



# 广东绿通新能源电动车 科技股份有限公司

## 审 计 报 告

华兴审字[2024]23012930017号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

www.fjhxcpa.com

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：闽24K9L7WF61





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

## 审 计 报 告

华兴审字[2024]23012930017号

广东绿通新能源电动车科技股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了广东绿通新能源电动车科技股份有限公司(以下简称“绿通科技”或“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相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了绿通科技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,我们独立于绿通科技,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

#### (一) 营业收入确认

##### 1. 事项描述





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计(二十六)”所述的会计政策及“五、财务报表主要项目注释(三十)”。

公司2023年度实现的营业收入为1,081,383,781.53元,营业收入是公司关键业绩指标之一,存在公司管理层(以下简称“管理层”)为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险,因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们针对收入确认所实施的主要审计程序包括但不限于:

(1) 了解及评价与收入确认相关的内部控制的设计和运行,并对控制运行的有效性进行测试;

(2) 获取公司与客户签订的合同,检查合同关键条款,评价公司收入确认是否符合企业会计准则的要求;

(3) 选取样本检查与收入确认相关的销售合同、销售发货签收单、销售发票、报关单、提单、银行单据等原始凭证,并检查期后回款情况,评估收入确认的真实性;

(4) 执行分析性复核程序,包括分析营业收入和毛利率变动的合理性等;

(5) 选取样本向客户进行函证,核查收入的真实性和交易实质;

(6) 对营业收入执行截止性测试,以确认收入是否被记录于恰当的会计期间。

### (二) 应收账款减值

#### 1. 事项描述





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计(十)”所述的会计政策及“五、财务报表主要项目注释(三)”。

公司2023年12月31日应收账款余额为225,775,041.25元,应收账款坏账准备15,056,133.67元。公司应收账款期末账面价值较大,应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大;且公司对应收账款坏账准备的计提涉及管理层重大会计估计和判断。因此,我们将应收账款的减值识别为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们针对应收账款减值所实施的主要审计程序包括但不限于:

① 了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收账款减值准备相关的关键财务报告内部控制,并评价这些内部控制的设计和运行有效性;

② 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据,评价管理层是否恰当识别各项应收账款的风险特征;

③ 对于单项计提坏账准备的应收账款,获取管理层对预计未来可收回金额作出估计的依据,并复核其合理性;

④ 对于按信用风险组合计提坏账准备的应收账款,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;根据类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计,评价管理层应收账款预期信用损失率的合理性;运用重新计算审计程序,复核管理层按照预期损失模型计算的坏账准备是否准确;

⑤ 选取样本对金额重大的应收账款余额实施了函证程序,并将函证结果与公司账面记录的金额进行核对,对于未回函的余额执行替代程序。

### 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括绿通科技2023年年度报告中涵盖





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估绿通科技的持续经营能力,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绿通科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绿通科技的财务报告过程。

### 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。





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对绿通科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致绿通科技不能持续经营。

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

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





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

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

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

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



中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二四年四月二十五日



# 合并资产负债表

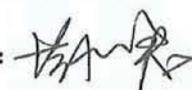
编制单位：广东绿通新能源电动车科技股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	2,013,218,694.59	172,559,943.01
交易性金融资产	(二)	231,515,123.29	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	210,718,907.58	180,588,309.79
应收款项融资			
预付款项	(四)	3,819,559.70	2,233,751.38
其他应收款	(五)	8,550,619.56	9,011,260.26
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(六)	183,718,473.35	143,702,608.16
合同资产	(七)	385,926.07	86,651.72
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	9,595,409.63	21,639,234.63
<b>流动资产合计</b>		<b>2,661,522,713.77</b>	<b>529,821,758.95</b>
<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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九)	340,744,502.29	131,820,191.69
在建工程	(十)	24,260,052.44	174,070,110.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十一)	682,463.83	1,600,273.06
无形资产	(十二)	36,888,513.22	35,894,475.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十三)		108,223.50
递延所得税资产	(十四)	3,985,740.47	3,354,636.93
其他非流动资产	(十五)	772,589.69	2,371,557.29
<b>非流动资产合计</b>		<b>407,333,861.94</b>	<b>349,219,468.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,068,856,575.71</b>	<b>879,041,227.32</b>

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



# 合并资产负债表（续）

编制单位：广东绿通新能源电动车科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31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			
应付账款	(十七)	95,188,026.16	113,643,642.91
预收款项			
合同负债	(十八)	20,834,663.70	27,307,469.77
应付职工薪酬	(十九)	7,730,770.34	8,819,850.57
应交税费	(二十)	11,576,569.09	8,707,109.02
其他应付款	(二十一)	27,849,878.47	21,776,798.57
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	(二十二)	692,288.61	91,668.04
其他流动负债	(二十三)	240,193.86	377,067.85
<b>流动负债合计</b>		<b>164,112,390.23</b>	<b>180,723,606.73</b>
<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	(二十四)		1,619,043.21
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	(十四)	452,719.08	376,562.05
其他非流动负债	(二十五)	118,043.84	
<b>非流动负债合计</b>		<b>570,762.92</b>	<b>1,995,605.26</b>
<b>负债合计</b>		<b>164,683,153.15</b>	<b>182,719,211.99</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	(二十六)	104,900,698.00	52,443,799.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十七)	2,188,366,886.20	138,707,853.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十八)	52,450,349.00	26,221,899.50
一般风险准备			
未分配利润	(二十九)	558,455,489.36	478,948,463.59
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>2,904,173,422.56</b>	<b>696,322,015.33</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>2,904,173,422.56</b>	<b>696,322,015.33</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,068,856,575.71</b>	<b>879,041,227.32</b>

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



# 母公司资产负债表

编制单位：广东绿通新能源电动车科技股份有限公司

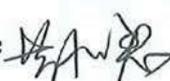
单位：人民币元

资 产	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,003,098,283.40	172,559,943.01
交易性金融资产		231,515,123.29	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	210,718,907.58	180,588,309.79
应收款项融资			
预付款项		3,819,559.70	2,233,751.38
其他应收款	(二)	8,550,619.56	9,011,260.26
其中：应收利息			
应收股利			
存货		183,718,473.35	143,702,608.16
合同资产		385,926.07	86,651.72
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		9,595,409.63	21,639,234.63
<b>流动资产合计</b>		<b>2,651,402,302.58</b>	<b>529,821,758.95</b>
<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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		340,744,502.29	131,820,191.69
在建工程		24,260,052.44	174,070,110.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		682,463.83	1,600,273.06
无形资产		36,888,513.22	35,894,475.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			108,223.50
递延所得税资产		3,985,740.47	3,354,636.93
其他非流动资产		10,772,589.69	2,371,557.29
<b>非流动资产合计</b>		<b>417,333,861.94</b>	<b>349,219,468.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,068,736,164.52</b>	<b>879,041,227.32</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 广东绿通新能源汽车股份有限公司 资产负债表（续）

编制单位：广东绿通新能源汽车科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31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			
应付账款		95,188,026.16	113,643,642.91
预收款项			
合同负债		20,834,663.70	27,307,469.77
应付职工薪酬		7,730,770.34	8,819,850.57
应交税费		11,576,569.09	8,707,109.02
其他应付款		27,849,778.47	21,776,798.57
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		692,288.61	91,668.04
其他流动负债		240,193.86	377,067.85
<b>流动负债合计</b>		<b>164,112,290.23</b>	<b>180,723,606.73</b>
<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			1,619,043.21
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		452,719.08	376,562.05
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>452,719.08</b>	<b>1,995,605.26</b>
<b>负债合计</b>		<b>164,565,009.31</b>	<b>182,719,211.99</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		104,900,698.00	52,443,799.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,188,366,886.20	138,707,853.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		52,450,349.00	26,221,899.50
一般风险准备			
未分配利润		558,453,222.01	478,948,463.59
<b>股东权益合计</b>		<b>2,904,171,155.21</b>	<b>696,322,015.33</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,068,736,164.52</b>	<b>879,041,227.32</b>

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



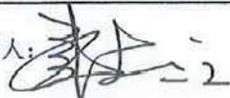
# 合并利润表

编制单位：广东绿通新能源电动车科技股份有限公司

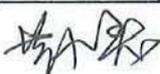
单位：人民币元

项目	附注五	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,081,383,781.53	1,470,965,655.05
其中：营业收入	(三十)	1,081,383,781.53	1,470,965,655.05
二、营业总成本		780,048,223.94	1,106,647,040.08
减：营业成本	(三十)	719,406,640.34	1,023,846,903.39
税金及附加	(三十一)	5,064,299.36	5,492,626.90
销售费用	(三十二)	29,035,281.72	25,650,186.53
管理费用	(三十三)	42,827,999.00	32,499,089.65
研发费用	(三十四)	40,444,347.76	46,755,282.13
财务费用	(三十五)	-56,730,344.24	-27,597,048.52
其中：利息费用	(三十五)	-76,832.40	352,796.37
利息收入	(三十五)	47,737,485.12	846,908.07
加：其他收益	(三十六)	5,672,525.55	3,086,719.09
投资收益（损失以“-”填列）	(三十七)	1,628,829.87	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”填列）	(三十八)	3,161,479.45	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十九)	-3,204,530.91	-5,136,066.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十)	-3,280,510.74	-3,087,596.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十一)	122,218.47	376,927.54
三、营业利润（损失以“-”填列）		305,435,569.28	359,558,599.19
加：营业外收入	(四十二)	140,696.55	585,312.59
减：营业外支出	(四十三)	863,581.71	1,302,290.29
四、利润总额（损失以“-”填列）		304,712,684.12	358,841,621.49
减：所得税费用	(四十四)	41,626,161.55	46,989,585.44
五、净利润（损失以“-”填列）		263,086,522.57	311,852,036.05
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		263,086,522.57	311,852,036.05
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		263,086,522.57	311,852,036.05
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
(二)以后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.外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		263,086,522.57	311,852,036.05
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		263,086,522.57	311,852,036.05
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
(一)基本每股收益		2.62	3.96
(二)稀释每股收益		2.62	3.96

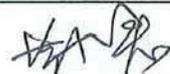
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 母公司利润表

编制单位：广东绿通新能源电动车科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十六	2023年度	2022年度
一、营业收入	(三)	1,081,383,781.53	1,470,965,655.05
减：营业成本	(三)	719,406,640.34	1,023,846,903.39
税金及附加		5,064,299.36	5,492,626.90
销售费用		29,035,281.72	25,650,186.53
管理费用		42,827,999.00	32,499,089.65
研发费用		40,444,347.76	46,755,282.13
财务费用		-56,728,076.89	-27,597,048.52
其中：利息费用		-76,832.40	352,796.37
利息收入		47,735,192.77	846,908.07
加：其他收益	(四)	5,672,525.55	3,086,719.09
投资收益（损失以“-”填列）		1,628,829.87	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”填列）		3,161,479.45	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,204,530.91	-5,136,066.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,280,510.74	-3,087,596.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）		122,218.47	376,927.54
三、营业利润（损失以“-”填列）		305,433,301.93	359,558,599.19
加：营业外收入		140,696.55	585,312.59
减：营业外支出		863,581.71	1,302,290.29
四、利润总额（损失以“-”填列）		304,710,416.77	358,841,621.49
减：所得税费用		41,626,161.55	46,989,585.44
五、净利润（损失以“-”填列）		263,084,255.22	311,852,036.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		263,084,255.22	311,852,036.05
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
七、综合收益总额		263,084,255.22	311,852,036.05

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



# 广东绿通新能源电动车合并现金流量表

编制单位：广东绿通新能源电动车科技股份有限公司

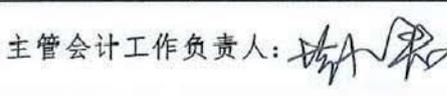
单位：人民币元

项目	附注五	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,068,641,423.84	1,451,615,864.80
收到的税费返还		90,184,266.47	151,086,293.39
收到的其他与经营活动有关的现金	(四十五)	10,566,366.90	4,776,515.16
<b>现金流入小计</b>		<b>1,169,392,057.21</b>	<b>1,607,478,673.35</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		809,367,766.09	1,143,842,954.38
支付给职工以及为职工支付的现金		92,821,068.53	104,609,471.59
支付的各项税费		43,705,161.31	52,101,977.95
支付的其他与经营活动有关的现金	(四十五)	63,400,728.70	54,160,861.60
<b>现金流出小计</b>		<b>1,009,294,724.63</b>	<b>1,354,715,265.52</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>160,097,332.58</b>	<b>252,763,407.83</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		2,419,000,000.00	
取得投资收益所收到的现金		3,275,186.03	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额			69,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
<b>现金流入小计</b>		<b>2,422,275,186.03</b>	<b>69,800.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		79,353,478.90	129,748,228.26
投资所支付的现金		2,649,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
<b>现金流出小计</b>		<b>2,728,353,478.90</b>	<b>129,748,228.26</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-306,078,292.87</b>	<b>-129,678,428.26</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资所收到的现金		2,122,964,848.62	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金	(四十五)	118,043.84	
<b>现金流入小计</b>		<b>2,123,082,892.46</b>	
偿还债务所支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		157,351,047.30	322,777.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金	(四十五)	26,445,623.47	3,677,259.00
<b>现金流出小计</b>		<b>183,796,670.77</b>	<b>14,000,036.77</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,939,286,221.69</b>	<b>-14,000,036.77</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>3,838,004.48</b>	<b>9,200,383.10</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,797,143,265.88</b>	<b>118,285,325.90</b>
加：期初现金及现金等价物余额		171,993,427.77	53,708,101.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,969,136,693.65</b>	<b>171,993,427.77</b>

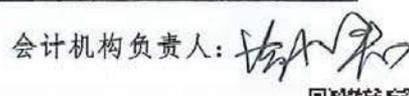
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 母公司现金流量表

编制单位: 广东绿通新能源电动车科技股份有限公司

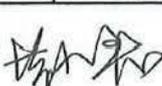
单位: 人民币元

项 目	附注十六	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,068,641,423.84	1,451,615,864.80
收到的税费返还		90,184,266.47	151,086,293.39
收到的其他与经营活动有关的现金		10,563,974.55	4,776,515.16
现金流入小计		1,169,389,664.86	1,607,478,673.35
购买商品、接受劳务支付的现金		809,367,766.09	1,143,842,954.38
支付给职工以及为职工支付的现金		92,821,068.53	104,609,471.59
支付的各项税费		43,705,161.31	52,101,977.95
支付的其他与经营活动有关的现金		63,400,703.70	54,160,861.60
现金流出小计		1,009,294,699.63	1,354,715,265.52
经营活动产生的现金流量净额		160,094,965.23	252,763,407.83
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资所收到的现金		2,419,000,000.00	
取得投资收益所收到的现金		3,275,186.03	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额			69,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计		2,422,275,186.03	69,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		79,353,478.90	129,748,228.26
投资所支付的现金		2,659,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
现金流出小计		2,738,353,478.90	129,748,228.26
投资活动产生的现金流量净额		-316,078,292.87	-129,678,428.26
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资所收到的现金		2,122,964,848.62	
取得借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
现金流入小计		2,122,964,848.62	
偿还债务所支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		157,351,047.30	322,777.77
支付的其他与筹资活动有关的现金		26,445,623.47	3,677,259.00
现金流出小计		183,796,670.77	14,000,036.77
筹资活动产生的现金流量净额		1,939,168,177.85	-14,000,036.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,838,004.48	9,200,383.10
五、现金及现金等价物净增加额		1,787,022,854.69	118,285,325.90
加: 期初现金及现金等价物余额		171,993,427.77	53,708,101.87
六、期末现金及现金等价物余额		1,959,016,282.46	171,993,427.77

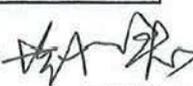
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




# 合并所有者权益变动表

编制单位：广东绿通新能源汽车科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	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	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他								
一、上年年末余额	52,443,799.00				138,707,853.24				26,221,899.50	478,931,897.86		696,305,449.60
加：会计政策变更										16,565.73		16,565.73
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,443,799.00				138,707,853.24				26,221,899.50	478,948,463.59		696,322,015.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	52,456,899.00				2,049,659,032.96				26,228,449.50	79,507,025.77		2,207,851,407.23
（一）综合收益总额										263,086,522.57		263,086,522.57
（二）所有者投入和减少资本	17,490,000.00				2,084,625,931.96							2,102,115,931.96
1. 股东投入的普通股	17,490,000.00				2,083,724,267.58							2,101,214,267.58
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					901,664.38							901,664.38
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									26,228,449.50	-183,579,496.80		-157,351,047.30
2. 提取一般风险准备									26,228,449.50	-26,228,449.50		
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他										-157,351,047.30		-157,351,047.30
（四）所有者权益内部结转	34,966,899.00				-34,966,899.00							
1. 资本公积转增股本	34,966,899.00				-34,966,899.00							
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												
四、本期末余额	104,900,698.00				2,188,366,886.20				52,450,349.00	558,455,489.36		2,904,173,422.56

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



# 合并所有者权益变动表

编制单位: 广东绿通新能源电控系统科技股份有限公司

单位: 人民币元

项目	2022年度										所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	52,443,799.00			138,707,853.24				26,174,767.99	167,131,283.28		384,457,703.51
加: 会计政策变更									12,275.77		12,275.77
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	52,443,799.00			138,707,853.24				26,174,767.99	167,143,559.05		384,469,979.28
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								47,131.51	311,804,904.54		311,852,036.05
(一) 综合收益总额									311,852,036.05		311,852,036.05
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								47,131.51	-47,131.51		
1. 提取盈余公积								47,131.51	-47,131.51		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
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											
四、本期期末余额	52,443,799.00			138,707,853.24				26,221,899.50	478,948,463.59		696,322,015.33

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



# 母公司所有者权益变动表

编制单位：广东绿通新能源电动车科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度							所有者权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	52,443,799.00			138,707,853.24				26,221,899.50	478,931,897.86	696,305,449.60
加：会计政策变更									16,565.73	16,565.73
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	52,443,799.00			138,707,853.24				26,221,899.50	478,948,463.59	696,322,015.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	52,456,899.00			2,049,659,032.96				26,228,449.50	79,504,758.42	2,207,849,139.88
（一）综合收益总额									263,084,255.22	263,084,255.22
（二）所有者投入和减少资本	17,490,000.00			2,084,625,931.96						2,102,115,931.96
1. 股东投入的普通股	17,490,000.00			2,083,724,267.58						2,101,214,267.58
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				901,664.38						901,664.38
4. 其他										
（三）利润分配									-183,579,496.80	-183,579,496.80
1. 提取盈余公积								26,228,449.50	-26,228,449.50	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配									-157,351,047.30	-157,351,047.30
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转	34,966,899.00			-34,966,899.00						
1. 资本公积转增股本	34,966,899.00			-34,966,899.00						
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										
四、本期末余额	104,900,698.00			2,188,366,886.20				52,450,349.00	558,453,222.01	2,904,171,155.21

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：



# 母公司所有者权益变动表

编制单位：广东威通新能源汽车科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度							所有者权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	52,443,799.00			138,707,853.24				26,174,767.99	167,131,283.28	384,457,703.51
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	52,443,799.00			138,707,853.24				26,174,767.99	167,143,559.05	384,469,979.28
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）								47,131.51	311,804,904.54	311,852,036.05
（一）综合收益总额									311,852,036.05	311,852,036.05
（二）所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配									-47,131.51	-47,131.51
1. 提取盈余公积								47,131.51	-47,131.51	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
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										
四、本期期末余额	52,443,799.00			138,707,853.24				26,221,899.50	478,948,463.59	696,322,015.33

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

## 一、公司的基本情况

### (一) 公司概况

#### 1、公司概述

广东绿通新能源电动车科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系东莞市绿通高尔夫观光车有限公司,于2004年5月11日在广东省东莞市注册成立,取得东莞市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》。

2016年3月4日,根据公司发起人协议书和公司章程的规定,东莞市绿通高尔夫观光车有限公司整体变更为股份公司,张志江等4名发起人以其享有的东莞市绿通高尔夫观光车有限公司截至2015年12月31日的净资产人民币60,057,292.25元折合股份37,793,800股,每股面值1元,折合股本后的余额人民币22,263,492.25元作为资本公积,于2016年3月11日取得东莞市工商行政管理局核发统一社会信用代码为“91441900761591482T”的《企业法人营业执照》。

2023年3月,经深圳证券交易所创业板上市委2022年第40次审议会议审议通过和中国证券监督管理委员会《关于同意广东绿通新能源电动车科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可(2022)2678号)同意注册,公司成为创业板上市公司。截至2023年12月31日,公司的注册资本暨实收股本为人民币104,900,698.00元,总股本为104,900,698.00股。

#### 2、公司注册地、总部地址

东莞市洪梅镇河西工业区。

#### 3、公司的法定代表人

张志江。

#### 4、公司行业性质

公司属于其他运输设备制造业。

#### 5、公司实际从事的主要经营活动

公司主要从事场地电动车的研发、生产和销售。

## 6、财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经公司 2024 年 4 月 25 日召开的第三届董事会第十七次会议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

### （二）持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

### （四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占应收款项坏账准备总额的5%以上且金额大于1,000万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占应收款项坏账准备总额的5%以上且金额大于1,000万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占应收款项坏账准备总额的5%以上且金额大于1,000万元

项目	重要性标准
账龄超过1年以上的重要预付款项	单项账龄超过1年的预付款项占预付款项总额的5%以上且金额大于1,000万元
账龄超过1年的重要合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的5%以上且金额大于1,000万元
账龄超过1年的重要应付账款	单项账龄超过1年的应付账款占应付账款总额的5%以上且金额大于1,000万元
重要的在建工程	单个项目预算大于5,000万元
重要的非全资子公司	子公司的资产总额、营业收入、净利润(或亏损额绝对值)之一或同时占合并财务报表相应项目10%以上

## (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1、控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- (1) 拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- (2) 对被投资方享有可变回报；
- (3) 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- (1) 持有被投资方半数以上的表决权的；

(2) 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

(1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

(2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

- (3) 其他合同安排产生的权利；

(4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

## 2、合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### （1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、

负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

## （2） 处置子公司以及业务

### A、一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

### B、分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款

与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

(A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

(B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

发生外币业务时，外币金额按即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 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。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

## 2、外币财务报表的折算

(1) 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。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

## (九) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

### 1、金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，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，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2、金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交

易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

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

### 3、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

#### 金融资产转移的确认

情形	确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
既没有转移也没有保 放弃了对该金融资产的控制	

情形		确认结果
留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5、金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

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

## 6、金融资产减值

### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

A、如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

B、如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

C、如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

## （2）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为作出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## （3）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资

产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会作出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### （4）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征参见相关金融工具的会计政策。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### （5）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“债权投资减值准备”“坏账准备”“其他综合收益”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根

据批准的核销金额，借记“坏账准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“应收账款”等。

## 7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (十) 应收款项

#### 1、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之“（九）金融工具”之“6、金融资产减值”。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

#### 2、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之“（九）金融工具”之“6、金融资产减值”。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计

算预期信用损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收账款(如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等)单独进行减值测试,确认预期信用损失,计算单项减值准备。

### 3、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之“（九）金融工具”之“6、金融资产减值”。

除单项评估信用风险的其他应收款外,本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征,将其划分为不同组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
保证金、押金组合	款项性质
其他款项组合	款项性质

对于划分为组合的其他应收款,本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的其他应收款(如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等)单独进行减值测试,确认预期信用损失,计算单项减值准备。

## （十一）存货

### 1、存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售,或者仍然处在生产过程,或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等,包括各类原材料、在产品、半成品、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

### 2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用,按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入

存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

### 3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

### 5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

公司根据产品及行业特点，按存货库龄类别计提存货跌价准备。具体计提比例为：

存货类别	计提比例
原材料、半成品	库龄2年以上的计提比例为100%
库存商品	库龄1年以上的计提比例为90%

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的存货（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的发出商品等）单独进行减值测试，确认资产减值损失，计算单项减值准备。

## （十二）合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之“（九）金融工具”之“6、金融资产减值”。

## （十三）持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

### 1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（1） 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2） 公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

### 3、终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

#### （十四）长期股权投资

##### 1、初始投资成本确定

##### （1）企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号

——债务重组》确定。

## 2、后续计量和损益确认方法

### (1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务

的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3、长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5、共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### （十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（十六）项固定资产和第（十九）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### （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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 3、固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及构筑物	6-20 年	5	4.75-15.83
机器设备 (含模具设备)	5-10 年	5	9.50-19.00
运输设备	10 年	5	9.50
办公及其他设备	3-5 年	5	19.00-31.67

### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### (3) 固定资产处置

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

### (十七) 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

(1) 固定资产的实体建造(包括安装)或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建或生产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。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
待安装设备(包括机器设备、运输设备、电子设备等)	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。

### (十八) 借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

## 3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (十九) 无形资产

### 1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
土地使用权	直线法	50	法定年限	
软件	直线法	10	受益期限	

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见会计政策之第（二十）项长期资产减值。

## 2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、

折旧费用与长期待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：公司对项目前期进行的前期调研和论证研究阶段费用支出计入研究阶段支出，在通过前期市场调研和项目可行性论证后，并报公司批准立项后的支出即为开发支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- (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，应当证明其有用性；
- (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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

#### (二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### （二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

本公司长期待摊费用摊销方法具体如下：

类别	摊销方法	摊销年限
厂区装修工程	直线法	5年

长期待摊费用的项目不能使以后会计期间受益的，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）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的义务部分确认为合同负债。

#### （二十三）职工薪酬

职工薪酬是指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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。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

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。公司在职工提供服务的会计期间，

将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

## 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### （1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

### （2）设定受益计划

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A、服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### 3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照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。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## （二十四）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

## （二十五）股份支付

### 1、股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### 2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## (二十六) 收入确认方法

本公司的收入主要来源于场地电动车的销售。

### 1、收入确认的一般原则

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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

### 2、收入确认的具体方法

公司主要销售场地电动车产品，属于在某一时点履行合同，产品收入确认需满足以下条件：

境内销售：根据与客户的约定，在发货并获得客户确认收货后，公司确认收入。

境外销售：公司主要采用 FOB、CIF 和 C&F 方式成交，少部分采用 EXW 方式成交。采用 FOB、CIF 和 C&F 交易方式出口的业务，公司按照与客户签订的合同供货，公司在产品发出，办妥报关手续并取得海运提单或陆运运单等资料后确认收入；采用 EXW 方式交易的出口业务，公司在产品出库交付给客户指定的承运人，并取得确认单据时确认收入。

## （二十七）合同成本

### 1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4、合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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该资产在转回日的账面价值。

## （二十八）政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

1、本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

(1) 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1、递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

## 2、递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### (三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

#### 1、作为承租方租赁的会计处理方法

##### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均

法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十）长期资产减值。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## （3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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。

## 2、作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（九）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十六）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价

格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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

## (2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

## (三十一) 重要会计政策、会计估计变更

### 1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)(以下简称“解释第16号”),“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明	详见其他说明

其他说明:

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号,明确了对于不是企业合并、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,因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定,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。

根据解释16号的相关规定,本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下:

合并财务报表项目	2022年1月1日	累计影响数	2022年1月1日

	原列报金额		调整前列报金额
递延所得税资产	2,113,048.41	815,455.35	2,928,503.76
递延所得税负债		803,179.58	803,179.58
未分配利润	167,131,283.28	12,275.77	167,143,559.05
母公司财务报表项目	2022年1月1日 原列报金额	累计影响数	2022年1月1日 调整后列报金额
递延所得税资产	2,113,048.41	815,455.35	2,928,503.76
递延所得税负债		803,179.58	803,179.58
未分配利润	167,131,283.28	12,275.77	167,143,559.05

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）至解释施行日（2023年1月1日）之间发生的适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释16号的规定进行处理。

根据解释16号的规定，本公司对2022年度财务报表相关项目调整如下：

合并财务报表项目	2022年12月31日/2022年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	3,098,030.24	256,606.69	3,354,636.93
递延所得税负债	136,521.09	240,040.96	376,562.05
未分配利润	478,931,897.86	16,565.73	478,948,463.59
所得税费用	46,993,875.40	-4,289.96	46,989,585.44

母公司财务报表项目	2022年12月31日/2022年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	3,098,030.24	256,606.69	3,354,636.93
递延所得税负债	136,521.09	240,040.96	376,562.05
未分配利润	478,931,897.86	16,565.73	478,948,463.59
所得税费用	46,993,875.40	-4,289.96	46,989,585.44

## 2、重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计 税 基 数	税 率 (%)
企业所得税	应纳税所得额	15
增值税	按税法规定计算的销售货物、服务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13
城建税	按实际缴纳的增值税计征	5
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计征	2

根据《财政部国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39号）规定，公司出口自产产品增值税适用免抵退税管理办法，2023年度出口免征增值税，出口退税率为13%。

### （二）税收优惠

公司于2017年12月11日获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的编号为“GR201744010350”的《高新技术企业证书》，有效期为三年，2023年12月28日取得新的《高新技术企业证书》，证书编号为“GR202344006452”，有效期为三年。公司2023年度按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	2,012,641,415.56	171,993,427.77
其他货币资金	577,279.03	566,515.24
合计	2,013,218,694.59	172,559,943.01
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	577,279.03	566,515.24

其他说明：

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项系用电保证金 577,279.03 元。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	231,515,123.29	
其中：银行理财产品	231,515,123.29	
权益工具投资		
合计	231,515,123.29	

(三) 应收账款

1、按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	223,268,339.70	189,862,598.56
1至2年（含2年）	135,066.78	2,098,633.86
2—3年（含3年）	1,881,775.59	192,940.63
3—4年（含4年）	170,612.42	100,678.37
4—5年（含5年）	86,870.40	116,556.36
5年以上	232,376.36	115,820.00
小计	225,775,041.25	192,487,227.78
减：坏账准备	15,056,133.67	11,898,917.99
合计	210,718,907.58	180,588,309.79

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 (%)	
(1) 按单项计提坏账准备的应收账款	1,685,752.00	0.75	1,685,752.00	100.00	
(2) 按组合计提坏账准备的应收账款	224,089,289.25	99.25	13,370,381.67	5.97	210,718,907.58
其中：账龄组合	224,089,289.25	99.25	13,370,381.67	5.97	210,718,907.58
合计	225,775,041.25	100.00	15,056,133.67	6.67	210,718,907.58

(续上表)

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 (%)	
(1) 单项评估并单独进行减值测试的应收账款	1,685,752.00	0.88	1,685,752.00	100.00	
(2) 按组合计提坏账准备的应收账款	190,801,475.78	99.12	10,213,165.99	5.35	180,588,309.79
其中：账龄组合	190,801,475.78	99.12	10,213,165.99	5.35	180,588,309.79
合计	192,487,227.78	100.00	11,898,917.99	6.18	180,588,309.79

按单项计提坏账准备类别数： 1

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	768,622.18	768,622.18	768,622.18	768,622.18	100.00	款项逾期未支付，公司已起诉
其他客户小计	917,129.82	917,129.82	917,129.82	917,129.82	100.00	
合计	1,685,752.00	1,685,752.00	1,685,752.00	1,685,752.00	--	--

按组合计提坏账类别数： 1

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	223,268,339.70	12,636,988.03	5.66
1—2年	135,066.78	74,651.41	55.27
2—3年	196,023.59	174,206.16	88.87
3—4年	170,612.42	165,289.31	96.88
4—5年	86,870.40	86,870.40	100.00
5年以上	232,376.36	232,376.36	100.00
合计	224,089,289.25	13,370,381.67	--

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

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	

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	
单项计提	1,685,752.00					1,685,752.00
账龄组合	10,213,165.99	3,157,215.68				13,370,381.67
合计	11,898,917.99	3,157,215.68				15,056,133.67

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

4、公司本期无实际核销的应收账款。

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(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	181,169,497.69		181,169,497.69	80.10	10,254,193.57
第二名	7,199,530.20		7,199,530.20	3.18	407,493.41
第三名	5,895,127.97		5,895,127.97	2.61	333,664.24
第四名	2,924,130.36		2,924,130.36	1.29	165,505.78
第五名	2,566,466.56		2,566,466.56	1.13	145,262.01
合计	199,754,752.78		199,754,752.78	88.31	11,306,119.01

#### (四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	3,595,969.98	94.15	2,233,751.38	100.00
1至2年(含2年)	223,589.72	5.85		
合计	3,819,559.70	100.00	2,233,751.38	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的占比(%)
第一名	847,477.66	22.19
第二名	599,743.80	15.70
第三名	476,400.00	12.47
第四名	313,506.86	8.21
第五名	288,754.72	7.56

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的占比 (%)
合计	2,525,883.04	66.13

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,550,619.56	9,011,260.26
合计	8,550,619.56	9,011,260.26

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内 (含1年)	7,753,395.88	8,287,838.69
1至2年 (含2年)	168,447.34	596,636.28
2—3年 (含3年)	594,936.28	30,000.00
3—4年 (含4年)	30,000.00	65,630.00
4—5年 (含5年)	20,000.00	
5年以上	52,750.00	52,750.00
小计	8,619,529.50	9,032,854.97
减: 坏账准备	68,909.94	21,594.71
合计	8,550,619.56	9,011,260.26

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	7,420,441.25	7,800,429.83
保证金、押金	653,150.00	834,480.00
其他款项	545,938.25	397,945.14
合计	8,619,529.50	9,032,854.97

(3) 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 (%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,420,441.25	86.09			7,420,441.25
按组合计提坏账准备	1,199,088.25	13.91	68,909.94	5.75	1,130,178.31
其中：保证金、押金组合	653,150.00	7.58	13,585.52	2.08	639,564.48
其他款项组合	545,938.25	6.33	55,324.42	10.13	490,613.83
合计	8,619,529.50	100.00	68,909.94	0.80	8,550,619.56

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,800,429.83	86.36			7,800,429.83
按组合计提坏账准备	1,232,425.14	13.64	21,594.71	1.75	1,210,830.43
其中：保证金、押金组合	834,480.00	9.24	11,933.07	1.43	822,546.93
其他款项组合	397,945.14	4.40	9,661.64	2.43	388,283.50
合计	9,032,854.97	100.00	21,594.71	0.24	9,011,260.26

按单项计提坏账准备类别数： 1

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
出口退税	7,800,429.83		7,420,441.25			付款单位为政府部门，具有较低信用风险
合计	7,800,429.83		7,420,441.25		--	--

按组合计提坏账准备类别数： 2

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、押金组合	653,150.00	13,585.52	2.08
其他款项组合	545,938.25	55,324.42	10.13
合计	1,199,088.25	68,909.94	--

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
2023年1月1日余额	16,961.08	4,633.63		21,594.71
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--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	17,677.36	29,637.87		47,315.23
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	34,638.44	34,271.50		68,909.94

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提						
保证金、押金组合	11,933.07	1,652.45				13,585.52
其他款项组合	9,661.64	45,662.78				55,324.42
合计	21,594.71	47,315.23				68,909.94

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(5) 公司本期无实际核销的其他应收款。

(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	款项的性质	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
第一名	出口退税	7,420,441.25	1年以内	86.09	
第二名	保证金、押金	300,000.00	2-3年	3.48	6,240.00
第三名	保证金、押金	248,600.00	2-3年	2.88	5,170.88
第四名	其他	80,000.00	1-2年	0.93	11,000.00
第五名	其他	63,902.21	1-2年	0.74	8,786.55
合计	--	8,112,943.46	--	94.12	31,197.43

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	77,253,426.93	5,305,252.09	71,948,174.84
在产品	36,168,830.25		36,168,830.25
半成品	13,893,783.51	360,889.32	13,532,894.19
库存商品	47,484,323.18	1,226,213.67	46,258,109.51
委托加工物资	1,231,832.74		1,231,832.74
发出商品	16,822,821.97	2,244,190.15	14,578,631.82
合计	192,855,018.58	9,136,545.23	183,718,473.35

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	55,222,086.53	3,783,708.58	51,438,377.95
在产品	11,028,773.14		11,028,773.14
半成品	6,577,419.72	274,938.03	6,302,481.69
库存商品	62,524,949.46	1,413,945.16	61,111,004.30
委托加工物资	1,116,211.76		1,116,211.76
发出商品	14,949,949.47	2,244,190.15	12,705,759.32
合计	151,419,390.08	7,716,781.92	143,702,608.16

2、存货跌价准备

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	3,783,708.58	2,743,055.28		1,221,511.77		5,305,252.09
库存商品	1,413,945.16	390,305.68		578,037.17		1,226,213.67
半成品	274,938.03	153,547.45		67,596.16		360,889.32
发出商品	2,244,190.15					2,244,190.15
合计	7,716,781.92	3,286,908.41		1,867,145.10		9,136,545.23

按组合计提存货跌价准备

组合名称	期末	期初

	期末余额	跌价准备	跌价准备 计提比例 (%)	期初余额	跌价准备	跌价准备 计提比例 (%)
2年以上的 原材料	5,305,252.09	5,305,252.09	100.00	3,783,708.58	3,783,708.58	100.00
2年以上的 半成品	360,889.32	360,889.32	100.00	274,938.03	274,938.03	100.00
1年以上的 库存商品	1,362,459.64	1,226,213.67	90.00	1,571,050.17	1,413,945.16	90.00
合计	7,028,601.05	6,892,355.08	98.06	5,629,696.78	5,472,591.77	97.21

(七) 合同资产

1、合同资产情况

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
未到期的质保金	409,080.00	23,153.93	385,926.07	91,231.54	4,579.82	86,651.72
合计	409,080.00	23,153.93	385,926.07	91,231.54	4,579.82	86,651.72

2、本期合同资产计提减值准备情况

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提减值准备										
按组合计提减值准备	409,080.00	100.00	23,153.93	5.66	385,926.07	91,231.54	100.00	4,579.82	5.02	86,651.72
其中：										
未到期的质保金	409,080.00	100.00	23,153.93	5.66	385,926.07	91,231.54	100.00	4,579.82	5.02	86,651.72
合计	409,080.00	100.00	23,153.93	--	385,926.07	91,231.54	100.00	4,579.82	--	86,651.72

按组合计提减值准备类别数： 1

按组合计提减值准备：

名称	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
未到期的质保金	409,080.00	23,153.93	5.66
合计	409,080.00	23,153.93	--

3、本期计提、收回或转回的减值准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销或核销	原因

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销或核销	原因
未到期的质保金	18,574.11			按组合计提
合计	18,574.11			--

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣、待认证进项税额	9,595,409.63	15,290,178.03
上市发行费用		6,349,056.60
合计	9,595,409.63	21,639,234.63

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	340,744,502.29	131,820,191.69
固定资产清理		
合计	340,744,502.29	131,820,191.69

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
<b>一、账面原值</b>					
1. 期初余额	146,362,018.88	63,291,022.28	3,603,378.90	4,242,663.52	217,499,083.58
2. 本期增加金额	216,289,384.99	11,667,672.80		720,336.55	228,677,394.34
(1) 购置		11,667,672.80		720,336.55	12,388,009.35
(2) 在建工程转入	216,289,384.99				216,289,384.99
3. 本期减少金额		1,696,667.87			1,696,667.87
(1) 处置或报废		1,696,667.87			1,696,667.87
4. 期末余额	362,651,403.87	73,262,027.21	3,603,378.90	4,963,000.07	444,479,810.05
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	56,563,013.68	22,789,724.57	2,203,326.30	2,517,131.99	84,073,196.54
2. 本期增加金额	10,832,360.34	7,509,304.38	203,093.64	564,743.67	19,109,502.03
(1) 计提	10,832,360.34	7,509,304.38	203,093.64	564,743.67	19,109,502.03
3. 本期减少金额		1,053,086.16			1,053,086.16
(1) 处置或报废		1,053,086.16			1,053,086.16

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
4. 期末余额	67,395,374.02	29,245,942.79	2,406,419.94	3,081,875.66	102,129,612.41
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额		1,605,695.35			1,605,695.35
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额		1,605,695.35			1,605,695.35
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	295,256,029.85	42,410,389.07	1,196,958.96	1,881,124.41	340,744,502.29
2. 期初账面价值	89,799,005.20	38,895,602.36	1,400,052.60	1,725,531.53	131,820,191.69

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	可收回金额的确定依据
机器设备	2,312,820.52	1,272,102.13	825,980.77	214,737.62	预计使用价值和可收回残值
合计	2,312,820.52	1,272,102.13	825,980.77	214,737.62	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证原因
房屋及建筑物	3,245,709.98	临时建筑物，无法办理产权证

(十) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	24,260,052.44	174,070,110.62
工程物资		
合计	24,260,052.44	174,070,110.62

1、在建工程

(1) 在建工程情况

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
场地电动车扩产项目				172,563,171.39		172,563,171.39
4、6、7号厂房扩建项目	20,388,182.34		20,388,182.34	175,365.00		175,365.00
零星工程	3,871,870.10		3,871,870.10	1,331,574.23		1,331,574.23

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
合计	24,260,052.44		24,260,052.44	174,070,110.62		174,070,110.62

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
场地电动车扩产项目	27,912.65 万	172,563,171.39	34,017,046.15	206,580,217.54		
4、6、7号厂房扩建项目	12,000.00 万	175,365.00	20,212,817.34			20,388,182.34
合计		172,738,536.39	54,229,863.49	206,580,217.54		20,388,182.34

续上表

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
场地电动车扩产项目	80.67%	80.67%				募集资金
4、6、7号厂房扩建项目	18.52%	18.52%				自筹
合计						

(3) 报告期末，在建工程不存在减值情况，无需计提减值准备。

(十一) 使用权资产

项目	房屋及构筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1. 期初余额	1,880,612.95	1,880,612.95
2. 本期增加金额	1,108,086.54	1,108,086.54
(1) 新增租赁合同	1,108,086.54	1,108,086.54
3. 本期减少金额	1,880,612.95	1,880,612.95
(1) 终止租赁合同	1,880,612.95	1,880,612.95
4. 期末余额	1,108,086.54	1,108,086.54
<b>二、累计折旧</b>		
1. 期初余额	280,339.89	280,339.89
2. 本期增加金额	472,346.03	472,346.03
(1) 计提	472,346.03	472,346.03
3. 本期减少金额	327,063.21	327,063.21

项目	房屋及构筑物	合计
(1) 终止租赁合同	327,063.21	327,063.21
4. 期末余额	425,622.71	425,622.71
<b>三、账面价值</b>		
1. 期末账面价值	682,463.83	682,463.83
2. 期初账面价值	1,600,273.06	1,600,273.06

## (十二) 无形资产

### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
<b>一、账面原值</b>			
1. 期初余额	39,283,559.89	2,062,442.59	41,346,002.48
2. 本期增加金额		2,002,642.19	2,002,642.19
(1) 在建工程转入		2,002,642.19	2,002,642.19
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	39,283,559.89	4,065,084.78	43,348,644.67
<b>二、累计摊销</b>			
1. 期初余额	4,915,201.61	536,325.59	5,451,527.20
2. 本期增加金额	785,671.20	222,933.05	1,008,604.25
(1) 计提	785,671.20	222,933.05	1,008,604.25
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	5,700,872.81	759,258.64	6,460,131.45
<b>三、减值准备</b>			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1. 期末账面价值	33,582,687.08	3,305,826.14	36,888,513.22
2. 期初账面价值	34,368,358.28	1,526,117.00	35,894,475.28

2、期末公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂区装修工程	108,223.50		108,223.50		
合计	108,223.50		108,223.50		

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
因计提坏账形成	15,173,356.24	2,276,003.44	11,975,223.00	1,796,283.45
因计提存货跌价形成	9,136,545.23	1,370,481.78	7,716,781.93	1,157,517.29
因计提固定资产减值形成	748,296.98	112,244.55	961,530.00	144,229.50
租赁负债	692,288.61	103,843.29	1,710,711.27	256,606.69
股权激励	821,116.04	123,167.41		
合计	26,571,603.10	3,985,740.47	22,364,246.20	3,354,636.93

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	820,540.11	123,081.02	910,140.63	136,521.09
使用权资产	682,463.83	102,369.57	1,600,273.06	240,040.96
交易性金融资产公允价值变动	1,515,123.29	227,268.49		
合计	3,018,127.23	452,719.08	2,510,413.69	376,562.05

(十五) 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
预付长期资产购建款	353,248.39		353,248.39	1,423,072.77		1,423,072.77
超一年的质保金	444,500.00	25,158.70	419,341.30	998,615.00	50,130.48	948,484.52
合计	797,748.39	25,158.70	772,589.69	2,421,687.77	50,130.48	2,371,557.29

(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	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	577,279.03	577,279.03	质押	用电保证金	566,515.24	566,515.24	质押	用电保证金

(十七) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	94,604,213.09	111,046,812.02
应付模具款	117,250.00	2,099,550.89
其他	466,563.07	497,280.00
合计	95,188,026.16	113,643,642.91

期末应付账款余额中不存在账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

(十八) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	20,834,663.70	27,307,469.77
合计	20,834,663.70	27,307,469.77

期末合同负债余额中不存在账龄超过1年的重要合同负债。

(十九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,819,850.57	85,834,109.76	86,923,189.99	7,730,770.34
二、离职后福利-设定提存计划		4,647,625.78	4,647,625.78	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,819,850.57	90,481,735.54	91,570,815.77	7,730,770.34

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	8,686,908.55	80,105,960.27	81,101,405.64	7,691,463.18
2. 职工福利费		2,918,783.10	2,918,783.10	
3. 社会保险费		1,223,730.98	1,223,730.98	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中： 医疗保险费		750,677.20	750,677.20	
工伤保险费		271,055.33	271,055.33	
生育保险费		201,998.45	201,998.45	
4. 住房公积金	98,032.00	1,117,688.00	1,215,720.00	
5. 工会经费和职工教育经费	34,910.02	467,947.41	463,550.27	39,307.16
合计	8,819,850.57	85,834,109.76	86,923,189.99	7,730,770.34

### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		4,459,151.01	4,459,151.01	
2. 失业保险费		188,474.77	188,474.77	
合计		4,647,625.78	4,647,625.78	

### (二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	9,713,048.97	6,108,215.85
个人所得税	829,253.37	2,025,474.34
城市维护建设税	108,487.61	246,315.87
教育费附加	65,092.57	147,789.52
地方教育附加	43,395.04	98,526.35
印花税	813,762.60	76,508.56
环保税	3,528.93	4,278.53
合计	11,576,569.09	8,707,109.02

### (二十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	27,849,878.47	21,776,798.57
合计	27,849,878.47	21,776,798.57

#### 1、其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	129,833.41	252,833.41
应付工程、设备款	21,338,177.15	13,790,612.52
应付费用	5,607,825.03	4,400,556.35
其他往来款	774,042.88	926,387.49
应付土地款		2,406,408.80
合计	27,849,878.47	21,776,798.57

(2) 期末其他应付款余额中不存在账龄超过 1 年的重要应付款项。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	692,288.61	91,668.04

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	240,193.86	377,067.85

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额	707,657.16	2,179,316.00
减：未确认融资费用	15,368.55	468,604.75
租赁付款额现值	692,288.61	1,710,711.25
减：一年内到期的租赁负债	692,288.61	91,668.04
合计		1,619,043.21

(二十五) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合并范围内合伙企业其他合伙人的权益	118,043.84	
合计	118,043.84	

(二十六) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,443,799.00	17,490,000.00		34,966,899.00		52,456,899.00	104,900,698.00

股本变动情况：

根据公司 2021 年第二次临时股东大会决议，并经深圳证券交易所创业板上市委 2022 年第 40 次审议会议审议通过和中国证券监督管理委员会《关于同意广东绿通新能源电动车科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2022〕2678 号）同意注册，公司首次公开发行人民币普通股（A 股）17,490,000 股，每股发行价格为人民币 131.11 元，募集资金总额为人民币 2,293,113,900.00 元，扣除发行费用人民币 191,899,632.42 元（不含增值税），实际募集资金净额为人民币 2,101,214,267.58 元，其中，人民币 17,490,000.00 元作为新增股本，其余款项人民币 2,083,724,267.58 元作为资本公积（股本溢价），新增股本业经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）“华兴验字[2023]20000010522 号”《验资报告》验证确认。

公司实施 2022 年年度利润分配暨资本公积转增股本方案：以公司上市后总股本 69,933,799.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 9.00 元（含税），合计派发现金股利 62,940,419.10 元（含税）；同时以资本公积（股本溢价）向全体股东每 10 股转增 5 股，合计转增 34,966,899.00 股。本方案已于 2023 年 5 月 25 日实施完毕。

#### （二十七）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	138,707,853.24	2,083,724,267.58	34,966,899.00	2,187,465,221.82
其他资本公积		901,664.38		901,664.38
合计	138,707,853.24	2,084,625,931.96	34,966,899.00	2,188,366,886.20

资本公积变动情况：

##### （1）股本溢价：

公司首次公开发行股票并上市：经中国证监会《关于同意广东绿通新能源电动车科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2022〕2678 号）同意注册，公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票 1,749.00 万股，每股发行价格为人民币 131.11 元，募集资金总额为人民币 2,293,113,900.00 元，扣除发行费用人民币 191,899,632.42 元（不含增值税），实际募集资金净额为人民币 2,101,214,267.58 元。其中，人民币 17,490,000.00 元作为新增股本，其余款项人民币 2,083,724,267.58 元作为资本公积（股本溢价）。

公司实施 2022 年年度利润分配暨资本公积转增股本方案：以公司上市后总股本 6,993.3799 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 9.00 元（含税），合计派发现金股利 62,940,419.10 元（含税）；同时以资本公积（股本溢价）向全体股东每 10 股转增

5 股，合计转增 3,496.6899 万股。本方案已于 2023 年 5 月 25 日实施完毕。

(2) 其他资本公积：

本期增加系本期授予的以权益结算的股份支付增加其他资本公积 901,664.38 元。

#### (二十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	26,221,899.50	26,228,449.5		52,450,349.00
合计	26,221,899.50	26,228,449.5		52,450,349.00

本期盈余公积增加系按母公司股本总额的 50% 减去期初已计提法定盈余公积后提取的法定盈余公积 26,221,899.50 元。

#### (二十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	478,931,897.86	167,131,283.28
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	16,565.73	12,275.77
调整后期初未分配利润	478,948,463.59	167,143,559.05
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	263,086,522.57	311,852,036.05
减: 提取法定盈余公积	26,228,449.5	47,131.51
分配普通股现金股利	157,351,047.30	
期末未分配利润	558,455,489.36	478,948,463.59

由于会计政策变更, 影响期初未分配利润 16,565.73 元, 详见附注三、(三十一)。

#### (三十) 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	1,080,244,349.88	719,406,640.34	1,469,143,921.58	1,023,846,903.39
其他业务	1,139,431.65		1,821,733.47	
合计	1,081,383,781.53	719,406,640.34	1,470,965,655.05	1,023,846,903.39

##### 2、营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	主营业务	其他业务	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
商品类型	1,080,244,349.88	719,406,640.34	1,139,431.65		1,081,383,781.53	719,406,640.34
其中：高尔夫球车	804,403,852.29	520,861,160.52			804,403,852.29	520,861,160.52
观光车	145,250,906.51	114,636,691.60			145,250,906.51	114,636,691.60
电动巡逻车	43,359,532.15	33,515,142.80			43,359,532.15	33,515,142.80
电动货车	15,035,608.39	11,252,052.15			15,035,608.39	11,252,052.15
配件	72,194,450.54	39,141,593.27			72,194,450.54	39,141,593.27
其他			1,139,431.65		1,139,431.65	
按经营地区分类	1,080,244,349.88	719,406,640.34	1,139,431.65		1,081,383,781.53	719,406,640.34
其中：境内收入	133,291,845.08	99,404,581.36	1,139,431.65		134,431,276.73	99,404,581.36
境外收入	946,952,504.80	620,002,058.98			946,952,504.80	620,002,058.98
按商品转让的时间分类	1,080,244,349.88	719,406,640.34	1,139,431.65		1,081,383,781.53	719,406,640.34
其中：某一时点确认	1,080,244,349.88	719,406,640.34	1,139,431.65		1,081,383,781.53	719,406,640.34
合计	1,080,244,349.88	719,406,640.34	1,139,431.65		1,081,383,781.53	719,406,640.34

### 3、与履约义务相关的信息

关于销售商品业务：公司作为主要责任人，按完成履约义务的时点确认收入，以发货并获得客户确认收货或办妥报关手续并取得海运提单或陆运运单等资料作为完成履约义务时点。

#### （三十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,343,371.22	1,854,791.46
教育费附加	806,022.75	1,112,874.88
地方教育附加	556,727.94	741,916.59
房产税	1,667,054.69	1,237,705.92
土地使用税	79,566.55	79,566.55
印花税	596,922.99	445,646.82
环境保护税	14,633.22	20,124.68
合计	5,064,299.36	5,492,626.90

(三十二) 销售费用

项目	本期	上期
职工薪酬	16,242,612.16	19,223,351.67
办公及差旅费	4,190,365.52	1,024,999.13
广告宣传费	3,788,077.95	1,002,153.04
市场开拓费	1,295,469.60	796,862.97
房屋租赁费	129,164.39	208,619.27
售后服务费	206,139.18	1,581,885.79
业务招待费	774,822.92	315,333.67
折旧及摊销	119,791.34	96,252.90
使用权资产折旧	212,518.23	168,291.60
其他	2,076,320.43	1,232,436.49
合计	29,035,281.72	25,650,186.53

(三十三) 管理费用

项目	本期	上期
职工薪酬	18,719,306.89	19,166,558.47
办公及差旅费	2,605,959.74	2,405,620.51
折旧及摊销	2,786,223.14	2,081,659.74
使用权资产折旧	259,827.80	1,764,659.09
中介机构费	7,743,935.58	3,507,319.06
业务招待费	567,042.19	483,311.20
水电费	1,179,858.91	1,383,782.78
维修费	5,187,696.43	605,541.36
股权激励费	294,988.96	
其他	3,483,159.36	1,100,637.44
合计	42,827,999.00	32,499,089.65

(三十四) 研发费用

项目	本期	上期
人员人工费用	12,709,477.33	13,969,026.24

项目	本期	上期
直接投入费用	15,839,241.08	25,206,104.05
折旧及摊销	1,486,196.20	1,191,978.39
委托外部研究开发费用	10,300,251.29	5,916,303.09
其他相关费用	109,181.86	471,870.36
合计	40,444,347.76	46,755,282.13

(三十五) 财务费用

项目	本期	上期
利息支出	-125,878.00	229,793.21
租赁负债利息支出	49,045.60	123,003.16
减：利息收入	47,737,485.12	846,908.07
汇兑损益	-9,325,028.95	-27,483,546.70
手续费支出	409,002.23	380,609.88
合计	-56,730,344.24	-27,597,048.52

(三十六) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,472,526.96	2,876,889.35
其他	199,998.59	209,829.74
合计	5,672,525.55	3,086,719.09

(三十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	1,628,829.87	
合计	1,628,829.87	

(三十八) 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
交易性金融资产	3,161,479.45	
合计	3,161,479.45	

(三十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,157,215.68	-5,132,059.24
其他应收款坏账损失	-47,315.23	-4,006.91
合计	-3,204,530.91	-5,136,066.15

(四十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,286,908.41	-3,080,348.82
其他非流动资产减值损失	24,971.78	-19,283.24
合同资产减值损失	-18,574.11	12,035.80
合计	-3,280,510.74	-3,087,596.26

(四十一) 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		-49,494.59
使用权资产处置收益	122,218.47	426,422.13
合计	122,218.47	376,927.54

(四十二) 营业外收入

1、营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
其他	140,696.55	585,312.59	140,695.55
合计	140,696.55	585,312.59	140,695.55

(四十三) 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
捐赠支出	20,000.00	130,000.00	20,000.00
报废固定资产净损失	643,581.71	617,854.15	643,581.71
罚款、滞纳金及违约金		4,436.14	
诉讼赔偿		550,000.00	

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
赞助费	200,000.00		200,000.00
合计	863,581.71	1,302,290.29	863,581.71

#### (四十四) 所得税费用

##### 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	42,181,108.06	47,842,336.14
递延所得税费用	-554,946.51	-852,750.70
合计	41,626,161.55	46,989,585.44

##### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	304,712,684.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	45,706,902.62
子公司适用不同税率的影响	-340.10
调整以前期间所得税的影响	145,569.53
加计扣除的影响	-4,466,584.36
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	240,613.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	41,626,161.55

公司报告期内执行企业所得税政策详见本附注四。

#### (四十五) 现金流量表项目

##### 1、与经营活动有关的现金

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
政府补助	5,598,404.96	2,957,193.35
利息收入	4,232,763.21	846,908.07
收到保证金	26,700.00	176,571.41
收到其他	708,498.73	795,842.33

项目	本期发生额	上期发生额
合计	10,566,366.90	4,776,515.16

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
付现期间费用	62,760,962.68	52,755,698.13
银行手续费	409,002.23	380,609.88
支付的保证金	10,763.79	340,117.45
对外捐赠	20,000.00	130,000.00
罚款、滞纳金及违约金		4,436.14
支付其他	200,000.00	550,000.00
合计	63,400,728.70	54,160,861.60

2、与筹资活动有关的现金

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
合并范围内合伙企业其他合伙人投入	118,043.84	
合计	118,043.84	

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
租赁负债	468,156.57	1,417,259.00
上市发行费用	25,977,466.90	2,260,000.00
合计	26,445,623.47	3,677,259.00

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	1,710,711.25		1,108,086.54	468,156.57	1,658,352.61	692,288.61
其他非流动 负债(合并 范围内合伙 企业其他合 伙人权益)		118,043.84				118,043.84
合计	1,710,711.25	118,043.84	1,108,086.54	468,156.57	1,658,352.61	810,332.45

(四十六) 现金流量表的补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	263,086,522.57	311,852,036.05
加：资产减值准备	3,280,510.74	3,087,596.26
信用减值损失	3,204,530.91	5,136,066.15
固定资产折旧	19,109,502.03	13,599,303.75
使用权资产折旧	472,346.03	1,932,950.69
无形资产摊销	1,008,604.25	978,245.96
长期待摊费用的摊销	108,223.50	118,062.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）	-122,218.47	-376,927.54
固定资产报废损失	643,581.71	617,854.15
公允价值变动损失	-3,161,479.45	
财务费用	-3,788,958.88	-8,767,282.73
投资损失（减收益）	-1,628,829.87	
递延所得税资产减少	-631,103.54	-426,133.17
递延所得税负债增加	76,157.03	-426,617.53
存货的减少（减增加）	-43,302,773.60	6,660,048.06
经营性应收项目的减少（减增加）	-72,065,613.29	-20,433,022.93
经营性应付项目的增加（减减少）	-7,082,569.68	-60,777,935.59
其他	890,900.59	-10,835.75
经营活动产生的现金流量净额	160,097,332.58	252,763,407.83
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	1,969,136,693.65	171,993,427.77
减：现金的期初余额	171,993,427.77	53,708,101.87
现金等价物的期末余额		

项目	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,797,143,265.88	118,285,325.90

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
(1) 现金	1,969,136,693.65	171,993,427.77
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,969,136,693.65	171,993,427.77
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	1,969,136,693.65	171,993,427.77

## 3、不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	577,279.03	566,515.24	用电保证金
银行存款	43,504,721.91		计提的存款利息
合计	44,082,000.94	566,515.24	--

## (四十七) 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	845,635.41	7.0827	5,989,381.92
欧元	29,579.34	7.8592	232,469.95
应收账款	--	--	
其中：美元	30,013,832.70	7.0827	212,578,972.85
欧元	295.00	7.8592	2,318.46

## 六、 合并范围的变更

### （一） 其他原因的合并范围变动

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资比例
广东绿通产业投资基金合伙企业（有限合伙）	投资设立	2023-11-21	98.83%

## 七、 在其他主体中的权益

### （一） 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广东绿通产业投资基金合伙企业（有限合伙）	60,000 万元人民币	广州	广州	商业服务业	98.83%		投资设立

确定公司是实际控制人的依据主要为合伙企业的投资决策必须经公司委派代表同意，同时公司承担了该合伙企业绝大部分的收益和风险，且可以获得合伙企业管理人无法得到的关于完善产业布局等其他可变回报。

## 八、 政府补助

### （一） 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	5,472,526.96	2,876,889.35
财务费用	125,878.00	80,304.00

## 九、 与金融工具相关的风险

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将对经营业绩负面影响降至最低水平。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确认和分析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。

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、流动性风险及市场风险。

### （一） 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货币资金和应收款项，为控制上述相关风险，本公司分

别采取了以下措施：

#### 1、货币资金

公司货币资金主要存放于信用评级较高的金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

#### 2、应收款项

本公司定期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。

本公司应收款项的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。截至2023年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的88.48%源于余额前五名客户。

### （二）流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险；其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，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。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。

### （三）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汇率风险。

#### 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。公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的

市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，从而对公司的财务业绩产生不利影响。公司管理层会依据最新的市场状况及时作出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

## 2、汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响，要求财务人员收到外汇后即时结汇，以规避外汇汇率变动带来的风险。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见财务报表附注五（四十七）。

## 十、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			231,515,123.29	231,515,123.29
1、银行理财产品			231,515,123.29	231,515,123.29

（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

交易性金融资产中的银行理财产品采用预期收益率计算公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

### （一）本企业的控股股东、实际控制人

公司的控股股东情况：张志江直接持有公司30.96%股份，间接持有公司0.8647%股份，合计持有公司31.8247%股份，为公司的控股股东、实际控制人；骆笑英为张志江之配偶，为一致行动人，直接持有0.46%股份。

## （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

## （三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
福州鑫盛绿通电动车有限公司	公司董事、副总经理宋江波的堂兄宋兵兵控制的企业
云南恒达绿通新能源科技有限公司	公司监事高丽芳的配偶王开伟控制并担任经理的企业
云南捷通电动科技有限公司	公司监事高丽芳的配偶王开伟担任监事的企业
广州创钰投资管理有限公司	公司股东赫涛先生控制并担任执行董事兼总经理的企业

## （四）关联交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南恒达绿通新能源科技有限公司	销售场地电动车、配件	7,744,612.68	4,318,206.25
云南捷通电动科技有限公司	销售场地电动车、配件	74,485.93	14,689.42
福州鑫盛绿通电动车有限公司	销售场地电动车、配件	2,800,943.38	
合计		10,620,041.99	4,332,895.67

### 2、关联租赁情况

#### 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
骆笑英	房屋租赁	441,334.57		25,536.64		1,108,086.54	

2023年5月17日，公司与骆笑英签订《租赁合同》，约定自2023年5月17日起出租位于东莞市洪梅镇洪梅大道60号鸿盈城汇中央901、902、903、904、905、906、907、908、909物业给公司作职员宿舍用途使用，建筑面积880.99平方米，月租金36,000.00元；出租东莞市东城区东莞大道11号台商大厦1单元办公4106物业给公司作办公用途使用，建筑面积328.75平方米，月租金24,120.00元；租期结束日均为2024年12月31日。

### 3、关联担保情况

#### 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
张志江、骆笑英	150,000,000.00	2021-3-24	2031-3-23	是
张志江、骆笑英	130,000,000.00	2019-6-27	2029-6-26	是
张志江、骆笑英	50,000,000.00	2018-12-3	2026-12-2	是
骆笑英	8,288,600.00	2015-8-3	2025-8-2	是
张志江、骆笑英	100,000,000.00	2017-3-1	2026-12-2	是
张志江、骆笑英	30,000,000.00	2017-1-5	2023-1-4	是

#### 4、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	18,124,893.32	23,670,319.35
合计	18,124,893.32	23,670,319.35

#### 5、其他关联交易

2023年11月，公司与广州创钰投资管理有限公司（以下简称“创钰投资”）共同投资设立广东绿通产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“产业基金”），并签署《广东绿通产业投资基金合伙企业（有限合伙）合伙协议》。截至报告期末，创钰投资投入产业基金的投资金额为118,043.84元。

#### （五）应收、应付关联方未结算项目情况

##### 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	云南恒达绿通新能源科技有限公司	2,924,130.36	165,505.78	1,022,018.00	51,305.30
应收账款	云南捷通电动科技有限公司	3,902.00	220.85	299.00	15.01
应收账款	福州鑫盛绿通电动车有限公司	1,566.00	88.64		

##### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	福州鑫盛绿通电动车有限公司		1,876.11
其他流动负债	福州鑫盛绿通电动车有限公司		243.89
其他应付款	福州鑫盛绿通电动车有限公司	13,000.00	4,500.00
其他应付款	云南恒达绿通新能源科技有限公司	100,000.00	4,000.00

## 十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

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
销售人员	390,000.00	7,413,900.00						
管理人员	530,000.00	10,075,300.00						
研发人员	540,000.00	10,265,400.00						
生产人员	160,000.00	3,041,600.00						
合计	1,620,000.00	30,796,200.00						

(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	布莱克-斯科尔期权定价模型(Black-Scholes Model)
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股价、有效期、历史波动率、无风险利率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	管理层最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	901,664.38
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	901,664.38

(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	217,067.35	
管理人员	294,988.96	
研发人员	300,554.79	
生产人员	89,053.28	
合计	901,664.38	

(四) 股份支付的修改、终止情况：无。

### 十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至报告日期末，公司不存在需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

### （一）利润分配情况

拟分配每10股派息数（元）	10.00
拟分配每10股转增数（股）	4.00
经审议批准宣告发放的每10股派息数（元）	10.00
经审议批准宣告发放的每10股转增数（股）	4.00
利润分配方案	拟以公司现有总股本 104,900,698 股剔除回购专用证券账户中已回购股份 227,700 股后的股本 104,672,998 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 10.00 元（含税），合计派发现金股利 104,672,998 元（含税）；同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 4 股，合计转增 41,869,199 股；本年度不送股。

上述利润分配预案已经公司第三届董事会第十七次会议和第三届监事会第十六次会议审议通过，尚须提交 2023 年度股东大会批准。

### 十五、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十六、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

#### （一）应收账款

##### 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	223,268,339.70	189,862,598.56
1—2年（含2年）	135,066.78	2,098,633.86
2—3年（含3年）	1,881,775.59	192,940.63
3—4年（含4年）	170,612.42	100,678.37
4—5年（含5年）	86,870.40	116,556.36
5年以上	232,376.36	115,820.00
小计	225,775,041.25	192,487,227.78
减：减值准备	15,056,133.67	11,898,917.99
合计	210,718,907.58	180,588,309.79

##### 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（%）	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,685,752.00	0.75	1,685,752.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	224,089,289.25	99.25	13,370,381.67	5.97	210,718,907.58
其中：账龄组合	224,089,289.25	99.25	13,370,381.67	5.97	210,718,907.58
合计	225,775,041.25	100.00	15,056,133.67	6.67	210,718,907.58

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,685,752.00	0.88	1,685,752.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	190,801,475.78	99.12	10,213,165.99	5.35	180,588,309.79
其中：账龄组合	190,801,475.78	99.12	10,213,165.99	5.35	180,588,309.79
合计	192,487,227.78	100.00	11,898,917.99	6.18	180,588,309.79

按单项计提坏账准备类别数： 1

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	768,622.18	768,622.18	768,622.18	768,622.18	100.00	款项逾期未支付，公司已起诉
其他客户小计	917,129.82	917,129.82	917,129.82	917,129.82	100.00	
合计	1,685,752.00	1,685,752.00	1,685,752.00	1,685,752.00	--	--

按组合计提坏账类别数： 1

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	223,268,339.70	12,636,988.03	5.66
1—2年	135,066.78	74,651.41	55.27
2—3年	196,023.59	174,206.16	88.87

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4年	170,612.42	165,289.31	96.88
4—5年	86,870.40	86,870.40	100.00
5年以上	232,376.36	232,376.36	100.00
合计	224,089,289.25	13,370,381.67	--

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提	1,685,752.00					1,685,752.00
账龄组合	10,213,165.99	3,157,215.68				13,370,381.67
合计	11,898,917.99	3,157,215.68				15,056,133.67

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

4、公司本期无实际核销的应收账款。

### 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 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	181,169,497.69		181,169,497.69	80.10	10,254,193.57
第二名	7,199,530.20		7,199,530.20	3.18	407,493.41
第三名	5,895,127.97		5,895,127.97	2.61	333,664.24
第四名	2,924,130.36		2,924,130.36	1.29	165,505.78
第五名	2,566,466.56		2,566,466.56	1.13	145,262.01
合计	199,754,752.78		199,754,752.78	88.31	11,306,119.01

### (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,550,619.56	9,011,260.26
合计	8,550,619.56	9,011,260.26

### 1、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	7,753,395.88	8,287,838.69
1至2年（含2年）	168,447.34	596,636.28
2—3年（含3年）	594,936.28	30,000.00
3—4年（含4年）	30,000.00	65,630.00
4-5年（含5年）	20,000.00	
5年以上	52,750.00	52,750.00
小计	8,619,529.50	9,032,854.97
减：坏账准备	68,909.94	21,594.71
合计	8,550,619.56	9,011,260.26

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	7,420,441.25	7,800,429.83
保证金、押金	653,150.00	834,480.00
其他款项	545,938.25	397,945.14
合计	8,619,529.50	9,032,854.97

(3) 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		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,420,441.25	86.09			7,420,441.25
按组合计提坏账准备的应收账款	1,199,088.25	13.91	68,909.94	5.75	1,130,178.31
其中：保证金、押金组合	653,150.00	7.58	13,585.52	2.08	639,564.48
其他款项组合	545,938.25	6.33	55,324.42	10.13	490,613.83
合计	8,619,529.50	100.00	68,909.94	0.80	8,550,619.56

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,800,429.83	86.36			7,800,429.83
按组合计提坏账准备的应收账款	1,232,425.14	13.64	21,594.71	1.75	1,210,830.43

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：保证金、押金组合	834,480.00	9.24	11,933.07	1.43	822,546.93
其他款项组合	397,945.14	4.40	9,661.64	2.43	388,283.50
合计	9,032,854.97	100.00	21,594.71	0.24	9,011,260.26

按单项计提坏账准备类别数： 1

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
出口退税	7,800,429.83		7,420,441.25			付款单位为政府部门，具有较低信用风险
合计	7,800,429.83		7,420,441.25		--	--

按组合计提坏账准备类别数： 2

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、押金组合	653,150.00	13,585.52	2.08
其他款项组合	545,938.25	55,324.42	10.13
合计	1,199,088.25	68,909.94	--

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
2023年1月1日余额	16,961.08	4,633.63		21,594.71
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--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	17,677.36	29,637.87		47,315.23

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	34,638.44	34,271.50		68,909.94

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提						
保证金、押金组合	11,933.07	1,652.45				13,585.52
其他款项组合	9,661.64	45,662.78				55,324.42
合计	21,594.71	47,315.23				68,909.94

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(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	款项的性质	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
第一名	出口退税	7,420,441.25	1年以内	86.09	
第二名	保证金、押金	300,000.00	2-3年	3.48	6,240.00
第三名	保证金、押金	248,600.00	2-3年	2.88	5,170.88
第四名	其他	80,000.00	1-2年	0.93	11,000.00
第五名	其他	63,902.21	1-2年	0.74	8,786.55
合计	--	8,112,943.46	--	94.12	31,197.43

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

(三) 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	1,080,244,349.88	719,406,640.34	1,469,143,921.58	1,023,846,903.39

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	1,139,431.65		1,821,733.47	
合计	1,081,383,781.53	719,406,640.34	1,470,965,655.05	1,023,846,903.39

## 2、营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	主营业务		其他业务		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
商品类型	1,080,244,349.88	719,406,640.34	1,139,431.65		1,081,383,781.53	719,406,640.34
其中：高尔夫球车	804,403,852.29	520,861,160.52			804,403,852.29	520,861,160.52
观光车	145,250,906.51	114,636,691.60			145,250,906.51	114,636,691.60
电动巡逻车	43,359,532.15	33,515,142.80			43,359,532.15	33,515,142.80
电动货车	15,035,608.39	11,252,052.15			15,035,608.39	11,252,052.15
配件	72,194,450.54	39,141,593.27			72,194,450.54	39,141,593.27
其他			1,139,431.65		1,139,431.65	
按经营地区分类	1,080,244,349.88	719,406,640.34	1,139,431.65		1,081,383,781.53	719,406,640.34
其中：境内收入	133,291,845.08	99,404,581.36	1,139,431.65		134,431,276.73	99,404,581.36
境外收入	946,952,504.80	620,002,058.98			946,952,504.80	620,002,058.98
按商品转让的时间分类	1,080,244,349.88	719,406,640.34	1,139,431.65		1,081,383,781.53	719,406,640.34
其中：某一时点确认	1,080,244,349.88	719,406,640.34	1,139,431.65		1,081,383,781.53	719,406,640.34
合计	1,080,244,349.88	719,406,640.34	1,139,431.65		1,081,383,781.53	719,406,640.34

## （四）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	1,628,829.87	
合计	1,628,829.87	

## 十七、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	122,218.47	
计入当期损益的政府补助（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）	5,598,404.96	
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	3,091,788.77	

项目	金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-722,885.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,216,429.06	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	6,873,097.98	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	10.48	2.62	2.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.20	2.55	2.55

广东绿通新能源电动车科技股份有限公司  
2024年4月25日