及其它款项以及本公司股份、债务或其它证券产生的资本收益均可免征所得税。

子公司广州超琦及孙公司上海悦跑根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告2019年第39号)，自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。

孙公司香港超琦根据《2018年税务(修订)(第3号)条例》(《修订条例》)在当天刊宪，以实施2017年《施政报告》中宣布的“利得税两级制”规定，利得税两级制将适用于2018年4月1日或之后开始的课税年度。香港公司首200万元港币的利得税税率将降至8.25%，其后的利润则继续按16.5%征税。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2022年1月1日，“年末”系指2022年12月31日，“本年”系指2022年1月1日至12月31日，“上年”系指2021年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	36,439.19	37,340.80
银行存款	115,130,946.18	32,320,005.09
其他货币资金	2,720,008.87	3,549,619.53
合计	117,887,394.24	35,906,965.42
其中：存放在境外的款项总额	424,198.04	9,867,534.07

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金		1,244,004.76
保函	1,989,565.81	1,177,584.34
合计	1,989,565.81	2,421,589.10

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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		
商业承兑汇票		1,081,798.08
合计		1,081,798.08

(2) 年末无用于质押的应收票据

(3) 年末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 本年无实际核销的应收票据

3. 应收账款

(1) 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 (%)	
按单项计提坏账准备	91,246,952.94	23.10	65,199,040.55	71.45	26,047,912.39
按组合计提坏账准备	303,746,321.27	76.90	10,906,452.02	3.59	292,839,869.25
合计	394,993,274.21	100.00	76,105,492.57		318,887,781.64

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 (%)	
按单项计提坏账准备	67,725,155.08	23.84	30,968,347.89	45.73	36,756,807.19
按组合计提坏账准备	216,318,642.02	76.16	5,863,188.95	2.71	210,455,453.07
合计	284,043,797.10	100.00	36,831,536.84		247,212,260.26

1) 单项计提应收账款坏账准备的前五名客户

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	8,523,338.08	4,261,669.04	50.00	预计无法完全收回
第二名	7,065,763.30	3,532,881.65	50.00	预计无法完全收回
第三名	5,165,269.89	5,165,269.89	100.00	预计无法收回
第四名	5,081,373.84	5,081,373.84	100.00	预计无法收回

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第五名	4,982,883.09	2,491,441.55	50.00	预计无法完全收回
合计	30,818,628.20	20,532,635.97		

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	270,667,101.28	1,228,078.85	0.45
1至2年	16,857,836.49	920,273.41	5.46
2至3年	4,469,811.91	470,332.15	10.52
3至4年	4,526,778.67	1,062,974.69	23.48
4年以上	7,224,792.92	7,224,792.92	100.00
合计	303,746,321.27	10,906,452.02	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	271,726,256.65
1至2年	26,949,212.79
2至3年	23,771,717.00
3至4年	51,196,592.94
4年以上	21,349,494.83
小计	394,993,274.21
减：坏账准备	76,105,492.57
合计	318,887,781.64

(3) 本年应收账款坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备	30,968,347.89	34,230,692.66			65,199,040.55
按组合计提坏账准备	5,863,188.95	5,043,263.07			10,906,452.02
合计	36,831,536.84	39,273,955.73			76,105,492.57

(4) 本年无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	146,334,365.43	1年以内	37.05	153,212.08
第二名	27,182,253.27	1年以内	6.88	28,459.82

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第三名	17,680,503.45	1年以内、1-2年	4.48	62,458.02
第四名	15,350,398.74	1年以内	3.89	16,071.87
第五名	15,105,106.27	1年以内、1-2年	3.82	476,656.48
合计	221,652,627.16		56.12	736,858.27

(6) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	20,575,653.24	68.31	38,423,935.83	80.78
1-2年	9,123,892.42	30.29	6,503,522.77	13.67
2-3年	408,662.07	1.36	1,598,823.57	3.36
3年以上	12,822.51	0.04	1,042,579.00	2.19
合计	30,121,030.24	100.00	47,568,861.17	100.00

(2) 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	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
第一名	10,521,090.42	1年以内	34.93
第二名	8,749,889.00	1-2年	29.05
第三名	2,245,751.10	1年以内	7.46
第四名	1,967,201.82	1年以内	6.53
第五名	1,302,330.98	1年以内	4.32
合计	24,786,263.32		82.29

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	37,346,226.36	35,250,937.90
合计	37,346,226.36	35,250,937.90

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合同保证金	3,483,377.75	4,980,401.00
团购保证金	23,920,608.46	13,421,757.46
员工借支	1,852,615.79	1,382,441.83
应收业绩补偿金		13,009,429.17
其他	11,383,262.55	3,464,125.67
合计	40,639,864.55	36,258,155.13

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 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	1,007,217.23			1,007,217.23
2022年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提			2,733,641.41	2,733,641.41
本年转回	447,220.45			447,220.45
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	561,009.95		2,733,641.41	3,293,638.19

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	27,678,740.70
1至2年	8,971,720.91
2至3年	2,111,897.08
3年以上	1,877,505.86
小计	40,639,864.55
减：坏账准备	3,293,638.19
合计	37,346,226.36

(4) 其他应收款坏账准备情况

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	
其他应收款坏账准备	1,007,217.23	2,733,641.41	447,220.45		3,293,638.19
合计	1,007,217.23	2,733,641.41	447,220.45		3,293,638.19

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(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
第一名	团购保证金	5,955,006.10	1年以内	14.65	
第二名	团购保证金	5,503,500.00	1年以内	13.54	

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
第三名	其他	3,929,646.87	1年以内	9.67	117,889.41
第四名	团购保证金	3,000,000.00	1年以内	7.38	
第五名	其他	1,522,648.46	2-3年、3-4年	3.75	304,529.69
合计		19,910,801.43		48.99	422,419.10

(7) 无涉及政府补助的应收款项

(8) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(9) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			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	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	23,366,131.65	6,591,946.61	16,774,185.04	31,892,992.48	3,402,563.93	28,490,428.55
委托加工物资	1,034,282.39		1,034,282.39	463,554.38		463,554.38
在产品	14,347,700.68	4,780,524.79	9,567,175.89	12,624,799.08		12,624,799.08
库存商品	126,367,130.51	46,382,731.21	79,984,399.30	120,314,349.96	32,957,583.58	87,356,766.38
合计	165,115,245.23	57,755,202.61	107,360,042.62	165,295,695.90	36,360,147.51	128,935,548.39

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,402,563.93	5,284,361.53		2,094,978.85		6,591,946.61
在产品		4,780,524.79				4,780,524.79
库存商品	32,957,583.58	36,921,935.49		23,496,787.86		46,382,731.21
合计	36,360,147.51	46,986,821.81		25,591,766.71		57,755,202.61

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证进项税额	1,859,905.43	194,207.05
预缴税金	1,449,675.65	880,131.60
合计	3,309,581.08	1,074,338.65

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	244,559,544.15	176,685,617.94
固定资产清理		
合计	244,559,544.15	176,685,617.94

8.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	174,326,623.34	64,896,397.27	3,337,635.99	4,929,315.68	8,150,401.12	255,640,373.40
(2) 本期增加金额	9,550,097.11	69,608,269.16	895,303.14		5,553,583.79	85,607,253.20
—购置		662,656.56	895,303.14		826,878.77	2,384,838.47
—在建工程转入	9,550,097.11	68,945,612.60			4,726,705.02	83,222,414.73
—其他增加						
(3) 本期减少金额		10,879,441.39	29,292.97		742,634.54	11,651,368.90
—处置或报废		10,879,441.39	29,292.97		742,634.54	11,651,368.90
—其他减少						
(4) 期末余额	183,876,720.45	123,625,225.04	4,203,646.16	4,929,315.68	12,961,350.37	329,596,257.70
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	41,195,822.43	27,970,259.03	1,932,752.71	3,682,849.33	4,173,071.96	78,954,755.46
(2) 本期增加金额	7,991,076.26	5,578,467.78	486,650.95	496,490.63	1,034,210.37	15,586,895.99
—计提	7,991,076.26	5,578,467.78	486,650.95	496,490.63	1,034,210.37	15,586,895.99
—其他增加						
(3) 本期减少金额		8,829,624.47	27,828.32		647,485.11	9,504,937.90
—处置或报废		8,829,624.47	27,828.32		647,485.11	9,504,937.90
—其他减少						
(4) 期末余额	49,186,898.69	24,719,102.34	2,391,575.34	4,179,339.96	4,559,797.22	85,036,713.55
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	134,689,821.76	98,906,122.70	1,812,070.82	749,975.72	8,401,553.15	244,559,544.15
(2) 上年年末账面价值	133,130,800.91	36,926,138.24	1,404,883.28	1,246,466.35	3,977,329.16	176,685,617.94

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 无暂时闲置的固定资产

(3) 无通过经营租赁租出的固定资产

(4) 无未办妥产权证书的固定资产

9. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	8,514,445.92	361,999.98
工程物资		
合计	8,514,445.92	361,999.98

9.1 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
防弹工程项目	251,769.92		251,769.92			
信息化升级建设项目	8,262,676.00		8,262,676.00			
装修工程				361,999.98		361,999.98
合计	8,514,445.92		8,514,445.92	361,999.98		361,999.98

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
防弹工程项目		5,715,083.24	5,463,313.32		251,769.92
信息化升级建设项目		8,262,676.00			8,262,676.00
物流仓库装修	361,999.98	1,851,579.31	2,213,579.29		
智能制造升级建设项目		67,618,033.78	67,618,033.78		
研发中心升级建设项目		7,621,293.65	7,621,293.65		
机器设备安装		306,194.69	306,194.69		
合计	361,999.98	91,374,860.67	83,222,414.73		8,514,445.92

10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	11,362,178.00	11,362,178.00
(2) 本期增加金额	5,823,670.76	5,823,670.76
— 新增租赁	5,823,670.76	5,823,670.76

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	合计
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额	17,185,848.76	17,185,848.76
2. 累计折旧		
(1) 年初余额	6,117,998.30	6,117,998.30
(2) 本期增加金额	4,192,589.87	4,192,589.87
—计提	4,192,589.87	4,192,589.87
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额	10,310,588.17	10,310,588.17
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	6,875,260.59	6,875,260.59
(2) 年初账面价值	5,244,179.70	5,244,179.70

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	商标	专利权	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	7,451,923.14	8,960,640.42	465,054.24	2,244,251.03	19,121,868.83
(2) 本期增加金额		14,566.37		424,973.55	439,539.92
—购置		14,566.37		424,973.55	439,539.92
—内部研发					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	7,451,923.14	8,975,206.79	465,054.24	2,669,224.58	19,561,408.75
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	1,879,764.32	4,186,563.73	150,509.21	155,287.07	6,372,124.33
(2) 本期增加金额	201,403.32	826,600.76	46,505.40	234,664.62	1,309,174.10

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	商标	专利权	合计
一计提	201,403.32	826,600.76	46,505.40	234,664.62	1,309,174.10
(3) 本期减少金额					
一处置					
(4) 期末余额	2,081,167.64	5,013,164.49	197,014.61	389,951.69	7,681,298.43
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
一计提					
(3) 本期减少金额					
一处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	5,370,755.50	3,962,042.30	268,039.63	2,279,272.89	11,880,110.32
(2) 上年年末账面价值	5,572,158.82	4,774,076.69	314,545.03	2,088,963.96	12,749,744.50

(2) 无未办妥产权证书的土地使用权

12. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
广州超琦	63,362,014.39			63,362,014.39
合计	63,362,014.39			63,362,014.39

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
广州超琦	48,921,758.31	14,440,256.08		63,362,014.39
合计	48,921,758.31	14,440,256.08		63,362,014.39

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

与商誉相关的广州超琦资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率12.92%，预测期以后的现金流量不再考虑增长。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计销售价格、销量、营业成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

同时，根据银信资产评估有限公司出具的《广东万里马实业股份有限公司2022年度商誉减值测试报告》（银信评报字[2023]第D00074号），经计算，资产组可回收金额低于包含商誉的资产组或资产组组合账面价值，2022年度需对商誉计提减值。

13. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
办公室装修	2,965,363.78	2,205,705.16	1,967,008.48		3,204,060.47
自营店铺货架	1,036,455.99	295,405.32	856,623.15		475,238.15
代理商货架	20,438.17		7,007.40		13,430.77
财产保险费及其他	193,760.64		64,436.40		129,324.24
合计	4,216,018.58	2,501,110.48	2,895,075.43		3,822,053.63

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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	78,489,484.26	14,792,601.90	74,198,901.58	11,291,065.29
可抵扣亏损	274,487,116.41	43,570,503.03	266,258,098.52	41,214,807.51
合计	352,976,600.67	58,363,104.93	340,457,000.10	52,505,872.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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
交易性金融资产公允价值变动			13,009,429.17	1,951,414.38
合计			13,009,429.17	1,951,414.38

(3) 无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	137,571,527.63	12,526,557.04
资产减值准备	50,599,339.73	
合计	188,170,867.36	12,526,557.04

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2023	12,321.86	12,321.86	
2024			

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年份	年末金额	年初金额	备注
2025	12,424,509.96	12,424,509.96	
2026	89,725.22	89,725.22	
2027			
2028			
2029			
2030			
2031			
2032	125,044,970.59		高新技术企业
合计	137,571,527.63	12,526,557.04	

15. 其他非流动资产

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
预付与长期资产相关的款项	1,341,704.43		1,341,704.43	1,300,000.00		1,300,000.00
合计	1,341,704.43		1,341,704.43	1,300,000.00		1,300,000.00

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押+保证借款	99,946,681.93	160,348,134.96
保证借款	50,630,753.78	42,115,810.36
合计	150,577,435.71	202,463,945.32

(2) 无已逾期未偿还的短期借款

17. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		12,440,000.00
商业承兑汇票		
合计		12,440,000.00

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	148,265,569.36	85,858,024.70
1至2年(含2年)	4,675,203.23	5,570,767.07
2至3年(含3年)	2,905,171.28	2,075,915.80

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
3年以上	5,185,899.25	6,669,740.05
合计	161,031,843.12	100,174,447.62

(2) 本期账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
江门市蓬江区珠江皮革实业有限公司	4,650,781.48	因货物质量问题，目前诉讼中
合计	4,650,781.48	

19. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
货款	4,410,705.10	10,746,685.29
合计	4,410,705.10	10,746,685.29

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	5,302,353.18	82,602,106.05	81,445,647.98	6,458,811.25
离职后福利-设定提存计划	28,223.55	5,301,023.69	5,293,631.27	35,615.97
辞退福利		1,043,219.33	1,043,219.33	
合计	5,330,576.73	88,946,349.07	87,782,498.58	6,494,427.22

(2) 短期薪酬

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	5,284,374.49	73,264,288.53	72,165,623.55	6,383,039.47
(2) 职工福利费		4,909,530.37	4,909,530.37	
(3) 社会保险费	17,993.85	2,021,917.33	1,953,463.60	86,447.58
其中：医疗保险费	17,628.30	1,781,552.47	1,744,062.25	55,118.52
工伤保险费	365.55	115,027.99	114,882.96	510.58
生育保险费		125,336.87	94,518.39	30,818.48
(4) 住房公积金	-15.16	1,402,078.86	1,412,739.50	-10,675.80
(5) 工会经费和职工教育经费		1,004,290.96	1,004,290.96	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	5,302,353.18	82,602,106.05	81,445,647.98	6,458,811.25

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	27,333.00	5,188,764.70	5,181,409.99	34,687.71
失业保险费	890.55	112,258.99	112,221.28	928.26
合计	28,223.55	5,301,023.69	5,293,631.27	35,615.97

21. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,842,318.36	3,086,833.87
企业所得税		1,214,509.55
个人所得税	204,997.84	110,479.21
城市维护建设税	134,324.33	157,656.08
教育费附加	134,030.02	153,759.60
其他	156,652.93	40,900.14
合计	3,472,323.48	4,764,138.45

22. 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	24,003,427.79	13,432,790.85
合计	24,003,427.79	13,432,790.85

22.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
合同保证金	896,466.94	1,110,000.00
水电费	224,123.22	191,104.48
物流费用	8,698,607.50	5,439,380.35
资产及设备款	3,041,415.24	2,944,804.13
展柜货款	279,851.32	370,989.70
其他	10,862,963.57	3,376,512.19
合计	24,003,427.79	13,432,790.85

23. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款		1,500,000.12
一年内到期的长期应付款	7,090,433.33	9,305,285.00
一年内到期的租赁负债	3,290,432.79	2,994,357.05
合计	10,380,866.12	13,799,642.17

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

24. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
背书未到期商票未终止确认		1,081,798.08
预收增值税	572,037.82	486,289.09
合计	572,037.82	1,568,087.17

25. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款		1,517,399.88
合计		1,517,399.88

26. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	4,138,901.83	2,622,017.12
减：未确认融资费用	110,228.91	83,147.54
合计	4,028,672.92	2,538,869.58

27. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款		
合计		

(1) 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	3,162,028.69	9,056,790.58
其中：未实现融资费用	61,208.81	476,797.42
合计	3,162,028.69	9,056,790.58

28. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	5,445,000.00		未决诉讼款
合计	5,445,000.00		—

29. 递延收益

(1) 递延收益分类

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	280,688.10		31,822.61	248,865.49	东莞市工业和信息化局高性能防护用品技术改造项目的
合计	280,688.10		31,822.61	248,865.49	

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

政府补助项目	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	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
东莞市工业和信息化局高性能防护用品技术改造项目	280,688.10			31,822.61			248,865.49	与资产相关
合计	280,688.10			31,822.61			248,865.49	

30. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	329,724,410.00	75,949,367.00				75,949,367.00	405,673,777.00

31. 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	204,331,616.75	334,449,053.40		538,780,670.15
合计	204,331,616.75	334,449,053.40		538,780,670.15

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					税后归属于母公司	税后归属于少数股东	年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用				
一、不能重分类进损益的其他综合收益									
其中：重新计量设定受益计划变动额									
权益法下不能转损益的其他综合收益									
其他权益工具投资公允价值变动									
企业自身信用风险公允价值变动									
其他									
二、将重分类进损益的其他综合收益	336,017.22	-1,046,675.20				-1,046,675.20		-710,657.98	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益									
其他债权投资公允价值变动									
金融资产重分类计入其他综合收益的金额									
其他债权投资信用减值准备									
现金流量套期储备									
外币财务报表折算差额	336,017.22	-1,046,675.20				-1,046,675.20		-710,657.98	
其他									
其他综合收益合计	336,017.22	-1,046,675.20				-1,046,675.20		-710,657.98	

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

33. 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	18,464,838.85			18,464,838.85
合计	18,464,838.85			18,464,838.85

34. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	-194,048,181.07	-63,095,932.02
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
本年年初余额	-194,048,181.07	-63,095,932.02
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-212,563,457.79	-130,952,249.05
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		
本年年末余额	-406,611,638.86	-194,048,181.07

35. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	458,226,544.61	396,512,751.68	330,972,885.58	279,635,358.16
其他业务	17,376,626.10	14,366,690.08	8,314,663.23	10,151,979.44
合计	475,603,170.71	410,879,441.76	339,287,548.81	289,787,337.60

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额	上年发生额
按照产品分类		
其中：皮革及纺织制品	292,008,219.11	238,094,771.22
护肤美妆	85,532,125.58	18,731,712.49
快消品	68,802,286.15	39,617,899.86
品牌线上营销服务	23,596,713.44	26,328,854.26
其他业务	5,663,826.43	16,514,310.98
合计	475,603,170.71	339,287,548.81
按照行业分类		

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	本年发生额	上年发生额
皮革、毛皮、羽毛及其制品和制鞋业	292,008,219.11	238,094,771.22
电子商务行业	23,596,713.44	45,958,970.11
零售业	92,768,333.95	
其他	67,229,904.21	55,233,807.48
合计	475,603,170.71	339,287,548.81

36. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	415,604.59	501,934.87
教育费附加	245,483.61	483,841.80
其他	1,811,333.82	1,509,259.32
合计	2,472,422.02	2,495,035.99

37. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	25,894,032.64	17,654,475.71
商场与信息费用	32,551,335.44	18,608,194.12
折旧与摊销	6,302,440.91	4,515,803.80
运输费	1,198,024.67	413,844.27
广告宣传费	3,749,356.36	3,273,640.22
订货费	5,367,779.08	4,425,974.02
租赁费	529,594.86	4,507,789.12
水电费	340,863.17	356,681.69
差旅费	2,419,724.58	2,437,630.62
办公费	5,029,763.59	3,181,286.15
其他	2,745,185.34	1,225,230.88
合计	86,128,100.64	60,600,550.60

38. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,473,751.77	12,449,356.31
折旧与摊销	8,429,562.65	5,496,189.94
税费	392,533.46	175,009.73
租赁费	753,837.18	2,802,140.57
中介机构费	8,922,593.48	5,313,362.02
车辆费用	1,094,243.65	1,226,804.92
办公费	1,837,104.35	947,553.16
水电费	650,171.54	524,546.75

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	1,126,951.37	1,511,220.83
其他	3,801,124.24	2,302,151.18
合计	41,481,873.69	32,748,335.41

39. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	16,601,661.08	15,863,128.82
设计及服务费	3,487,229.98	6,714,918.07
原材料	5,938,418.45	3,133,189.43
样板费	1,917,875.66	2,586,313.65
折旧费	2,876,907.80	2,208,194.47
水电费	630,049.98	345,947.34
办公费及其他	2,464,221.80	546,956.08
合计	33,916,364.75	31,398,647.86

40. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	11,712,179.24	14,634,275.76
其中：租赁负债利息费用	344,181.56	263,222.25
减：利息收入	2,277,478.73	1,099,347.89
汇兑损益	-1,170,131.31	511,472.16
手续费	1,408,020.43	1,514,060.28
合计	9,672,589.63	15,560,460.31

41. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	963,107.20	2,405,393.61
进项税加计抵减	66,451.07	6,824.09
代扣个人所得税手续费	20,810.58	39,088.15
合计	1,050,368.85	2,451,305.85

42. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财收益	1,366,281.34	
合计	1,366,281.34	

43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
业绩补偿金		662,336.10
合计		662,336.10

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

44. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	39,272,958.23	18,993,989.19
其他应收款坏账损失	2,287,357.84	660,509.79
合计	41,560,316.07	19,654,498.98

45. 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	46,986,821.81	20,890,803.81
商誉减值损失	14,440,256.08	
合计	61,427,077.89	20,890,803.81

46. 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
固定资产处置收益		7,516.59	
合计		7,516.59	

47. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

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
其他	5,164.02	69,352.33	5,164.02
罚款收入和违约金收入	922.60	72,932.74	922.60
合计	6,086.62	142,285.07	6,086.62

48. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	80,000.00	133,122.00	80,000.00
公益救济性捐赠		23,677.16	
流动资产毁损报废损失	8,372,086.66	5,050,790.33	8,372,086.66
非流动资产毁损报废损失	2,144,966.35	577,012.95	2,144,966.35
预提诉讼支出	5,445,000.00		5,445,000.00
其他	123,668.19	115,845.65	123,668.19
罚款支出	155,742.29	1,932.07	155,742.29
合计	16,321,463.49	5,902,380.16	16,321,463.49

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

49. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	-1,086,382.42	1,208,443.95
递延所得税费用	-7,808,338.16	-5,740,413.90
合计	-8,894,720.58	-4,531,969.95

(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	-225,833,742.42
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-33,875,061.36
子公司适用不同税率的影响	427,898.70
调整以前期间所得税的影响	-1,235,984.77
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	28,758,147.73
研发加计扣除	-2,969,720.88
所得税费用	-8,894,720.58

50. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	1,915,078.69	1,099,347.89
政府补助	613,008.30	2,405,393.61
收回的投标保证金以及收到的合同保证金	19,256,312.34	25,702,366.46
收到客户的货柜货款等其他现金	38,923,068.12	8,778,751.52
合计	60,707,467.45	37,985,859.48

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现管理及研发费用	29,538,747.78	22,235,600.92
付现销售费用	52,648,908.55	38,430,271.09
合同以及投标保证金	30,222,606.17	25,201,265.66
购置货柜等其他支出	44,920,993.64	19,285,811.97
合计	157,331,256.14	105,152,949.64

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
与资产相关的政府补助		291,700.00
合计		291,700.00

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁付款额	7,537,591.63	6,091,889.60
合计	7,537,591.63	6,091,889.60

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-216,939,021.84	-131,955,088.35
加: 资产减值准备	61,427,077.89	13,497,725.53
信用减值损失	41,560,316.07	19,654,498.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,586,895.99	14,690,625.96
使用权资产折旧	4,192,589.87	6,117,998.30
无形资产摊销	1,309,174.10	1,238,974.46
长期待摊费用摊销	2,895,075.43	2,707,170.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)		-7,516.59
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	2,144,966.35	577,012.95
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		-662,336.10
财务费用(收益以“-”填列)	11,673,147.33	14,634,275.76
投资损失(收益以“-”填列)	-1,366,281.34	
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-5,857,232.13	-4,604,870.29
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-1,951,414.38	-1,135,358.89
存货的减少(增加以“-”填列)	-3,427,051.11	34,732,215.28
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-98,333,408.74	133,296,491.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	36,267,132.21	-25,944,192.56
其他		-11,007.16
经营活动产生的现金流量净额	-150,818,034.30	76,826,618.96
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	115,897,828.43	33,485,376.32

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
减: 现金的年初余额	33,485,376.32	69,499,649.63
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	82,412,452.11	-36,014,273.31

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	115,897,828.43	33,485,376.32
其中: 库存现金	36,439.19	37,340.80
可随时用于支付的银行存款	115,130,946.18	32,320,005.09
可随时用于支付的其他货币资金	730,443.06	1,128,030.43
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	115,897,828.43	33,485,376.32
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		

51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,989,565.81	保证金
固定资产	134,689,821.76	抵押资产
固定资产	12,724,129.31	售后回租
无形资产	5,370,755.50	抵押资产
合计	154,774,272.38	

52. 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
货币资金			619,296.78
其中: 港币	18,323.65	0.8933	16,367.97
美元	56,340.17	6.9646	392,386.75
欧元	28,356.78	7.4229	210,489.54
日元	86.00	0.0523	4.50
英镑	0.19	8.3684	1.59
澳元	9.85	4.7137	46.43
应收账款			21,187,529.54
其中: 日元	96,385,478.82	0.0523	5,046,550.90
美元	2,318,097.78	6.9646	16,140,978.64
其他应收款			208,938.00

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中:美元	30,000.00	6.9646	208,938.00
应付账款			73,816.59
其中:日元	1,409,843.58	0.0523	73,816.59

53. 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
以工代训补贴	211,375.00	与收益相关	211,375.00
企业吸纳建档立卡贫困劳动力就业一次性补贴	180,050.00	与收益相关	180,050.00
东莞市长安镇经济发展局打造新动能推动高质量发展补助	164,480.00	与收益相关	164,480.00
2022年东莞市促进高质量发展专项资金	100,000.00	与收益相关	100,000.00
东莞市2021年度广东省知识产权示范企业配套奖励项目	100,000.00	与收益相关	100,000.00
上海市青浦区财政局扶持资金发放	66,000.00	与收益相关	66,000.00
稳岗补贴	60,879.59	与收益相关	60,879.59
东莞市工业和信息化局高性能防护用品技术改造项目	31,822.61	与收益相关	31,822.61
其他	28,500.00	与收益相关	28,500.00
东莞市长安镇经济发展局高新技术企业认定申报奖励	20,000.00	与收益相关	20,000.00

七、 合并范围的变化

1. 其他原因的合并范围变动

本公司于2022年8月18日新设立子公司广州万里马防护科技有限公司,持股比例100%。

本公司于2022年8月16日新设立子公司广州万里马科技发展有限公司,持股比例80%。

本公司于2022年10月18日新设立子公司东莞万里马应急防护用品研究中心有限公司,持股比例100%。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
香港必和	香港	香港	商品流通业	100.00		投资设立
万里马科技	东莞	东莞	批发零售	100.00		投资设立
东莞万里马防护	东莞	东莞	研发、生产、销售	100.00		投资设立
CoomerCompany Limited	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	COOME/酷蔓相关商标的注册人		100.00	同一控制下企业合并
AlphaUniversal Limited	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	SaintJack 相关商标的注册人		100.00	同一控制下企业合并
万里马防护	广州	广州	批发零售	100.00		投资设立
广州万里马科技	广州	广州	批发零售	80.00		投资设立
广州超琦	广州	广州	电子商务	51.00		收购及增资
上海悦跑	上海	上海	电子商务		51.00	收购
香港超琦	香港	香港	电子商务		51.00	新设
杭州宇岛	浙江	浙江	电子商务	51.00		新设

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
广州超琦	49.00%	-4,620,911.03	2,891,000.00	24,385,922.42
杭州宇岛	49.00%	-2,629,744.93		-4,293,381.42

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州超琦	47,807,734.95	9,130,354.75	56,938,089.70	10,436,822.27	1,068,722.45	11,505,544.72
杭州宇岛	27,646,029.64	7,756,794.74	35,402,824.38	43,323,183.13	841,644.16	44,164,827.29

(续)

子公司名称	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
广州超琦	73,534,569.32	5,840,655.89	79,375,225.21	16,931,453.19	1,680,796.37	18,612,249.56
杭州宇岛	9,390,532.69	6,837,132.25	16,227,664.94	19,864,859.71	2,207,981.75	22,072,841.46

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州超琦	78,938,641.76	-9,430,430.67		5,593,647.45
杭州宇岛	99,420,455.81	-5,366,826.39		-437,441.43

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

子公司名称	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
广州超琦	72,755,231.62	6,348,565.69		6,194,607.95
杭州宇岛	19,779,468.75	-8,395,176.52		175,516.03

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、港币、欧元及日元有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2022年12月31日，除下表所述资产及负债的外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等港币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
货币资金 - 港币	18,323.65	281,497.96
货币资金 - 美元	56,340.17	42,823.16
货币资金 - 欧元	28,356.78	28,356.50
货币资金 - 日元	86.00	33,544,445.00

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

本公司以市场价格承接业务，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

于2022年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，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；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司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。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：221,652,627.16元。

(3) 流动风险

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。

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2022年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到三年	三到四年	四年以上	合计
金融资产						
应收账款	394,993,274.21					394,993,274.21
其它应收款	40,639,864.55					40,639,864.55
金融负债						
短期借款	150,577,435.71					150,577,435.71
应付账款	161,031,843.12					161,031,843.12
其它应付款	24,003,427.79					24,003,427.79
一年内到期的非流动负债	10,380,866.12					10,380,866.12
长期应付款		3,162,028.69				3,162,028.69

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

无

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

实际控制人名称	关联关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
林大耀	股东	15.02	15.02
林大洲	股东	5.28	5.28

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

实际控制人名称	关联关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
林大权	股东	3.77	3.77
林彩虹	股东	3.01	3.01

林大耀、林大洲、林彩虹、林大权系兄弟姐妹关系，为公司的控股股东、实际控制人，其中林大洲担任董事长，林大耀担任董事、总经理，林大权担任副董事长。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
林大耀	60,935,700.00	81,235,700.00	15.02	24.64
林大洲	21,436,800.00	28,576,800.00	5.28	8.67
林大权	15,313,000.00	20,413,000.00	3.77	6.19
林彩虹	12,226,000.00	16,226,000.00	3.01	4.92

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
蔡彩丽	股东林大耀配偶
陈伟民	股东林彩虹配偶
林大鸿	股东林大耀、林大洲、林彩虹、林大权的兄弟

(二) 关联交易

1. 本年无购销商品、提供和接受劳务的关联交易
2. 本年无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况
3. 本年无关联租赁情况
4. 关联担保情况

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 作为被担保方

单位：万元

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林大耀、蔡彩丽、林彩虹、陈伟民	本公司	30,000.00	2016-12-1	2026-12-1	否
林大耀	本公司	3,000.00	2022-1-19	2023-1-17	是
林大耀	本公司	4,000.00	2022-6-20	2023-6-6	否
林大洲、林大耀	本公司	12,000.00	2021-6-15	2026-6-11	否
林大洲、林大耀	本公司	6,000.00	2020-11-26	2021-11-25	是
林大耀、林大权、林彩虹、林大洲	本公司	6,000.00	2021-4-25	2026-4-24	是
林大耀、林彩虹、林大洲、林大权	本公司	5,000.00	2021-2-2	2022-2-1	是
林大洲、林大耀、林大权、林彩虹	本公司	1,200.00	2022-11-1	2023-11-1	否

5. 本年无关联方资金拆借

6. 本年无关联方资产转让、债务重组情况

7. 关键管理人员薪酬

单位：元

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	2,407,871.33	2,551,585.43

8. 其他关联交易

(三) 关联方往来余额

本年无关联方往来余额。

(四) 关联方承诺

本年无关联方承诺。

十二、或有事项

1. 克里斯提及兰步婷上海民事纠纷案

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

克里斯提·鲁布托简易股份有限公司诉公司擅自使用知名商品特有名称、装潢纠纷。2020年4月1日，克里斯提·鲁布托简易股份有限公司（以下简称“克里斯提”和兰步婷上海贸易有限公司向北京知识产权法院提起诉讼，以公司为第一被告，以北京易喜新世界百货有限公司为第二被告。要求公司立即停止不正当竞争，刊登声明消除影响，并赔偿经济损失及公证费、检索费、翻译费和律师费等各项费用共计5,000万元。

2021年2月26日，北京市高级人民法院出具《民事裁定书》（2021）京民辖终19号），裁定驳回广东万里马实业股份有限公司不服北京知识产权法院（2020）京73民初257号管辖权异议民事裁定向本院提起的上诉，维持原判。

经审理，北京知识产权法院于2022年8月30日出具（2020）京73民初257号《民事判决书》，判决公司赔偿克里斯提经济损失人民币5,000,000.00元及合理开支人民币445,000.00元。公司不服一审判决，在上诉期内依法提起上诉，上诉于北京市高级人民法院。截至本报告出具之日，二审尚未开庭。

十三、 承诺事项

截至2022年12月31日止，本公司无需要披露的承诺。

十四、 资产负债表日后事项

（1） 重要的非调整事项

无

（2） 利润分配情况

本年度无利润分配方案

（3） 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

无

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 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 (%)	
按单项计提坏账准备	65,224,919.73	17.34	51,313,121.92	78.67	13,911,797.81
按组合计提坏账准备	311,000,195.71	82.66	10,243,211.52	3.29	300,756,984.19
合计	376,225,115.44	100.00	61,556,333.44		314,668,782.00

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 (%)	
按单项计提坏账准备	60,376,880.33	22.98	28,531,158.62	47.26	31,845,721.71
按组合计提坏账准备	202,336,544.70	77.02	3,102,380.27	1.53	199,234,164.43
合计	262,713,425.03	100.00	31,633,538.89		231,079,886.14

1) 单项计提应收账款坏账准备的前五名客户

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	7,046,646.88	3,523,323.44	50.00	预计无法完全收回
客户二	5,165,269.89	5,165,269.89	100.00	预计无法收回
客户三	5,081,373.84	5,081,373.84	100.00	预计无法收回
客户四	4,982,883.09	2,491,441.55	50.00	预计无法完全收回
客户五	4,971,673.70	2,485,836.86	50.00	预计无法完全收回
合计	27,247,847.40	18,747,245.58		

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	280,078,194.48	780,560.23	0.28
1至2年	14,700,617.73	704,551.53	4.79
2至3年	4,469,811.91	470,332.15	10.52
3至4年	4,526,778.67	1,062,974.69	23.48
4年以上	7,224,792.92	7,224,792.92	100.00
合计	311,000,195.71	10,243,211.52	

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	280,711,915.20
1至2年	17,695,176.90
2至3年	14,449,210.87
3至4年	42,019,317.64
4年以上	21,349,494.83
小计	376,225,115.44
减：坏账准备	61,556,333.44
合计	314,668,782.00

(3) 本年应收账款坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备	28,531,158.62	22,781,963.30			51,313,121.92
按组合计提坏账准备	3,102,380.27	7,140,831.25			10,243,211.52
合计	31,633,538.89	29,922,794.55			61,556,333.44

(4) 本年无实际核销的应收账款

(5) 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	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	146,334,365.43	1年以内	38.90	153,212.08
第二名	27,182,253.27	1年以内	7.22	28,459.82
第三名	17,680,503.45	1年以内、1-2年	4.70	62,458.02
第四名	15,716,005.11	1年以内	4.18	
第五名	15,350,398.74	1年以内	4.08	16,071.87
合计	222,263,526.00		59.08	260,201.79

(6) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	3,009,000.00	
其他应收款	72,320,067.31	44,589,474.99
合计	75,329,067.31	44,589,474.99

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2.1 应收股利

项目	年末余额	年初余额
广州超琦	3,009,000.00	
合计	3,009,000.00	

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合同保证金	1,889,778.29	3,311,252.09
团购保证金	23,920,608.46	13,421,757.46
员工借支	135,115.57	184,728.60
其他	47,094,017.16	28,187,230.46
合计	73,039,519.48	45,104,968.61

(2) 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	515,493.62			515,493.62
2022年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提			401,174.84	401,174.84
本年转回	197,216.29			197,216.29
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	318,277.33		401,174.84	719,452.17

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	66,453,164.58
1至2年	6,581,354.90
2至3年	5,000.00
3年以上	
小计	73,039,519.48
减：坏账准备	719,452.17
合计	72,320,067.31

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他应收款坏账准备情况

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	
账龄计提的坏账准备	515,493.62		197,216.29		318,277.33
单项计提的坏账准备		401,174.84			401,174.84
合计	515,493.62	401,174.84	197,216.29		719,452.17

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(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
第一名	关联方往来	37,524,668.00	1年以内	51.38	
第二名	团购履约保证金	5,955,006.10	1年以内	8.15	
第三名	团购投标保证金	5,503,500.00	1年以内	7.53	
第四名	其他	3,929,646.87	1年以内	5.38	117,889.41
第五名	团购投标保证金	3,000,000.00	1年以内	4.11	
合计		55,912,820.97		76.55	117,889.41

(7) 无涉及政府补助的应收款项

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十七、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	95,642,465.00	65,338,852.74	30,303,612.26	95,142,465.00	48,921,758.31	46,220,706.69
合计	95,642,465.00	65,338,852.74	30,303,612.26	95,142,465.00	48,921,758.31	46,220,706.69

2020年对子公司减值准备系根据银信资产评估有限公司出具的《广东万里马实业股份有限公司拟以财务报告为目的所涉及的其并购广州超琦信息科技有限公司形成的商誉所在资产组之可收回金额资产评估报告》（银信评报字[2021]沪第1160号）经计算，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额低于账面价值，商誉减值准备4,892.18万，并对广州超琦相关长期股权投资计提4,892.18万减值准备。

2022年对子公司减值准备系根据银信资产评估有限公司出具的《广东万里马实业股份有限公司拟以财务报告为目的所涉及的其并购广州超琦信息科技有限公司形成的商誉所在资产组之可收回金额资产评估报告》（银信评报字[2023]第D00074号）经计算，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额低于账面价值，计提商誉减值准备1,444.03万，并对广州超琦相关长期股权投资计提1,641.71万减值准备。

(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
香港必和	3,136,065.00			3,136,065.00		
万里马科技	1,000,000.00			1,000,000.00		
广州超琦	88,456,400.00			88,456,400.00	16,417,094.43	65,338,852.74
东莞万里马科技		500,000.00		500,000.00		
杭州宇岛	2,550,000.00			2,550,000.00		
合计	95,142,465.00	500,000.00		95,642,465.00	16,417,094.43	65,338,852.74

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	291,668,702.43	267,265,520.28	242,151,454.38	216,329,322.72
其他业务	5,498,033.79	4,686,292.40	5,002,389.88	4,020,691.36
合计	297,166,736.22	271,951,812.68	247,153,844.26	220,350,014.08

4. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	3,009,000.00	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,358,510.67	
合计	4,367,510.67	

十八、 财务报告批准

本财务报告于2023年4月27日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	2,144,966.35	
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)	1,050,368.85	
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		
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年初至合并日的当期净损益		

广东万里马实业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	1,366,281.34	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-16,315,376.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-11,753,760.33	
减：所得税影响额	-1,952,198.15	
少数股东权益影响额（税后）	82,233.51	
合计	-9,883,795.69	—

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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-37.45	-0.5497	-0.5497
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-35.71	-0.5241	-0.5241

广东万里马实业股份有限公司

二〇二三年四月二十七日