

广西立马电动车科技有限公司

## 审计报告

中喜财审 2024S02347 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

**广西立马电动车科技有限公司**  
**审计报告及财务报表**

目 录	页 次
一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司权益变动表	11-12
财务报表附注	1-54



## 审计报告

中喜财审 2024S02347 号

广西立马电动车科技有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了广西立马电动车科技有限公司（以下简称广西立马）财务报表，包括2023年12月31日、2024年4月30日的合并及母公司资产负债表，2023年度、2024年度1-4月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了广西立马2023年12月31日、2024年4月30日的合并及母公司财务状况以及2023年度、2024年度1-4月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，我们独立于广西立马，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、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，管理层负责评估广西立马的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算广西立马、终止运营或



别无其他现实的选择。

治理层负责监督广西立马的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXICPA<sub>s</sub> (SPECIALGENERALPARTNERSHIP)

---

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

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

中喜会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

杨涛

中国注册会计师：

俞青青

中国·北京

二〇二四年六月二十日

# 合并资产负债表

编制单位：广西立马电动车科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2024-4-30	2023-12-31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	30,263,552.76	30,424,389.75
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2	4,232,077.26	25,471,904.79
应收款项融资			
预付款项	注释3	9,662,517.61	9,835,142.42
其他应收款	注释4	180,445.33	217,573.18
存货	注释5	23,073,225.08	16,741,101.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6	1,250,664.89	
<b>流动资产合计</b>		<b>68,662,482.93</b>	<b>82,690,111.54</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
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	注释7	4,057,383.27	4,232,677.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释8	875,030.88	1,009,651.01
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释9	2,514,430.99	3,096,846.78
递延所得税资产	注释10	430,250.24	168,196.03
其他非流动资产	注释11	105,400.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,982,495.38</b>	<b>8,507,370.82</b>
<b>资产总计</b>		<b>76,644,978.31</b>	<b>91,197,482.36</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：广西立马电动车科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2024-4-30	2023-12-31
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释12	20,330,272.33	43,887,615.20
预收款项			
合同负债	注释13	11,088,567.29	2,071,813.73
应付职工薪酬	注释14	1,333,528.90	1,796,182.66
应交税费	注释15	2,287,319.02	6,851,633.79
其他应付款	注释16	5,902,784.55	5,383,648.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释17	400,443.12	385,056.50
其他流动负债	注释18	1,441,513.75	269,335.78
<b>流动负债合计</b>		<b>42,784,428.96</b>	<b>60,645,286.63</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	注释19	419,690.04	636,255.88
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释20	2,044,068.98	2,243,938.78
递延所得税负债	注释10	13,724.43	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,477,483.45</b>	<b>2,880,194.66</b>
<b>负债合计</b>		<b>45,261,912.41</b>	<b>63,525,481.29</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	注释21	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释22	1,448,885.81	1,448,885.81
未分配利润	注释23	23,934,180.09	20,223,115.26
归属于母公司所有者权益合计		<b>31,383,065.90</b>	<b>27,672,001.07</b>
少数所有者权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>31,383,065.90</b>	<b>27,672,001.07</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>76,644,978.31</b>	<b>91,197,482.36</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：广西立马电动车科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2024年1-4月	2023年度
<b>一、营业总收入</b>	注释24	55,888,003.61	156,137,741.96
减：营业成本	注释24	43,856,280.71	109,305,629.47
税金及附加	注释25	47,373.74	344,413.04
销售费用	注释26	4,957,850.32	14,458,831.92
管理费用	注释27	827,555.44	3,350,318.45
研发费用	注释28	1,816,595.38	2,833,420.55
财务费用	注释29	96,400.57	30,334.84
其中：利息费用		12,783.04	23,693.45
利息收入		22,868.68	7,044.36
加：其他收益	注释30	283,668.80	1,641,300.98
投资收益			
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			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释31	-205.51	-76.83
资产减值损失			
资产处置收益	注释32		28,561.58
<b>二、营业利润</b>		<u>4,569,410.74</u>	<u>27,484,579.42</u>
加：营业外收入	注释33	407,685.69	1,038,030.12
减：营业外支出	注释34	606.65	31,545.07
<b>三、利润总额</b>		<u>4,976,489.78</u>	<u>28,491,064.47</u>
减：所得税费用	注释35	1,265,424.95	6,605,398.39
<b>四、净利润</b>		<u>3,711,064.83</u>	<u>21,885,666.08</u>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		3,711,064.83	21,885,666.08
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		3,711,064.83	21,885,666.08
少数所有者损益			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
<b>归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 其他			
<b>归属于少数所有者的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>六、综合收益总额</b>		<u>3,711,064.83</u>	<u>21,885,666.08</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,711,064.83	21,885,666.08
归属于少数所有者的综合收益总额			
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：广西立马电动车科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2024年1-4月	2023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		113,383,400.75	277,334,327.86
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释36.1	999,083.06	5,762,155.82
经营活动现金流入小计		114,382,483.81	283,096,483.68
购买商品、接受劳务支付的现金		96,837,281.33	225,480,118.88
支付给职工以及为职工支付的现金		4,964,221.15	10,715,826.47
支付的各项税费		6,959,654.96	5,079,405.17
支付其他与经营活动有关的现金	注释36.2	5,339,776.32	16,654,590.27
经营活动现金流出小计		114,100,933.76	257,929,940.79
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	注释37	<b>281,550.05</b>	<b>25,166,542.89</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			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,191,376.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			3,191,376.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		228,424.78	4,578,303.79
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		228,424.78	4,578,303.79
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-228,424.78</b>	<b>-1,386,926.80</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			4,770,000.00
其中：子公司吸收少数所有者投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			4,770,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数所有者的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释36.3	213,962.26	213,962.26
筹资活动现金流出小计		213,962.26	213,962.26
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-213,962.26</b>	<b>4,556,037.74</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	注释37	<b>-160,836.99</b>	<b>28,335,653.83</b>
加：期初现金及现金等价物余额	注释37	30,424,389.75	2,088,735.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	注释37	<b>30,263,552.76</b>	<b>30,424,389.75</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：广西立马电动车科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2024年1-4月									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	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	少数所有者权益	所有者权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	6,000,000.00						1,448,885.81	20,223,115.26		27,672,001.07
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
<b>二、本年初余额</b>	6,000,000.00						1,448,885.81	20,223,115.26		27,672,001.07
<b>三、本年增减变动金额</b>								3,711,064.83		3,711,064.83
（一）综合收益总额								3,711,064.83		3,711,064.83
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增实收资本										
2. 盈余公积转增实收资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
<b>四、本年年末余额</b>	6,000,000.00						1,448,885.81	23,934,180.09		31,383,065.90

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：广西立马电动车科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2023年度									
	归属于母公司所有者权益								少数所有者权益	所有者权益合计
	实收资本	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		
<b>一、上年年末余额</b>	1,230,000.00							-213,665.01		1,016,334.99
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
<b>二、本年初余额</b>	1,230,000.00							-213,665.01		1,016,334.99
<b>三、本年增减变动金额</b>	4,770,000.00						1,448,885.81	20,436,780.27		26,655,666.08
（一）综合收益总额								21,885,666.08		21,885,666.08
（二）所有者投入和减少资本	4,770,000.00									4,770,000.00
1. 所有者投入的普通股	4,770,000.00									4,770,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配							1,448,885.81	-1,448,885.81		
1. 提取盈余公积							1,448,885.81	-1,448,885.81		
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增实收资本										
2. 盈余公积转增实收资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
<b>四、本年年末余额</b>	6,000,000.00						1,448,885.81	20,223,115.26		27,672,001.07

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：广西立马电动车科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十四	2024-4-30	2023-12-31
<b>流动资产：</b>			
货币资金		28,714,249.10	27,845,979.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	1,287,183.02	23,438,891.95
应收款项融资			
预付款项		912,178.14	457,605.39
其他应收款	注释2	147,513.87	135,957.99
存货		16,637,887.19	12,106,532.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,135,733.55	
<b>流动资产合计</b>		48,834,744.87	63,984,967.06
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,057,383.27	4,232,677.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		334,142.35	399,294.71
递延所得税资产			
其他非流动资产		105,400.00	
<b>非流动资产合计</b>		6,496,925.62	6,631,971.71
<b>资产总计</b>		55,331,670.49	70,616,938.77

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：广西立马电动车科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十四	2024-4-30	2023-12-31
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		18,623,803.40	42,222,049.78
预收款项			
合同负债		7,661,742.36	
应付职工薪酬		632,021.66	1,196,459.07
应交税费		3,866.57	4,255,343.10
其他应付款		352,346.74	210,289.96
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		996,026.51	
<b>流动负债合计</b>		28,269,807.24	47,884,141.91
<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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,044,068.98	2,243,938.78
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,044,068.98	2,243,938.78
<b>负债合计</b>		30,313,876.22	50,128,080.69
<b>所有者权益：</b>			
实收资本		6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,448,885.81	1,448,885.81
未分配利润		17,568,908.46	13,039,972.27
<b>所有者权益合计</b>		25,017,794.27	20,488,858.08
<b>负债和所有者权益总计</b>		55,331,670.49	70,616,938.77

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：广西立马电动车科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	2024年1-4月	2023年度
<b>一、营业收入</b>	注释4	48,295,366.95	137,279,576.06
减：营业成本	注释4	39,595,288.58	112,631,775.27
税金及附加		14,582.90	242,568.55
销售费用		594,263.08	949,486.52
管理费用		827,555.44	3,350,318.45
研发费用		1,816,595.38	2,833,420.55
财务费用		91,841.80	5,913.55
其中：利息费用			
利息收入		13,556.21	3,068.06
加：其他收益		280,356.78	1,641,300.98
投资收益			
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			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失			
资产减值损失			
资产处置收益			28,561.58
<b>二、营业利润</b>		<b>5,635,596.55</b>	<b>18,935,955.73</b>
加：营业外收入		407,685.69	1,037,067.64
减：营业外支出		591.32	4.35
<b>三、利润总额</b>		<b>6,042,690.92</b>	<b>19,973,019.02</b>
减：所得税费用		1,513,754.73	4,474,049.84
<b>四、净利润</b>		<b>4,528,936.19</b>	<b>15,498,969.18</b>
(一) 持续经营净利润		4,528,936.19	15,498,969.18
(二) 终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>4,528,936.19</b>	<b>15,498,969.18</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：广西立马电动车科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十四	2024年1-4月	2023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		85,929,394.86	133,729,083.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		235,612.99	1,009,669.84
经营活动现金流入小计		86,165,007.85	134,738,753.18
购买商品、接受劳务支付的现金		72,607,021.06	92,808,231.78
支付给职工以及为职工支付的现金		3,987,749.59	6,910,805.27
支付的各项税费		6,612,928.15	4,007,114.67
支付其他与经营活动有关的现金		1,860,614.50	8,058,131.76
经营活动现金流出小计		85,068,313.30	111,784,283.48
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,096,694.55</b>	<b>22,954,469.70</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			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,191,376.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			3,191,376.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		228,424.78	1,091,332.10
投资支付的现金			2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		228,424.78	3,091,332.10
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-228,424.78</b>	<b>100,044.89</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			4,770,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			4,770,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			<b>4,770,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>868,269.77</b>	<b>27,824,514.59</b>
加：期初现金及现金等价物余额		27,845,979.33	21,464.74
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>28,714,249.10</b>	<b>27,845,979.33</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：广西立马电动车科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2024年1-4月								
	实收资本	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	所有者权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	6,000,000.00						1,448,885.81	13,039,972.27	20,488,858.08
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
<b>二、本年初余额</b>	6,000,000.00						1,448,885.81	13,039,972.27	20,488,858.08
<b>三、本年增减变动金额</b>								4,528,936.19	4,528,936.19
（一）综合收益总额								4,528,936.19	4,528,936.19
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取						699,153.36			699,153.36
2. 本期使用						-699,153.36			-699,153.36
（六）其他									
<b>四、本年年末余额</b>	6,000,000.00						1,448,885.81	17,568,908.46	25,017,794.27

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：广西立马电动车科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2023年度								
	实收资本	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	所有者权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	1,230,000.00							-1,010,111.10	219,888.90
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
<b>二、本年初余额</b>	1,230,000.00							-1,010,111.10	219,888.90
<b>三、本年增减变动金额</b>	4,770,000.00						1,448,885.81	14,050,083.37	20,268,969.18
（一）综合收益总额								15,498,969.18	15,498,969.18
（二）所有者投入和减少资本	4,770,000.00								4,770,000.00
1. 所有者投入的普通股	4,770,000.00								4,770,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配							1,448,885.81	-1,448,885.81	
1. 提取盈余公积							1,448,885.81	-1,448,885.81	
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
<b>四、本年年末余额</b>	<b>6,000,000.00</b>						<b>1,448,885.81</b>	<b>13,039,972.27</b>	<b>20,488,858.08</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 广西立马电动车科技有限公司 2023 年度、2024 年 1-4 月财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

广西立马电动车科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”成立于 2022 年 2 月 10 日。公司领取贵港市市场监督管理局核发的注册号为 91450802MAA7G7RU54 的《企业法人营业执照》，截至 2024 年 4 月 30 日公司注册资本人民币 600.00 万元。

注册地址：广西壮族自治区贵港市港北区西江科技创新产业城西二路 188 号（B 区）3 号 4 号厂房

总部地址：广西壮族自治区贵港市港北区西江科技创新产业城西二路 188 号（B 区）3 号 4 号厂房

公司实际控制人：应光捷、罗雪琴

#### (二) 经营范围

一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；摩托车零配件制造；摩托车及零部件研发；摩托车及零配件批发；摩托车及零配件零售；电动自行车销售；电车销售；电池制造；电池销售；汽车零部件及配件制造；非公路休闲车及零配件制造；非公路休闲车及零配件销售；助动车制造；助动自行车、代步车及零配件销售；轮胎销售；特种设备销售；工程和技术研究和试验发展；技术进出口；货物进出口；汽车零配件批发；电池零配件生产；电池零配件销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：道路机动车辆生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

#### (三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司主要从事电动两轮摩托车、电动自行车的制造及销售业务。

### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
广西胜迪电动车销售有限公司	全资子公司	一级	100	100

本报告期纳入合并财务报表范围的主体未发生变化。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的

《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

## **(二) 持续经营**

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## **四、重要会计政策、会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三) 营业周期**

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、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。

#### **2. 同一控制下的企业合并**

##### **1) 个别财务报表**

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，

该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## 2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## 3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司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。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

#### **(六) 合并财务报表的编制方法**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将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；将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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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。

本公司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，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与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## **(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1. 合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### **2. 共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经

营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(九) 外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

##### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。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，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### **(十) 金融工具**

##### **1. 金融工具的分类及重分类**

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。

###### **(1) 金融资产**

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：A、本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；B、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发

行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

## （2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。金融负债（或其一部分）终止确认的，本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。

## 2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### （1）金融资产

#### A、以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### B、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外）以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

## (2) 金融负债

### A、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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

### B、以摊余成本计量的金融负债。

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、长期应付款，按公允价值进行初始计量。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

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

## 4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

### (1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；B、该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；C、该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：A、被转移金融资产在终止确认日的账面价值；B、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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金

额的差额计入当期损益：A 终止确认部分在终止确认日的账面价值；B 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

## （2）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且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的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

## 5. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

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。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(3) 对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

(4) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：A、第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；B、第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；C、第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

(6) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

A、不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
无风险银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

其他票据	除无风险银行承兑票据组合外的银行承兑汇票以及商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率
------	------------------------------	-----------------------

对于划分为组合的应收账款、其他应收款，本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款、其他应收款单独确认其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，依据信用风险特征将应收账款、其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。本公司应收款项、其他应收款预期信用损失以账龄作为信用风险特征组合。确认组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	账龄	按账龄与整个存续期信用损失率对照表，计算预期信用损失
集团合并范围内关联方组合	客户性质	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，通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率通常为 0%
未逾期押金及保证金、备用金	款项性质	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率

其中，划分为账龄组合的应收账款、其他应收款与整个存续期预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
0-6 个月（含 6 个月）	0.00	0.00
6 个月-1 年（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	20.00	20.00
2-3 年（含 3 年）	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

B、包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项、和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

#### ①其他金融资产计量损失准备的方法

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

#### ②预期信用损失的会计处理方法

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

债权投资)。

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括直接外购的材料和库存商品等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存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，确定其可变现净值；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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法摊销。

## (十三) 合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注三、十中相关应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

## (十四) 长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (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对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（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）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。其中，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。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。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。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。

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：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	直线法	10	5	9.50
运输设备	直线法	5	5	19.00
电子设备	直线法	5	5	19.00
其他设备	直线法	5	5	19.00

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。

## (2) 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。

## (十六) 在建工程

### 1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已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，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## (十七) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(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) 借款费用已经发生；

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

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （十八）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括著作权、财务软件等。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，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。购买无形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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在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。

#### （1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### (十九) 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的

现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## (二十) 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本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。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	摊销方法
厂房装修费用	3-5 年	按直线法进行摊销
门店装修费用		按实际销量/约定销量进行摊销

## (二十一) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (二十二) 职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本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。本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

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本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，在发生当期计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

## (二十三) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## (二十四) 收入

### 1. 收入确认一般原则

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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

## 2. 本公司收入确认具体政策

公司产品全部为内销，产品收入确认方法：公司根据合同规定将商品交于客户且已获得现时的收款权利并很可能收回对价时，客户取得相关商品的控制权，即在公司获取客户签收或验收后确认收入。

## 3. 特定交易的收入处理原则

### A、附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

B、附有质量保证条款的合同评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

## (二十五) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

### 1. 确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，

应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

## 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

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相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

## 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

## 4. 取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。

对于与联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## (二十七) 租赁

### 1. 租入固定资产的会计处理

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

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### (1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1) 初始计量在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

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

3) 使用权资产的折旧本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### (2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产

产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

## 2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。

本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## (二十八)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

2022 年 12 月 13 日，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 16 号”），解释 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行该规定，按照准则解释 16 号相关规定，本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定。执行解释第 16 号对本公司财务状况和经营成果无影响。

### 2. 会计估计变更

报告期内主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税服务收入	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### (二)税收优惠政策及依据

无

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释 1. 货币资金

项目	2024-4-30	2023-12-31
库存现金		
银行存款	30,263,552.76	30,424,389.75
其他货币资金		
合计	30,263,552.76	30,424,389.75

本期末不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释 2. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

种类	2024-4-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,232,359.60	100.00	282.34	0.01	4,232,077.26
其中：账龄组合	1,750,641.17	41.36	282.34	0.02	1,750,358.83
关联方组合	2,481,718.43	58.64			2,481,718.43
合计	4,232,359.60	100.00	282.34		4,232,077.26

续：

种类	2023-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	25,471,981.62	100.00	76.83		25,471,904.79
其中：账龄组合	1,027,182.98	4.03	76.83	0.01	1,027,106.15
关联方组合	24,444,798.64	95.97			24,444,798.64
合计	25,471,981.62	100.00	76.83		25,471,904.79

应收账款分类的说明：

新金融工具准则：

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

无。

(2) 账龄组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	2024-4-30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-6 个月	1,744,994.42		0.00
7-12 个月	5,646.75	282.34	5.00
合计	1,750,641.17	282.34	

续

账龄	2023-12-31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-6 个月	1,025,646.34		0.00
7-12 个月	1,536.64	76.83	5.00
合计	1,027,182.98	76.83	

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2023-12-31	本期增加		本期减少			2024-4-30
		本期计提	其他增加	本期转回	本期核销	其他	
坏账准备	76.83	205.51					282.34
合计	76.83	205.51					282.34

## 3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	客户性质	2024-4-30	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
台州市芬德贸易有限公司	非合并范围内关联方	2,408,322.81	56.90	
海南龙奇贸易有限公司	非关联方	845,407.21	19.97	
昆明胜把握商贸有限公司	非关联方	456,873.77	10.79	
三亚天涯萌萱电动车行	非关联方	351,079.53	8.30	
台州小毛驴车业服务有限公司	非合并范围关联方	73,395.62	1.73	
合计		4,135,078.94	97.70	

续：

单位名称	客户性质	2023-12-31	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
台州市芬德贸易有限公司	非合并范围内关联方	24,237,167.11	95.15	
昆明胜把握商贸有限公司	非关联方	450,419.10	1.77	

单位名称	客户性质	2023-12-31	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
海南龙奇贸易有限公司	非关联方	420,045.41	1.65	
台州小毛驴车业服务有限公司	非合并范围内关联方	207,631.53	0.82	
台州美易天科技有限公司	非关联方	23,234.31	0.09	
合计		25,338,497.46	99.48	

注：台州市芬德贸易有限公司、台州小毛驴车业服务有限公司同受应光捷、罗雪琴实际控制。

4. 截至 2024 年 4 月 30 日止，无应收持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位或个人款项。

### 注释 3. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2024-4-30		2023-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	9,581,197.21	99.67	9,753,822.02	99.17
1-2 年	81,320.40	0.33	81,320.40	0.83
合计	9,662,517.61	100.00	9,835,142.42	100.00

#### 2. 按款项性质列示

项目	2024-4-30	2023-12-31
预付货款	9,219,051.53	9,449,436.09
预付费用款	443,466.08	385,706.33
合计	9,662,517.61	9,835,142.42

#### 3. 按预付对象归集的余额较大的预付款情况

单位名称	供应商性质	2024-4-30	占预付账款总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
台州市芬德贸易有限公司	非合并范围内关联方	4,276,826.41	44.26	2024 年 4 月	合同尚未履行完毕
河南立马电动车科技有限公司	非合并范围内关联方	2,325,843.98	24.07	2023 年 12 月	合同尚未履行完毕
立马车业集团有限公司	非合并范围内关联方	1,832,662.11	18.97	2023 年 12 月	合同尚未履行完毕
云南仓胜供应链管理有限公司	非关联方	201,735.83	2.09	2024 年 1 月、2024 年 4 月	合同尚未履行完毕
贵港市宝盘投资有限公司	非关联方	209,839.41	2.17	2024 年 1-4 月	合同尚未履行完毕

单位名称	供应商性质	2024-4-30	占预付账款 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
合计		8,846,907.74	91.56		

续:

单位名称	供应商性质	2023-12-31	占预付账款 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
台州市芬德贸易有限公司	非合并范围 内关联方	4,921,333.79	50.04	2023 年 12 月	合同尚未履行 完毕
河南立马电动车科技有限公司	非合并范围 内关联方	2,325,843.98	23.65	2023 年 12 月	合同尚未履行 完毕
立马车业集团有限公司	非合并范围 内关联方	1,832,662.11	18.63	2023 年 12 月	合同尚未履行 完毕
云南仓胜供应链管理有限公司	非关联方	111,566.04	1.13	2023 年 12 月	合同尚未履行 完毕
河北立马车业科技有限公司	非合并范围 内关联方	106,131.11	1.08	2023 年 12 月	合同尚未履行 完毕
合计		9,297,537.03	94.53		

注：立马车业集团有限公司、台州市芬德贸易有限公司、河南立马电动车科技有限公司、河北立马车业科技有限公司同受应光捷、罗雪琴实际控制。

4. 至 2024 年 4 月 30 日止，无预付持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位或个人款项。

#### 注释 4. 其他应收款

项目	2024-4-30	2023-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	180,445.33	217,573.18
合计	180,445.33	217,573.18

#### 1. 其他应收款

##### (1) 其他应收款分类披露

种类	2024-4-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他 应收款					
按组合计提坏账准备的其他 应收款	180,445.33	100.00			180,445.33

种类	2024-4-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
其中：账龄组合	120,445.33	66.75			120,445.33
保证金备用金组合	60,000.00	33.25			60,000.00
合计	180,445.33	100.00			180,445.33

续：

种类	2023-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	217,573.18	100.00			217,573.18
其中：账龄组合	167,573.18	77.02			167,573.18
保证金备用金组合	50,000.00	22.98			50,000.00
合计	217,573.18	100.00			217,573.18

其他应收款分类的说明：

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2024-4-30		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-6 个月	120,445.33		0.00
合计	120,445.33		

续：

账龄	2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-6 个月	167,573.18		0.00
合计	167,573.18		

## (2) 坏账准备计提情况

按公司应收款项坏账准备计提政策，报告期内公司其他应收款无需计提坏账。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2024-4-30	2023-12-31
代扣代缴款项	120,445.33	167,573.18
备用金	40,000.00	30,000.00
保证金	20,000.00	20,000.00
合计	180,445.33	217,573.18

(4) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024-4-30	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
代扣代缴社保公积金	代扣代缴款项	92,901.87	0-6 个月	51.48	
贵港市星宇电动车配件有限公司	代扣代缴水电费	27,543.46	0-6 个月	15.26	
孙留彬	备用金	20,000.00	0-6 个月	11.08	
梁芳萍	备用金	14,000.00	0-6 个月	7.76	
广西贵港市华隆超市有限公司	保证金	10,000.00	0-6 个月	5.54	
合计		164,445.33		91.12	

续：

单位名称	款项性质	2023-12-31	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
代扣代缴社保公积金	代扣代缴款项	134,647.41	0-6 个月	61.88	
贵港市星宇电动车配件有限公司	代扣代缴水电费	32,925.77	0-6 个月	15.13	
宋定强	备用金	30,000.00	0-6 个月	13.79	
广西贵港市华隆超市有限公司	保证金	10,000.00	0-6 个月	4.60	
钟万文	保证金	10,000.00	0-6 个月	4.60	
合计		217,573.18		100.00	

注释 5. 存货

项目	2024-4-30			2023-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,978,731.20		4,978,731.20	5,870,971.83		5,870,971.83
在产品	198,950.21		198,950.21			

项目	2024-4-30			2023-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	17,895,543.67		17,895,543.67	10,870,129.57		10,870,129.57
合计	23,073,225.08		23,073,225.08	16,741,101.40		16,741,101.40

截至 2024 年 4 月 30 日止，公司存货余额中无用于抵押、担保的情况。

#### 注释 6. 其他流动资产

项目	2024-4-30	2023-12-31
增值税留抵税额及待抵扣增值税	490,087.87	
预缴税金	743,893.71	
其他	16,683.31	
合计	1,250,664.89	

#### 注释 7. 固定资产原价及累计折旧

##### 1. 固定资产情况

2024 年 1-4 月

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值				
1. 2023-12-31 余额	2,150,727.49	322,920.35	2,679,502.99	5,153,150.83
2. 本期增加金额	56,460.18		66,564.60	123,024.78
购置	56,460.18		66,564.60	123,024.78
在建工程转入				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 2024-4-30 余额	2,207,187.67	322,920.35	2,746,067.59	5,276,175.61
二. 累计折旧				
1. 2023-12-31 余额	216,482.81	78,918.77	625,072.25	920,473.83
2. 本期增加金额	69,890.80	25,430.88	202,996.83	298,318.51
计提	69,890.80	25,430.88	202,996.83	298,318.51
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 2024-4-30 余额	286,373.61	104,349.65	828,069.08	1,218,792.34
三. 减值准备				
1. 2023-12-31 余额				
2. 本期增加金额				
计提				

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 2024-4-30 余额				
四. 账面价值				
1. 2024-4-30 账面价值	1,920,814.06	218,570.70	1,917,998.51	4,057,383.27
2. 2023-12-31 账面价值	1,934,244.68	244,001.58	2,054,430.74	4,232,677.00

2023 年度

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值				
1. 2022-12-31 余额	5,086,753.10	256,460.17	2,418,814.58	7,762,027.85
2. 本期增加金额	491,815.03	73,362.83	303,471.59	868,649.45
购置	491,815.03	73,362.83	303,471.59	868,649.45
在建工程转入				
3. 本期减少金额	3,427,840.64	6,902.65	42,783.18	3,477,526.47
处置或报废	3,427,840.64	6,902.65	42,783.18	3,477,526.47
4. 2023-12-31 余额	2,150,727.49	322,920.35	2,679,502.99	5,153,150.83
二. 累计折旧				
1. 2022-12-31 余额	102,708.94	10,150.66	98,916.97	211,776.57
2. 本期增加金额	439,127.12	70,270.81	534,963.79	1,044,361.72
计提	439,127.12	70,270.81	534,963.79	1,044,361.72
3. 本期减少金额	325,353.25	1,502.70	8,808.51	335,664.46
处置或报废	325,353.25	1,502.70	8,808.51	335,664.46
4. 2023-12-31 余额	216,482.81	78,918.77	625,072.25	920,473.83
三. 减值准备				
1. 2022-12-31 余额				
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 2023-12-31 余额				
四. 账面价值				
1. 2023-12-31 账面价值	1,934,244.68	244,001.58	2,054,430.74	4,232,677.00
2. 2022-12-31 账面价值	4,984,044.16	246,309.51	2,319,897.61	7,550,251.28

2. 2024 年 1-4 月、2023 年度计提的折旧额分别为 298,318.51 元、1,044,361.72 元。
3. 截至 2024 年 4 月 30 日止，公司无暂时闲置及持有待售的固定资产。
4. 截至 2024 年 4 月 30 日止，公司固定资产无用于担保抵押或使用受限情况。
5. 截至 2024 年 4 月 30 日止，固定资产均正常使用，无减值迹象，未计提减值准备。

#### 注释 8. 使用权资产

##### 1. 使用权资产情况

2024 年 1-4 月

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2023-12-31 余额	1,211,581.19	1,211,581.19
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2024-4-30 余额	1,211,581.19	1,211,581.19
二. 累计折旧		
1. 2023-12-31 余额	201,930.18	201,930.18
2. 本期增加金额	134,620.13	134,620.13
3. 本期减少金额		
4. 2024-4-30 余额	336,550.31	336,550.31
三. 减值准备		
1. 2023-12-31 余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2024-4-30 余额		
四. 账面价值合计		
1. 2024-4-30 账面价值	875,030.88	875,030.88
2. 2023-12-31 账面价值	1,009,651.01	1,009,651.01

2023 年度

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2022-12-31 余额		
2. 本期增加金额	1,211,581.19	1,211,581.19
3. 本期减少金额		
4. 2023-12-31 余额	1,211,581.19	1,211,581.19
二. 累计折旧		
1. 2022-12-31 余额		

项目	房屋建筑物	合计
2. 本期增加金额	201,930.18	201,930.18
3. 本期减少金额		
4. 2023-12-31 余额	201,930.18	201,930.18
三. 减值准备		
1. 2022-12-31 余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023-12-31 余额		
四. 账面价值合计		
1. 2023-12-31 账面价值	1,009,651.01	1,009,651.01
2. 2022-12-31 账面价值		

2. 2024 年 1-4 月、2023 年度分别计提摊销额 134,620.13 元、201,930.18 元。

#### 注释 9. 长期待摊费用

项目	2023-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2024-4-30
厂房装修费	399,294.71		65,152.36		334,142.35
门店装修费	2,697,552.07		517,263.43		2,180,288.64
合计	3,096,846.78		582,415.79		2,514,430.99

续：

项目	2022-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023-12-31
厂房装修费	383,741.49	222,682.65	186,176.08	20,953.35	399,294.71
门店装修费		5,894,141.22	3,196,589.15		2,697,552.07
合计	383,741.49	6,116,823.87	3,382,765.23	20,953.35	3,096,846.78

#### 注释 10. 递延所得税资产与递延所得税负债

##### 1. 未经抵消的递延所得税资产

项目	2024-4-30		2023-12-31	
	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
信用减值损失	282.34	70.58	76.83	19.21
可抵扣亏损	1,384,187.53	346,046.88		
租赁负债	820,133.16	205,033.29	1,021,312.38	255,328.10
内部交易未实现利润	336,531.11	84,132.78	661,045.86	165,261.47
合计	2,541,134.14	635,283.53	1,682,435.07	420,608.78

## 2. 未经抵消的递延所得税负债

项目	2024-4-30		2023-12-31	
	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
使用权资产	875,030.88	218,757.72	1,009,651.01	252,412.75
合计	875,030.88	218,757.72	1,009,651.01	252,412.75

## 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2024-4-30		2023-12-31	
	递延所得税资产与 负债互抵金额	抵消后递延所得税 资产或负债金额	递延所得税资产 与负债互抵金额	抵消后递延所得税 资产或负债金额
递延所得税资产	205,033.29	430,250.24	252,412.75	168,196.03
递延所得税负债	205,033.29	13,724.43	252,412.75	

## 注释 11. 其他非流动资产

项目	2024-4-30	2023-12-31
预付设备款	105,400.00	
合计	105,400.00	

## 注释 12. 应付账款

### 1. 应付账款明细

项目	2024-4-30	2023-12-31
应付材料、成品及加工费	17,939,086.82	41,738,884.04
应付费用	2,122,877.17	1,877,421.19
应付工程设备款	268,308.34	271,309.97
合计	20,330,272.33	43,887,615.20

2. 截至 2024 年 4 月 30 日止，无账龄超过一年的重要应付账款。

3. 截至 2024 年 4 月 30 日止，应付账款中均无应付持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位或个人款项。

## 注释 13. 合同负债

项目	2024-4-30	2023-12-31
预收合同款	11,088,567.29	2,071,813.73

## 注释 14. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-4-30
短期薪酬	1,796,182.66	4,077,696.39	4,540,350.15	1,333,528.90
离职后福利-设定提存计划		423,871.00	423,871.00	
合计	1,796,182.66	4,501,567.39	4,964,221.15	1,333,528.90

续：

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
短期薪酬	387,801.52	11,464,345.70	10,055,964.56	1,796,182.66
离职后福利-设定提存计划	2,453.88	657,408.03	659,861.91	
合计	390,255.40	12,121,753.73	10,715,826.47	1,796,182.66

### 2. 短期薪酬列示

项目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-4-30
工资、奖金、津贴和补贴	1,794,032.66	3,420,000.23	3,880,503.99	1,333,528.90
职工福利费	2,150.00	410,216.46	412,366.46	
社会保险费		189,243.70	189,243.70	
其中：医疗保险费		186,367.20	186,367.20	
工伤保险费		2,876.50	2,876.50	
生育保险费				
住房公积金		58,236.00	58,236.00	
工会经费和职工教育经费				
合计	1,796,182.66	4,077,696.39	4,540,350.15	1,333,528.90

续：

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
工资、奖金、津贴和补贴	386,540.28	10,568,229.88	9,160,737.50	1,794,032.66
职工福利费		566,467.38	564,317.38	2,150.00
社会保险费	1,261.24	297,511.44	298,772.68	
其中：医疗保险费	1,070.84	291,300.03	292,370.87	
工伤保险费	190.40	6,211.41	6,401.81	
生育保险费				
住房公积金		32,137.00	32,137.00	
工会经费和职工教育经费				
合计	387,801.52	11,464,345.70	10,055,964.56	1,796,182.66

### 3. 设定提存计划列示

项目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-4-30
基本养老保险		411,023.20	411,023.20	
失业保险费		12,847.80	12,847.80	
合计		423,871.00	423,871.00	

续：

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
基本养老保险	2,379.52	637,477.82	639,857.34	
失业保险费	74.36	19,930.21	20,004.57	
合计	2,453.88	657,408.03	659,861.91	

### 注释 15. 应交税费

税费项目	2024-4-30	2023-12-31
增值税	2,263,882.34	370,819.18
企业所得税		6,407,748.60
城市维护建设税		16,203.10
教育费附加		12,735.83
房产税	23,436.68	44,127.08
合计	2,287,319.02	6,851,633.79

### 注释 16. 其他应付款

项目	2024-4-30	2023-12-31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,902,784.55	5,383,648.97
合计	5,902,784.55	5,383,648.97

#### 1. 其他应付款

##### (1) 按款项性质列示的其他应付款

项目	2024-4-30	2023-12-31
押金及保证金	5,428,016.81	4,664,588.49
预提差旅费	470,745.99	715,054.48
其他	4,021.75	4,006.00
合计	5,902,784.55	5,383,648.97

(2) 截至 2024 年 4 月 30 日止，无账龄超过一年的重要其他应付款。

**注释 17. 一年内到期的非流动负债**

项目	2024-4-30	2023-12-31
1 年内到期的租赁负债	400,443.12	385,056.50
合计	400,443.12	385,056.50

**注释 18. 其他流动负债**

项目	2024-4-30	2023-12-31
待转销项税额	1,441,513.75	269,335.78
合计	1,441,513.75	269,335.78

**注释 19. 租赁负债**

项目	2024-4-30	2023-12-31
租赁付款额	855,849.04	1,069,811.30
未确认融资费用	-35,715.88	-48,498.92
减：1 年内到期的租赁负债	400,443.12	385,056.50
合计	419,690.04	636,255.88

**注释 20. 递延收益**

项目	2023-12-31	本期增加	本期计入其他收益金额	2024-4-30	形成原因
与资产相关政府补助	2,243,938.78		199,869.80	2,044,068.98	固定资产投资补贴
合计	2,243,938.78		199,869.80	2,044,068.98	

续：

项目	2022-12-31	本期增加	本期计入其他收益金额	2023-12-31	形成原因
与资产相关政府补助	2,878,637.98		634,699.20	2,243,938.78	固定资产投资补贴
合计	2,878,637.98		634,699.20	2,243,938.78	

**注释 21. 实收资本**

股东名称	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-4-30
应光捷	2,430,000.00			2,430,000.00
罗雪琴	630,000.00			630,000.00
应小方	630,000.00			630,000.00
罗华林	630,000.00			630,000.00

股东名称	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-4-30
罗华列	630,000.00			630,000.00
罗依	630,000.00			630,000.00
张心怡	210,000.00			210,000.00
应书鑫	210,000.00			210,000.00
合计	6,000,000.00			6,000,000.00

续：

股东名称	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
应光捷	600,000.00	1,830,000.00		2,430,000.00
罗雪琴	630,000.00			630,000.00
应小方		630,000.00		630,000.00
罗华林		630,000.00		630,000.00
罗华列		630,000.00		630,000.00
罗依		630,000.00		630,000.00
张心怡		210,000.00		210,000.00
应书鑫		210,000.00		210,000.00
合计	1,230,000.00	4,770,000.00		6,000,000.00

#### 注释 22. 盈余公积

项目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-4-30
法定盈余公积	1,448,885.81			1,448,885.81

续：

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
法定盈余公积		1,448,885.81		1,448,885.81

#### 注释 23. 未分配利润

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	20,223,115.26	-213,665.01	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	20,223,115.26	-213,665.01	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,711,064.83	21,885,666.08	
减：提取法定盈余公积		1,448,885.81	10.00
应付普通股股利			
加：其他综合收益转入			
期末未分配利润	23,934,180.09	20,223,115.26	

注：公司按母公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

#### 注释 24. 营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入与营业成本情况

项目	2024 年 1-4 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,779,842.54	43,856,280.71	156,055,795.85	109,212,562.69
其他业务	108,161.07		81,946.11	93,066.78
合计	55,888,003.61	43,856,280.71	156,137,741.96	109,305,629.47

#### 注释 25. 税金及附加

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
城市维护建设税		126,164.20
教育费附加		118,277.16
印花税	46,653.74	98,831.68
其他	720.00	1,140.00
合计	47,373.74	344,413.04

#### 注释 26. 销售费用

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
工资及工资性费用	1,548,997.20	5,055,570.01
差旅费	653,624.88	2,153,885.32
保险费	605,812.40	1,747,862.88
运输装卸费	1,444,375.04	4,000,706.77
租赁支出	502,940.90	661,399.53
赠品支出	66,340.98	314,944.58
办公费	37,918.09	189,637.28
其他	97,840.83	334,825.55
合计	4,957,850.32	14,458,831.92

#### 注释 27. 管理费用

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
工资及工资性费用	488,091.14	1,145,846.29
产品认证费检测费	180,471.70	665,355.67
咨询服务费		588,243.00
折旧及摊销费用	42,898.89	286,966.41
办公水电费	55,748.96	217,246.20

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
差旅及业务招待费	34,204.78	188,934.77
租赁费		66,000.00
其他	26,139.97	191,726.11
合计	827,555.44	3,350,318.45

#### 注释 28. 研发费用

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
工资及附加费用	328,607.90	1,489,438.80
材料费	1,402,264.12	569,784.79
折旧费	52,791.56	130,002.88
检验认证费	29,726.42	640,436.65
其他费用	3,205.38	3,757.43
合计	1,816,595.38	2,833,420.55

#### 注释 29. 财务费用

类别	2024 年 1-4 月	2023 年度
利息支出	12,783.04	23,693.45
减：利息收入	22,868.68	7,044.36
手续费及其他	106,486.21	13,685.75
合计	96,400.57	30,334.84

#### 注释 30. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
与日常经营活动相关的政府补贴收入	279,869.80	1,641,300.98
其他	3,799.00	
合计	283,668.80	1,641,300.98

##### 2. 与日常经营活动相关的政府补贴收入明细

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
贵港生产基地固定资产投资补贴摊销	199,869.80	634,699.20
贵港市港北区财政局资质申报补贴		1,000,000.00
支持正增长政府补贴	80,000.00	
其他		6,601.78
合计	279,869.80	1,641,300.98

### 注释 31. 信用减值损失

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
坏账损失	-205.51	-76.83
合计	-205.51	-76.83

### 注释 32. 资产处置收益

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
固定资产处置利得		28,561.58
合计		28,561.58

### 注释 33. 营业外收入

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
罚款及补偿款	400,523.89	1,033,500.00
其他	7,161.80	4,530.12
合计	407,685.69	1,038,030.12

### 注释 34. 营业外支出

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
其他	606.65	31,545.07
合计	606.65	31,545.07

### 注释 35. 所得税费用

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
当期所得税	1,513,754.73	6,445,375.76
递延所得税费用	-248,329.78	160,022.63
合计	1,265,424.95	6,605,398.39

### 2024 年 1-4 月会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
利润总额	4,976,489.78	28,491,064.47
按法定/适用税率计算的所得税费	1,244,122.45	7,122,766.12
不可抵扣的费用损失	21,302.50	15,795.33
研发加计扣除		-533,163.06
所得税费用	1,265,424.95	6,605,398.39

### 注释 36. 现金流量表附注

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
收装修押金	754,157.60	4,666,894.49
政府补助	188,161.07	1,006,601.78
利息收入	22,868.68	7,044.36
往来款及其他	33,895.71	81,615.19
合计	999,083.06	5,762,155.82

#### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
支付的期间费用	5,339,776.32	11,515,769.47
往来款		5,138,820.80
合计	5,339,776.32	16,654,590.27

#### 3. 支付其他与筹资有关的现金

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
支付仓库租赁款	213,962.26	213,962.26
合计	213,962.26	213,962.26

### 注释 37. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,711,064.83	21,885,666.08
加：信用减值损失	205.51	76.83
加：资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	298,318.51	1,044,361.67
使用权资产	134,620.13	201,930.18
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	582,415.79	975,595.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		-28,561.58
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	12,783.04	23,693.45
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-262,054.21	490,545.57
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	13,724.43	

存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,332,123.68	-13,780,344.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	20,242,476.47	-29,385,496.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-18,119,880.77	43,739,076.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	281,550.05	25,166,542.89
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	30,263,552.76	30,424,389.75
减：现金的期初余额	30,424,389.75	2,088,735.92
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-160,836.99	28,335,653.83

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2024-4-30	2023-12-31
一、现金	30,263,552.76	30,424,389.75
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	30,263,552.76	30,424,389.75
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	30,263,552.76	30,424,389.75

## 七、研发支出

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
工资及附加费用	328,607.90	1,489,438.80
材料费	1,402,264.12	569,784.79
折旧费	52,791.56	130,002.88
检验认证费	29,726.42	640,436.65
其他费用	3,205.38	3,757.43
合计	1,816,595.38	2,833,420.55
其中：费用化研发支出	1,816,595.38	2,833,420.55
资本化研发支出		

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广西胜迪电动车销售有限公司	广西	广西	贸易	100		设立

### 2. 联营企业

公司本期末无联营企业。

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、对外担保。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

### (三) 利率风险

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

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本公司的实际控制人情况

项目	对本公司持股比例 (%)	对本公司表决权比例 (%)
应光捷	40.50	40.50
罗雪琴	10.50	10.50

说明：应光捷与罗雪琴为夫妻关系。

### (二) 本公司的子公司和联营企业情况详见附注八、在其他主体中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
立马车业集团有限公司	同受最终控制方控制
台州市芬德贸易有限公司	同受最终控制方控制
台州小毛驴车业服务有限公司	同受最终控制方控制
河南立马电动车科技有限公司	同受最终控制方控制
河北立马车业科技有限公司	同受最终控制方控制
江苏立马车业科技有限公司	同受最终控制方控制
台州市恒吉动力有限公司	同受最终控制方控制
台州市真匠车辆部件有限公司	同受最终控制方控制
台州市恒吉电器有限公司	同受最终控制方控制
汝南县新思路模具有限公司	罗雪琴弟弟控制的公司
台州市特益塑料制造有限公司	持股 5%以上股东及其亲属控制的公司
台州市路桥银星摩配厂（普通合伙）	持股 5%以上股东及其亲属控制的公司

### (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

## 2. 关联方交易情况

### (1) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年 1-4 月	2023 年度
台州市芬德贸易有限公司	整车	12,230,247.02	77,932,223.47
	配件	1,276,238.83	5,875,414.12
台州小毛驴车业服务有限公司	配件	49,526.90	183,744.72

### (2) 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年 1-4 月	2023 年度
台州市芬德贸易有限公司	整车	17,397,119.47	50,521,575.94
	配件	996,417.70	5,561,146.91
河南立马电动车科技有限公司	整车		31,745,994.67
	配件		1,185,616.54
立马车业集团有限公司	整车		22,878,332.10
	配件		667,838.99
河北立马车业科技有限公司	整车		1,442,869.66
	配件		90,227.28
台州小毛驴车业服务有限公司	配件	22,584.07	
江苏立马车业科技有限公司	配件		39,823.01
台州市恒吉动力有限公司	配件		1,936,911.50
台州市真匠车辆部件有限公司	配件		849,508.03
台州市恒吉电器有限公司	配件		257,229.09
汝南县新思路模具有限公司	配件	516,575.24	1,428,339.07
台州市特益塑料制造有限公司	配件		1,513,285.29
台州市路桥银星摩配厂(普通合伙)	配件		603,462.12

### (3) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2024-4-30	2023-12-31
应收账款	台州市芬德贸易有限公司	2,408,322.81	24,237,167.11
	台州小毛驴车业服务有限公司	73,395.62	207,631.53
预付账款	台州市芬德贸易有限公司	4,276,826.41	4,921,333.79
	河南立马电动车科技有限公司	2,325,843.98	2,325,843.98
	立马车业集团有限公司	1,832,662.11	1,832,662.11
	河北立马车业科技有限公司	106,131.14	106,131.11
	台州市恒吉电器有限公司	4,432.04	4,432.04

项目名称	关联方	2024-4-30	2023-12-31
应付账款	台州市路桥银星摩配厂（普通合伙）		9,341.11
	台州市芬德贸易有限公司		943,487.35
	立马车业集团有限公司		393,694.55
合同负债	台州小毛驴车业服务有限公司	25,520.00	
	台州市真匠车辆部件有限公司	229,906.80	229,906.80
	汝南县新思路模具有限公司	49,240.93	1,369,052.93
	台州市特益塑料制造有限公司		473,693.00
	台州市芬德贸易有限公司	7,661,742.36	
其他流动负债	台州市芬德贸易有限公司	996,026.51	

## 十一、承诺及或有事项

### （一）重大承诺事项

截至 2024 年 4 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### （二）资产负债表日存在的或有事项

截至 2024 年 4 月 30 日，本公司无应披露未披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

无。

### （二）其他资产负债表日后事项说明

无。

## 十三、其他重要事项

无。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 注释 1. 应收账款

##### 1. 应收账款分类披露

种类	2024-4-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,287,183.02	100.00			1,287,183.02
其中：账龄组合	78,915.27	6.13			78,915.27
应收关联方组合	1,208,267.75	93.87			1,208,267.75
合计	1,287,183.02	100.00			1,287,183.02

续：

种类	2023-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	23,438,891.95	100.00			23,438,891.95
其中：账龄组合	144,485.27	0.62			144,485.27
应收关联方组合	23,294,406.68	99.38			23,294,406.68
合计	23,438,891.95	100.00			23,438,891.95

应收账款分类的说明：

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

无。

(2) 账龄组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

账龄	2024-4-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	78,915.27		0.00
合计	78,915.27		

续：

账龄	2023-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
0-6 个月	144,485.27		0.00
合计	144,485.27		

## 2. 计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2023-12-31	本期增加		本期减少			2024-4-30
		本期计提	其他增加	本期转回	本期核销	其他	
坏账准备							
合计							

## 3. 按欠款方归集的余额前五名应收账款

单位名称	2024-4-30	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
广西胜迪电动车销售有限公司	1,134,872.13	88.17	
台州小毛驴车业服务有限公司	73,395.62	5.70	
台州美易天科技有限公司	23,234.31	1.81	
温州盛世机车业有限公司	8,158.23	0.63	
无锡市中立机械科技有限公司	7,498.40	0.58	
合计	1,247,158.69	96.89	

续：

单位名称	2023-12-31	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
台州市芬德贸易有限公司	21,908,136.34	93.47	
广西胜迪电动车销售有限公司	1,178,638.81	5.03	
台州小毛驴车业服务有限公司	207,631.53	0.89	
林正富	65,000.00	0.28	
台州美易天科技有限公司	23,234.31	0.10	
合计	23,382,640.99	99.77	

4. 截至 2024 年 4 月 30 日止，应收账款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或个人欠款。

## 注释 2. 其他应收款

项目	2024-4-30	2023-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	147,513.87	135,957.99
合计	147,513.87	135,957.99

### 1. 其他应收款

#### (1) 其他应收款分类披露

种类	2024-4-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	147,513.87	100.00			147,513.87
其中：账龄组合	93,513.87	63.39			93,513.87
保证金备用金组合	54,000.00	36.61			54,000.00
合计	147,513.87	100.00			147,513.87

续：

种类	2023-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	135,957.99	100.00			135,957.99
其中：账龄组合	115,957.99	85.29			115,957.99
保证金备用金组合	20,000.00	14.71			20,000.00
合计	135,957.99	100.00			135,957.99

其他应收款分类的说明：

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2024-4-30		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-6 个月	93,513.87		0.00
合计	93,513.87		

续：

账龄	2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-6 个月	115,957.99		0.00
合计	115,957.99		

(2) 坏账准备计提情况

按公司应收款项坏账准备计提政策，报告期内公司其他应收款无需计提坏账。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2024-4-30	2023-12-31
代扣代缴款项	93,513.87	115,957.99
备用金	34,000.00	
保证金	20,000.00	20,000.00
合计	147,513.87	135,957.99

(4) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024-4-30	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
代扣代缴社保公积金	代扣代缴款项	65,970.41	0-6 个月	44.72	
贵港市星宇电动车配件有限公司	代扣代缴水电费	27,543.46	0-6 个月	18.67	
孙留彬	备用金	20,000.00	0-6 个月	13.56	
梁芳萍	备用金	14,000.00	0-6 个月	9.49	
广西贵港市华隆超市有限公司	保证金	10,000.00	0-6 个月	6.78	
合计		137,513.87		93.22	

续：

单位名称	款项性质	2023-12-31	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
代扣代缴社保公积金	代扣代缴款项	83,032.22	0-6 个月	61.06	

单位名称	款项性质	2023-12-31	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
贵港市星宇电动车配件有限公司	代扣代缴水电费	32,925.77	0-6 个月	24.22	
广西贵港市华隆超市有限公司	保证金	10,000.00	0-6 个月	7.36	
钟万文	保证金	10,000.00	0-6 个月	7.36	
合计		135,957.99		100.00	

### 注释 3. 长期股权投资

款项性质	2024-4-30			2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
合计	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-4-30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
对子公司投资	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		

### 注释 4. 营业收入和营业成本

项目	2024 年 1-4 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,295,366.95	39,595,288.58	137,197,629.95	112,538,708.49
其他业务			81,946.11	93,066.78
合计	48,295,366.95	39,595,288.58	137,279,576.06	112,631,775.27

广西立马电动车科技有限公司

(盖章)

二〇二四年六月二十日