

浙江钱江摩托股份有限公司

审计报告

大信审字[2024]第 31-00401 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



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

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

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

# 审计报告

大信审字[2024]第 31-00401 号

浙江钱江摩托股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了浙江钱江摩托股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



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

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

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

## （一）收入确认

### 1、事项描述

公司营业收入主要来源于摩托车的销售，2023 年度营业收入为 509,776.74 万元，较 2022 年度下降 9.75%。由于营业收入是公司的关键业绩指标之一，营业收入确认的真实性和完整性对经营成果影响重大，管理层在收入确认和列报时可能存在重大错报风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

### 2、审计应对

（1）测试有关收入循环的关键内部控制的设计和执行情况，以确认内部控制的有效性；

（2）获取公司与经销商签订的经销协议，对合同关键条款进行核实，包括①发货及验收；②付款及结算；③换货及退货政策等，确认公司收入政策是否合理；

（3）通过查询经销商的工商资料，询问公司相关人员，以确认经销商与公司是否存在关联关系；

（4）分析主要经销商销售量，了解经销商的变动情况，了解双方的合同执行情况、经销商的合理库存情况等，是否存在货物虽存放于经销商但产品仍由公司控制的情况；

（5）获取公司供应链系统中退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况；

（6）结合其他收入审计程序确认当期收入的真实性及完整性，包括①检查公司与经销商的合同、购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据、定期对账函等资料；②向经销商函证款项余额及当期销售额。

## （二）存货及存货减值

### 1、事项描述

截止 2023 年 12 月 31 日，公司存货账面余额为 131,665.77 万元，存货跌价金额为 10,712.41 万元，存货账面价值 120,953.36 万元占资产总额的 14.29%；公司的存货及存货跌价准备金额较高，对财务报表的影响较大，因此我们将存货及存货减值识别为关键审计事项。



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

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

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

## 2、审计应对

(1) 了解、评估并测试了贵公司存货的入账流程以及管理层关键内部控制；

(2) 对贵公司所有重要地点（包括全国各地的销售库）的库存情况执行了监盘及抽盘审计程序，以确定期末存货的数量和状况；

(3) 了解和评估了贵公司的成本核算方法，复核了产品成本计算表，并对存货的收发执行了计价测试；

(4) 对贵公司存货出入库执行截止性测试，判断是否存在跨期调整事项；

(5) 了解、评估公司的存货跌价准备计提政策，并测试了贵公司与存货减值计提相关的关键内部控制；

(6) 抽取公司超过一年库龄的存货，检查存货的存放及状态；

(7) 通过对账面成本与售价的对比，抽样验证存货的价值，以确认它的计价采用了成本与可变现净值孰低的方法；

(8) 根据成本与可变现净值孰低计量的存货跌价准备计提会计政策，复核存货跌价准备的计提金额。

## 四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



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

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

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



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

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

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

注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二四年四月十七日

# 合并资产负债表

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	4,605,255,604.03	2,794,979,172.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	13,560,960.55	17,585,057.48
应收账款	五、（三）	380,606,825.43	452,081,535.54
应收款项融资	五、（四）	2,745,496.00	8,869,985.13
预付款项	五、（五）	25,341,406.28	61,015,809.28
其他应收款	五、（六）	55,465,106.76	50,623,594.23
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（七）	1,209,533,609.14	1,251,155,950.48
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	五、（八）	26,105,171.47	80,937,674.94
流动资产合计		6,318,614,179.66	4,717,248,779.10
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（九）	164,394,763.86	185,031,330.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、（十）	70,664,501.63	99,026,844.25
投资性房地产			
固定资产	五、（十一）	1,108,403,113.16	1,053,254,885.20
在建工程	五、（十二）	205,698,765.52	31,370,120.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十三）	14,824,108.97	27,979,668.53
无形资产	五、（十四）	350,110,161.60	362,952,179.73
开发支出			
商誉	五、（十五）		
长期待摊费用	五、（十六）	32,878,612.46	29,098,025.46
递延所得税资产	五、（十七）	194,148,900.68	162,143,788.15
其他非流动资产	五、（十八）	5,369,129.40	66,949,909.33
非流动资产合计		2,146,492,057.28	2,017,806,751.88
资产总计		8,465,106,236.94	6,735,055,530.98

法定代表人：徐志豪

主管会计工作负责人：江传敏

会计机构负责人：茅海敏

## 合并资产负债表（续）

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（二十）	13,134,964.09	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十一）	1,346,009,354.70	1,199,656,000.00
应付账款	五、（二十二）	1,002,759,622.30	1,011,233,938.49
预收款项			
合同负债	五、（二十三）	159,844,259.64	131,879,249.07
应付职工薪酬	五、（二十四）	89,745,602.69	91,798,243.81
应交税费	五、（二十五）	56,481,848.26	80,000,877.72
其他应付款	五、（二十六）	200,053,163.22	210,050,439.70
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	五、（二十七）	4,965,293.65	9,494,471.32
其他流动负债	五、（二十八）	15,971,694.57	33,049,121.48
流动负债合计		2,888,965,803.12	2,767,162,341.59
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、（二十九）	8,993,153.35	10,316,719.87
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十）	1,638,137.37	6,441,454.92
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十一）	26,424,294.90	24,957,361.90
递延收益	五、（三十二）	111,013,995.18	73,511,105.80
递延所得税负债	五、（十七）	43,897,338.94	27,669,733.31
其他非流动负债	五、（三十三）	938,467,200.00	312,822,400.00
非流动负债合计		1,130,434,119.74	455,718,775.80
负债合计		4,019,399,922.86	3,222,881,117.39
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（三十四）	527,191,000.00	468,931,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十五）	2,070,580,994.78	1,548,555,700.35
减：库存股	五、（三十六）	67,617,537.50	91,292,350.00
其他综合收益	五、（三十七）	101,407,538.37	101,110,947.59
专项储备			
盈余公积	五、（三十八）	263,595,500.00	226,768,000.00
未分配利润	五、（三十九）	1,539,912,011.12	1,239,242,989.68
归属于母公司股东权益合计		4,435,069,506.77	3,493,316,287.62
少数股东权益		10,636,807.31	18,858,125.97
股东权益合计		4,445,706,314.08	3,512,174,413.59
负债和股东权益总计		8,465,106,236.94	6,735,055,530.98

法定代表人：徐志豪

主管会计工作负责人：江传敏

会计机构负责人：茅海敏



# 母公司资产负债表

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		2,034,371,745.46	1,197,967,875.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		734,710.60	2,099,955.50
应收账款	十七、（一）	41,317,356.70	52,910,845.06
应收款项融资			
预付款项		31,744,436.50	18,645,830.32
其他应收款	十七、（二）	1,464,213,867.63	1,361,869,894.28
其中：应收利息			
应收股利			
存货		94,422,076.61	118,396,850.52
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		3,644,734.61	5,094,952.19
流动资产合计		3,670,448,928.11	2,756,986,203.32
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	十七、（三）	712,464,247.42	722,900,417.56
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		70,664,501.63	99,026,844.25
投资性房地产			
固定资产		520,284,185.58	540,338,624.55
在建工程		197,701,329.62	15,656,732.94
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			3,141,703.07
无形资产		306,183,558.18	314,191,512.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		24,138,977.12	20,285,581.92
递延所得税资产		193,036,520.91	159,157,830.51
其他非流动资产		631,858.40	15,286,743.33
非流动资产合计		2,025,105,178.86	1,889,985,990.18
资产总计		5,695,554,106.97	4,646,972,193.50

法定代表人：徐志豪

主管会计工作负责人：江传敏

会计机构负责人：茅海敏

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,355,324,354.70	1,208,476,000.00
应付账款		57,446,099.34	126,186,044.12
预收款项			
合同负债		47,820,946.86	173,598,327.10
应付职工薪酬		11,252,523.66	19,440,075.97
应交税费		12,794,847.62	26,965,367.56
其他应付款		293,597,815.51	564,125,870.50
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		9,990,952.70	15,975,016.75
流动负债合计		1,788,227,540.39	2,134,766,702.00
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			2,186,232.31
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		11,970,000.00	145,999.67
递延所得税负债		2,594,021.94	3,869,585.49
其他非流动负债		687,327,900.00	229,109,300.00
非流动负债合计		701,891,921.94	235,311,117.47
负债合计		2,490,119,462.33	2,370,077,819.47
<b>股东权益：</b>			
股本		527,191,000.00	468,931,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,259,656,538.14	737,631,243.71
减：库存股		67,617,537.50	91,292,350.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		263,595,500.00	226,768,000.00
未分配利润		1,222,609,144.00	934,856,480.32
股东权益合计		3,205,434,644.64	2,276,894,374.03
负债和股东权益总计		5,695,554,106.97	4,646,972,193.50

法定代表人：徐志豪

主管会计工作负责人：江传敏

会计机构负责人：茅海敏

# 合并利润表

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(四十)	5,097,767,420.78	5,648,386,708.41
减：营业成本	五、(四十)	3,695,298,279.67	4,114,825,509.49
税金及附加	五、(四十一)	305,426,726.23	369,587,003.20
销售费用	五、(四十二)	218,006,293.12	199,519,029.43
管理费用	五、(四十三)	277,538,972.22	275,998,045.93
研发费用	五、(四十四)	324,219,308.30	316,110,685.41
财务费用	五、(四十五)	-186,190,421.90	-187,425,726.06
其中：利息费用	五、(四十五)	15,148,473.25	1,610,699.82
利息收入	五、(四十五)	163,181,357.37	81,219,419.98
加：其他收益	五、(四十六)	46,868,339.74	16,891,689.28
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十七)	34,690,192.99	-14,134,964.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、(四十七)	-30,229,792.80	-18,546,640.22
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	五、(四十七)		-9,696,557.77
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(四十八)	-8,335,410.15	-5,439,171.43
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十九)	-1,267,358.13	-8,041,001.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十)	-46,916,874.56	-87,752,473.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(五十一)	6,729,765.08	2,572,602.19
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		495,236,918.11	463,868,841.06
加：营业外收入	五、(五十二)	15,122,961.18	16,511,258.53
减：营业外支出	五、(五十三)	2,810,949.51	4,708,050.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		507,548,929.78	475,672,049.58
减：所得税费用	五、(五十四)	52,011,318.46	80,586,516.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		455,537,611.32	395,085,533.49
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		455,537,611.32	395,085,533.49
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		464,022,361.44	415,541,289.18
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-8,484,750.12	-20,455,755.69
五、其他综合收益的税后净额		406,544.54	341,532.00
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		296,590.78	239,072.40
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		296,590.78	239,072.40
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		296,590.78	239,072.40
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		109,953.76	102,459.60
六、综合收益总额		455,944,155.86	395,427,065.49
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		464,318,952.22	415,780,361.58
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-8,374,796.36	-20,353,296.09
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.88	0.92
（二）稀释每股收益		0.88	0.91

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：

上期被合并方实现的净利润为：

法定代表人：徐志豪

主管会计工作负责人：江传敏

会计机构负责人：茅海敏

# 母公司利润表

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十七、（四）	2,870,438,987.36	2,970,186,670.94
减：营业成本	十七、（四）	2,656,806,407.74	2,647,536,994.94
税金及附加		21,117,561.86	16,499,386.15
销售费用		121,163,251.55	111,314,648.40
管理费用		124,253,883.63	120,662,321.67
研发费用		35,266,888.46	31,167,864.78
财务费用		-60,303,819.91	-45,750,981.36
其中：利息费用		4,877,686.65	17,311.14
利息收入		66,615,401.78	50,650,510.11
加：其他收益		7,375,104.54	2,063,636.17
投资收益（损失以“－”号填列）	十七、（五）	568,063,637.17	-16,556,467.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十七、（五）	-38,255,660.30	-40,868,138.07
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	十七、（五）		-3,733,333.20
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）		-8,335,410.15	-5,439,171.43
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-104,775,866.22	-65,754,632.36
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-15,902,744.09	-26,350,510.10
资产处置收益（损失以“－”号填列）		581,797.44	1,169,799.22
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		419,141,332.72	-22,110,909.22
加：营业外收入		93,447.12	3,778,569.09
减：营业外支出		890,357.55	1,420,136.84
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		418,344,422.29	-19,752,476.97
减：所得税费用		-32,761,581.39	-4,174,939.09
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		451,106,003.68	-15,577,537.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		451,106,003.68	-15,577,537.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		451,106,003.68	-15,577,537.88
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：徐志豪

主管会计工作负责人：江传敏

会计机构负责人：茅海敏

# 合并现金流量表

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,527,764,032.10	6,293,099,867.26
收到的税费返还		372,850,553.98	426,481,099.72
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十五）	229,508,429.51	111,804,699.97
经营活动现金流入小计		6,130,123,015.59	6,831,385,666.95
购买商品、接受劳务支付的现金		4,006,136,222.58	4,193,681,053.67
支付给职工以及为职工支付的现金		590,443,101.90	604,948,417.82
支付的各项税费		602,505,977.33	683,722,991.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十五）	340,014,411.26	308,379,035.44
经营活动现金流出小计		5,539,099,713.07	5,790,731,498.52
经营活动产生的现金流量净额		591,023,302.52	1,040,654,168.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		42,984,108.95	150,516,302.37
取得投资收益收到的现金		23,778,532.31	57,513,887.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,999,228.81	3,980,077.55
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五、（五十六）	117,366,840.34	5,133,255.06
收到其他与投资活动有关的现金		625,644,800.00	312,822,400.00
投资活动现金流入小计		811,773,510.41	529,965,922.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		323,138,164.95	462,072,822.90
投资支付的现金		30,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		353,138,164.95	462,072,822.90
投资活动产生的现金流量净额		458,635,345.46	67,893,099.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		499,930,052.84	108,947,637.75
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			18,000,000.00
取得借款收到的现金		13,134,964.09	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十五）	1,515,000,000.00	1,199,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,028,065,016.93	1,307,947,637.75
偿还债务支付的现金		1,216,425.75	31,426,075.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		139,904,445.46	4,965,439.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			4,018,727.65
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十五）	1,193,100,584.89	1,186,932,019.21
筹资活动现金流出小计		1,334,221,456.10	1,223,323,534.56
筹资活动产生的现金流量净额		693,843,560.83	84,624,103.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		22,088,762.70	59,427,807.12
五、现金及现金等价物净增加额		1,765,590,971.51	1,252,599,178.41
加：期初现金及现金等价物余额	五、（五十六）	2,697,068,333.11	1,444,469,154.70
六、期末现金及现金等价物余额		4,462,659,304.62	2,697,068,333.11

法定代表人：徐志豪

主管会计工作负责人：江传敏

会计机构负责人：茅海敏

# 母公司现金流量表

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,218,859,369.97	4,522,471,650.99
收到的税费返还		5,417,068.10	6,304,602.49
收到其他与经营活动有关的现金		1,869,599,839.33	257,994,728.48
经营活动现金流入小计		5,093,876,277.40	4,786,770,981.96
购买商品、接受劳务支付的现金		2,961,391,840.75	1,860,621,344.38
支付给职工以及为职工支付的现金		74,456,544.52	81,261,182.09
支付的各项税费		70,338,075.79	108,294,485.12
支付其他与经营活动有关的现金		2,402,642,145.98	1,401,437,051.72
经营活动现金流出小计		5,508,828,607.04	3,451,614,063.31
经营活动产生的现金流量净额		-414,952,329.64	1,335,156,918.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		43,058,447.52	218,733,661.62
取得投资收益收到的现金		607,000,000.00	1,897,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,707,182.83	1,655,961.91
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		510,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		458,218,600.00	242,699,300.00
投资活动现金流入小计		1,130,494,230.35	464,986,423.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		231,966,966.97	291,381,393.11
投资支付的现金		39,550,000.00	32,555,104.04
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			19,983,618.00
投资活动现金流出小计		271,516,966.97	343,920,115.15
投资活动产生的现金流量净额		858,977,263.38	121,066,308.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		499,930,052.84	90,947,637.75
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		25,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		524,930,052.84	90,947,637.75
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		129,909,728.85	1,754.63
支付其他与筹资活动有关的现金		27,707,657.34	1,166,281,362.75
筹资活动现金流出小计		157,617,386.19	1,166,283,117.38
筹资活动产生的现金流量净额		367,312,666.65	-1,075,335,479.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,861.96	-81,199.67
五、现金及现金等价物净增加额		811,335,738.43	380,806,547.73
加：期初现金及现金等价物余额		1,102,356,621.33	721,550,073.60
六、期末现金及现金等价物余额		1,913,692,359.76	1,102,356,621.33

法定代表人：徐志豪

主管会计工作负责人：江传敏

会计机构负责人：茅海敏

## 合并股东权益变动表

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益										小计		
	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	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	468,931,000.00				1,548,555,700.35	91,292,350.00	101,110,947.59		226,768,000.00	1,239,242,989.68	3,493,316,287.62	18,858,125.97	3,512,174,413.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	468,931,000.00				1,548,555,700.35	91,292,350.00	101,110,947.59		226,768,000.00	1,239,242,989.68	3,493,316,287.62	18,858,125.97	3,512,174,413.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	58,260,000.00				522,025,294.43	-23,674,812.50	296,590.78		36,827,500.00	300,669,021.44	941,753,219.15	-8,221,318.66	933,531,900.49
（一）综合收益总额							296,590.78			464,022,361.44	464,318,952.22	-8,374,796.36	455,944,155.86
（二）股东投入和减少资本	58,260,000.00				522,025,294.43	-23,674,812.50					603,960,106.93	153,477.70	604,113,584.63
1. 股东投入的普通股	58,260,000.00				440,424,752.84						498,684,752.84		498,684,752.84
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					69,108,833.85						69,108,833.85		69,108,833.85
4. 其他					12,491,707.74	-23,674,812.50					36,166,520.24	153,477.70	36,319,997.94
（三）利润分配									36,827,500.00	-163,353,340.00	-126,525,840.00		-126,525,840.00
1. 提取盈余公积									36,827,500.00	-36,827,500.00			
2. 对股东的分配										-126,525,840.00	-126,525,840.00		-126,525,840.00
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	527,191,000.00				2,070,580,994.78	67,617,537.50	101,407,538.37		263,595,500.00	1,539,912,011.12	4,435,069,506.77	10,636,807.31	4,445,706,314.08

法定代表人：徐志豪

主管会计工作负责人：江传敏

会计机构负责人：茅海敏

## 合并股东权益变动表

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	上 期												
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	453,536,000.00				1,389,427,091.75		100,871,875.19		226,768,000.00	823,701,700.50	2,994,304,667.44	20,065,883.52	3,014,370,550.96
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	453,536,000.00				1,389,427,091.75		100,871,875.19		226,768,000.00	823,701,700.50	2,994,304,667.44	20,065,883.52	3,014,370,550.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	15,395,000.00				159,128,608.60	91,292,350.00	239,072.40			415,541,289.18	499,011,620.18	-1,207,757.55	497,803,862.63
（一）综合收益总额							239,072.40			415,541,289.18	415,780,361.58	-20,353,296.09	395,427,065.49
（二）股东投入和减少资本	15,395,000.00				159,128,608.60	91,292,350.00				83,231,258.60	19,635,538.54	102,866,797.14	
1. 股东投入的普通股	15,395,000.00				75,552,637.75	91,292,350.00				-344,712.25	18,000,000.00	17,655,287.75	
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					46,626,002.58						46,626,002.58		46,626,002.58
4. 其他					36,949,968.27						36,949,968.27	1,635,538.54	38,585,506.81
（三）利润分配												-490,000.00	-490,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配												-490,000.00	-490,000.00
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	468,931,000.00				1,548,555,700.35	91,292,350.00	101,110,947.59		226,768,000.00	1,239,242,989.68	3,493,316,287.62	18,858,125.97	3,512,174,413.59

法定代表人：徐志豪

主管会计工作负责人：江传敏

会计机构负责人：茅海敏



## 母公司股东权益变动表

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	468,931,000.00				737,631,243.71	91,292,350.00			226,768,000.00	934,856,480.32	2,276,894,374.03
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	468,931,000.00				737,631,243.71	91,292,350.00			226,768,000.00	934,856,480.32	2,276,894,374.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	58,260,000.00				522,025,294.43	-23,674,812.50			36,827,500.00	287,752,663.68	928,540,270.61
（一）综合收益总额										451,106,003.68	451,106,003.68
（二）股东投入和减少资本	58,260,000.00				522,025,294.43	-23,674,812.50					603,960,106.93
1. 股东投入的普通股	58,260,000.00				440,424,752.84						498,684,752.84
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					69,108,833.85						69,108,833.85
4. 其他					12,491,707.74	-23,674,812.50					36,166,520.24
（三）利润分配									36,827,500.00	-163,353,340.00	-126,525,840.00
1. 提取盈余公积									36,827,500.00	-36,827,500.00	
2. 对股东的分配										-126,525,840.00	-126,525,840.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	527,191,000.00				1,259,656,538.14	67,617,537.50			263,595,500.00	1,222,609,144.00	3,205,434,644.64

法定代表人：徐志豪

主管会计工作负责人：江传敏

会计机构负责人：茅海敏

## 母公司股东权益变动表

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	453,536,000.00				577,586,636.96				226,768,000.00	950,434,018.20	2,208,324,655.16
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	453,536,000.00				577,586,636.96				226,768,000.00	950,434,018.20	2,208,324,655.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,395,000.00				160,044,606.75	91,292,350.00				-15,577,537.88	68,569,718.87
（一）综合收益总额										-15,577,537.88	-15,577,537.88
（二）股东投入和减少资本	15,395,000.00				160,044,606.75	91,292,350.00					84,147,256.75
1. 股东投入的普通股	15,395,000.00				75,552,637.75	91,292,350.00					-344,712.25
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					46,626,002.58						46,626,002.58
4. 其他					37,865,966.42						37,865,966.42
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	468,931,000.00				737,631,243.71	91,292,350.00			226,768,000.00	934,856,480.32	2,276,894,374.03

法定代表人：徐志豪

主管会计工作负责人：江传敏

会计机构负责人：茅海敏

# 浙江钱江摩托股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

浙江钱江摩托股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经原浙江省人民政府证券委员会浙证委[1997]127号文批准，由钱江集团有限公司（原浙江钱江摩托集团有限公司）和金狮明钢有限公司共同发起，采用社会募集方式设立，于1999年3月28日在浙江省工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省温岭市。

公司现持有统一社会信用代码为91330000712550473W的营业执照，注册资本人民币527,191,000.00元，股份总数527,191,000.00股（每股面值1元）。公司股票于1999年5月14日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属摩托车制造行业。主要经营活动为摩托车及配件的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司2024年4月17日第八届董事会第二十一次会议批准对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

### （二）持续经营

报告期内及报告期末起至少12个月，公司生产经营稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

## (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

## (三) 营业周期

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

## (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## (五) 重要性标准确定的方法和选择依据

### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备10%以上，且金额超过1000万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备转回10%以上，且金额超过1000万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备10%以上，且金额超过1000万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	当期变动幅度超过30%
重要的在建工程项目	投资预算占固定资产金额10%以上，当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上（或期末余额占比10%以上），且金额超过5000万元
重要的资本化研发项目	研发项目预算占在研项目预算总额10%以上，当期资本化金额占研发项目资本化总额10%以上（或期末余额占比10%以上），且金额超过5000万元
重要的外购在研项目	单项外购在研项目占研发投入总额的10%以上，且金额超过5000万元
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额10%以上，且金额超过1000万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额10%以上，且金额超过1000万元
重要的预计负债	单项类型预计负债占预计负债总额10%以上，且金额超过1000万元

项目	重要性标准
重要的投资活动	单项投资占收到或支付投资活动现金流入或流出总额的10%以上，且金额超过1亿元
重要的子公司	子公司净资产占合并净资产5%以上，或子公司资产总额、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目10%以上
重要的合营企业或联营企业	单项投资占长期股权投资账面价值10%以上，且金额超过1亿元，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润10%以上
重要的债务重组	资产总额或负债总额占合并报表10%以上，且绝对金额超过1000万元，或对净利润影响超过10%
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润任一项目占合并报表相应项目10%以上，且绝对金额超过1亿元
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产10%；或预计对未来现金流影响大于相应现金流入或流出总额的10%的活动

## (六) 企业合并

### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

### 2. 合并财务报表的编制方法

#### (1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

中国境内企业设在境外的子公司在境外发生的交易或者事项，因受法律法规限制等境内不存在或者交易不常见，企业会计准则未作出规范的，可以将境外子公司已经进行的会计处理结果，在符合基本准则的原则下，按照国际财务报告准则进行调整后，并入境内母公司合并财务报表的相关项目。

#### （2）合并财务报表抵销事项

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

#### （3）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

#### （4）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

#### 1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体

资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

## 2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

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

## 3. 合营企业的会计处理

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

### (九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (十) 外币业务及外币财务报表折算

#### 1. 外币业务折算

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

## 2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### (十一) 金融工具

#### 1. 金融工具的分类、确认和计量

##### (1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

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



利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

## （2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②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。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 2. 金融工具的公允价值的确认方法

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

## 3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

## （十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确

认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

### 3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

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

#### ①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票	承兑人信用风险较小的银行
组合 2：商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

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

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

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项中发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，进行单项认定并计提坏账准备。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

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

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1: 账龄风险组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
组合 2: 无风险组合	本组合为国家税务、财政等行政权力机关

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、发出商品等。

## 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取移动加权平均法确定其发出的实际成本。

## 3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

## 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

## (十四) 合同资产和合同负债

### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

### 2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (十五) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

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

## 2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

## 3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

## (十六) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

### 2. 固定资产折旧方法

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

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	4-10	4.80-2.25
通用设备	年限平均法	3-12	4-10	32.00-7.50
专用设备	年限平均法	3-10	4-10	32.00-9.00
运输设备	年限平均法	5-8	4-10	19.20-11.25

### (十七) 在建工程

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

### (十八) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

#### 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

### (十九) 无形资产

#### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

## 2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

### 使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50	所有权使用期限	年限平均法
专利权	3-5	认证证书有效期限	年限平均法
商标权	3-10	预计使用年限	年限平均法
软件	3-10	产品预计使用年限	年限平均法

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

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

## 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、模具领用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

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

开发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。

#### (二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (二十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十二) 职工薪酬

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

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住



房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

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

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

### (二十三) 预计负债

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

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

### (二十四) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，

修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

#### (二十五) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

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

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

##### 1、销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品等因素的基础上，将销售商品合同收入确认大致分为三种模式：（1）买断式经销模式：以到货签收完成时点确认收入；（2）FOB 模式：出口货物已装船取得提单并报关出口时确认收入；（3）零售模式：以客户提货验收完成时点确认收入。

##### 2、提供服务合同

本公司与客户之间提供服务合同，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

#### (二十六) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本

（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认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。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

## （二十七）政府补助

### 1. 政府补助的类型及会计处理

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

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关

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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 2. 政府补助确认时点

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

## (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税的确认

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

### 2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

### 3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### (二十九) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

##### 1. 承租人的会计处理

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

###### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

###### (2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

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

##### 2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于四万元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

#### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

### (三十) 重要会计政策变更、会计估计变更

#### 1. 重要会计政策变更

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于2023年1月1日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。对2022年1月1日之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整2022年1月1日的留存收益。该事项对2022年12月31日及2022年度财务报表影响如下：

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日	变更后 2022 年 12 月 31 日	影响数
资产：			
递延所得税资产	161,591,127.60	162,143,788.15	552,660.55
负债：			
递延所得税负债	24,983,507.55	27,669,733.31	2,686,225.76
股东权益：			

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日	变更后 2022 年 12 月 31 日	影响数
未分配利润	1,241,376,554.89	1,239,242,989.68	-2,133,565.21
利润：			
所得税费用	78,452,950.88	80,586,516.09	2,133,565.21

续

母公司资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日	变更后 2022 年 12 月 31 日	影响数
资产：			
递延所得税资产	158,611,272.43	159,157,830.51	546,558.08
负债：			
递延所得税负债	3,084,159.72	3,869,585.49	785,425.77
股东权益：			
未分配利润	935,095,348.01	934,856,480.32	-238,867.69
利润：			
所得税费用	-4,413,806.78	-4,174,939.09	238,867.69

## 2. 重要会计估计变更

公司本年度无重要的会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	6%、9%、13%、22%，出口退税率为 13%
消费税	3%、10%
城市维护建设税	7%、5%
企业所得税	25%、24%、20%、15%
土地增值税	实行四级超率累进税率。增值额未超过扣除项目金额 50%的部分，税率为 30%；增值额超过扣除项目金额 50%未超过 100%的部分，税率为 40%；增值额超过扣除项目金额 100%未超过 200%的部分，税率为 50%；增值额超过扣除项目金额 200%的部分，税率为 60%
房产税	从价计征，按房产原值一次扣除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征，按租金收入的 12%计缴
教育费附加	3%
地方教育费附加	2%、1%

不同企业所得税税率纳税主体的情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
BENELLI Q.J.SRL	24%
浙江美可达摩托车有限公司	15%
浙江钱江摩托技术开发有限公司、湖南捷弘钱江商贸有限公司、四川鑫钱江摩托车销售有限	20%

纳税主体名称	所得税税率
公司、重庆豪业钱江商贸有限公司、甘肃钱江贝纳利商贸有限公司、温岭钱信润滑油有限公司、浙江雷钱机车销售服务有限公司	
除上述以外的其他纳税主体	25%

注：BENELLI Q. J. SRL 按照意大利的税收政策征税。

## (二) 重要税收优惠及批文

1、浙江美可达摩托车有限公司为国家扶持高新技术企业，发证日期为 2021 年 12 月 16 日，有效期 3 年，报告期按 15% 的税率征收企业所得税。

2、财税 2023 年第 6 号文规定：对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日；小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。上表中所得税税率为 20% 的公司享受该优惠政策。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,209.00	14,043.71
银行存款	4,476,341,329.03	2,698,105,970.74
其他货币资金	128,900,066.00	96,859,157.57
合计	4,605,255,604.03	2,794,979,172.02
其中：存放在境外的款项总额	34,998,883.71	26,647,710.47

注 1：截至资产负债表日，银行存款中定期存单余额为 1,763,010,000.00 元，应计利息 12,892,304.71 元；

注 2：截至资产负债表日，其他货币资金包含：银行承兑汇票保证金 111,689,054.70 元，保证金利息 433,000.00 元，未达款项 15,581,940.00 元，第三方支付平台余额 1,196,071.30 元；

注 3：截至资产负债表日，货币资金中受限金额 142,596,299.41 元分别为：银行存款因诉讼冻结资金 2,000,000.00 元，银行存款-应计利息 12,892,304.71 元；其他货币资金-银行承兑汇票保证金 111,689,054.70 元，其他货币资金-保证金利息 433,000.00 元，其他货币资金-未达款项 15,581,940.00 元。

### (二) 应收票据

#### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,165,127.29	17,585,057.48
信用证	8,395,833.26	
小计	13,560,960.55	17,585,057.48



项目	期末余额	期初余额
减：坏账准备		
合计	13,560,960.55	17,585,057.48

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,282,381.20
合计		2,282,381.20

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	395,780,250.44	452,502,771.67
1至2年	2,197,570.08	2,727,263.05
2至3年	693,457.52	2,134,190.55
3至4年	925,337.14	26,158,754.16
4至5年	22,390,943.34	197,694,116.60
5年以上	441,268,457.39	270,928,670.85
小计	863,256,015.91	952,145,766.88
减：坏账准备	482,649,190.48	500,064,231.34
合计	380,606,825.43	452,081,535.54

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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的应收账款	257,511,548.78	29.83	249,498,033.23	96.89	8,013,515.55
按组合计提坏账准备的应收账款	605,744,467.13	70.17	233,151,157.25	38.49	372,593,309.88
其中：账龄组合	605,744,467.13	70.17	233,151,157.25	38.49	372,593,309.88
合计	863,256,015.91	100.00	482,649,190.48	55.91	380,606,825.43

类别	期初余额				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的应收账款	282,686,241.97	29.69	263,730,689.97	93.29	18,955,552.00
按组合计提坏账准备的应收账款	669,459,524.91	70.31	236,333,541.37	35.30	433,125,983.54
其中：账龄组合	669,459,524.91	70.31	236,333,541.37	35.30	433,125,983.54
合计	952,145,766.88	100.00	500,064,231.34	52.52	452,081,535.54

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
烟台舒驰客车有限责任公司	162,665,391.61	162,461,219.20	99.87	法院判决执行，预计难以收回
吉林省凯琳经贸有限公司	29,337,338.56	29,337,338.56	100.00	法院判决执行，预计难以收回
中天鸿锂清源股份有限公司	19,696,601.60	13,787,601.60	70.00	涉诉，预计难以全额收回
其他	45,812,217.01	43,911,873.87	95.85	预计难以全额收回
合计	257,511,548.78	249,498,033.23	96.89	

续

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
烟台舒驰客车有限责任公司	172,893,771.20	162,461,219.20	93.97	法院判决执行，预计难以全额收回
吉林省凯琳经贸有限公司	29,337,338.56	29,337,338.56	100.00	法院判决执行，预计难以收回
台州钱江新能源研究院有限公司管理人	19,163,459.52	17,630,359.52	92.00	破产清算，预计难以全额收回
中天鸿锂清源股份有限公司	19,696,601.60	13,787,601.60	70.00	涉诉，预计难以全额收回
其他	41,595,071.09	40,514,171.09	97.40	预计难以全额收回
合计	282,686,241.97	263,730,689.97	93.29	

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	390,184,116.46	19,509,205.83	5.00	452,502,771.67	22,625,138.58	5.00
1至2年	1,152,133.06	230,426.61	20.00	2,727,263.05	545,452.61	20.00
2至3年	693,457.52	277,383.01	40.00	865,396.80	346,158.72	40.00
3至4年	294,353.71	235,482.97	80.00	2,346,933.45	1,877,546.76	80.00
4至5年	2,608,737.74	2,086,990.19	80.00	389,576.06	311,660.83	80.00
5年以上	210,811,668.64	210,811,668.64	100.00	210,627,583.88	210,627,583.87	100.00
合计	605,744,467.13	233,151,157.25		669,459,524.91	236,333,541.37	

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	263,730,689.97	6,090,289.74	2,692,586.96	17,630,359.52		249,498,033.23

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	236,333,541.37	99,592,550.13	102,504,962.32	294,225.45	24,253.52	233,151,157.25
合计	500,064,231.34	105,682,839.87	105,197,549.28	17,924,584.97	24,253.52	482,649,190.48

注：其他变动中因外币报表折算期初、期末汇率变动导致坏账准备金额增加 523,677.45 元；因合并范围减少导致期末坏账准备金额减少 499,423.93 元。

本期无重要的应收账款坏账准备转回或收回情况

#### 4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 19,457,684.97 元，其中核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
台州钱江新能源研究院有限公司	关联方款项	19,163,459.52	法院裁定破产	内部管理流程	是

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	228,374,218.44		228,374,218.44	26.45%	204,121,785.80
客户 2	162,665,391.61		162,665,391.61	18.84%	162,461,219.20
客户 3	128,799,356.51		128,799,356.51	14.92%	6,439,967.83
客户 4	50,741,380.31		50,741,380.31	5.88%	2,537,069.02
客户 5	29,337,338.56		29,337,338.56	3.40%	29,337,338.56
合计	599,917,685.43		599,917,685.43	69.49%	404,897,380.41

### (四) 应收款项融资

#### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,745,496.00	8,869,985.13
合计	2,745,496.00	8,869,985.13

#### 2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,886,093,777.00	
合计	2,886,093,777.00	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	23,230,651.52	91.67	53,262,586.34	87.29
1至2年	1,088,706.06	4.30	4,334,725.59	7.11
2至3年	128,270.26	0.50	2,436,279.21	3.99
3年以上	893,778.44	3.53	982,218.14	1.61
合计	25,341,406.28	100.00	61,015,809.28	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
孚能科技(赣州)股份有限公司	6,050,562.29	23.88
宁波北仑超洋模具有限公司	4,517,850.00	17.83
广东博力威科技股份有限公司	2,114,615.96	8.34
宁波旺东昌机械有限公司	824,886.72	3.26
台州市星星模具有限公司	795,761.04	3.14
合计	14,303,676.01	56.45

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	55,465,106.76	50,623,594.23
合计	55,465,106.76	50,623,594.23

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	53,448,464.40	36,838,443.36
1至2年	343,889.90	6,139,517.74
2至3年	2,325,092.57	16,657,338.89
3至4年	1,221,338.82	79,330,190.60
4至5年	2,454,559.65	110,127,201.62
5年以上	35,068,781.56	29,919,821.23
小计	94,862,126.90	279,012,513.44
减: 坏账准备	39,397,020.14	228,388,919.21
合计	55,465,106.76	50,623,594.23

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
应收少数股东补亏代垫款	29,065,856.35	27,452,278.23
应收出口退税款	50,954,201.84	30,496,605.56

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	4,726,686.94	4,352,851.57
股权转让款	4,660,000.00	4,660,000.00
拆借款	-	204,846,653.10
应收暂付款	5,095,234.26	6,491,128.83
职工借款及备用金	67,816.20	204,529.95
其他	292,331.31	508,466.20
小计	94,862,126.90	279,012,513.44
减：坏账准备	39,397,020.14	228,388,919.21
合计	55,465,106.76	50,623,594.23

(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 12 月 31 日余 额	177,321.38	30,554,875.86	197,656,721.97	228,388,919.21
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		1,687.72	674,714.20	676,401.92
本期转回	72,858.94			72,858.94
本期转销				
本期核销			191,221,735.05	191,221,735.05
其他变动		1,626,293.00		1,626,293.00
2023 年 12 月 31 日余 额	104,462.44	32,182,856.58	7,109,701.12	39,397,020.14

注：其他变动系外币报表折算期初、期末汇率变动导致期末坏账准备金额增加。

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项评估 计提坏账准 备的应收账 款	197,656,721.97	674,714.20		191,221,735.05		7,109,701.12
按组合计提 坏账准备的 应收账款	30,732,197.24	1,687.72	72,858.94		1,626,293.00	32,287,319.02
合计	228,388,919.21	676,401.92	72,858.94	191,221,735.05	1,626,293.00	39,397,020.14

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期核销的重要其他应收款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
浙江钱江锂电科技有限公司管理人	往来款	201,959,029.60	破产重整已完结	内部管理流程	是

注：2021年10月29日公司第八届董事会第三次会议批准通过，因浙江钱江锂电科技有限公司重整事项已经浙江省温岭市人民法院裁定，公司对原钱江锂电应收款项余额201,959,029.60元，根据浙江省温岭市人民法院裁定的重整计划及《企业会计准则》相关规定，同意补充计提资产减值准备68,470,000元；2022年4月17日第八届董事会第五次会议批准通过，根据破产管理人提交的钱江锂电债务清偿计划，同意补提减值准备110,418,100.00元；截止报告期初公司就该项债权共计提减值准备金额189,153,783.16元；报告期内公司收到浙江钱江锂电科技有限公司管理人清偿款12,805,246.44元，根据温岭市人民法院关于破产重整完结的裁定，公司按照内部管理流程核销其他应收款原值201,959,029.60元，减值准备金额189,153,783.16元，对本期损益影响金额0元。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中华人民共和国国家金库温岭市支库	出口退税	50,954,201.84	1年以内	53.71	-
QIANJIANGKEEWAY (EUROPA) RT	应收少数股东补亏代垫款	29,065,856.35	5年以上	30.64	29,065,856.35
北京众慧云智科技有限公司	股权转让款	3,960,000.00	5年以上	4.17	3,960,000.00
宁波江宸智能装备股份有限公司	往来款	1,914,000.00	4-5年	2.02	1,914,000.00
上海兴科置业有限公司	保证金	1,418,085.33	1-3年	1.49	533,356.54
合计		87,312,143.52		92.03	35,473,212.89

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	462,644,822.09	31,830,472.87	430,814,349.22	488,010,785.97	13,135,195.40	474,875,590.57
委托加工材料	31,909,650.11	1,802,561.21	30,107,088.90	42,151,139.34	2,137,372.75	40,013,766.59
自制半成品及在产品	64,384,377.92	330,054.25	64,054,323.67	60,882,377.97	1,795,694.16	59,086,683.81
库存商品	603,739,857.20	73,160,976.98	530,578,880.22	650,107,622.61	76,166,910.72	573,940,711.89
发出商品	83,811,512.96	-	83,811,512.96	49,928,265.41	-	49,928,265.41
在途物资	70,167,454.17	-	70,167,454.17	53,310,932.21	-	53,310,932.21
合计	1,316,657,674.45	107,124,065.31	1,209,533,609.14	1,344,391,123.51	93,235,173.03	1,251,155,950.48

2. 存货跌价准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	13,135,195.40	26,015,450.42	-	7,320,172.95	-	31,830,472.87
委托加工材料	2,137,372.75	-	-	334,811.54	-	1,802,561.21
自制半成品及在产品	1,795,694.16	336,152.76	-	1,801,792.67	-	330,054.25
库存商品	76,166,910.72	20,565,271.38	2,163,291.84	25,734,496.96	-	73,160,976.98
合计	93,235,173.03	46,916,874.56	2,163,291.84	35,191,274.12	-	107,124,065.31

注：其他变动系外币报表折算期初、期末汇率变动造成期末坏账准备金额增加。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留底税额	20,059,295.61	62,508,580.24
出口消费税和增值税退税	17,856.18	1,632,967.41
预缴企业所得税	332,968.21	10,518,531.39
预缴其他税金	1,832,666.91	1,756,244.73
待摊租金	3,862,384.56	1,077,954.95
待转承销费用	-	3,443,396.22
合计	26,105,171.47	80,937,674.94

(九) 长期股权投资

1. 长期股权投资的情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
温岭市欧江企业管理咨询有限公司	35,495,409.18		36,913,950.76	1,418,541.58						-	
小计	35,495,409.18		36,913,950.76	1,418,541.58						-	
二、联营企业											
浙江瓯联创业投资有限公司	67,798,470.48			-5,685,888.61						62,112,581.87	
格雷博智能动力科技有限公司	80,177,054.34			-27,248,944.11		331,882.67				53,259,992.90	
上海智租物联科技有限公司	-			-6,739,369.16		12,159,825.07			43,601,733.18	49,022,189.09	
钱江雷霆（北京）科技有限公司	-									-	
杭州联创永源股权投资合伙企业（有限合伙）	1,560,396.79			8,025,867.50			9,586,264.29			-	
小计	149,535,921.61		-	-31,648,334.38	-	12,491,707.74	9,586,264.29	-	43,601,733.18	164,394,763.86	
合计	185,031,330.79		36,913,950.76	-30,229,792.80	-	12,491,707.74	9,586,264.29	-	43,601,733.18	164,394,763.86	



(十) 其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
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	70,664,501.63	99,026,844.25
合计	70,664,501.63	99,026,844.25

(十一) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	1,108,403,113.16	1,053,254,885.20
合计	1,108,403,113.16	1,053,254,885.20

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	通用设备	专用设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	985,480,271.34	26,177,484.54	73,897,293.28	885,429,106.19	1,970,984,155.35
2. 本期增加金额	18,764,004.46	1,723,073.86	4,050,144.65	154,256,574.64	178,793,797.61
(1) 购置	12,718,343.15	1,713,565.96	3,802,039.59	120,247,019.15	138,480,967.85
(2) 在建工程转入	4,903,711.39		84,070.79	32,460,745.94	37,448,528.12
(3) 其他	1,141,949.92	9,507.90	164,034.27	1,548,809.55	2,864,301.64
3. 本期减少金额		1,200,963.54	4,817,810.26	129,503,806.02	135,522,579.82
(1) 处置或报废		1,090,928.14	4,421,882.78	35,840,928.74	41,353,739.66
(2) 合并范围减少		110,035.40	395,927.48	93,662,877.28	94,168,840.16
(3) 其他					
4. 期末余额	1,004,244,275.80	26,699,594.86	73,129,627.67	910,181,874.81	2,014,255,373.14
二、累计折旧					
1. 期初余额	354,521,678.11	13,718,858.87	48,837,142.14	485,893,129.70	902,970,808.82
2. 本期增加金额	32,417,737.13	2,464,560.89	7,054,144.04	54,175,679.19	96,112,121.25
(1) 计提	32,283,534.37	2,462,386.74	7,025,693.78	53,877,800.18	95,649,415.07
(2) 其他	134,202.76	2,174.15	28,450.26	297,879.01	462,706.18
3. 本期减少金额		1,125,445.35	4,614,076.08	102,215,734.98	107,955,256.41
(1) 处置或报废		1,059,556.31	4,345,421.54	35,332,324.16	40,737,302.01
(2) 合并范围减少		65,889.04	268,654.54	66,883,410.82	67,217,954.40
(3) 其他					
4. 期末余额	386,939,415.24	15,057,974.41	51,277,210.10	437,853,073.91	891,127,673.66
三、减值准备					
1. 期初余额			11,185.62	14,747,275.71	14,758,461.33

项目	房屋及建筑物	运输设备	通用设备	专用设备	合计
2.本期增加金额					
3.本期减少金额				33,875.01	33,875.01
（1）处置或报废				33,875.01	33,875.01
4.期末余额			11,185.62	14,713,400.70	14,724,586.32
四、账面价值					
1.期末账面价值	617,304,860.56	11,641,620.45	21,841,231.95	457,615,400.20	1,108,403,113.16
2.期初账面价值	630,958,593.23	12,458,625.67	25,048,965.52	384,788,700.78	1,053,254,885.20

注：其他变动中因外币报表折算期初、期末汇率变动导致原值金额增加 2,864,301.64 元，累计折旧金额增加 462,706.18 元。

（2）截止 2023 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	133,638,073.22	53,038,681.81		80,599,391.41	
专用设备	30,842,189.51	16,183,138.80	13,425,363.12	1,233,687.59	
运输设备	236,632.00	227,166.72		9,465.28	
通用设备	11,250.00	10,800.00		450.00	
合计	164,728,144.73	69,459,787.33	13,425,363.12	81,842,994.28	

注：上述闲置资产主要系子公司重庆钱江摩托制造有限公司位于重庆涪陵厂区的资产，截至本年末已计提固定资产减值准备 13,425,363.12 元。

（3）截止 2023 年 12 月 31 日，通过经营租赁租出的固定资产情况

类别	账面价值
房屋及建筑物	14,481,392.06
合计	14,481,392.06

（4）截止 2023 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	84,372,575.93	相关部门正在审批
合计	84,372,575.93	

（十二）在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	205,698,765.52	31,370,120.44
工程物资		
合计	205,698,765.52	31,370,120.44

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	12,531,429.53		12,531,429.53	13,092,668.32		13,092,668.32
其他零星工程	306,150.77		306,150.77	4,037,112.37		4,037,112.37
温岭西厂区工程				5,375,661.90		5,375,661.90
东部智慧园区工程	192,861,185.22		192,861,185.22	8,864,677.85		8,864,677.85
合计	205,698,765.52		205,698,765.52	31,370,120.44		31,370,120.44

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
温岭西厂区工程	295,008,100.00	5,375,661.90	3,732,153.17	1,157,429.20	7,950,385.87	
东部智慧园区工程	2,189,950,435.32	8,864,677.85	184,087,450.77		90,943.40	192,861,185.22
合计	2,484,958,535.32	14,240,339.75	187,819,603.94	1,157,429.20	8,041,329.27	192,861,185.22

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
温岭西厂区工程	88.10	100				自有资金
东部智慧园区工程	8.63	10				自有资金
合计						

注：温岭西厂区工程累计投入金额 295,197,266.99 元，其中转入固定资产金额 287,246,881.12 元，转入长期待摊费用装修费金额 7,950,385.87 元。

(十三) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	36,823,038.89	36,823,038.89
2. 本期增加金额	4,984,403.54	4,984,403.54
(1) 新增租赁	4,984,403.54	4,984,403.54
3. 本期减少金额	11,121,430.44	11,121,430.44
(1) 处置	11,121,430.44	11,121,430.44
4. 期末余额	30,686,011.99	30,686,011.99
二、累计折旧		
1. 期初余额	8,843,370.36	8,843,370.36
2. 本期增加金额	14,479,644.56	14,479,644.56

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提	14,479,644.56	14,479,644.56
3. 本期减少金额	7,461,111.90	7,461,111.90
(1) 处置	7,461,111.90	7,461,111.90
4. 期末余额	15,861,903.02	15,861,903.02
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	14,824,108.97	14,824,108.97
2. 期初账面价值	27,979,668.53	27,979,668.53

#### (十四) 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	375,253,950.58	85,403,011.70	32,452,722.55	31,241,606.00	524,351,290.83
2. 本期增加金额			3,402,309.26	1,178,010.00	4,580,319.26
(1) 购置			3,402,309.26		3,402,309.26
(2) 其他				1,178,010.00	1,178,010.00
3. 本期减少金额			1,311,441.74	63,394.96	1,374,836.70
(1) 处置					
(2) 合并范围减少			1,311,441.74		1,311,441.74
(2) 其他				63,394.96	63,394.96
4. 期末余额	375,253,950.58	85,403,011.70	34,543,590.07	32,356,221.04	527,556,773.39
二、累计摊销					
1. 期初余额	40,369,917.27	66,893,577.91	11,302,084.83	24,324,097.30	142,889,677.31
2. 本期增加金额	7,558,647.60		4,325,582.75	5,103,136.82	16,987,367.17
(1) 计提	7,558,647.60		4,325,582.75	3,925,126.82	15,809,357.17
(2) 其他				1,178,010.00	1,178,010.00
3. 本期减少金额			939,866.48		939,866.48
(1) 处置					
(2) 合并范围减少			939,866.48		939,866.48
(3) 其他					

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
4. 期末余额	47,928,564.87	66,893,577.91	14,687,801.10	29,427,234.12	158,937,178.00
三、减值准备					
1. 期初余额		18,509,433.79			18,509,433.79
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额		18,509,433.79			18,509,433.79
四、账面价值					
1. 期末账面价值	327,325,385.71		19,855,788.97	2,928,986.92	350,110,161.60
2. 期初账面价值	334,884,033.31		21,150,637.72	6,917,508.70	362,952,179.73

注：因外币报表折算期初、期末汇率变动导致商标权原值金额增加 1,178,010 元，累计摊销金额增加 1,178,010 元；上期暂估入账商标权原值中的税金本期转出 63,394.96 元。

### (十五) 商誉

#### 1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的		处置		
BENELLI Q. J. SRL	20,012,954.23					20,012,954.23
合计	20,012,954.23					20,012,954.23

#### 2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提		处置		
BENELLI Q. J. SRL	20,012,954.23					20,012,954.23
合计	20,012,954.23					20,012,954.23

### (十六) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	27,299,301.34	23,388,482.39	19,355,541.45	1,222,786.13	30,109,456.15
厂房改造	1,798,724.12	1,423,086.67	814,458.10		2,407,352.69
其他		432,801.43	70,997.81		361,803.62
合计	29,098,025.46	25,244,370.49	20,240,997.36	1,222,786.13	32,878,612.46

注：因合并范围减少，长期待摊费用期末金额减少 1,222,786.13 元。

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	29,941,092.87	141,240,636.39	73,763,254.11	311,830,455.73
材料暂估暂时性差异	36,426,229.89	213,956,751.07	15,782,727.94	98,789,194.43
可抵扣亏损	50,714,162.00	210,898,318.50	12,615,559.38	84,103,729.22
内部交易未实现利润	29,329,575.77	117,318,303.06	30,113,547.99	120,454,191.96
预提返利	13,178,052.33	54,244,961.30	10,669,448.59	42,906,370.36
其他非流动金融资产公允价值变动	8,455,674.59	33,822,698.37	6,990,088.94	27,960,355.75
股份支付	17,910,649.73	71,642,598.93	11,656,500.65	46,626,002.58
递延收益	8,193,463.50	45,300,867.82		
租赁负债			552,660.55	2,226,915.45
小计	194,148,900.68	888,425,135.44	162,143,788.15	734,897,215.48
递延所得税负债：				
固定资产入账税法差异	42,551,362.06	266,373,779.23	24,983,507.55	157,307,762.68
计提存单利息	424,235.96	1,921,639.73		
使用权资产	921,740.92	6,144,939.48	2,686,225.76	15,813,703.03
小计	43,897,338.94	274,440,358.44	27,669,733.31	173,121,465.71

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	257,585,038.38	507,307,867.22
可抵扣亏损	742,654,307.65	758,446,738.28
合计	1,000,239,346.03	1,265,754,605.50

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023年		14,444,311.90	
2024年	101,940,370.41	103,955,335.85	
2025年	80,264,604.07	82,350,727.16	
2026年	288,744,035.19	293,410,903.11	
2027年	194,804,129.84	264,285,460.26	
2028年	76,901,168.14		
合计	742,654,307.65	758,446,738.28	

(十八)其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购置款	4,737,271.00		4,737,271.00	66,949,909.33		66,949,909.33
委外软件研发款	631,858.40		631,858.40			
合计	5,369,129.40		5,369,129.40	66,949,909.33		66,949,909.33

(十九)所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	111,689,054.70	111,689,054.70	保证金	银行承兑 汇票保证 金	94,223,550.00	94,223,550.00	保证金	银行承兑 汇票保 证金
	13,325,304.71	13,325,304.71	应计利息		3,655,774.90	3,655,774.90	应计利息	
	15,581,940.00	15,581,940.00	未达账项					
	2,000,000.00	2,000,000.00	冻结	诉讼冻结	31,514.01	31,514.01	冻结	诉讼冻结
合计	142,596,299.41	142,596,299.41			97,910,838.91	97,910,838.91		

(二十)短期借款

短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	13,134,964.09	
其中：贷款人：Banco BPM	5,283,623.29	
贷款人：Banca Intesa Sanpaolo	7,851,340.80	
合计	13,134,964.09	

注：贷款人 Banco BPM，年利率为 4.14%，借款期限为 2023 年 12 月 7 日至 2024 年 12 月 1 日；贷款人 Banca Intesa Sanpaolo，年利率为 4.34%，借款期限为 2023 年 12 月 1 日至 2024 年 3 月 11 日。

(二十一)应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,346,009,354.70	1,199,656,000.00
商业承兑汇票		
合计	1,346,009,354.70	1,199,656,000.00

(二十二)应付账款

1. 款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
应付货款	914,550,854.04	901,623,288.25
应付设备及工程款	87,614,007.14	109,610,650.24
应付服务费	594,761.12	-
合计	1,002,759,622.30	1,011,233,938.49

2. 账龄超过1年的重要应付账款情况

公司期末无超过1年的重要应付账款。

(二十三) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	159,844,259.64	131,879,249.07
合计	159,844,259.64	131,879,249.07

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	85,781,075.26	553,749,056.74	557,941,252.95	81,588,879.05
离职后福利-设定提存计划	6,017,168.55	38,438,952.01	36,299,396.92	8,156,723.64
辞退福利	-	16,000.00	16,000.00	-
合计	91,798,243.81	592,204,008.75	594,256,649.87	89,745,602.69

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	82,207,710.22	473,299,309.12	477,675,753.82	77,831,265.52
职工福利费	88,251.26	35,466,194.01	35,554,445.27	-
社会保险费	3,428,151.04	22,663,528.14	22,399,678.33	3,692,000.85
其中：医疗保险费	1,609,248.87	18,332,901.86	18,319,911.39	1,622,239.34
工伤保险费	911,585.18	3,265,048.22	3,149,453.58	1,027,179.82
生育保险费	907,316.99	727,573.74	628,457.19	1,006,433.54
其他		338,004.32	301,856.17	36,148.15
住房公积金	42,299.80	19,054,463.82	19,040,825.82	55,937.80
工会经费和职工教育经费	14,662.94	3,265,561.65	3,270,549.71	9,674.88
合计	85,781,075.26	553,749,056.74	557,941,252.95	81,588,879.05

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	5,553,877.65	35,820,176.87	33,846,690.57	7,527,363.95
失业保险费	463,290.90	2,618,775.14	2,452,706.35	629,359.69
合计	6,017,168.55	38,438,952.01	36,299,396.92	8,156,723.64



(二十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,654,456.63	8,544,872.26
消费税	8,269,433.62	6,040,719.70
企业所得税	22,199,404.21	49,279,975.24
个人所得税	2,593,879.00	2,036,050.01
城市维护建设税	726,391.87	761,696.22
房产税	2,602,567.52	4,304,245.25
土地使用税	9,052,926.36	2,376,560.60
教育费附加（地方教育费附加）	526,982.47	544,063.48
印花税	1,548,769.37	1,512,564.42
残疾人保障金	4,731,117.79	4,092,923.38
环境保护税	1,798.65	
其他税费	574,120.77	507,207.16
合计	56,481,848.26	80,000,877.72

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	200,053,163.22	210,050,439.70
合计	200,053,163.22	210,050,439.70

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
暂借款本息		63,101.37
押金保证金及定金	115,803,459.89	91,418,390.57
应付暂收款	5,015,575.44	1,742,733.26
预提费用及资产管理费	8,106,898.88	19,364,946.15
预分配股利	3,160,241.00	3,160,241.00
限制性股票回购义务	66,394,187.50	90,343,550.00
其他	1,572,800.51	3,957,477.35
合计	200,053,163.22	210,050,439.70

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

公司期末无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,929,958.20	1,822,817.43
一年内到期的租赁负债	3,035,335.45	7,671,653.89
合计	4,965,293.65	9,494,471.32

(二十八)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	10,629,186.49	14,911,218.10
专项应付款	3,060,126.88	3,057,926.88
年末未终止确认票据	2,282,381.20	15,079,976.50
合计	15,971,694.57	33,049,121.48

(二十九)长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	10,923,111.55	12,139,537.30	0.7%、0.95%
其中：贷款人：Banco BPM	3,468,423.40	4,076,636.27	0.7%
贷款人：Banco BPM	7,454,688.15	8,062,901.03	0.95%
小计	10,923,111.55	12,139,537.30	
减：一年内到期的长期借款	1,929,958.20	1,822,817.43	
合计	8,993,153.35	10,316,719.87	

(三十)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,882,072.62	14,608,245.02
减：未确认融资费用	208,599.80	495,136.21
减：一年内到期的租赁负债	3,035,335.45	7,671,653.89
合计	1,638,137.37	6,441,454.92

(三十一)预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	14,146,560.00	13,361,220.00	欧洲法院裁决
产品质量保证	12,277,734.90	11,596,141.90	产品质保
合计	26,424,294.90	24,957,361.90	

(三十二)递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	73,511,105.80	48,703,800.00	11,200,910.62	111,013,995.18	政府补助
合计	73,511,105.80	48,703,800.00	11,200,910.62	111,013,995.18	

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
万昌路厂区搬迁补助	57,145,201.20			4,806,855.48			52,338,345.72	与资产相关
重庆基建投资项目地方财政补助资金	16,219,904.93			831,789.96			15,388,114.97	与资产相关
外贸公共服务平台建设专项资金	145,999.67			145,999.67			-	与资产相关
保障性租赁住房项目	-	11,970,000.00		-			11,970,000.00	与资产相关
美可达重大技改项目	-	36,733,800.00		5,416,265.51			31,317,534.49	与资产相关
合计	73,511,105.80	48,703,800.00	-	11,200,910.62	-	-	111,013,995.18	

(三十三)其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
土地收储对价	938,467,200.00	312,822,400.00
合计	938,467,200.00	312,822,400.00

注：浙江钱江摩托股份有限公司、浙江益中智能电气有限公司、浙江益荣智能机械有限公司分别坐落在温岭市城东街道横山头村锦屏大道、城西街道堇田村万昌西路、城东街道横山头村曙光路6号的国有土地使用权出让给浙江温岭工业园区管理委员会，收购对价共计1,251,289,000.00元，款项分五期支付，其中：2022年9月21日公司收到第一期款项312,822,400.00元，2023年3月28日收到第二期款项312,822,400.00元，2023年9月22日收到第三期款项312,822,400.00元，截止2023年12月31日，共计收到收购款及补偿款938,467,200.00元。

(三十四)股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	468,931,000.00	58,470,000.00			210,000.00	58,260,000.00	527,191,000.00

注1：报告期内公司以非公开发行股票的方式向吉利科技集团有限公司定向增发普通股5800.00万股，业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具大信验字[2023]第31-00005号验资报告，募集资金总额人民币504,600,000.00元，扣除各项发行费用人民币7,447,169.79元（不含税），实际募集资金净额为人民币497,152,830.21元，其中新增股本人民币58,000,000.00元，增加资本公积人民币439,152,830.21元；

注2：公司以非公开发行的方式向16名职工授予限制性股票47.00万股，业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）验资并出具了大信验字[2023]第31-00053号验资报告，公司已收到限制性股票激励对象缴纳的货币出资合计人民币2,787,100.00元，扣除各项发行费用人民币9,877.37元，实际募集资金2,777,222.63元，其中新增股本人民币470,000.00元，增加资本公积人民币2,307,222.63元；

注3：本期3名被授予限制性股票的员工因离职，公司回购并注销限制性股票21.00万股，业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）验资并出具了大信验字[2023]第31-00022号验资报告，公司共支付回购款1,245,300.00元，其中减少股本人民币210,000.00元，减少资本公积人民币1,035,300.00元。

(三十五)资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	552,002,103.63	485,552,290.34	1,035,300.00	1,036,519,093.97
其他资本公积	996,553,596.72	81,600,541.59	44,092,237.50	1,034,061,900.81
合计	1,548,555,700.35	567,152,831.93	45,127,537.50	2,070,580,994.78

注1：报告期内公司以非公开发行股票的方式向吉利科技集团有限公司定向增发普通股5800.00万股，业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具大信验字[2023]第31-00005号验资报告，募集资金总额人民币504,600,000.00元，扣除各项发行费用人民币7,447,169.79元（不含税），实际募集资金净额为人民币497,152,830.21元，其中新增股本人民币58,000,000.00元，增加资本公积（股本溢价）439,152,830.21元；

注2：报告期内公司以非公开发行的方式向16名职工授予限制性股票47.00万股，业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）验资并出具了大信验字[2023]第31-00053号验资报告，公司已收到限制性股票激励对象缴纳的货币出资合计人民币2,787,100.00元，扣除各项发行费用人民币9,877.37元，实际募集资金2,777,222.63元，其中新增股本人民币470,000.00元，增加资本公积（股本溢价）2,307,222.63元；

注 3：报告期内 3 名员工因离职，公司回购并注销限制性股票 21.00 万股，业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）验资并出具了大信验字[2023]第 31-00022 号验资报告，公司共支付回购款 1,245,300.00 元，其中减少股本人民币 210,000.00 元，减少资本公积（股本溢价）1,035,300.00 元；

注 4：本期限限制性股票激励计划首次授予部分符合解除限售条件的 156 名激励对象可解除限售共计 379.1250 万股限制性股票，增加资本公积-资本溢价（股本溢价）44,092,237.50 元，减少资本公积-其他资本公积人民币 44,092,237.50 元；

注 5：对于权益结算的股份支付，在等待期内每个资产负债表日，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和其他资本公积，报告期内确认资本公积-其他资本公积 69,108,833.85 元；

注 6：报告期内公司联营企业格雷博智能动力科技有限公司其他股东增资，导致公司享有的被投资公司净资产份额增加 331,882.67 元，计入其他资本公积；

注 7：报告期内公司联营企业上海智租物联科技有限公司其他股东增资，导致公司享有的被投资公司净资产份额增加 12,159,825.07 元，计入其他资本公积。

### （三十六）库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
限制性股票回购义务	91,292,350.00	2,787,100.00	26,461,912.50	67,617,537.50
合计	91,292,350.00	2,787,100.00	26,461,912.50	67,617,537.50

注 1：报告期内以非公开发行的方式向 16 名职工授予限制性股票 47 万股，并规定锁定期和解锁期，在锁定期和解锁期内，不得上市流通及转让；达到解锁条件，可以解锁。如果全部或部分股票未被解锁而失效或作废，由上市公司按照事先约定的价格立即进行回购。截至 2023 年 12 月 31 日，贵公司已收到限制性股票激励对象缴纳的货币出资合计人民币 2,787,100.00 元，计入库存股；

注 2：本期限限制性股票激励计划首次授予部分，符合解除限售条件的 156 名激励对象共解除限制性股票合计 379.1250 万股，减少库存股 22,482,112.50 元；

注 3：报告期内 3 名员工因离职，公司回购并注销限制性股票 21.00 万股，业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）验资并出具了大信验字[2023]第 31-00022 号验资报告，公司共支付回购款 1,245,300.00 元，冲减库存股金额；

注 4：本期根据公司第八届董事会决议 2022 年度利润分配方案派发现金红利每股 0.24 元人民币（含税），其中未解除限售共计 1139.3750 万股，共计分配股利 2,734,500.00 元；根据公司《2022 年限制性股票激励计划》公司进行现金分红后若限制性股票未能解除限售，公司按照本激励计划的规定回购该部分限制性股票时应扣除激励对象已经享有的该部分现金分红；故冲减库存股金额 2,734,500.00 元。

(三十七)其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	98,499,608.76							98,499,608.76
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益	98,499,608.76							98,499,608.76
二、将重分类进损益的其他综合收益	2,611,338.83	406,544.54				296,590.78	109,953.77	2,907,929.61
其中：外币财务报表折算差额	2,611,338.83	406,544.54				296,590.78	109,953.77	2,907,929.61
其他综合收益合计	101,110,947.59	406,544.54				296,590.78	109,953.77	101,407,538.37

(三十八)盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	226,768,000.00	36,827,500.00		263,595,500.00
合计	226,768,000.00	36,827,500.00		263,595,500.00

注：根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时可不再提取；本报告期末，公司法定盈余公积计提金额已经达到股本 50%，不再继续计提。

(三十九)未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,241,376,554.89	823,701,700.50
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-2,133,565.21	-
调整后期初未分配利润	1,239,242,989.68	823,701,700.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	464,022,361.44	417,674,854.39
减：提取法定盈余公积	36,827,500.00	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	126,525,840.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,539,912,011.12	1,241,376,554.89

(四十) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,024,649,384.04	3,642,851,064.91	5,577,003,502.45	4,077,276,125.11
其他业务	73,118,036.74	52,447,214.76	71,383,205.96	37,549,384.38
合计	5,097,767,420.78	3,695,298,279.67	5,648,386,708.41	4,114,825,509.49

2. 营业收入、营业成本分解信息

业务类型分类	运输设备制造		分立器件封装及测试		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
摩托车及电动车整车	4,711,232,512.96	3,424,906,824.83			4,711,232,512.96	3,424,906,824.83
摩托车零部件及配件	236,233,701.64	163,580,789.40			236,233,701.64	163,580,789.40
分立器件封装及测试等	4,919,845.53	2,453,987.85	72,263,323.91	51,909,462.83	77,183,169.44	54,363,450.68
其他业务	69,057,669.95	49,837,290.26	4,060,366.79	2,609,924.50	73,118,036.74	52,447,214.76
合计	5,021,443,730.08	3,640,778,892.34	76,323,690.70	54,519,387.33	5,097,767,420.78	3,695,298,279.67

续

市场分类	外销		内销		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内公司	1,373,832,876.80	849,911,896.64	3,032,122,990.43	2,203,696,703.97	4,405,955,867.23	3,053,608,600.61
境外公司	691,811,553.55	641,689,679.06			691,811,553.55	641,689,679.06
合计	2,065,644,430.35	1,491,601,575.70	3,032,122,990.43	2,203,696,703.97	5,097,767,420.78	3,695,298,279.67

(四十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	233,376,700.80	290,596,005.31
教育费附加（地方教育费附加）	18,003,791.34	24,049,963.59
城市维护建设税	24,774,602.68	33,586,011.87
房产税	9,318,892.44	9,208,206.37
土地使用税	10,164,579.41	3,492,950.81

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	28,720.74	28,510.38
印花税	7,014,433.73	5,715,814.12
水利基金		1,488.01
环境保护税	17,018.11	5,849.54
其他	2,727,986.98	2,902,203.20
合计	305,426,726.23	369,587,003.20

(四十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传及差旅费	99,824,997.75	72,220,737.61
职工薪酬	56,400,394.10	52,428,409.85
市场开发费及三包维修支出	28,676,145.22	38,652,715.78
出口保险、商检通关及租赁费等	24,622,990.45	20,448,389.15
运输包装及仓储费	3,233,955.97	10,695,795.28
股份支付当期摊销额	5,247,809.63	5,072,981.76
合计	218,006,293.12	199,519,029.43

(四十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	123,774,245.89	136,532,194.13
股份支付当期摊销额	49,195,350.00	31,619,062.50
资产折旧及摊销	36,531,556.45	32,764,989.15
办公费、物料消耗、租赁及汽车费、修理费等	34,348,092.86	40,437,288.06
业务招待费、差旅费及中介机构费用等	20,833,995.41	24,244,027.85
残疾人保障金	5,312,254.25	2,778,837.99
其他	7,543,477.36	7,621,646.25
合计	277,538,972.22	275,998,045.93

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
模具及物料消耗	158,549,527.81	168,154,473.89
职工薪酬	84,093,927.37	70,635,413.34
产品设计认证、试验检验及技术服务费	43,233,261.31	57,813,650.91
股份支付当期摊销额	14,665,674.22	9,933,958.32
摊销及折旧	13,239,568.29	7,379,819.05
办公费、差旅费、修理费等	7,616,389.12	883,470.63
研发燃料及动力	1,878,331.05	982,339.57
其他	942,629.13	327,559.70
合计	324,219,308.30	316,110,685.41



(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	15,148,473.25	1,610,699.82
减：利息收入	163,181,357.37	81,219,419.98
汇兑损失		
减：汇兑收益	42,540,618.11	111,191,465.66
手续费支出	4,380,380.59	3,373,621.20
其他支出	2,699.74	838.56
合计	-186,190,421.90	-187,425,726.06

(四十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助	11,200,910.62	5,857,645.44	与资产相关
与收益相关的政府补助	26,340,643.01	10,614,229.41	与收益相关
增值税加计抵减	9,084,997.27	174,498.54	
代扣个税手续费返还	241,788.84	245,315.89	
合计	46,868,339.74	16,891,689.28	

注：政府补助明细详见附注九、政府补助。

(四十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-30,229,792.80	-18,546,640.22
处置长期股权投资产生的投资收益	62,983,339.71	12,184,596.01
债权投资在持有期间取得的利息收益		536,136.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-9,696,557.77
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	-216,644.35	1,387,500.00
债务重组收益	2,153,290.43	-
合计	34,690,192.99	-14,134,964.99

注：处置长期股权投资产生的投资收益：1、出售全资子公司浙江益中封装技术有限公司，产生的投资收益为 62,637,805.65 元；2、出售控股子公司济南摩信汽车运动策划有限公司，产生的投资收益为 483,930.81 元；3、处置合营企业温岭市欧江企业管理咨询有限公司，产生的投资损失 138,396.75 元。

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	-8,335,410.15	-5,439,171.43
合计	-8,335,410.15	-5,439,171.43

(四十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-485,290.59	1,106,578.44
其他应收款信用减值损失	-782,067.54	-9,147,580.38
合计	-1,267,358.13	-8,041,001.94

注：报告期内因公司对合并范围内非全资子公司持有债权，在少数股东超额亏损的金额内确认其他应收款信用减值损失金额 178,524.56 元。

(五十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-46,916,874.56	-82,053,039.27
无形资产减值损失		-5,699,433.79
合计	-46,916,874.56	-87,752,473.06

(五十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	6,690,157.18	2,165,067.22
使用权资产提前终止确认	39,607.90	407,534.97
合计	6,729,765.08	2,572,602.19

(五十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	67.40	707.97	67.40
质量索赔款	13,813,587.92	9,688,201.04	13,813,587.92
无法支付的应付款项	288,807.66	4,106,250.33	288,807.66
其他	1,020,498.20	2,716,099.19	1,020,498.20
合计	15,122,961.18	16,511,258.53	15,122,961.18

(五十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,669,197.41	3,258,284.61	1,669,197.41
对外捐赠支出	580,968.00	737,194.00	580,968.00
罚款支出	60,173.50	356,088.19	60,173.50
违约赔偿支出	364,725.89		364,725.89
无法收回的应收款项	115,310.64	111,799.72	115,310.64
其他	20,574.07	244,683.49	20,574.07
合计	2,810,949.51	4,708,050.01	2,810,949.51

(五十四) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	68,567,130.87	93,341,378.80
递延所得税费用	-16,555,812.41	-12,754,862.71
合计	52,011,318.46	80,586,516.09

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	507,548,929.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	126,887,232.45
子公司适用不同税率的影响	-32,580,848.89
调整以前期间所得税的影响	8,929,547.05
非应税收入的影响	7,406,380.36
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	324,211.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-26,922,161.74
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	15,600,106.18
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-86,105.50
研发费加计扣除的影响	-47,547,043.07
所得税费用	52,011,318.46

(五十五) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	154,299,379.88	77,563,645.08
收到的补助	73,395,362.31	11,034,043.84
其他收款及往来款项	1,813,687.32	23,207,011.05
合计	229,508,429.51	111,804,699.97

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
三费现金支出	296,111,774.22	274,466,476.88
受限资金支出	19,465,504.70	24,126,942.80
其他支出及往来款项	24,437,132.34	9,785,615.76
合计	340,014,411.26	308,379,035.44

## 2. 投资活动有关的现金

### (1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
预收厂房搬迁处置款	625,644,800.00	312,822,400.00
合计	625,644,800.00	312,822,400.00

## 3. 筹资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现收款	1,490,000,000.00	1,199,000,000.00
企业间借款收到的资金	25,000,000.00	
合计	1,515,000,000.00	1,199,000,000.00

### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据融资还款	1,155,000,000.00	1,166,696,557.77
企业间借款归还的资金	26,470,100.61	
支付上市发行费用		3,443,396.22
股份回购	1,245,300.00	948,800.00
支付少数股东款项		5,811,400.00
租赁负债付款	10,385,184.28	10,031,865.22
合计	1,193,100,584.89	1,186,932,019.21

## (五十六) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	455,537,611.32	395,085,533.49
加：资产减值准备	46,916,874.56	87,752,473.06
信用减值损失	1,267,358.13	8,041,001.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	95,649,415.07	82,405,718.46
使用权资产折旧	14,479,644.56	8,071,812.25
无形资产摊销	15,809,357.17	12,756,436.44
长期待摊费用摊销	20,240,997.36	8,851,291.57
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）	-6,729,765.08	-2,572,602.19
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,669,130.01	3,257,576.64
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	8,335,410.15	5,439,171.43

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用（收益以“－”号填列）	-6,900,257.46	-54,411,788.63
投资损失（收益以“－”号填列）	-34,690,192.99	14,134,964.99
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-32,783,418.04	-22,637,994.49
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	16,227,605.63	10,070,469.51
存货的减少（增加以“－”号填列）	-23,126,692.34	-244,452,779.37
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	90,520,601.64	25,150,572.48
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-140,509,211.02	657,427,840.27
其他	69,108,833.85	46,284,470.58
经营活动产生的现金流量净额	591,023,302.52	1,040,654,168.43
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		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,462,659,304.62	2,697,068,333.11
减：现金的期初余额	2,697,068,333.11	1,444,469,154.70
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,765,590,971.51	1,252,599,178.41

## 2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	123,510,000.00
其中：济南摩信汽车运动策划有限公司	510,000.00
浙江益中封装技术有限公司	123,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	6,143,159.66
其中：济南摩信汽车运动策划有限公司	1,812.53
浙江益中封装技术有限公司	6,141,347.13
处置子公司收到的现金净额	117,366,840.34

## 3. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,462,659,304.62	2,697,068,333.11
其中：库存现金	14,209.00	14,043.71
可随时用于支付的银行存款	4,461,449,024.32	2,694,418,681.83
可随时用于支付的其他货币资金	1,196,071.30	2,635,607.57
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项目	期末余额	期初余额
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、期末现金及现金等价物余额	4,462,659,304.62	2,697,068,333.11
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(五十七) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	128,311,150.89	7.0827	908,789,388.41
欧元	3,730,830.26	7.8592	29,321,341.18
港币	1,810.00	0.90622	1,640.26
印尼盾	1,249,779,277.14	0.000461	576,148.24
应收账款			
其中：美元	41,498,745.97	7.0827	293,923,168.08
美元	33,963,215.35	6.3757	216,539,272.11
欧元	8,506,961.31	7.8592	66,857,910.33
其他应收款			
其中：美元	-	7.0827	-
欧元	3,818,542.70	7.8592	30,010,690.79
印尼盾	1,163,241,000.00	0.000461	536,254.10
应付账款			
其中：美元	3,243,330.50	7.0827	22,971,536.93
欧元	5,410,035.56	7.8592	42,518,551.46
其他应付款			
其中：美元	447,967.39	7.0827	3,172,818.63
欧元	2,174,269.82	7.8592	17,088,021.37
印尼盾	2,904,000.00	0.000461	1,338.74
短期借款			
其中：美元	-	7.0827	-
欧元	1,671,285.13	7.8592	13,134,964.09
长期借款			
其中：美元	-	7.0827	-
欧元	1,144,283.56	7.8592	8,993,153.35

2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
BENELLI Q.J.SRL	意大利佩萨罗市	欧元	日常经营均以欧元结算
PT.QJMOTOR INDUSTRY INDONESIA	印度尼西亚雅加达市	印尼盾	日常经营均以印尼盾结算

(五十八) 租赁

1. 作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	6,880,553.65
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
与租赁相关的总现金流出	17,265,737.93

2. 作为出租人

经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物临时租出	902,261.01	
合计	902,261.01	

六、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
燃油车项目	278,554,665.01	193,150,894.86
分立器件封装及检测项目	3,229,052.68	5,062,921.28
燃油车发动机项目	13,356,055.86	78,449,987.16
电动车项目	29,079,534.80	39,446,882.11
合计	324,219,308.35	316,110,685.41
其中：费用化研发支出	324,219,308.35	316,110,685.41
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

### (一) 出售子公司股权情况

#### 1. 存在丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例(%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
济南摩信汽车运动策划有限公司	2023年8月	510,000.00	51	出售	工商变更且收到过半股权转让款	483,930.81						
钱摩电动车销售(杭州)有限公司		-	100	注销	工商注销办理完成							
杭州杭行路电动车销售有限公司		-	100	注销	工商注销办理完成							
浙江益中封装技术有限公司	2023年9月	123,000,000.00	100	出售	工商变更且收到过半股权转让款	62,637,805.65						



## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	注册资本	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
BENELLI Q.J.SRL	意大利	意大利	253.03 万欧元	研发及制造	70.00		收购
浙江钱江摩托技术开发有限公司	浙江温岭	浙江温岭	1000 万人民币	研发生产	100.00		设立
浙江满博企业管理咨询有限公司	浙江温岭	浙江温岭	2000 万人民币	企业管理咨询	80.00	20.00	设立
重庆钱江摩托制造有限公司	重庆涪陵区	重庆涪陵区	8000 万人民币	制造业	100.00		设立
浙江钱江摩托进出口有限公司	浙江温岭	浙江温岭	5000 万人民币	货物及技术进出口	100.00		设立
湖南捷弘钱江商贸有限公司	湖南长沙	湖南长沙	1100 万人民币	销售服务	75.00		设立
四川鑫钱江摩托车销售有限公司	四川成都	四川成都	1400 万人民币	销售服务	85.30		设立
重庆豪业钱江商贸有限公司	重庆市	重庆市	1040 万人民币	销售服务	51.00		设立
浙江钱江新能源科技有限公司	浙江温岭	浙江温岭	15750 万人民币	研发及销售服务	66.67		设立
浙江美可达摩托车有限公司	浙江温岭	浙江温岭	2300 万人民币	制造业	100.00		设立
浙江益鹏发动机配件有限公司	浙江温岭	浙江温岭	23452 万人民币	制造业	100.00		设立
浙江益中智能电气有限公司	浙江温岭	浙江温岭	1000 万人民币	制造业		100.00	设立
浙江益荣智能机械有限公司	浙江温岭	浙江温岭	1000 万人民币	制造业		100.00	设立
江西省贝纳利商贸有限公司	江西南昌	江西南昌	410 万人民币	销售服务	51.00		设立
甘肃钱江贝纳利商贸有限公司	甘肃兰州	甘肃兰州	220 万人民币	销售服务	51.00		设立
上海东动电动车有限公司	上海市	上海市	1000 万人民币	销售服务	51.00		设立
温岭钱信润滑油有限公司	浙江温岭	浙江温岭	300 万人民币	研发	100.00		设立
浙江雷钱机车销售服务有限公司	浙江温岭	浙江温岭	1000 万人民币	销售服务		100.00	设立
浙江钱江锂电科技有限公司	浙江温岭	浙江温岭	15750 万人民币	研发、销售	100.00		外购
钱江摩托（杭州）有限公司	浙江杭州	浙江杭州	3000 万人民币	销售服务	100.00		设立
钱江摩托（上海）有限公司	上海	上海	1000 万人民币	研发、销售	100.00		设立
浙江玛卓科机械制造有限公司	浙江温岭	浙江温岭	4000 万人民币	制造业	80.00		设立
浙江极晟机动车有限公司	浙江温岭	浙江温岭	250 万美元	制造业	80.00		设立
上海钱江摩托科技有限公司	上海	上海	1000 万人民币	销售服务	100.00		设立
钱江电动科技（浙江）有限公司	浙江温岭	浙江温岭	2000 万人民币	制造业	100.00		设立
东方钱江摩托有限公司	海南省	海南省	2000 万人民币	销售服务	100.00		设立
钱江摩托销售（杭州）有限公司	浙江杭州	浙江杭州	10 万元人民币	销售服务	100.00		设立
杭州钱荣电动车销售有限公司	浙江杭州	浙江杭州	10 万元人民币	销售服务	100.00		设立
钱江摩托车商贸（北京）有限公司	北京朝阳	北京朝阳	100 万人民币	销售服务	100.00		设立
马鞍山钱摩摩托销售有限公司	安徽马鞍山	安徽马鞍山	100 万人民币	销售服务	100.00		设立
安徽钱江智能制造有限公司	安徽马鞍山	安徽马鞍山	10000 万人民币	制造业	100.00		设立

子公司名称	注册地	主要经营地	注册资本	业务性质	持股比例(%)		取得方式
重庆钱摩商贸有限公司	重庆市	重庆市	2000万人民币	销售服务	100.00		设立
云南摩发摩托车销售有限公司	云南昆明	云南昆明	100万人民币	销售服务	100.00		设立
QJMOTOR USA, INC	美国	美国	100万美元	销售服务		100.00	设立
PT.QJMOTOR INDUSTRY INDONESIA	印度尼西亚	印度尼西亚	100万美元	销售服务		100.00	设立

## 2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例(%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	BENELLI Q.J.SRL	30.00	-8,087,138.92		-2,504,497.64

## 3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
BENELLI Q.J.SRL	359,032,584.79	27,382,060.87	386,414,645.66	358,612,497.82	35,417,448.25	394,029,946.07

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
BENELLI Q.J.SRL	428,097,425.00	23,396,244.60	451,493,669.60	397,610,783.58	35,274,081.77	432,884,865.35

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
BENELLI Q.J.SRL	691,811,553.55	-26,590,617.21	-26,224,104.66	9,041,279.07

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
BENELLI Q.J.SRL	791,860,384.31	-10,663,560.49	-10,322,028.49	-42,949,139.68

## (二) 在合营企业或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
浙江瓯联创业投资有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商务服务	49.00		权益法核算
格雷博智能动力科技有限公司	浙江温岭	浙江温岭	制造业	17.8047		权益法核算
上海智租物联科技有限公司	上海市	上海市	专业技术服务业	8.6084		权益法核算
杭州联创永源股权投资合伙企业（有限合伙）	浙江杭州	浙江杭州	实业投资		23.81	权益法核算

注 1：格雷博智能动力科技有限公司股份较为分散，第一大股东北京红杉铭德股权投资中心（有限合伙）持有其 22.7204%的股份，本公司为其第二大股东持有其 17.8047%的股份；格雷博智能动力科技有限公司董事会成员共七名，本公司财务总监担任其董事一职，本公司对其构成重大影响；

注 2：上海智租物联科技有限公司股份较为分散，本公司是其第四大股东持有其 8.6084%的股份；上海智租物联科技有限公司董事会共五名成员，本公司总经理任其董事一职，本公司对其构成重大影响。

## 2. 重要联营企业的主要财务信息（划分为持有待售的除外）

项目	期末余额/ 本期发生额		
	浙江瓯联创业投资有限公司	格雷博智能动力科技有限公司	上海智租物联科技有限公司
流动资产	113,277,867.40	397,370,908.80	402,828,057.69
其中：现金和现金等价物			
非流动资产	23,344,812.83	265,818,435.24	807,096,963.55
资产合计	136,622,680.23	663,189,344.04	1,209,925,021.24
流动负债	-	374,857,378.05	635,019,818.83
非流动负债	9,862,309.08	252,596,102.00	369,034,469.65
负债合计	9,862,309.08	627,453,480.05	1,004,054,288.48
少数股东权益			3,075,601.92
归属于母公司股东权益	126,760,371.15	35,735,863.99	202,795,130.85
按持股比例计算的净资产份额	62,112,581.87	6,362,663.38	17,457,416.04
调整事项			
其中：商誉			
内部交易未实现利润			
其他		46,921,495.94	
对联营企业权益投资的账面价值	62,112,581.87	53,259,992.90	49,022,189.09
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入		313,898,703.95	
财务费用			
所得税费用			
净利润	-11,603,854.31	-153,043,797.55	27,981,150.65
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-11,603,854.31	-153,043,797.55	27,981,150.65
本期收到的来自联营企业的股利			

续

项目	期初余额/ 上期发生额		
	浙江瓯联创业投资有限公司	格雷博智能动力科技有限公司	杭州联创永源股权投资合伙企业（有限合伙）
流动资产	131,514,304.24	291,890,631.00	6,619,892.34
其中：现金和现金等价物			
非流动资产	20,383,514.61	206,340,645.36	0.00
资产合计	151,897,818.85	498,231,276.36	6,619,892.34
流动负债	920,117.33	212,066,907.52	0.00
非流动负债	12,613,476.06	99,384,707.30	0.00
负债合计	13,533,593.39	311,451,614.82	0.00
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	138,364,225.46	186,779,661.54	6,619,892.34
按持股比例计算的净资产份额	67,798,470.48	33,255,558.40	1,576,196.37
调整事项			
其中：商誉			
内部交易未实现利润			
其他		46,921,495.94	-15,799.58
对联营企业权益投资的账面价值	67,798,470.48	80,177,054.34	1,560,396.79
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入		188,974,460.79	
财务费用			
所得税费用			
净利润	-29,471,623.78	-130,309,045.29	93,341,731.22
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-29,471,623.78	-130,309,045.29	93,341,731.22
本期收到的来自联营企业的股利			56,126,387.59

### 3. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
一、合营企业		
投资账面价值合计		35,495,409.18
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润		20.13
其他综合收益		

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
综合收益总额		20.13
二、联营企业		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-697,717.91	
其他综合收益		
综合收益总额	-697,717.91	

#### 4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
钱江雷霆（北京）科技有限公司	-3,202,540.75	-697,717.91	-3,900,258.66

## 九、政府补助

### （一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	73,511,105.80	48,703,800.00	-	11,200,910.62	-	111,013,995.18	与资产相关
合计	73,511,105.80	48,703,800.00	-	11,200,910.62	-	111,013,995.18	——

### （二）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
万昌路厂区搬迁补助	4,806,855.48	4,806,855.48
重庆基建投资项目地方财政补助	831,789.96	831,789.96
外贸公共服务平台建设专项资金	145,999.67	219,000.00
美可达重大技改项目	5,416,265.51	
国家外经贸发展专项资金	81,452.00	185,323.00
稳岗补贴	908,753.03	1,037,239.31
税收减免	1,779,009.54	1,284,714.27
温岭市开放型经济奖励	3,232,800.00	2,595,000.00
排污运维补助资金	-	26,635.00
因研究开发等获得的补助	312,900.00	3,480,639.64
专利补助	-	55,250.99
集装箱补贴	-	25,800.00
参与制定标准的企业奖励款	-	1,730,188.68
商务经济发展专项资金补助	-	10,000.00
扩岗、就业补贴	1,387,761.90	

类型	本期发生额	上期发生额
重点工业企业奖励	3,650,000.00	
海外工程师薪酬补助	462,719.00	
上市公司股权激励奖励	1,232,520.05	
博览会搭建费支持补贴	105,000.00	
房租补贴款	154,230.00	
桃浦镇财政扶持基金	8,674,000.00	
百强企业奖励	100,000.00	
制造业企业追产、抢产奖励资金	2,000,000.00	
科技领军企业认定奖励	1,000,000.00	
省级智能工厂奖励	500,000.00	
高企研发中心认定奖励	450,000.00	
其他	309,497.49	183,438.52
合计	37,541,553.63	16,471,874.85

## 十、与金融工具相关的风险

### （一）金融工具的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司的各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、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。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

#### 1、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。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采

取了以下措施。

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2023年12月31日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的69.49%源于余额前五名客户，本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项目	年末数				合计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	13,560,960.55				13,560,960.55
其他应收款	51,070,658.84				51,070,658.84
小计	64,631,619.39				64,631,619.39

(续)

项目	年初数				合计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	17,585,057.48				17,585,057.48
其他应收款	30,496,605.56				30,496,605.56
小计	48,081,663.04				48,081,663.04

2) 单项计提减值的应收款项情况见本附注“五、(三) 应收账款”。

2、流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司

已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类：

项目	年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付票据	1,346,009,354.70	1,346,009,354.70	1,346,009,354.70		
应付账款	1,002,759,622.30	1,002,759,622.30	1,002,759,622.30		
其他应付款	200,053,163.22	200,053,163.22	200,053,163.22		
短期借款	13,134,964.09	13,134,964.09	13,134,964.09		
长期借款	10,923,111.55	10,923,111.55	1,929,958.20	5,448,233.76	3,544,919.59
租赁负债	4,673,472.82	4,882,072.62	3,166,362.20	1,562,399.94	153,310.48
小计	2,577,553,688.68	2,577,762,288.48	2,567,053,424.71	7,010,633.70	3,698,230.07

(续)

项目	年初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付票据	1,199,656,000.00	1,199,656,000.00	1,199,656,000.00		
应付账款	1,011,233,938.49	1,011,233,938.49	1,011,233,938.49		
其他应付款	210,050,439.70	210,050,439.70	210,050,439.70		
长期借款	12,139,537.30	12,139,537.30	1,822,817.43	10,316,719.87	
租赁负债	14,113,108.81	14,608,245.02	7,798,605.48	6,809,639.54	
小计	2,447,193,024.30	2,447,688,160.51	2,430,561,801.10	17,126,359.41	

### 3、市场风险

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

#### (1) 利率风险

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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。截至2023年12月31日，本公司无以浮动利率计息的银行借款。

#### (2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司年末外币货币性资产和负债情况见本附注“五、(五十七) 外币货币性项目”公



司应披露金融工具产生的信用风险、流动性风险（余额应为未经折现的合同现金流量）、市场风险等各类风险，包括风险敞口及其形成原因、风险管理目标、政策和程序、计量风险的方法，以及上述信息在本期发生的变化；期末风险敞口的量化信息，以及有助于投资者评估风险敞口的其他数据。

## （二）金融资产转移

### 1. 转移方式的分类

转移方式	已转移的金融资产性质	已转移的金融资产金额	终止确认的情况	终止确认情况的判断依据
背书	银行承兑汇票	2,498,376,158.20	大部分终止确认	风险与报酬是否转移
贴现	银行承兑汇票	390,000,000.00	全额终止确认	风险与报酬是否转移
合计		2,888,376,158.20		

### 2. 因转移而终止确认的金融资产

金融资产的类别	转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得和损失
银行承兑汇票	背书	2,496,093,777.00	
银行承兑汇票	贴现	390,000,000.00	
合计		2,886,093,777.00	

## 十一、公允价值

### （一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
其他非流动金融资产			70,664,501.63	70,664,501.63

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

公司持有的以公允价值计量且变动计入当期损益的其他非流动金融资产，均属非上市公司，在资产负债表日没有公开交易市场价格；报告期内被投资公司均未引入新的增资或发生已有股份的交易，无法获知可参考市价；公司采用以期初账面价值为基础，根据报告期内享有被投资公司净资产份额变动的金额作为该项金融资产当期的公允价值变动损益，最终确认该金融资产的期末公允价值。

## 十二、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
吉利科技集团有限公司	浙江省杭州市滨江区	自有资金投资的资产管理服务	43,333.33 万	36.61	36.61

### (二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”，本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
温岭市欧江企业管理咨询有限公司	合营企业
格雷博智能动力科技有限公司	联营企业
上海智租物联科技有限公司	联营企业
钱江雷霆（北京）科技有限公司	联营企业

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
格至控智能动力科技（上海）有限公司	联营企业格雷博子公司
吉利科技集团有限公司	同一实际控制人
浙江吉利商务服务有限公司	同一实际控制人
荷马有限公司	同一实际控制人
义乌市智慧交通有限公司	同一实际控制人
浙江铭岛新材料股份有限公司	同一实际控制人
宁波鄞州小灵狗出行科技有限公司	同一实际控制人
浙江轩孚科技有限公司	同一实际控制人
杭州荷马网络服务有限公司	同一实际控制人
杭州优行科技有限公司	同一实际控制人
江门气派摩托车有限公司	与力帆科技持股 5%以上的股东同一实际控制人
台州市钱铭贸易有限公司	同一实际控制人
浙江吉利教育科技有限公司	同一实际控制人
吉智（杭州）文化创意有限公司	同一实际控制人
重庆力帆喜生活摩托车销售有限公司	与力帆科技持股 5%以上的股东同一实际控制人
重庆力帆速越机械制造有限公司	与力帆科技持股 5%以上的股东同一实际控制人
浙江铭岛实业有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	与本公司关系
浙江浩物网络科技有限公司	同一实际控制人
浙江晶能微电子有限公司	同一实际控制人
浙江益中封装技术有限公司	报告期内曾控股的全资公司
浙江极氬智能科技有限公司	同一实际控制人
杭州枫华科技有限公司	同一实际控制人
东方亿林实业有限公司	同一实际控制人
杭州吉桥汽车科技有限公司	同一实际控制人
杭州轩宇企业咨询管理有限公司	同一实际控制人
杭州悦汝商务有限公司	同一实际控制人
义乌吉利自动变速器有限公司	同一实际控制人
浙江济底科技有限公司	同一实际控制人
重庆力帆瑞驰摩托车有限公司	与力帆科技持股 5%以上的股东同一实际控制人
杭州厚初创业投资合伙企业（有限合伙）	被投资公司

#### (五) 关联交易情况

##### 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

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州枫华科技有限公司	采购设备	9,269,137.14	11,266,580.97
钱江雷霆（北京）科技有限公司	设计费及研发材料	7,229,376.77	3,028,292.03
浙江益中封装技术有限公司	采购商品	5,253,455.41	
浙江吉利商务服务有限公司	服务及代办费用	3,693,090.80	1,537,674.88
杭州荷马网络服务有限公司	采购商品	2,146,300.88	354,000.00
吉智（杭州）文化创意有限公司	服务及代办费用	1,663,867.72	438,212.37
重庆力帆瑞驰摩托车有限公司	采购材料	1,370,879.21	
浙江极氬智能科技有限公司	采购设备	520,353.98	
荷马有限公司	采购材料	214,648.67	131,320.35
格至控智能动力科技（上海）有限公司	采购材料、模具	327,026.55	153,761.06
杭州悦汝商务有限公司	服务费	27,276.00	
义乌市智慧交通有限公司	服务费	20,108.49	
杭州轩宇企业咨询管理有限公司	服务费	11,037.74	4,716.98
杭州吉桥汽车科技有限公司	服务费	10,844.00	
台州市钱铭贸易有限公司	采购材料	4,884.35	31,674.07
重庆力帆速越机械制造有限公司	采购材料	4,274.34	
重庆力帆喜生活摩托车销售有限公司	采购材料	1,946.90	
东方亿林实业有限公司	采购材料	1,752.21	
格雷博智能动力科技有限公司	采购设备		1,246,994.07
杭州优行科技有限公司	服务费		1,163.36

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江门气派摩托车有限公司	采购材料		1,542,264.14
浙江吉利教育科技有限公司	服务费		3,772.64
浙江济底科技有限公司	服务费		1,039,519.37
上海智租物联科技有限公司	采购商品		409,918.19

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江晶能微电子有限公司	股权转让	123,000,000.00	
钱江雷霆（北京）科技有限公司	销售商品	3,388,213.88	3,456,534.57
重庆力帆瑞驰摩托车有限公司	销售商品	3,263,423.71	83,081.42
吉利科技集团有限公司	服务费	2,476,331.42	
杭州悦汝商务有限公司	销售商品	1,194,018.00	
浙江益中封装技术有限公司	销售设备、代办费	1,047,187.33	
浙江济底科技有限公司	服务费	222,022.69	2,553,460.97
义乌吉利自动变速器有限公司	销售商品、服务费	194,137.52	
浙江轩孚科技有限公司	销售商品	43,839.43	236,167.80
江门气派摩托车有限公司	销售商品	4,672.57	
格至控智能动力科技(上海)有限公司	服务费	943.40	2,514,541.77
格雷博智能动力科技有限公司	出租、代办费		6,875.44
杭州枫华科技有限公司	服务费		176.99
宁波鄞州小灵狗出行科技有限公司	销售商品		198,053.10
浙江浩物网络科技有限公司	销售商品		1,139,822.88
重庆力帆速越机械制造有限公司	销售商品		622,779.88

2. 关联租赁情况

本公司作为出租方情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江益中封装技术有限公司	房屋建筑物	412,844.04	
格雷博智能动力科技有限公司	房屋建筑物		87,500.00

3. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/ 拆出	金额	起始日	到期日	说明
温岭市欧江企业管理咨询有限公司	拆入	25,000,000.00	2023年1月13日	2023年12月29日	

4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	10,436,223.85	11,132,619.19

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	钱江雷霆（北京）科技有限公司	6,222,003.74		6,347,628.26	557,656.95
应收账款	义乌吉利自动变速器有限公司	56,448.00			
应收账款	浙江轩孚科技有限公司			2,403.87	120.19
应收账款	重庆力帆速越机械制造有限公司			356,850.61	17,842.53
应收账款	浙江济底科技有限公司			1,113,451.76	55,672.59
合计		6,278,451.74		7,820,334.50	631,292.26

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	杭州枫华科技有限公司	800.00	
应付账款	格至控智能动力科技(上海)有限公司	28,140.00	
应付账款	浙江益中封装技术有限公司	3,182,367.52	
应付账款	荷马有限公司	151,271.00	
应付账款	浙江吉利商务服务有限公司	50,555.50	
应付账款	钱江雷霆（北京）科技有限公司	296,000.00	
其他应付款	杭州枫华科技有限公司	818,266.00	50,000.00
其他应付款	杭州厚初创业投资合伙企业（有限合伙）	3,160,241.00	3,160,241.00
应付账款	浙江铭岛新材料股份有限公司		5,810.82
应付账款	台州市钱铭贸易有限公司		5,762.05
应付账款	上海智租物联科技有限公司		45,000.00
合计		7,687,641.02	106,572.87

3. 其他项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预付账款	重庆力帆瑞驰摩托车有限公司	575,369.87	1,250,000.00
预付账款	江门气派摩托车有限公司	49,676.80	1,249,676.80
预付账款	浙江铭岛实业有限公司	60,000.00	60,000.00
合同负债	浙江益中封装技术有限公司	2,850,000.00	
预付账款	重庆力帆速越机械制造有限公司		2,570.00
预付账款	台州市钱铭贸易有限公司		10,959.65
合计		3,535,046.67	2,573,206.45

### 十三、股份支付

#### (一) 相关权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	360,000.00	2,134,800.00	-	-	2,610,000.00	15,477,300.00	-	-
销售人员	60,000.00	355,800.00	-	-	373,750.00	2,216,337.50	160,000.00	948,800.00
研发人员	50,000.00	296,500.00	-	-	807,500.00	4,788,475.00	50,000.00	296,500.00
合计	470,000.00	2,787,100.00	-	-	3,791,250.00	22,482,112.50	210,000.00	1,245,300.00

#### 期末发行在外的权益工具

2022年6月29日，公司第八届董事会第七次会议和第八届监事会第六次会议审议通过了《关于调整2022年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单和授予数量的议案》及《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定限制性股票的首次授予日为2022年6月30日，向160名激励对象授予1539.50万股限制性股票。

2023年6月21日，公司第八届董事会第十五次会议和第八届监事会第十一次会议审议通过了《关于向激励对象预留授予限制性股票的议案》。确定限制性股票的预留授予日为2023年6月21日，向16名激励对象授予47.00万股限制性股票。

#### 有效期及限售期和解除限售安排情况：

两次激励计划预留授予的限制性股票限售期均为自预留授予的限制性股票授予完成之日起12个月、24个月、36个月、48个月。激励对象根据本激励计划获授的限制性股票在限售期内不得转让、用于担保或偿还债务。激励对象获授的限制性股票由于资本公积金转增股本、股票红利、股票拆细而取得的股份同时限售，不得在二级市场出售或以其他方式转让，该等股份的解除限售期与限制性股票解除限售期相同。限售期满后，公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司按授予价格回购注销。激励计划预留部分限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
预留授予第一个解除限售期	自预留授予的限制性股票授予登记完成之日起12个月后的首个交易日起至预留授予的限制性股票授予登记完成之日起24个月内的最后一个交易日当日止	25%
预留授予第二个解除限售期	自预留授予的限制性股票授予登记完成之日起24个月后的首个交易日起至预留授予的限制性股票授予登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止	25%
预留授予第三个解除限售期	自预留授予的限制性股票授予登记完成之日起36个月后的首个交易日起至预留授予的限制性股票授予登记完成之日起48个月内的最后一个交易日当日止	25%
预留授予第四个解除限售期	自预留授予的限制性股票授予登记完成之日起48个月后	25%

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
	的首个交易日起至预留授予的限制性股票授予登记完成之日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司股票的收盘价
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据《企业会计准则第 11 号—股份支付》和《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定,公司在等待期的每个资产负债表日,根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息,修正预计可行权的权益工具数量,并按照权益工具授权日的公允价与行权价的差额,将当期取得的服务计入相关成本、费用并调整相应资本公积金额。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大变化
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	115,734,836.44

(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	5,247,809.63	
管理人员	49,195,350.00	
研发人员	14,665,674.22	
合计	69,108,833.85	

## 十四、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2023 年 12 月 31 日存出保证金

担保单位	抵押权人	抵押物	抵押物金额	担保债务金额	担保债务到期日	备注
本公司	中国工商银行股份有限公司温岭支行	承兑汇 票保 证 金	7,500,000.00	150,000,000.00	2023 年 12 月 30 日	应付 票据
			3,251,750.00	65,035,000.00	2024 年 1 月 31 日	
			3,676,500.00	73,530,000.00	2024 年 2 月 29 日	
			4,992,050.00	99,841,000.00	2024 年 5 月 29 日	
			150,000.00	3,000,000.00	2024 年 6 月 6 日	
			5,221,400.00	104,428,000.00	2024 年 6 月 28 日	
	中国银行股份有限公司温岭支行	承兑汇 票保 证 金	15,000,000.00	150,000,000.00	2024 年 2 月 15 日	
			10,539,000.00	105,390,000.00	2024 年 3 月 26 日	
			10,220,500.00	102,205,000.00	2024 年 4 月 27 日	
			5,051,615.10	5,051,615.10	2024 年 6 月 20 日	
		4,077,739.60	4,077,739.60	2024 年 6 月 28 日		

担保单位	抵押权人	抵押物	抵押物金额	担保债务金额	担保债务到期日	备注
	兴业银行股份有限公司台州温岭支行	承兑汇 票保 证 金	4,000,000.00	40,000,000.00	2024年1月26日	
			5,000,000.00	50,000,000.00	2024年2月25日	
			1,008,500.00	10,085,000.00	2024年3月25日	
			-	2,681,000.00	2024年4月30日	
	中国农业银行股份有限公司温岭市支行	承兑汇 票保 证 金	5,000,000.00	50,000,000.00	2024年1月28日	
			5,000,000.00	50,000,000.00	2024年1月31日	
			5,000,000.00	50,000,000.00	2024年2月15日	
	中国建设银行股份有限公司温岭支行	承兑汇 票保 证 金	7,000,000.00	140,000,000.00	2024年6月20日	
	平安银行股份有限公司台州分行营业部	承兑汇 票保 证 金	10,000,000.00	100,000,000.00	2024年3月15日	
合计			111,689,054.70	1,355,324,354.70		

## (二)或有事项

公司未发生重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

2024年4月17日公司召开第八届董事会第二十一次会议和第八届监事会第十六次会议，审议通过了《2023年度利润分配预案》以公司总股本527,191,000股为基数，向全体股东每10股派发现金红利人民币4.00元（含税），共计派发现金210,876,400.00元，不送红股、不进行公积金转增股本。若董事会及股东大会审议利润分配方案后可参与利润分配的股本发生变动，则以实施利润分配方案的股权登记日可参与利润分配的总股本为基数，按照每股分配金额不变的原则对分配总额进行调整。

## 十六、其他重要事项

### (一)分部信息

#### 1、报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分布是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息



## 2、分部报告的财务信息

### (1) 按照地区分部

项目	境外公司	境内公司	分部间抵销
一、营业收入	691,811,553.55	4,949,984,875.74	544,029,008.51
二、营业成本	641,689,679.06	3,599,270,189.24	545,661,588.63
三、对联营和合营企业的投资收益	-	-30,229,792.80	
四、信用减值损失	153,512.11	-1,420,870.24	
五、资产减值损失	-247,575.11	-46,669,299.45	
六、折旧费和摊销费	1,345,174.26	144,834,239.90	
七、利润总额	-22,909,344.98	538,858,643.49	8,400,368.73
八、所得税费用	4,370,307.01	49,741,103.63	2,100,092.18
九、净利润	-27,279,651.99	489,117,539.86	6,300,276.55
十、资产总额	388,396,483.75	8,392,883,792.80	316,174,039.61
十一、负债总额	394,053,989.06	3,926,955,393.66	301,609,459.86

### (2) 按照业务类型分部

项目	运输设备制造	分立器件封装及测试	投资管理	分部间抵销
一、营业收入	5,021,443,730.08	111,036,833.77	-	34,713,143.07
二、营业成本	3,636,284,957.18	93,726,465.56		34,713,143.07
三、对联营和合营企业的投资收益	-38,255,660.30	-	8,025,867.50	
四、信用减值损失	-6,594,675.66	6,107,189.73	-779,872.20	
五、资产减值损失	-47,005,766.99	88,892.43	-	
六、折旧费和摊销费	137,686,904.98	8,492,509.18		
七、利润总额	427,598,660.96	72,890,971.58	7,059,297.24	
八、所得税费用	43,882,977.76	5,973,417.19	2,154,923.51	
九、净利润	383,715,683.20	66,917,554.39	4,904,373.73	
十、资产总额	8,067,543,315.22	251,558,122.71	45,543,203.22	-100,461,595.79
十一、负债总额	3,845,366,990.61	171,678,678.27	2,354,253.98	

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	46,258,357.12	54,869,088.96
1至2年	123,658.62	62,946.09
2至3年	16,700.00	467,057.33

账龄	期末余额	期初余额
3至4年	467,000.87	2,273,096.37
4至5年	2,273,096.37	
5年以上	52,747,961.62	55,334,880.52
小计	101,886,774.60	113,007,069.27
减：坏账准备	60,569,417.90	60,096,224.21
合计	41,317,356.70	52,910,845.06

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	67,668,451.02	66.42	55,955,757.51	82.69
按组合计提坏账准备的应收账款	34,218,323.58	33.58	4,613,660.39	13.48
其中：账龄组合	34,218,323.58	33.58	4,613,660.39	13.48
合计	101,886,774.60	100.00	60,569,417.90	59.45

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	54,303,641.82	48.05	54,303,641.82	100
按组合计提坏账准备的应收账款	58,703,427.45	51.95	5,792,582.39	9.87
其中：账龄组合	58,703,427.45	51.95	5,792,582.39	9.87
合计	113,007,069.27	100	60,096,224.21	53.18

### (1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
吉林省凯琳经贸有限公司	29,337,338.56	29,337,338.56	100	法院判决执行，预计难以收回
其他	38,331,112.46	26,618,418.95	69.44	难以全额回收
合计	67,668,451.02	55,955,757.51	82.69	

续

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
吉林省凯琳经贸有限公司	29,337,338.56	29,337,338.56	100	法院判决执行，预计难以收回
其他	24,966,303.26	24,966,303.26	100	法院判决执行，预计难以收回
合计	54,303,641.82	54,303,641.82		

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	30,561,495.85	1,528,074.79	5.00	54,869,088.96	2,743,454.44	5.00
1至2年	16,503.36	3,300.67	20.00	62,946.09	12,589.22	20.00
2至3年	16,700.00	6,680.00	40.00	467,057.33	186,822.93	40.00
3至4年	467,000.87	373,600.70	80.00	2,273,096.37	1,818,477.10	80.00
4至5年	2,273,096.37	1,818,477.10	80.00			80.00
5年以上	883,527.13	883,527.13	100.00	1,031,238.70	1,031,238.70	100.00
合计	34,218,323.58	4,613,660.39		58,703,427.45	5,792,582.39	

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	54,303,641.82	4,239,034.59	2,586,918.90			55,955,757.51
按组合计提坏账准备的应收账款	5,792,582.39		1,178,922.00			4,613,660.39
合计	60,096,224.21	4,239,034.59	3,765,840.90			60,569,417.90

4. 本期重要的应收账款坏账准备转回或收回情况

本期公司无重要的应收账款坏账准备转回或收回情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户1	29,337,338.56		29,337,338.56	28.79	29,337,338.56
客户2	8,767,773.94		8,767,773.94	8.61	8,767,773.94
客户3	8,077,351.28		8,077,351.28	7.93	8,077,351.28
客户4	4,503,258.05		4,503,258.05	4.42	225,162.90
客户5	4,233,480.96		4,233,480.96	4.16	4,233,480.96
合计	54,919,202.79		54,919,202.79	53.91	50,641,107.64

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,464,213,867.63	1,361,869,894.28
合计	1,464,213,867.63	1,361,869,894.28

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,053,761,640.44	1,347,743,316.41
1至2年	517,011,665.22	138,704,899.30
2至3年	132,974,802.86	35,989,546.99
3至4年	20,235,989.08	150,384,991.13
4-5年	72,978,014.04	109,133,698.41
5年以上	12,094,372.29	11,301,104.55
小计	1,809,056,483.93	1,793,257,556.79
减：坏账准备	344,842,616.30	431,387,662.51
合计	1,464,213,867.63	1,361,869,894.28

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
子公司关联往来	1,806,664,486.30	1,586,390,140.83
股权转让款	700,000.00	700,000.00
应付暂收款	7.29	118,884.28
拆借款		204,754,439.76
押金保证金	1,078,185.42	690,386.89
其他	613,804.92	603,705.03
小计	1,809,056,483.93	1,793,257,556.79
减：坏账准备	344,842,616.30	431,387,662.51
合计	1,464,213,867.63	1,361,869,894.28

(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12月31日余额	65,956,204.29	33,854,390.48	331,577,067.74	431,387,662.51
本期计提		109,260,883.39	8,356,810.04	117,617,693.43
本期转回	13,315,020.90			13,315,020.90
本期转销				
本期核销			190,847,718.74	190,847,718.74
其他变动				
2023年12月31日余额	52,641,183.39	143,115,273.87	149,086,159.04	344,842,616.30

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	331,577,067.74	8,356,810.04		190,847,718.74		149,086,159.04
按组合计提坏账准备的应收账款	99,810,594.77	109,260,883.39	13,315,020.90			195,756,457.26
合计	431,387,662.51	117,617,693.43	13,315,020.90	190,847,718.74		344,842,616.30

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期核销的重要其他应收款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
浙江钱江锂电科技有限公司管理人	往来款	201,959,029.60	破产重整已完结	内部管理流程	是

注：见附注五（五）（5）本期核销的重要其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江钱江摩托进出口有限公司	往来款	1,358,104,324.68	1-2年	75.07	137,501,996.42
重庆钱江摩托制造有限公司	往来款	112,549,504.77	1-3年	6.22	44,241,900.95
钱江电动科技（浙江）有限公司	往来款	82,021,700.68	1年以内	4.53	4,101,085.03
浙江钱江锂电科技有限公司	往来款	73,128,578.00	1年以内	4.04	3,656,428.90
上海东动电动车有限公司	拆借款	68,731,186.41	1-5年	3.80	67,633,638.44
合计		1,694,535,294.54		93.66	257,135,049.74

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	822,184,805.83	227,217,982.26	594,966,823.57	813,544,805.83	227,217,982.26	586,326,823.57
对联营、合营企业投资	117,497,423.85	-	117,497,423.85	136,573,593.99	-	136,573,593.99
合计	939,682,229.68	227,217,982.26	712,464,247.42	950,118,399.82	227,217,982.26	722,900,417.56

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江美可达摩托车有限公司	113,914,990.15			113,914,990.15		
浙江益鹏发动机配件有限公司	264,085,145.71			264,085,145.71		
浙江钱江摩托技术开发有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
浙江满博企业管理咨询有限公司	16,000,000.00			16,000,000.00		
重庆钱江摩托制造有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		80,000,000.00
浙江钱江摩托进出口有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
BENELLI Q.J.SRL	34,717,982.26			34,717,982.26		34,717,982.26
湖南捷弘钱江商贸有限公司	4,800,000.00			4,800,000.00		
四川鑫钱江摩托车销售有限公司	8,286,285.71			8,286,285.71		
重庆豪业钱江商贸有限公司	3,366,000.00			3,366,000.00		
浙江钱江新能源科技有限公司	105,000,000.00			105,000,000.00		105,000,000.00
江西省贝纳利商贸有限公司	2,091,000.00			2,091,000.00		
甘肃钱江贝纳利商贸有限公司	1,122,000.00			1,122,000.00		
温岭钱信润滑油有限公司	2,400,002.00			2,400,002.00		2,400,000.00
上海东动电动车有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		5,100,000.00
济南摩信汽车运动策划有限公司	510,000.00		510,000.00	-		
钱江摩托（上海）有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
浙江钱江锂电科技有限公司	26,000,000.00			26,000,000.00		
浙江玛卓科机械制造有限公司	32,000,000.00			32,000,000.00		
钱江摩托（杭州）有限公司	6,000,000.00	8,500,000.00		14,500,000.00		
上海钱江摩托科技有限公司	-			-		
浙江极晟机动车有限公司	12,751,400.00			12,751,400.00		
钱江电动科技（浙江）有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
东方钱江摩托有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
钱江摩托销售（杭州）有限公司	100,000.00		100,000.00	-		
钱摩电动车销售（杭州）有限公司	100,000.00		100,000.00	-		

浙江钱江摩托股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年1月1日—2023年12月31日

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州杭行路电动车销售有限公司	100,000.00		100,000.00	-		
杭州钱荣电动车销售有限公司	100,000.00		100,000.00	-		
马鞍山钱摩摩托销售有限公司	-	50,000.00		50,000.00		
钱江摩托车商贸(北京)有限公司	-	1,000,000.00		1,000,000.00		
安徽钱江智能制造有限公司	-	-		-		
合计	813,544,805.83	9,550,000.00	910,000.00	822,184,805.83		227,217,982.26

(2) 对联营和合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
温岭市欧江 企业管理咨询 有限公司	35,495,409.18		36,913,950.76	1,418,541.58							-
小计	35,495,409.18		36,913,950.76	1,418,541.58							-
二、联营企业											
浙江瓯联创 业投资有限 公司	67,798,470.48			-5,685,888.61						62,112,581.87	
格雷博智能 动力科技有 限公司	33,279,714.33			-27,248,944.11		331,882.67				6,362,652.89	
上海智租物 联科技有限 公司	-			-6,739,369.16		12,159,825.07			43,601,733.18	49,022,189.09	
钱江雷霆 (北京)科 技有限公司	-										
小计	101,078,184.81			-39,674,201.88		12,491,707.74			43,601,733.18	117,497,423.85	
合计	136,573,593.99		36,913,950.76	-38,255,660.30		12,491,707.74			43,601,733.18	117,497,423.85	



(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,769,290,175.25	2,588,105,923.92	2,895,380,544.88	2,596,074,353.93
其他业务	101,148,812.11	68,700,483.82	74,806,126.06	51,462,641.01
合计	2,870,438,987.36	2,656,806,407.74	2,970,186,670.94	2,647,536,994.94

2. 营业收入、营业成本分解信息

按业务类型	内销营业收入	内销营业成本
摩托车及电动车整车	2,603,086,743.23	2,473,774,687.31
摩托车零部件及配件	166,203,432.02	114,331,236.61
其他业务	101,148,812.11	68,700,483.82
合计	2,870,438,987.36	2,656,806,407.74

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	607,000,000.00	510,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-38,255,660.30	-40,868,138.07
处置长期股权投资产生的投资收益	-464,058.18	25,611,367.20
债权投资在持有期间取得的利息收益		536,136.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-3,733,333.20
其他非流动金融资产在持有期间取得的投资收益		1,387,500.00
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-216,644.35	
合计	568,063,637.17	-16,556,467.08

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,060,635.07	-684,974.45	-684,974.45
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	26,582,431.85	16,891,689.28	10,859,545.30
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	54,431,285.21	-1,027,496.20	-1,027,496.20
4. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		1,473,794.54	1,473,794.54
5. 债务重组损益	2,153,290.43		

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
6. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13,981,141.68	15,060,785.16	15,060,785.16
减：所得税影响额	21,891,722.11	8,754,778.43	7,246,742.44
少数股东权益影响额（税后）	312,750.88	30,719.98	30,719.98
合计	80,004,311.25	22,928,299.92	18,404,191.94

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	11.20	12.92	0.88	0.92	0.88	0.91
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.27	12.34	0.73	0.88	0.73	0.87

浙江钱江摩托股份有限公司  
二〇二四年四月十七日

第 18 页至第 98 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_