

爱玛科技集团股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页	次
审计报告	1	- 7
已审财务报表		
合并资产负债表	8	- 10
合并利润表		11
合并股东权益变动表	12	- 13
合并现金流量表	14	- 15
公司资产负债表	16	- 17
公司利润表		18
公司股东权益变动表	19	- 20
公司现金流量表	21	- 22
财务报表附注	23	- 115
补充资料		
1. 非经常性损益明细表		1
2. 净资产收益率和每股收益		1



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2024）审字第70017005_L01号
爱玛科技集团股份有限公司

爱玛科技集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了爱玛科技集团股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的爱玛科技集团股份有限公司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，公允反映了爱玛科技集团股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于爱玛科技集团股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2023年度的财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70017005_L01号
爱玛科技集团股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>销售返利及奖励</p> <p>2023年12月31日合并财务报表中应付销售返利及奖励的账面价值为人民币398,469,160.37元，公司财务报表中应付销售返利及奖励的账面价值为人民币146,780,140.33元。</p> <p>与经销商签订的经销协议中约定，基于购买量给予销售返利及其他特定奖励，抵减营业收入。于资产负债表日，按照经销商的购买量以及其他返利及促销政策估计销售返利及奖励。由于经销商数量众多，销售返利及奖励的形式多样，销售返利及奖励所属期间的确定需要考虑每一经销商购买量及其他业绩的达成情况，对销售返利及奖励的计算取决于管理层的判断和估计。</p> <p>对销售返利及奖励的会计政策、会计估计及披露，载于财务报表附注三、22及30和附注五、24。</p>	<p>我们就销售返利及奖励执行的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 了解销售返利及奖励管理的内部控制，对其执行穿行测试，并对识别的控制点进行控制测试； 2) 检查2023年与若干家经销商签订的经销协议，查看经销协议中对于销售返利及奖励等相关条款的约定； 3) 抽取若干家经销商，查看其获得的销售返利及奖励是否符合相关销售政策，查看这些经销商销售返利及奖励的使用情况； 4) 复核管理层编制的年末返利预提表，并抽取样本查看相关的支持性文件； 5) 执行期后程序查看公司年末应付销售返利及奖励期后实际兑付情况； 6) 复核销售返利及奖励相关披露的充分性。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70017005_L01号
爱玛科技集团股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：（续）	该事项在审计中是如何应对：（续）
<p data-bbox="320 712 576 745">应收账款的坏账准备</p> <p data-bbox="320 786 839 925">2023年12月31日合并财务报表中应收账款的账面价值为人民币357,840,165.19元，公司财务报表中应收账款的账面价值为人民币142,148,320.82元。</p> <p data-bbox="320 965 839 1245">管理层考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款的预期信用损失。进而以预期信用损失为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。管理层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。</p> <p data-bbox="320 1285 839 1386">经销商客户分散且数量众多，对应收账款坏账准备的估计取决于管理层的判断和估计。</p> <p data-bbox="320 1426 839 1527">对应收账款坏账准备的会计政策及披露载于财务报表附注三、9及30，附注五、3和附注十七、1。</p>	<p data-bbox="863 786 1382 846">我们就应收账款坏账准备执行的审计程序主要包括：</p> <ol data-bbox="863 887 1382 1704" style="list-style-type: none"> 1) 对于单独进行减值测试的应收账款，访谈销售部、法务部经办人员，复核管理层估计坏账准备的依据，包括管理层与相关客户的沟通函件、管理层结合客户经营情况及历史还款情况等对客户信用风险作出的评估； 2) 对于按照组合评估的应收账款，我们复核了管理层对于信用风险特征组合的设定，抽样复核了各组合的账龄，并以信用风险特征组合（即账龄组合）为基础，复核了管理层评估信用风险以及预期信用损失金额的依据，包括测试历史违约数据，根据当前经济状况评估对历史损失率的调整，并通过检查公开的宏观经济因素评估前瞻性资料，以及检查本年实际发生的信用损失； 3) 检查应收账款的期后收款情况，考虑期后事项对坏账准备估计的影响； 4) 重新测算应收账款坏账准备的计算过程，复核坏账准备的金额； 5) 复核了财务报表中对于应收账款坏账准备的披露。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70017005_L01号
爱玛科技集团股份有限公司

四、其他信息

爱玛科技集团股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估爱玛科技集团股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督爱玛科技集团股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70017005_L01号
爱玛科技集团股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- （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，就可能对爱玛科技集团股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致爱玛科技集团股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就爱玛科技集团股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70017005_L01号
爱玛科技集团股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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2023年度的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。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70017005_L01号
爱玛科技集团股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



郭晶

中国注册会计师：郭 晶
（项目合伙人）



赵瑞卿

中国注册会计师： 赵瑞卿

中国 北京

2024年4月15日

爱玛科技集团股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	6,667,258,951.18	6,633,455,070.29
交易性金融资产	2	176,041,430.92	142,668,675.59
应收账款	3	357,840,165.19	290,365,547.11
应收款项融资	4	8,893,241.61	8,332,754.00
预付款项	5	36,627,883.96	17,554,574.37
其他应收款	6	15,687,906.27	28,051,920.26
存货	7	575,340,281.28	810,511,287.32
其他流动资产	8	119,888,220.69	77,023,491.16
一年内到期的非流动资产	9	1,628,460,684.93	3,524,708,328.77
流动资产合计		9,586,038,766.03	11,532,671,648.87
非流动资产			
长期股权投资	10	127,263,995.91	128,152,070.40
投资性房地产	11	283,701,850.41	254,380,733.64
固定资产	12	2,183,672,286.70	2,032,623,909.57
在建工程	13	992,205,279.91	86,011,318.10
使用权资产	14	34,112,539.64	42,520,495.80
无形资产	15	715,925,849.18	457,986,772.95
长期待摊费用	16	39,328,251.23	43,895,107.41
递延所得税资产	17	167,938,840.75	84,023,263.65
其他非流动资产	18	5,762,625,958.57	3,809,089,833.43
非流动资产合计		10,306,774,852.30	6,938,683,504.95
资产总计		19,892,813,618.33	18,471,355,153.82

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

爱玛科技集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

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
流动负债			
短期借款	20	-	511,250,000.00
应付票据	21	6,032,204,440.66	6,853,338,997.32
应付账款	22	2,459,299,045.99	2,535,832,081.83
预收款项	23	19,145,352.20	20,619,060.26
合同负债	24	625,232,267.97	638,429,605.04
应付职工薪酬	25	171,544,807.08	162,900,880.50
应交税费	26	140,201,158.00	154,033,696.44
其他应付款	27	628,111,216.14	564,648,489.37
一年内到期的非流动负债	28	17,568,122.60	5,682,224.67
其他流动负债	29	28,516,899.32	24,329,644.32
流动负债合计		10,121,823,309.96	11,471,064,679.75
非流动负债			
应付债券	30	1,644,650,128.51	-
租赁负债	31	43,479,059.60	53,522,636.81
递延收益	32	292,432,400.56	198,066,664.29
递延所得税负债	17	10,356,257.80	14,379,454.97
非流动负债合计		1,990,917,846.47	265,968,756.07
负债合计		12,112,741,156.43	11,737,033,435.82

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



爱玛科技集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

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
· 股东权益			
股本	33	861,925,007.00	574,700,004.00
其他权益工具	34	432,645,369.56	-
资本公积	35	1,763,412,639.40	1,977,765,415.63
减：库存股	36	481,505,173.88	134,953,200.00
盈余公积	37	430,962,503.50	290,784,296.91
其他综合收益		268.34	-
未分配利润	38	4,704,597,603.69	4,012,879,593.44
归属于母公司股东权益合计		7,712,038,217.61	6,721,176,109.98
少数股东权益		68,034,244.29	13,145,608.02
股东权益合计		7,780,072,461.90	6,734,321,718.00
负债和股东权益总计		19,892,813,618.33	18,471,355,153.82

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

爱玛科技集团股份有限公司
合并利润表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	39	21,036,120,862.29	20,802,212,994.46
减：营业成本	39	17,562,865,946.73	17,398,502,632.36
税金及附加	40	100,346,301.43	105,061,796.17
销售费用	41	641,208,788.04	587,315,848.35
管理费用	42	474,276,849.74	432,777,222.67
研发费用	43	589,467,221.52	506,685,038.01
财务费用	44	(410,276,786.83)	(382,697,297.50)
其中：利息费用		24,713,122.27	8,693,658.65
利息收入		437,121,544.42	394,300,036.06
加：其他收益	45	173,159,360.74	78,130,046.97
投资收益	46	(21,396,254.38)	(3,687,987.74)
其中：对联营企业的投资收益		(28,590,454.64)	(21,624,009.83)
公允价值变动损失	47	(17,226,650.77)	(12,120,000.00)
资产减值损失	48	(3,823,176.99)	(3,399,468.47)
信用减值损失	49	(15,472,032.67)	18,855,144.03
资产处置收益	50	456,784.34	1,286,052.98
营业利润		2,193,930,571.93	2,233,631,542.17
加：营业外收入	51	40,582,816.75	34,198,940.47
减：营业外支出	52	21,155,434.76	40,844,163.45
利润总额		2,213,357,953.92	2,226,986,319.19
减：所得税费用	53	317,011,002.31	354,443,490.41
净利润		1,896,346,951.61	1,872,542,828.78
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		1,881,115,782.35	1,873,433,343.24
少数股东损益		15,231,169.26	(890,514.46)
其他综合收益的税后净额		268.34	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		268.34	-
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		268.34	-
综合收益总额		1,896,347,219.95	1,872,542,828.78
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		1,881,116,050.69	1,873,433,343.24
归属于少数股东的综合收益总额		15,231,169.26	(890,514.46)
每股收益	54		
基本每股收益		2.20	3.31
稀释每股收益		2.12	3.31

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

爱玛科技集团股份有限公司
合并股东权益变动表
2023年度

人民币元

2023年度	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、 本年年初余额	574,700,004.00	-	1,977,765,415.63	134,953,200.00	-	290,784,296.91	4,012,879,593.44	6,721,176,109.98	13,145,608.02	6,734,321,718.00
二、 本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	268.34	-	1,881,115,782.35	1,881,116,050.69	15,231,169.26	1,896,347,219.95
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股	1,001.00	(8,653.09)	39,834.69	-	-	-	-	32,182.60	-	32,182.60
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	432,654,022.65	-	-	-	-	-	432,654,022.65	-	432,654,022.65
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	70,168,931.98	-	-	-	-	70,168,931.98	-	70,168,931.98
4. 限制性股票解锁	-	-	-	(52,373,030.40)	-	-	-	52,373,030.40	-	52,373,030.40
5. 回购注销限制性股票	(126,000.00)	-	(1,087,800.00)	(1,074,780.00)	-	-	-	139,020.00	-	-
6. 非同一控制下收购子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. 回购股份	-	-	-	399,999,784.28	-	-	-	(399,999,784.28)	35,101,575.86	35,101,575.86
8. 收购少数股权	-	-	306,251.85	-	-	-	-	306,251.85	(306,251.85)	-
9. 其他	-	-	3,570,007.25	-	-	-	-	3,570,007.25	4,862,143.00	8,432,150.25
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	140,178,206.59	(140,178,206.59)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(1,049,358,585.51)	(1,049,358,585.51)	-	(1,049,358,585.51)
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本	287,350,002.00	-	(287,350,002.00)	-	-	-	-	-	-	-
三、 本年年末余额	861,925,007.00	432,645,369.56	1,763,412,639.40	481,505,173.88	268.34	430,962,503.50	4,704,597,603.69	7,712,038,217.61	68,034,244.29	7,780,072,461.90

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

爱玛科技集团股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2023年度

人民币元

2022年度		归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计	
		股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润			小计
一、	本年年初余额	403,660,003.00	1,935,686,839.31	-	201,830,001.50	2,433,650,547.11	4,974,827,390.92	4,940,339.11	4,979,767,730.03
二、	本年增减变动金额								
	(一) 综合收益总额	-	-	-	-	1,873,433,343.24	1,873,433,343.24	(890,514.46)	1,872,542,828.78
	(二) 股东投入和减少资本								
1.	股东投入的普通股	6,840,000.00	131,533,200.00	134,953,200.00	-	-	3,420,000.00	4,500,000.00	7,920,000.00
	股份支付计入股东权益								
2.	的金额	-	80,660,907.94	-	-	-	80,660,907.94	-	80,660,907.94
3.	其他	-	-	-	-	-	-	(541,029.62)	(541,029.62)
	(三) 利润分配								
1.	提取盈余公积	-	-	-	88,954,295.41	(88,954,295.41)	-	-	-
2.	对股东的分配	-	-	-	-	(205,250,001.50)	(205,250,001.50)	(778,717.63)	(206,028,719.13)
3.	其他	-	-	-	-	-	-	-	-
	(四) 股东权益内部结转								
1.	资本公积转增股本	164,200,001.00	(164,200,001.00)	-	-	-	-	-	-
2.	其他	-	(5,915,530.62)	-	-	-	(5,915,530.62)	5,915,530.62	-
三、	本年年末余额	574,700,004.00	1,977,765,415.63	134,953,200.00	290,784,296.91	4,012,879,593.44	6,721,176,109.98	13,145,608.02	6,734,321,718.00

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

爱玛科技集团股份有限公司
合并现金流量表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
一、 经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,896,464,921.82	23,380,468,973.47
收到的税费返还		68,378,509.66	116,364,189.79
收到其他与经营活动有关的现金	55	724,345,794.56	404,578,051.90
经营活动现金流入小计		24,689,189,226.04	23,901,411,215.16
购买商品、接受劳务支付的现金		19,878,826,053.53	16,219,896,063.13
支付给职工以及为职工支付的现金		1,287,828,119.70	1,225,598,702.09
支付的各项税费		944,279,435.22	837,473,429.98
支付其他与经营活动有关的现金	55	713,979,383.69	566,988,903.02
经营活动现金流出小计		22,824,912,992.14	18,849,957,098.22
经营活动产生的现金流量净额	56	1,864,276,233.90	5,051,454,116.94
二、 投资活动使用的现金流量：			
收回投资收到的现金	55	3,798,013,400.00	1,148,910,000.00
取得投资收益收到的现金		400,454,611.75	20,575,165.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收 回的现金净额		19,630,741.82	15,787,319.61
取得子公司收到的现金净额	56	33,504,341.91	-
投资活动现金流入小计		4,251,603,095.48	1,185,272,485.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支 付的现金		1,960,197,416.09	842,288,846.59
投资支付的现金	55	4,201,598,392.90	2,521,302,800.00
投资活动现金流出小计		6,161,795,808.99	3,363,591,646.59
投资活动使用的现金流量净额		(1,910,192,713.51)	(2,178,319,161.48)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

爱玛科技集团股份有限公司
合并现金流量表（续）
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	29,989,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,000,000.00	4,500,000.00
取得借款收到的现金		-	511,250,000.00
发行债券收到的现金		1,996,200,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	55	511,250,000.00	-
筹资活动现金流入小计		2,517,450,000.00	541,239,800.00
偿还银行借款所支付的现金		511,250,000.00	-
分配股利、利润的现金		1,049,358,585.51	206,028,719.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	778,717.63
支付其他与筹资活动有关的现金	55	412,292,512.63	517,454,858.42
筹资活动现金流出小计		1,972,901,098.14	723,483,577.55
筹资活动产生 / （使用）的现金流量净额		544,548,901.86	(182,243,777.55)
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		(274,612.34)	(967,800.79)
五、 现金及现金等价物净增加额		498,357,809.91	2,689,923,377.12
加：年初现金及现金等价物余额		5,536,066,687.82	2,846,143,310.70
六、 年末现金及现金等价物余额	56	6,034,424,497.73	5,536,066,687.82

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

爱玛科技集团股份有限公司
 资产负债表
 2023年12月31日

人民币元

资产	附注十七	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		3,759,867,193.06	4,266,016,159.86
交易性金融资产		96,011,328.54	73,480,000.00
应收账款	1	142,148,320.82	132,291,280.96
应收款项融资		800,000.00	-
预付款项		209,322,655.87	17,235,274.40
其他应收款	2	1,711,340,208.96	68,706,590.46
存货		1,219,904.61	4,103,773.21
其他流动资产		759,959.76	-
一年内到期的非流动资产		982,088,082.19	3,306,865,479.45
流动资产合计		6,903,557,653.81	7,868,698,558.34
非流动资产			
长期股权投资	3	1,110,377,202.67	1,141,022,337.98
投资性房地产		364,958,228.68	396,853,576.99
固定资产		48,328,609.98	53,213,577.74
在建工程		14,009,791.48	21,015,488.53
使用权资产		2,197,714.93	6,601,760.89
无形资产		134,873,847.52	101,097,036.78
长期待摊费用		12,210,197.77	21,412,482.96
递延所得税资产		66,307,429.84	-
其他非流动资产		2,641,121,253.90	1,402,486,388.12
非流动资产合计		4,394,384,276.77	3,143,702,649.99
资产总计		11,297,941,930.58	11,012,401,208.33

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

爱玛科技集团股份有限公司
资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债		
应付票据	2,357,961,214.82	4,513,457,663.63
应付账款	529,945,172.71	662,254,935.86
预收款项	19,612,420.37	21,964,709.66
合同负债	199,774,250.25	224,829,884.12
应付职工薪酬	46,809,701.56	39,866,027.04
应交税费	83,023,161.77	29,001,097.89
其他应付款	406,117,301.77	396,088,908.57
一年内到期的非流动负债	7,353,401.71	4,555,680.46
其他流动负债	6,713,755.59	8,375,154.72
流动负债合计	3,657,310,380.55	5,900,394,061.95
非流动负债		
应付债券	1,644,650,128.51	-
租赁负债	-	2,353,501.71
递延收益	67,366,822.35	52,366,165.75
递延所得税负债	-	10,790,576.99
非流动负债合计	1,712,016,950.86	65,510,244.45
负债合计	5,369,327,331.41	5,965,904,306.40
股东权益		
股本	861,925,007.00	574,700,004.00
其他权益工具	432,645,369.56	-
资本公积	1,956,903,933.04	2,173,462,800.28
减：库存股	481,505,173.88	134,953,200.00
盈余公积	430,962,503.50	290,784,296.91
未分配利润	2,727,682,959.95	2,142,503,000.74
股东权益合计	5,928,614,599.17	5,046,496,901.93
负债和股东权益总计	11,297,941,930.58	11,012,401,208.33

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

爱玛科技集团股份有限公司
 利润表
 2023年度

人民币元

	附注十七	2023年	2022年
营业收入	4	8,354,752,676.28	8,263,777,075.64
减：营业成本	4	7,874,127,442.14	7,659,354,139.02
税金及附加		17,617,838.74	20,983,232.85
销售费用		221,248,416.20	229,438,863.69
管理费用		268,936,664.85	237,029,411.46
研发费用		2,758,407.10	8,732,594.46
财务费用		(241,758,174.14)	(252,311,999.65)
其中：利息费用		22,365,446.32	426,973.01
利息收入		264,174,764.59	255,146,331.63
加：其他收益		53,986,193.40	3,541,812.97
投资收益	5	1,576,271,319.28	647,705,392.11
其中：对联营企业的投资收益		(38,817,295.52)	(30,086,884.58)
公允价值变动收益		(17,395,271.46)	(12,120,000.00)
信用减值损失		(2,262,133.56)	(5,964,963.11)
资产处置收益		366,292.26	149,760.98
营业利润		1,822,788,481.31	993,862,836.76
加：营业外收入		8,995,591.36	5,728,258.49
减：营业外支出		7,017,560.54	30,327,413.42
利润总额		1,824,766,512.13	969,263,681.83
减：所得税费用		50,188,780.82	79,720,727.74
净利润		1,774,577,731.31	889,542,954.09
综合收益总额		1,774,577,731.31	889,542,954.09

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

爱玛科技集团股份有限公司
 股东权益变动表
 2023年度

人民币元

2023年度	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	574,700,004.00	-	2,173,462,800.28	134,953,200.00	290,784,296.91	2,142,503,000.74	5,046,496,901.93
二、 本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	1,774,577,731.31	1,774,577,731.31
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股	1,001.00	(8,653.09)	39,834.69	-	-	-	32,182.60
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	432,654,022.65	-	-	-	-	432,654,022.65
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	70,168,931.98	-	-	-	70,168,931.98
4. 限制性股票解锁	-	-	-	(52,373,030.40)	-	-	52,373,030.40
5. 回购注销限制性股票	(126,000.00)	-	(1,087,800.00)	(1,074,780.00)	-	139,020.00	-
6. 回购股份	-	-	-	399,999,784.28	-	-	(399,999,784.28)
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	140,178,206.59	(140,178,206.59)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(1,049,358,585.51)	(1,049,358,585.51)
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本	287,350,002.00	-	(287,350,002.00)	-	-	-	-
(五) 其他	-	-	1,670,168.09	-	-	-	1,670,168.09
三、 本年年末余额	861,925,007.00	432,645,369.56	1,956,903,933.04	481,505,173.88	430,962,503.50	2,727,682,959.95	5,928,614,599.17

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

爱玛科技集团股份有限公司
 股东权益变动表（续）
 2023年度

人民币元

2022年度	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	403,660,003.00	1,910,845,161.11	-	201,830,001.50	1,547,164,343.56	4,063,499,509.17
二、 本年增减变动金额						
（一） 综合收益总额	-	-	-	-	889,542,954.09	889,542,954.09
（二） 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股	6,840,000.00	131,533,200.00	134,953,200.00	-	-	3,420,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	80,660,907.94	-	-	-	80,660,907.94
3. 其他	-	214,623,532.23	-	-	-	214,623,532.23
（三） 利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	88,954,295.41	(88,954,295.41)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(205,250,001.50)	(205,250,001.50)
（四） 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本	164,200,001.00	(164,200,001.00)	-	-	-	-
（五） 专项储备	-	-	-	-	-	-
三、 本年年末余额	574,700,004.00	2,173,462,800.28	134,953,200.00	290,784,296.91	2,142,503,000.74	5,046,496,901.93

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

爱玛科技集团股份有限公司
现金流量表
2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
一、 经营活动（使用）/产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	9,438,114,650.31	9,269,088,699.76
收到的税费返还	6,299,378.62	6,047,760.47
收到其他与经营活动有关的现金	835,991,369.61	123,287,403.34
经营活动现金流入小计	<u>10,280,405,398.54</u>	<u>9,398,423,863.57</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	11,352,110,681.81	6,519,217,665.28
支付给职工以及为职工支付的现金	244,553,401.41	240,801,779.74
支付的各项税费	145,435,668.96	97,132,482.41
支付其他与经营活动有关的现金	214,734,997.84	673,977,904.75
经营活动现金流出小计	<u>11,956,834,750.02</u>	<u>7,531,129,832.18</u>
经营活动（使用）/产生的现金流量净额	<u>(1,676,429,351.48)</u>	<u>1,867,294,031.39</u>
二、 投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	4,261,278,955.56	407,856,433.66
取得投资收益收到的现金	1,981,835,143.07	685,878,871.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产 收回的现金净额	494,489.30	2,116,717.78
收到其他与投资活动有关的现金	78,400,000.00	170,000,000.00
投资活动现金流入小计	<u>6,322,008,587.93</u>	<u>1,265,852,022.76</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产 支付的现金	139,274,868.57	113,428,354.80
投资支付的现金	3,104,473,596.77	924,392,160.00
支付其他与投资活动有关的现金	1,662,407,805.56	15,400,000.00
投资活动现金流出小计	<u>4,906,156,270.90</u>	<u>1,053,220,514.80</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>1,415,852,317.03</u>	<u>212,631,507.96</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

爱玛科技集团股份有限公司
 现金流量表（续）
 2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
三、 筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	28,909,800.00
发行债券收到的现金	1,996,200,000.00	-
筹资活动现金流入小计	<u>1,996,200,000.00</u>	<u>28,909,800.00</u>
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,049,358,585.51	205,250,001.50
支付其他与筹资活动有关的现金	405,630,244.74	4,761,904.76
筹资活动现金流出小计	<u>1,454,988,830.25</u>	<u>210,011,906.26</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>541,211,169.75</u>	<u>(181,102,106.26)</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>(81,207.07)</u>	<u>(713,369.57)</u>
五、 现金及现金等价物净增加额	280,552,928.23	1,898,110,063.52
加：年初现金及现金等价物余额	<u>3,279,300,018.25</u>	<u>1,381,189,954.73</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	<u><u>3,559,852,946.48</u></u>	<u><u>3,279,300,018.25</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

爱玛科技集团股份有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国天津市注册成立的股份有限公司，于1999年9月27日成立。本公司总部位于天津市静海经济开发区爱玛路5号。

本公司及子公司（“本集团”）主要经营活动为：电动自行车、电动轻便摩托车、电动摩托车等的研发、制造及销售。

本集团控股股东为自然人张剑先生。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月15日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备、存货计价方法、存货跌价准备、投资性房地产折旧与摊销、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

重要性标准

重要的在建工程	期末余额超过集团总资产千分之五
重要的账龄超过1年的其他应付款	单项其他应付款大于人民币1亿元
重要的投资活动现金流量	单项现金流量金额大于人民币5亿元

5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 企业合并（续）

同一控制下企业合并（续）

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值的计量进行复核，复核后仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额，但投资者以外币投入的资本以交易发生日的即期汇率折算。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，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差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）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报。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者，虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：（续）

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

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。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果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，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估应收账款金融工具的预期信用损失。

本集团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。

本集团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，以及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。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

可转换债券

本集团发行可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成份。发行的可转换债券既包含负债也包含权益成份的，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，并分别进行处理。在进行分拆时，先确定负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，再按照可转换债券整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。交易费用在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。负债成份作为负债列示，以摊余成本进行后续计量，直至被撤销、转换或赎回。权益成份作为权益列示，不进行后续计量。发行的可转换债券仅包含负债成份和嵌入衍生工具，即股份转换权具备嵌入衍生工具特征的，则将其从可转换债券整体中分拆，作为衍生金融工具单独处理，按其公允价值进行初始确认。发行价格超过初始确认为衍生金融工具的部分被确认为债务工具。交易费用根据初始确认时债务工具和衍生金融工具分配的发行价格为基础按比例分摊。与债务工具有关的交易费用确认为负债，与衍生金融工具有关的交易费用确认为当期损益。

金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 存货

存货包括原材料、库存商品、周转材料等。

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。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

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。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。计提存货跌价准备时，原材料和产成品按单个存货项目计提。

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日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初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资（续）

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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。

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

采用权益法时，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 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。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。投资性房地产中的房屋建筑物的折旧方法详见附注三、13，投资性房地产中的土地使用权的摊销方法详见附注三、16。

13. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、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项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20年	5.00%	4.75%
机器设备	10年	5.00%	9.50%
办公设备	5年	5.00%	19.00%
运输工具	4年	5.00%	23.75%
电子设备	3年	5.00%	31.67%
生产工具	3年	5.00%	31.67%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用/完成验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

15. 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借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

三、重要会计政策及会计估计（续）

16. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	50年	土地使用权期限/预计使用年限孰短
软件	5-10年	软件使用期限/预计使用年限孰短
商标权	5-10年	注册有效期/预计使用年限孰短

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出，于发生时计入当期损益。

17. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、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，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
装修支出	36个月
租入固定资产改良支出	36个月
其他	24-60个月

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。

短期薪酬

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

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

20. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

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。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

三、重要会计政策及会计估计（续）

21. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；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，相应增加资本公积。权益工具的公允价值的确定，参见附注十三。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，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，则以与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。

22. 与客户之间的合同产生的收入

本集团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确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团通过向客户交付两轮电动车等商品通常在综合考虑了下列因素的基础上，非外销以商品出厂时点确认收入；外销以商品装船时点确认收入，取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品，如为本集团负责运输，则在客户签收时点确认收入。

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团部分合同约定当客户购买商品超过一定数量时可享受一定折扣，直接抵减未来客户购买商品时应支付的款项。本集团按照期望值或最有可能发生金额对折扣做出最佳估计，以估计折扣后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为限计入交易价格，并在每一个资产负债表日进行重新估计。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 与客户之间的合同产生的收入（续）

销售商品合同（续）

对于附有销售退回条款的销售，本集团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确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，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，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证，属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、20进行会计处理。

提供服务合同

本集团通过向客户提供售后服务保障履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照直线法，根据时间进度确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

本集团将因向客户转让服务而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团支付的应付客户对价并非为了从客户取得其他可明确区分的商品或服务，因此将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

23. 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1） 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2） 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 政府补助（续）

本集团政府补助适用总额法。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，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（但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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

26. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、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、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、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、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 递延所得税（续）

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

27. 租赁

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

作为承租人

除短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 租赁（续）

作为承租人（续）

租赁负债

在租赁期开始日，本集团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。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

29. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量应收款项融资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

30. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

投资性房地产与自用房地产的划分

本集团决定所持有的物业是否符合投资性房地产的定义，并在进行判断的时候建立了相关标准。本集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。因此，本集团会考虑物业产生现金流的方式是否在很大程度上独立于本集团持有的其他资产。有些物业的一部分用于赚取租金或资本增值，剩余部分用于生产商品、提供劳务或者经营管理。如果用于赚取租金或资本增值的部分能够单独出售或者出租，本集团对该部分单独核算。如果不能，则只有在用于生产商品、提供劳务或者经营管理的部分不重大时，该物业才会被划分为投资性房地产。本集团在决定辅助服务的重大程度是否足以使该物业不符合投资性房地产的确认条件时，乃按个别物业基准单独作出判断。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

销售返利及奖励的计提

本集团对经销商适用销售返利及奖励政策，根据经销协议相关约定，参考经销商对约定考核指标的完成情况，于每年末估计并预提销售返利及奖励。

31. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

2022年发布的《企业会计准则解释第16号》规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。本集团自2023年1月1日起施行，对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易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，由原不确认递延所得税，变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据衔接规定，对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至会计政策变更日之间发生的上述交易，本集团进行了调整，《企业会计准则解释16号》对本集团合并资产负债表中净额列示的递延所得税资产和负债没有重大影响。

四、 税项

1. 主要税种及税率

于2023年度，本集团主要税种及其税率列示如下：

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、22%、20%、17%、16.5%、15%
教育费附加	实际缴纳的增值税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税额	2%

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

	所得税税率
本集团下属子公司天津岁万万文化传播有限公司、小帕电动科技（上海）有限公司、天津天锂电动自行车有限公司、重庆小玛网络科技有限公司、天津小玛智能科技有限公司、万宁小玛智能科技有限公司、广西小玛智能科技有限公司、重庆小玛智能科技有限公司、阳江小玛智能科技有限公司	20%
本集团下属子公司天津爱玛车业科技有限公司、广东爱玛车业科技有限公司、广西爱玛车业有限公司、河南爱玛车业有限公司、天津斯波兹曼科技有限公司、爱玛科技（重庆）有限公司、重庆爱玛车业科技有限公司、重庆爱玛车服科技有限公司、重庆爱玛机电科技有限公司、超级宇宙（重庆）车业科技有限公司、重庆爱玛智联物流有限公司、格瓴新能源科技（山东）有限公司	15%
本集团下属香港子公司	16.5%
本集团下属新加坡子公司	17%
本集团下属越南子公司	20%
本集团下属印度尼西亚子公司	22%
本公司及本集团下属其他注册于中国大陆地区的子公司	25%

四、 税项（续）

2. 税收优惠

2023年度，本集团下属天津岁万万文化传播有限公司、小帕电动科技（上海）有限公司、重庆小玛智能科技有限公司、天津天锂电动自行车有限公司、重庆小玛网络科技有限公司、万宁小玛智能科技有限公司、广西小玛智能科技有限公司、阳江小玛智能科技有限公司以及天津小玛智能科技有限公司享受小型微利企业税收优惠。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13号）的规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，自2023年1月1日至2024年12月31日，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

爱玛科技（重庆）有限公司、重庆爱玛车业科技有限公司、重庆爱玛车服科技有限公司、重庆爱玛机电科技有限公司、超级宇宙（重庆）车业科技有限公司和重庆爱玛智联物流有限公司属于西部大开发鼓励类产业公司，从2021年至2030年可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

天津爱玛车业科技有限公司、广东爱玛车业科技有限公司、广西爱玛车业有限公司于2021年获取高新技术企业资质，从2021年至2023年可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

河南爱玛车业有限公司、天津斯波兹曼科技有限公司和格瓴新能源科技（山东）有限公司于2022年获取高新技术企业资质，从2022年至2024年可享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
银行存款	6,612,189,387.29	6,030,234,206.13
其他货币资金	55,069,563.89	603,220,864.16
	<u>6,667,258,951.18</u>	<u>6,633,455,070.29</u>
合计	6,667,258,951.18	6,633,455,070.29
其中：存放在境外的款项总额	57,463,879.61	73.46

2. 交易性金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产		
理财产品	120,201,430.92	69,188,675.59
权益工具投资	55,840,000.00	73,480,000.00
	<u>176,041,430.92</u>	<u>142,668,675.59</u>
合计	176,041,430.92	142,668,675.59

3. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	348,516,988.63	291,745,445.04
1年至2年	30,609,641.25	5,622,082.11
2年至3年	1,144,007.85	138,725.00
3年以上	108,695.20	-
	<u>380,379,332.93</u>	<u>297,506,252.15</u>
减：应收账款坏账准备	22,539,167.74	7,140,705.04
合计	<u>357,840,165.19</u>	<u>290,365,547.11</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	41,832,276.77	11.00	15,181,751.34	36.29	26,650,525.43
按信用风险特征组合计提坏账准备	338,547,056.16	89.00	7,357,416.40	2.17	331,189,639.76
合计	380,379,332.93	100.00	22,539,167.74		357,840,165.19

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3,176,317.65	1.07	3,176,317.65	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	294,329,934.50	98.93	3,964,387.39	1.35	290,365,547.11
合计	297,506,252.15	100.00	7,140,705.04		290,365,547.11

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年				2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
公司一	38,089,592.68	11,439,067.25	30.03	预估收款风险	-	-
公司二	3,176,317.65	3,176,317.65	100.00	预估收款风险	3,176,317.65	3,176,317.65
公司三	566,366.44	566,366.44	100.00	预估收款风险	-	-
合计	41,832,276.77	15,181,751.34			3,176,317.65	3,176,317.65

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	326,218,878.17	4,702,709.38	1.44
1年至2年	11,075,474.94	1,983,617.56	17.91
2年至3年	1,144,007.85	562,394.26	49.16
3年以上	108,695.20	108,695.20	100.00
合计	338,547,056.16	7,357,416.40	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>7,140,705.04</u>	<u>16,882,991.38</u>	<u>(1,426,419.08)</u>	<u>(58,109.60)</u>	<u>22,539,167.74</u>

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备年末余额
公司一	38,089,592.68	10.01	11,439,067.25
公司二	15,383,284.10	4.04	221,519.30
公司三	11,275,942.82	2.96	162,373.58
公司四	10,710,300.18	2.82	154,228.32
公司五	<u>9,768,930.86</u>	<u>2.57</u>	<u>140,672.60</u>
合计	<u>85,228,050.64</u>	<u>22.40</u>	<u>12,117,861.05</u>

4. 应收款项融资

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>8,893,241.61</u>	<u>8,332,754.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	36,269,084.25	99.02	16,958,698.72	96.61
1年至2年	99,506.38	0.27	342,330.47	1.95
2年至3年	83,138.38	0.23	185,675.17	1.06
3年以上	176,154.95	0.48	67,870.01	0.38
合计	<u>36,627,883.96</u>	<u>100.00</u>	<u>17,554,574.37</u>	<u>100.00</u>

于2023年12月31日，无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

于2023年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	年末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
公司一	6,000,000.00	16.38
公司二	5,000,000.00	13.65
公司三	2,508,800.00	6.85
公司四	2,400,000.00	6.55
公司五	1,623,450.00	4.43
合计	<u>17,532,250.00</u>	<u>47.86</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

	2023年	2022年
应收利息	1,212,339.44	1,160,941.82
其他应收款	14,475,566.83	26,890,978.44
合计	<u>15,687,906.27</u>	<u>28,051,920.26</u>

应收利息

	2023年	2022年
应收账款利息	<u>1,212,339.44</u>	<u>1,160,941.82</u>

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	12,908,132.59	25,350,872.34
1年至2年	383,809.71	205,256.89
2年至3年	127,350.00	82,649.15
3年以上	1,085,474.53	1,265,939.69
	<u>14,504,766.83</u>	<u>26,904,718.07</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>29,200.00</u>	<u>13,739.63</u>
合计	<u>14,475,566.83</u>	<u>26,890,978.44</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
三包费用	5,577,033.25	11,527,981.67
固定资产处置款	-	4,928,340.21
押金及保证金	4,670,405.87	1,766,722.22
员工预支报销款	164,078.56	242,296.80
其他	4,093,249.15	8,439,377.17
合计	<u>14,504,766.83</u>	<u>26,904,718.07</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	<u>14,504,766.83</u>	<u>100.00</u>	<u>29,200.00</u>	<u>0.20</u>	<u>14,475,566.83</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	<u>26,904,718.07</u>	<u>100.00</u>	<u>13,739.63</u>	<u>0.05</u>	<u>26,890,978.44</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2023年				2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由	账面余额	坏账准备
公司一	146,000.00	29,200.00	20.00	预估收款风险	223,198.16	13,739.63

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2023年

	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	合计
年初余额	10,300.00	3,439.63	13,739.63
本年计提	18,900.00	-	18,900.00
本年转回	-	(3,439.63)	(3,439.63)
年末余额	29,200.00	-	29,200.00

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合 计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备年末余额
公司一	2,102,806.68	14.50	租金	1年以内	-
公司二	1,143,704.91	7.89	押金保证金	1年以内	-
公司三	500,000.00	3.45	押金保证金	3年以上	-
公司四	500,000.00	3.45	押金保证金	1年以内	-
公司五	450,000.00	3.10	押金保证金	3年以上	-
合计	4,696,511.59	32.39			-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货

	2023年			2022年		
	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	199,024,553.43	3,823,176.99	195,201,376.44	343,462,948.77	63,577.07	343,399,371.70
库存商品	380,138,904.84	-	380,138,904.84	467,111,915.62	-	467,111,915.62
合计	579,163,458.27	3,823,176.99	575,340,281.28	810,574,864.39	63,577.07	810,511,287.32

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	年末余额
原材料	63,577.07	3,823,176.99	(63,577.07)	3,823,176.99

8. 其他流动资产

	2023年	2022年
待抵扣进项税额	99,451,703.53	61,570,447.87
预缴企业所得税	20,436,517.16	15,453,043.29
合计	119,888,220.69	77,023,491.16

9. 一年内到期的非流动资产

	2023年	2022年
一年内到期的非流动资产 注1	1,628,460,684.93	3,524,708,328.77

注1：于2023年12月31日，本集团以金额为人民币1,500,000,000.00元的一年以内到期的三年期定期存单为质押开具银行承兑汇票（2022年12月31日：人民币3,200,000,000.00元），详见附注五、19。

爱玛科技集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 长期股权投资

	年初 余额	本年变动				年末 余额
		追加投资	权益法下投资损益	转为子公司	宣告现金股利	
联营企业						
浙江今日阳光新能源车业有限公司	9,903,822.89	-	(1,525,302.81)	-	-	8,378,520.08
天津捷马电动科技有限公司	13,610,864.77	-	11,725,908.91	-	(3,200,000.00)	22,136,773.68
格领新能源科技（山东）有限公司（曾用名“山东格菱电动车有限公司”）	39,329,402.77	9,554,782.42	(946,082.92)	(47,938,102.27)	-	-
台州锦福创业投资合伙企业（有限合伙）	38,817,295.52	-	(38,817,295.52)	-	-	-
北京众出行科技有限公司	26,490,684.45	-	172,756.83	-	-	26,663,441.28
重庆鑫泰铝业	-	17,500,000.00	(1,056,733.76)	-	-	16,443,266.24
广西宁福新能源科技有限公司	-	51,785,700.00	1,856,294.63	-	-	53,641,994.63
合计	128,152,070.40	78,840,482.42	(28,590,454.64)	(47,938,102.27)	(3,200,000.00)	127,263,995.91

11. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原价			
年初余额	246,150,748.72	79,042,302.38	325,193,051.10
固定资产或无形资产转入	96,225,288.44	91,822,602.04	188,047,890.48
转出至固定资产或无形资产	(69,462,483.75)	(34,499,601.56)	(103,962,085.31)
年末余额	272,913,553.41	136,365,302.86	409,278,856.27
累计折旧和摊销			
年初余额	61,931,218.63	8,881,098.83	70,812,317.46
计提	19,020,727.05	1,833,180.49	20,853,907.54
固定资产或无形资产转入	44,568,497.05	21,825,066.47	66,393,563.52
转出至固定资产或无形资产	(26,722,401.31)	(5,760,381.35)	(32,482,782.66)
年末余额	98,798,041.42	26,778,964.44	125,577,005.86
账面价值			
年末	174,115,511.99	109,586,338.42	283,701,850.41
年初	184,219,530.09	70,161,203.55	254,380,733.64

于2023年12月31日，经营出租的投资性房地产账面价值为人民币283,701,850.41元（2022年12月31日：人民币254,380,733.64元）。

12. 固定资产

	2023年	2022年
固定资产	2,183,569,604.60	2,032,571,583.72
固定资产清理	102,682.10	52,325.85
合计	2,183,672,286.70	2,032,623,909.57

爱玛科技集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产（续）

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	生产工具	合计
原价							
年初余额	1,952,145,803.53	582,934,592.33	39,380,437.12	41,266,150.56	62,874,375.33	349,186,774.43	3,027,788,133.30
收购子公司	2,662,424.05	8,389,276.52	316,243.52	78,842.87	521,356.76	20,597,579.43	32,565,723.15
购置	10,238,028.84	77,477,817.62	1,867,912.93	3,116,524.08	8,870,246.36	53,253,192.65	154,823,722.48
在建工程转入	23,319,329.71	22,610,185.32	413,120.56	233,869.50	4,748,367.91	234,663,033.82	285,987,906.82
转出至投资性房地产	(96,225,288.44)	-	-	-	-	-	(96,225,288.44)
从投资性房地产转入	69,462,483.75	-	-	-	-	-	69,462,483.75
处置及报废	(312,926.71)	(21,328,863.96)	(2,561,371.96)	(3,068,104.09)	(2,047,210.66)	(32,440,648.60)	(61,759,125.98)
年末余额	<u>1,961,289,854.73</u>	<u>670,083,007.83</u>	<u>39,416,342.17</u>	<u>41,627,282.92</u>	<u>74,967,135.70</u>	<u>625,259,931.73</u>	<u>3,412,643,555.08</u>
累计折旧							
年初余额	534,878,391.75	221,938,579.48	28,239,046.66	23,386,440.66	34,988,490.30	149,051,446.09	992,482,394.94
计提	103,775,749.71	48,379,505.42	4,422,767.12	6,288,301.07	13,389,626.16	117,376,046.88	293,631,996.36
转出至投资性房地产	(44,568,497.05)	-	-	-	-	-	(44,568,497.05)
从投资性房地产转入	26,722,401.31	-	-	-	-	-	26,722,401.31
处置及报废	(74,029.04)	(13,153,104.21)	(2,392,946.15)	(2,501,494.57)	(1,540,050.26)	(19,763,975.86)	(39,425,600.09)
年末余额	<u>620,734,016.68</u>	<u>257,164,980.69</u>	<u>30,268,867.63</u>	<u>27,173,247.16</u>	<u>46,838,066.20</u>	<u>246,663,517.11</u>	<u>1,228,842,695.47</u>
减值准备							
年初余额	-	1,951,274.69	-	-	-	782,879.95	2,734,154.64
本年计提	-	-	-	-	-	-	-
本年转销	-	(1,720,019.68)	-	-	-	(782,879.95)	(2,502,899.63)
年末余额	<u>-</u>	<u>231,255.01</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>231,255.01</u>
账面价值							
年末	<u>1,340,555,838.05</u>	<u>412,686,772.13</u>	<u>9,147,474.54</u>	<u>14,454,035.76</u>	<u>28,129,069.50</u>	<u>378,596,414.62</u>	<u>2,183,569,604.60</u>
年初	<u>1,417,267,411.78</u>	<u>359,044,738.16</u>	<u>11,141,390.46</u>	<u>17,879,709.90</u>	<u>27,885,885.03</u>	<u>199,352,448.39</u>	<u>2,032,571,583.72</u>

爱玛科技集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产（续）

于2023年12月31日，本集团无所有权受到限制的固定资产（2022年12月31日：无）。

于2023年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	4,924,739.86	自建辅助功能用房 无需办理产权证

13. 在建工程

	2023年		2022年	
	账面余额	账面价值	账面余额	账面价值
广西车业房屋建筑物	244,200,674.07	244,200,674.07	-	-
重庆车业房屋建筑物	233,605,357.47	233,605,357.47	1,372,641.51	1,372,641.51
台州制造房屋建筑物	233,238,245.36	233,238,245.36	17,716,240.10	17,716,240.10
丽水车业房屋建筑物	197,574,713.52	197,574,713.52	1,660,261.97	1,660,261.97
江苏车业模具	19,362,920.50	19,362,920.50	3,272,592.74	3,272,592.74
工程物资	18,846,939.04	18,846,939.04	22,488,641.34	22,488,641.34
天津车业模具	15,302,825.35	15,302,825.35	8,403,362.82	8,403,362.82
浙江车业房屋建筑物	8,479,226.14	8,479,226.14	8,269,289.96	8,269,289.96
爱玛集团软件系统	3,875,330.19	3,875,330.19	10,749,759.11	10,749,759.11
其他	17,719,048.27	17,719,048.27	12,078,528.55	12,078,528.55
合计	992,205,279.91	992,205,279.91	86,011,318.10	86,011,318.10

重要在建工程变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产 和无形资产	年末余额	资金来源	工程投入占预算 比例（%）
广西车业房屋建筑物	575,140,000.00	-	244,200,674.07	-	244,200,674.07	自有资金	42%
台州制造房屋建筑物	487,770,000.00	17,716,240.10	215,522,005.26	-	233,238,245.36	自有资金	48%
重庆车业房屋建筑物	1,435,150,000.00	1,372,641.51	234,638,791.92	(2,406,075.96)	233,605,357.47	自有资金	16%
丽水车业房屋建筑物	977,320,000.00	1,660,261.97	195,914,451.55	-	197,574,713.52	募集资金	20%
合计	3,475,380,000.00	20,749,143.58	890,275,922.80	(2,406,075.96)	908,618,990.42		

注：丽水车业房屋建筑物累计发生利息资本化金额为人民币 39,741,699.34 元，其中本年年利息资本化金额为人民币 39,741,699.34 元，利息资本化率为 3.19%。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 使用权资产

	房屋及建筑物
成本	
年初余额	57,089,208.18
增加	302,179.38
处置	(519,368.35)
年末余额	<u>56,872,019.21</u>
累计折旧	
年初余额	14,568,712.38
计提	8,653,838.43
处置	(463,071.24)
年末余额	<u>22,759,479.57</u>
账面价值	
年末	<u>34,112,539.64</u>
年初	<u>42,520,495.80</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 无形资产

	土地使用权	软件	商标权	合计
原价				
年初余额	424,689,689.65	182,442,805.98	2,136,049.25	609,268,544.88
收购子公司	-	125,312.69	680,141.42	805,454.11
增加	-	5,646,869.13	-	5,646,869.13
在建工程转入	293,311,534.14	40,732,954.10	-	334,044,488.24
本年转入到投资性房地产	(91,822,602.04)	-	-	(91,822,602.04)
本年由投资性房地产转入	34,499,601.56	-	-	34,499,601.56
年末余额	<u>660,678,223.31</u>	<u>228,947,941.90</u>	<u>2,816,190.67</u>	<u>892,442,355.88</u>
累计摊销				
年初余额	64,030,459.27	86,272,131.96	979,180.70	151,281,771.93
计提	12,037,219.69	28,416,956.69	845,243.51	41,299,419.89
本年转入到投资性房地产	(21,825,066.47)	-	-	(21,825,066.47)
本年由投资性房地产转入	5,760,381.35	-	-	5,760,381.35
年末余额	<u>60,002,993.84</u>	<u>114,689,088.65</u>	<u>1,824,424.21</u>	<u>176,516,506.70</u>
账面价值				
年末	<u>600,675,229.47</u>	<u>114,258,853.25</u>	<u>991,766.46</u>	<u>715,925,849.18</u>
年初	<u>360,659,230.38</u>	<u>96,170,674.02</u>	<u>1,156,868.55</u>	<u>457,986,772.95</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修支出	10,936,811.20	2,640,432.34	(6,157,920.90)	7,419,322.64
租入固定资产改良支出	4,667,310.54	-	(2,884,471.80)	1,782,838.74
其他	28,290,985.67	15,886,084.98	(14,050,980.80)	30,126,089.85
合计	43,895,107.41	18,526,517.32	(23,093,373.50)	39,328,251.23

17. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产：

	2023年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
递延收益	292,432,400.56	55,865,092.35
坏账准备	22,568,367.74	5,337,959.51
存货跌价准备	3,823,176.99	955,794.25
固定资产折旧税会差异	8,185,782.48	1,936,392.39
可抵扣亏损	79,236,526.56	16,766,202.41
固定资产减值准备	231,255.01	34,688.25
联营企业损失	90,000,000.00	22,500,000.00
销售返利及奖励	398,469,160.37	76,718,223.52
租赁负债	55,424,934.33	8,453,886.93
股权激励	118,169,892.14	27,300,173.41
预提费用	11,735,395.43	2,462,967.14
合计	1,080,276,891.61	218,331,380.16

	2022年（经重述）	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
递延收益	198,066,664.29	40,218,297.85
坏账准备	7,154,444.67	1,598,398.96
存货跌价准备	63,577.07	15,894.27
固定资产折旧税会差异	15,391,982.03	3,846,248.38
可抵扣亏损	37,414,598.87	6,262,650.43
固定资产减值准备	2,734,154.64	582,125.16
联营企业损失	51,544,467.53	12,804,720.20
销售返利及奖励	437,665,926.26	84,566,172.38
租赁负债	58,542,198.47	9,257,505.85
股权激励	80,660,907.94	19,156,587.56
预提费用	11,182,837.33	3,983,843.20
合计	900,421,759.10	182,292,444.24

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 递延所得税资产/负债（续）

未经抵销的递延所得税负债：

	2023年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
理财产品投资收益税会差异	247,823,980.29	50,078,491.18
固定资产折旧税会差异	22,731,165.83	3,409,674.87
延期支付占用费利息税会差异	1,212,339.44	231,372.12
联营企业损益	6,978,295.91	1,744,573.98
使用权资产	34,112,539.64	5,284,685.06
合计	<u>312,858,321.11</u>	<u>60,748,797.21</u>
	2022年（经重述）	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
理财产品投资收益税会差异	416,695,525.12	100,558,415.87
固定资产折旧税会差异	33,398,236.17	5,009,735.43
延期支付占用费利息税会差异	1,158,116.42	219,920.55
使用权资产	42,444,180.63	6,860,563.71
合计	<u>493,696,058.34</u>	<u>112,648,635.56</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 递延所得税资产/负债（续）

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年	
	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	50,392,539.41	167,938,840.75
递延所得税负债	50,392,539.41	10,356,257.80
	2022年（经重述）	
	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	98,269,180.59	84,023,263.65
递延所得税负债	98,269,180.59	14,379,454.97

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣暂时性差异	-	48,539,293.97
可抵扣亏损	46,743,189.14	20,898,005.44
合计	46,743,189.14	69,437,299.41

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年	2022年
2023年	-	588,361.75
2024年	-	-
2025年	-	-
2026年	-	10,066,688.21
2027年	6,797,513.52	10,242,955.48
2028年	39,945,675.62	-
合计	46,743,189.14	20,898,005.44

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 其他非流动资产

		2023年	2022年
三年定期存单	注1	5,476,081,051.13	3,524,838,013.71
店面装修		238,077,253.06	150,975,384.28
预付土地工程设备款		48,467,654.38	133,276,435.44
合计		<u>5,762,625,958.57</u>	<u>3,809,089,833.43</u>

注1：于2023年12月31日，本集团以金额为人民币4,831,970,833.33元的三年期定期存单为质押开具银行承兑汇票（2022年12月31日：人民币3,230,000,000.00元），详见附注五、19。

19. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	628,724,982.33	628,724,982.33	质押	注1
其他非流动资产	4,831,970,833.33	4,831,970,833.33	质押	注2
一年内到期的非流动资产	<u>1,500,000,000.00</u>	<u>1,500,000,000.00</u>	质押	注2
合计	<u>6,960,695,815.66</u>	<u>6,960,695,815.66</u>		

2022年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,096,591,549.00	1,096,591,549.00	质押、冻结等	注1
其他非流动资产	3,230,000,000.00	3,230,000,000.00	质押	注2
一年内到期的非流动资产	<u>3,200,000,000.00</u>	<u>3,200,000,000.00</u>	质押	注2
合计	<u>7,526,591,549.00</u>	<u>7,526,591,549.00</u>		

注1：于2023年12月31日，本集团以人民币54,070,370.88元的银行承兑票据保证金为质押开具银行承兑汇票（2022年12月31日：人民币602,044,463.13元）；于2023年12月31日，本集团以人民币574,654,611.45元的一年期定期存单为质押开具银行承兑汇票（2022年12月31日：人民币470,000,000.00元）；于2023年12月31日，本集团无因申购理财产品使得使用权受到限制的货币资金（2022年12月31日：人民币23,600,000.00元）；于2023年12月31日，本集团无因劳动诉讼冻结的货币资金（2022年12月31日：人民币947,085.87元）。

注2：于2023年12月31日，本集团以人民币6,331,970,833.33元的三年期定期存单为质押开具银行承兑汇票（2022年12月31日：人民币6,430,000,000.00元）。

爱玛科技集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 短期借款

	2023年	2022年
短期借款	—	511,250,000.00

21. 应付票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	6,032,204,440.66	6,853,338,997.32

22. 应付账款

	2023年	2022年
应付账款	2,459,299,045.99	2,535,832,081.83

于2023年12月31日，本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

23. 预收款项

	2023年	2022年
厂房租赁款	19,145,352.20	20,619,060.26

于2023年12月31日，本公司无账龄超过1年的重要预收款项。

24. 合同负债

	2023年	2022年
销售返利	398,469,160.37	437,665,926.26
销售商品的预收款项	224,607,522.84	198,486,523.06
预收服务款	2,155,584.76	2,277,155.72
合计	625,232,267.97	638,429,605.04

于2023年12月31日，本集团不存在账龄超过1年的重要合同负债。

爱玛科技集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	162,471,954.56	1,208,709,124.89	1,199,976,927.52	171,204,151.93
离职后福利（设定提存计划）	428,925.94	87,762,921.39	87,851,192.18	340,655.15
合计	162,900,880.50	1,296,472,046.28	1,287,828,119.70	171,544,807.08

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	157,884,201.76	1,060,428,974.33	1,047,957,392.29	170,355,783.80
职工福利费	3,661,845.20	61,382,270.24	64,920,996.19	123,119.25
社会保险费	318,726.86	51,214,707.36	51,340,570.54	192,863.68
其中：医疗保险费	290,422.92	45,152,780.08	45,266,838.65	176,364.35
工伤保险费	21,184.34	3,575,303.54	3,579,988.55	16,499.33
生育保险费	7,119.60	2,486,623.74	2,493,743.34	-
住房公积金	490,870.00	31,349,860.78	31,429,161.78	411,569.00
员工其他保险	-	3,658,693.68	3,658,693.68	-
工会经费和职工教育经费	116,310.74	674,618.50	670,113.04	120,816.20
合计	162,471,954.56	1,208,709,124.89	1,199,976,927.52	171,204,151.93

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	414,569.04	84,965,186.98	85,050,849.50	328,906.52
失业保险费	14,356.90	2,797,734.41	2,800,342.68	11,748.63
合计	428,925.94	87,762,921.39	87,851,192.18	340,655.15

爱玛科技集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 应交税费

	2023年	2022年
企业所得税	124,817,949.00	134,652,186.50
增值税	1,843,442.58	7,961,223.12
印花税	4,451,173.83	4,566,646.41
个人所得税	4,262,371.99	2,867,285.91
土地使用税	1,795,237.40	589,381.87
城市维护建设税	329,977.27	586,791.60
教育费附加	236,274.94	419,518.73
其他	2,464,730.99	2,390,662.30
合计	140,201,158.00	154,033,696.44

27. 其他应付款

	2023年	2022年
押金保证金	370,849,646.25	304,954,079.97
限制性股票认购款	81,505,389.60	134,953,200.00
费用预提	79,984,245.20	72,492,382.44
设备工程款	39,748,430.43	30,572,005.48
其他	56,023,504.66	21,676,821.48
合计	628,111,216.14	564,648,489.37

于2023年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付余额	未偿还或未结转的原因
供应商保证金	167,276,991.01	仍在合作，押金还未退还

28. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的应付债券	4,999,900.00	-
一年内到期的租赁负债	12,568,222.60	5,682,224.67
合计	17,568,122.60	5,682,224.67

爱玛科技集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 其他流动负债

	2023年	2022年
待转销项税额	28,516,899.32	24,329,644.32

30. 应付债券

	2023年	2022年
可转换债券	1,644,650,128.51	-

于2023年12月31日，应付债券余额列示如下：

	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	本年按面值计提利息	折价摊销	本年转股	年末余额
可转换债券	2,000,000,000.00	2023/2/23	6年	2,000,000,000.00	-	2,000,000,000.00	4,999,961.00	(360,317,496.03)	(32,336.46)	1,644,650,128.51

经证监会证监许可[2022]3038号文核准，本公司发行票面金额为100元的可转换债券20,000,000张。债券每年2月22日付息，到期一次还本。可转换债券票面利率为第一年0.3%、第二年0.5%、第三年1.0%、第四年1.5%、第五年1.8%、第六年2.0%。可转换债券的初始转股价格为61.29元/股。于2023年5月19日，本公司因实施2022年年度权益分派，根据可转换债券相关规定，转股价格由61.29元/股调整为39.99元/股。于2023年9月16日，本公司因实施2023年半年度权益分派，根据可转换债券相关规定，转股价格由39.99元/股调整为39.64元/股。

由于上述转股权属于本公司以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具，因此本集团将其作为权益核算。在发行日采用未附认股权的类似债券的市场利率来估计这些债券负债成份的公允价值，剩余部分作为权益成份的公允价值，并计入其他权益工具。

31. 租赁负债

	2023年	2022年
租赁付款额	57,072,622.13	69,772,565.55
未确认融资费用	(13,593,562.53)	(16,249,928.74)
租赁负债净值	43,479,059.60	53,522,636.81

爱玛科技集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	198,066,664.29	106,434,406.51	12,068,670.24	292,432,400.56

33. 股本

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		公积金转增	其他	小计	
股本	574,700,004.00	287,350,002.00	(124,999.00)	287,225,003.00	861,925,007.00

2023年4月14日，本公司第五次董事会第六次会议审议通过了《关于〈2022年度利润分配及资本公积金转增股本的预案〉的议案》，以2023年4月14日本公司总股本574,700,004股为基数，向全体股东每10股以资本公积转增5股，本次转增后，本公司的总股本增加至862,050,006股，增加股本人民币287,350,002.00元；2023年7月25日，本公司2021年限制性股票激励计划首次授予部分中的4名激励对象因个人原因离职，不再具备激励对象资格，本公司对其持有的已获授但尚未解除限售的限制性股票合计126,000股予以回购注销，减少股本人民币126,000.00元。自2023年9月起，本公司发行的可转换债券可转换为公司股份，截至2023年12月31日，共转股1,001股，增加股本人民币1,001.00元。

34. 其他权益工具

	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换债券	-	-	20,000,000	432,654,022.65	400	8,653.09	19,999,600	432,645,369.56

经证监会证监许可[2022]3038号文核准，本公司发行票面金额为100元的可转换债券20,000,000张。债券每年2月22日付息，到期一次还本。可转换债券的初始转股价格为61.29元/股。于2023年5月19日，本公司因实施2022年年度权益分派，根据可转换债券相关规定，转股价格由61.29元/股调整为39.99元/股。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,977,765,415.63	70,515,018.52	(288,437,802.00)	1,759,842,632.15
其他	-	3,570,007.25	-	3,570,007.25
合计	<u>1,977,765,415.63</u>	<u>74,085,025.77</u>	<u>(288,437,802.00)</u>	<u>1,763,412,639.40</u>

本年资本公积变动分别来自于：1）资本公积转增股本减少资本公积人民币287,350,002.00元；2）本年回购注销限制性股票126,000股，减少资本公积人民币1,087,800.00元；3）本公司限制性股票费用及股票期权费用摊销增加导致资本公积增加人民币70,168,931.98元；4）收购天津斯波兹曼科技有限公司的少数股权增加资本公积人民币306,251.85元，详见附注八、2；5）可转换债券转股导致资本公积增加人民币39,834.69元；6）预计未来期间股权激励可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用，超出部分形成的递延所得税资产直接计入所有者权益，导致资本公积增加人民币3,570,007.25元。

36. 库存股

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	<u>134,953,200.00</u>	<u>399,999,784.28</u>	<u>(53,447,810.40)</u>	<u>481,505,173.88</u>

本年库存股变动分别来自于：1）本公司2021年限制性股权激励计划届满部分解锁，回购义务解除减少库存股人民币52,373,030.40元；2）本年回购注销限制性股票126,000股，减少库存股人民币1,074,780.00元；3）本年回购股份14,130,524股，增加库存股人民币399,999,784.28元。

37. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>290,784,296.91</u>	<u>140,178,206.59</u>	<u>-</u>	<u>430,962,503.50</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 未分配利润

	2023年	2022年
上年年末分配利润	4,012,879,593.44	2,433,650,547.11
归属于母公司股东的净利润	1,881,115,782.35	1,873,433,343.24
减：提取法定盈余公积	140,178,206.59	88,954,295.41
应付普通股现金股利	1,049,358,585.51	205,250,001.50
限制性股票现金股利撤销	(139,020.00)	-
年末未分配利润	<u>4,704,597,603.69</u>	<u>4,012,879,593.44</u>

注1：2023年4月15日，经2022年年度股东大会审议通过，以方案实施前的公司总股本574,700,004股为基数，每10股派发现金股利人民币13.04元，合计发放现金股利人民币749,408,805.22元。2023年9月16日，经第三次临时股东大会审议通过，以方案实施前的公司总股本861,924,656股为基数，每10股派发现金股利人民币3.48元，合计发放现金股利人民币299,949,780.29元。

注2：2023年5月19日，本公司召开第五届董事会第八次会议、第五届监事会第八次会议，审议通过了《关于回购注销2021年限制性股票激励计划首次授予部分限制性股票的议案》，回购注销4名激励对象持有的已获授但尚未解除限售的限制性股票合计126,000股。根据《爱玛科技集团股份有限公司2021年限制性股票激励计划》，未能解除限售的限制性股票，本公司在按照本激励计划的规定回购该部分限制性股票时应扣除激励对象已享有的该部分现金分红。截至回购时点，上述回购限制性股票已累计收到分配的现金股利人民币139,020.00元，本公司予以撤销。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 营业收入和营业成本

	2023年	
	收入	成本
主营业务	20,894,672,459.54	17,470,787,478.54
其他业务	141,448,402.75	92,078,468.19
合计	<u>21,036,120,862.29</u>	<u>17,562,865,946.73</u>
	2022年	
	收入	成本
主营业务	20,665,424,894.78	17,312,624,672.57
其他业务	136,788,099.68	85,877,959.79
合计	<u>20,802,212,994.46</u>	<u>17,398,502,632.36</u>

营业收入分解信息如下：

报告分部	2023年	2022年
商品类型		
电动二轮车、电动三轮车、自行车 及配件等收入	20,873,852,542.77	20,665,424,894.78
租赁收入	45,372,400.74	49,269,700.73
其他收入	116,895,918.78	87,518,398.95
合计	<u>21,036,120,862.29</u>	<u>20,802,212,994.46</u>
经营地区		
中国大陆	20,810,047,648.92	20,581,026,531.81
其他国家或地区	226,073,213.37	221,186,462.65
合计	<u>21,036,120,862.29</u>	<u>20,802,212,994.46</u>
商品转让的时间		
在某一时点转让	20,990,741,709.85	20,729,081,028.12
在某一时段内转让	45,379,152.44	73,131,966.34
合计	<u>21,036,120,862.29</u>	<u>20,802,212,994.46</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

报告分部	2023年
商品类型	
电动二轮车、电动三轮车、自行车及配件成本	17,455,112,116.87
租赁成本	30,234,754.10
其他成本	77,519,075.76
合计	<u>17,562,865,946.73</u>
经营地区	
中国大陆	17,381,543,552.03
其他国家或地区	181,322,394.70
合计	<u>17,562,865,946.73</u>
商品转让的时间	
在某一时点确认成本	17,532,631,192.63
在某一时段内确认成本	30,234,754.10
合计	<u>17,562,865,946.73</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
销售商品、提供服务	<u>200,763,678.78</u>	<u>296,608,792.41</u>

爱玛科技集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 营业收入和营业成本（续）

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	客户取得相关商品控制权	合同价款通常于商品出库且收到发票后到期	电动两轮车、电动三轮车等	是	无	保证类质量保证
提供服务	服务提供时	预收款项	售后延保	是	无	无

于2023年12月31日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务：

	2023年	2022年
1年以内	226,763,107.60	200,763,678.78

40. 税金及附加

	2023年	2022年
城市维护建设税	26,368,432.96	31,536,406.84
房产税	19,887,759.17	20,144,185.11
印花税	24,940,672.76	25,217,252.62
教育费附加	19,421,736.06	22,970,992.61
土地使用税	9,575,917.13	4,917,111.34
车船使用税	63,694.22	57,516.00
其他	88,089.13	218,331.65
合计	100,346,301.43	105,061,796.17

41. 销售费用

	2023年	2022年
职工薪酬	356,478,756.46	340,972,332.90
广告及业务宣传费	128,252,330.13	100,574,326.15
差旅费	42,756,939.75	37,211,421.89
运费	18,883,533.99	32,326,093.02
咨询服务费	33,078,849.27	25,139,713.34
其他	61,758,378.44	51,091,961.05
合计	641,208,788.04	587,315,848.35

爱玛科技集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 管理费用

	2023年	2022年
人工费用	255,810,909.14	244,895,671.09
折旧及摊销费	87,410,736.71	76,108,989.94
咨询服务费	56,896,861.55	33,971,119.44
其他	74,158,342.34	77,801,442.20
合计	<u>474,276,849.74</u>	<u>432,777,222.67</u>

43. 研发费用

	2023年	2022年
人工费用	265,547,642.84	212,768,918.62
折旧及摊销费	112,408,208.42	71,713,991.80
专业服务费	163,637,390.70	185,359,756.90
其他	47,873,979.56	36,842,370.69
合计	<u>589,467,221.52</u>	<u>506,685,038.01</u>

44. 财务费用

	2023年	2022年
利息收入	(437,121,544.42)	(394,300,036.06)
利息费用	24,713,122.27	8,693,658.65
其中：利息支出	24,713,122.27	2,998,049.60
票据贴现	-	5,695,609.05
手续费支出	2,133,895.19	1,941,279.12
汇兑净损益	(2,259.87)	967,800.79
合计	<u>(410,276,786.83)</u>	<u>(382,697,297.50)</u>

45. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	142,224,526.00	78,068,464.81
增值税加计抵减	29,826,884.74	46,432.16
其他	1,107,950.00	15,150.00
合计	<u>173,159,360.74</u>	<u>78,130,046.97</u>

爱玛科技集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 投资收益

	2023年	2022年
银行理财产品投资收益	1,367,154.01	16,736,022.09
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	1,200,000.00	1,200,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	(28,590,454.64)	(21,624,009.83)
取得子公司控制权、原长期股权投资于合并日按公允价值重新计量产生的损失	4,627,046.25	-
合计	<u>(21,396,254.38)</u>	<u>(3,687,987.74)</u>

47. 公允价值变动损失

	2023年	2022年
交易性金融资产	<u>(17,226,650.77)</u>	<u>(12,120,000.00)</u>

48. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失	(3,823,176.99)	(63,577.07)
固定资产减值损失	-	(3,335,891.40)
合计	<u>(3,823,176.99)</u>	<u>(3,399,468.47)</u>

49. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账损失	(15,456,572.30)	(7,138,208.26)
其他应收款坏账损失	(15,460.37)	25,993,352.29
合计	<u>(15,472,032.67)</u>	<u>18,855,144.03</u>

50. 资产处置收益

	2023年	2022年
固定资产处置收益	<u>456,784.34</u>	<u>1,286,052.98</u>

爱玛科技集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
罚款违约金收入	16,381,376.97	9,760,705.37	16,381,376.97
与日常活动无关的政府补助	6,048,790.15	12,908,508.78	6,048,790.15
事故索赔	4,891,549.05	1,409,233.00	4,891,549.05
其他	13,261,100.58	10,120,493.32	13,261,100.58
合计	<u>40,582,816.75</u>	<u>34,198,940.47</u>	<u>40,582,816.75</u>

52. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
公益性捐赠	6,121,145.13	27,511,324.99	6,121,145.13
非流动资产毁损报废损失	5,640,313.40	6,491,365.24	5,640,313.40
其他	9,393,976.23	6,841,473.22	9,393,976.23
合计	<u>21,155,434.76</u>	<u>40,844,163.45</u>	<u>21,155,434.76</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	401,379,769.33	335,674,890.22
递延所得税费用	(84,368,767.02)	18,768,600.19
合计	<u>317,011,002.31</u>	<u>354,443,490.41</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	2,213,357,953.92	2,226,986,319.19
按法定税率计算的所得税费用	553,339,488.48	556,746,579.80
子公司适用不同税率的影响	(163,855,827.40)	(142,904,072.02)
调整以前期间所得税的影响	1,317,659.04	1,812,922.68
非应税收入的影响	(1,908,437.13)	(969,882.84)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,556,855.71	1,451,877.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响 或可抵扣亏损的影响	(11,743,432.86)	(113,471.02)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响 或可抵扣亏损的影响	6,403,699.03	600,441.29
研发费用加计扣除等税收优惠	(70,353,207.66)	(65,565,051.71)
税率变动对期初递延所得税余额的影响	(745,794.90)	3,384,146.49
所得税费用	<u>317,011,002.31</u>	<u>354,443,490.41</u>

54. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>2.20</u>	<u>3.31</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>2.12</u>	<u>3.31</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从股票发行日起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：

（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

五、合并财务报表主要项目注释（续）

54. 每股收益（续）

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

基本每股收益具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>1,881,115,782.35</u>	<u>1,873,433,343.24</u>
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>1,868,948,293.55</u>	<u>1,870,013,343.24</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>849,675,985.50</u>	<u>565,124,004.20</u>

稀释每股收益的具体计算如下

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>1,881,115,782.35</u>	<u>1,873,433,343.24</u>
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>1,897,716,857.38</u>	<u>1,873,433,343.24</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	849,675,985.50	565,124,004.20
稀释效应——普通股的加权平均数		
限制性股票	3,475,097.54	1,419,758.88
可转换债券	<u>42,045,072.32</u>	<u>-</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>895,196,155.36</u>	<u>566,543,763.08</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 现金流量表项目注释

（1） 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
利息收入	181,475,377.84	176,106,716.62
政府补助	242,639,052.42	170,221,879.89
收回工程索赔款	-	24,164,117.84
合同违约金收入	15,561,226.65	9,495,487.50
收保证金及代垫款	74,875,577.28	5,987,605.72
收回票据保证金	188,866,227.06	-
其他	20,928,333.31	18,602,244.33
	<u>724,345,794.56</u>	<u>404,578,051.90</u>
合计		
支付其他与经营活动有关的现金		
付现之管理费用及研发费用	277,480,554.98	272,474,014.29
付现之销售费用	258,934,286.79	201,212,849.54
付票据保证金	150,254,422.39	79,544,463.13
支付的银行手续费	2,133,895.19	1,941,279.12
其他	25,176,224.34	11,816,296.94
	<u>713,979,383.69</u>	<u>566,988,903.02</u>
合计		

（2） 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到重要的投资活动有关的现金		
收回理财产品、定期存单	3,798,013,400.00	1,148,910,000.00
	<u>3,798,013,400.00</u>	<u>1,148,910,000.00</u>
支付重要的投资活动有关的现金		
购买理财产品、定期存单	4,132,312,692.90	2,473,800,000.00
向联营企业投资	69,285,700.00	47,502,800.00
	<u>4,201,598,392.90</u>	<u>2,521,302,800.00</u>
合计		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 现金流量表项目注释（续）

(3) 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与筹资活动有关的现金		
收回借款保证金	511,250,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金		
支付借款保证金	-	511,250,000.00
长期租入资产相关的现金流出	6,080,091.35	6,204,858.42
回购股票	399,999,784.28	-
购买少数股东股权	5,137,857.00	-
回购限制性股票	1,074,780.00	-
合计	412,292,512.63	517,454,858.42

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	511,250,000.00	-	-	(511,250,000.00)	-	-
应付股利	-	-	1,049,358,585.51	(1,049,358,585.51)	-	-
应付债券（含一年内到期）	-	1,561,143,337.17	88,539,027.80	-	(32,336.46)	1,649,650,028.51
租赁负债（含一年内到期）	59,204,861.48	-	2,922,512.07	(6,080,091.35)	-	56,047,282.20
合计	570,454,861.48	1,561,143,337.17	1,140,820,125.38	(1,566,688,676.86)	(32,336.46)	1,705,697,310.71

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	1,896,346,951.61	1,872,542,828.78
加：信用减值损失/（转回）	15,472,032.67	(18,855,144.03)
资产减值准备	3,823,176.99	3,399,468.47
固定资产折旧	293,631,996.36	213,431,999.00
使用权资产折旧	8,653,838.43	9,032,240.71
无形资产摊销	41,299,419.89	30,383,432.14
投资性房地产折旧及摊销	20,853,907.54	15,941,635.01
长期待摊费用摊销	23,093,373.50	18,353,328.15
其他非流动资产摊销	97,403,735.48	34,543,952.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	5,183,529.06	5,584,963.80
公允价值变动损失	17,226,650.77	12,120,000.00
财务费用	(213,832,837.26)	(196,253,286.61)
投资损失	21,396,254.38	3,687,987.74
递延所得税资产（增加）/减少	(80,345,569.85)	4,820,369.66
递延所得税负债（减少）/增加	(4,023,197.17)	13,948,230.53
存货的减少/（增加）	281,199,216.13	(14,885,655.50)
经营性应收项目的（增加）/减少	(82,581,119.97)	116,574,148.98
经营性应付项目的（减少）/增加	(550,594,554.10)	2,846,422,709.33
股份支付计入成本费用	70,168,931.98	80,660,907.94
其他	(99,502.54)	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,864,276,233.90</u>	<u>5,051,454,116.94</u>

五、合并财务报表主要项目注释(续)

56. 现金流量表补充资料（续）

(1) 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	6,034,424,497.73	5,536,066,687.82
减：现金的年初余额	<u>5,536,066,687.82</u>	<u>2,846,143,310.70</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>498,357,809.91</u>	<u>2,689,923,377.12</u>

(2) 取得子公司的现金净额信息

	2023年	2023年
本年取得子公司于本年支付的现金和现金等价物	(9,554,782.42)	-
购买日子公司持有的现金和现金等价物	<u>43,059,124.33</u>	-
取得子公司收到的现金净额	<u>33,504,341.91</u>	-

(3) 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年
现金	6,034,424,497.73	5,536,066,687.82
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	<u>6,034,424,497.73</u>	<u>5,536,066,687.82</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>6,034,424,497.73</u>	<u>5,536,066,687.82</u>

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年	2022年	理由
票据保证金	58,179,842.00	602,379,488.38	预计持有到期，期限长、流动性弱的保证金及冻结资金
一年内到期的定期存单及利息	574,654,611.45	470,461,808.22	
司法冻结的货币资金	-	947,085.87	
购买的理财	<u>-</u>	<u>23,600,000.00</u>	
合计	<u>632,834,453.45</u>	<u>1,097,388,382.47</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
港币	46.36	0.9062	42.01
美元	8,113,267.20	7.0827	57,463,837.60
应收账款			
美元	8,024,547.55	7.0827	56,835,462.93
欧元	71,348.48	7.8592	560,741.97
其他应付款			
美元	5,020.68	7.0827	35,559.97
欧元	311.00	7.8592	2,444.21
合计			<u>114,898,088.69</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 租赁

（1）作为承租人

	2023年	2022年
利息费用	2,678,488.36	2,916,648.94
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	868,032.94	1,359,756.44
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	3,076,854.32	6,179,645.30
与租赁相关的总现金流出	10,024,978.61	7,564,614.86

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、14；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、27；租赁负债，参见附注五、28和31和附注十、1。

（2）作为出租人

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2023年	2022年
租赁收入	45,372,400.74	48,686,418.63

根据与承租人签订的租赁合同，未折现最低租赁收款额如下：

	2023年	2022年
1年以内（含1年）	38,931,449.25	21,123,816.81
1年至2年（含2年）	9,493,822.87	3,340,297.32
2年至3年（含3年）	1,870,400.00	675,340.00
3年至4年（含4年）	25,000.00	25,000.00
4年至5年（含5年）	25,000.00	25,000.00
5年以上	-	25,000.00
合计	50,345,672.12	25,214,454.13

六、 研发支出

按性质分类如下：

	2023年	2022年
人工费用	265,547,642.84	212,768,918.62
折旧及摊销费	112,408,208.42	71,713,991.80
专业服务费	163,637,390.70	185,359,756.90
其他	47,873,979.56	36,842,370.69
	<hr/>	<hr/>
合计	589,467,221.52	506,685,038.01
其中：费用化研发支出	589,467,221.52	506,685,038.01

七、 合并范围的变更

1. 新增子公司

	注册地	业务性质	本集团合计持 股比例(%)	本集团合计享有的表 决权比例(%)	新增成为 子公司原因
天津爱玛机电科技有限公司	天津	制造业	100.00	100.00	新设成立
阳江小玛智能科技有限公司	广东	技术服务	100.00	100.00	新设成立
爱玛科技（台州）有限公司	浙江	批发零售业	100.00	100.00	新设成立
广西小玛智能科技有限公司	广西	技术服务	100.00	100.00	新设成立
爱玛电驱动系统有限公司	浙江	服务业	100.00	100.00	新设成立
爱玛小帕电动科技有限公司	越南	制造业	100.00	100.00	新设成立
格瓴新能源科技（山东）有限公司	山东	制造业	60.01	60.01	本年收购
浙江爱司卡科技有限公司（注）	山东	制造业	60.01	60.01	本年收购
天津小玛智能科技有限公司	天津	技术服务	100.00	100.00	新设成立
万宁小玛智能科技有限公司	海南	技术服务	100.00	100.00	新设成立
爱玛电动车印度尼西亚有限公司	印度尼西亚	制造业	100.00	100.00	新设成立
台州小玛智能科技有限公司	浙江	技术服务	100.00	100.00	新设成立
天津爱玛盛斯拓科技有限公司	天津	制造业	51.00	51.00	新设成立
天津爱玛联祥科技有限公司	天津	制造业	51.00	51.00	新设成立

注：浙江爱司卡科技有限公司为格瓴新能源科技（山东）有限公司的全资子公司。

七、 合并范围的变更（续）

2. 非同一控制下企业合并

本年度发生的非同一控制下企业合并列示如下：

	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的营业收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流量净额
格瓴新能源科技（山东）有限公司	2023年5月31日	52,565,148.52	60.01%	收购	2023年5月31日	股权交割	204,757,530.94	9,520,307.18	99,160,746.71

于2021年8月本集团以人民币22,717,737.96元取得格瓴新能源科技（山东）有限公司（“格瓴新能源”）49.01%股权，并以权益法核算。于2023年5月31日，本集团持有股权账面价值为人民币38,383,319.85元。于当日，本集团以人民币9,554,782.42元对价取得格瓴新能源11%股权，合计持有格瓴新能源60.01%股权。

爱玛科技集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

七、 合并范围的变更（续）

2. 非同一控制下企业合并（续）

格瓴新能源科技（山东）有限公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

	2023年5月31日 公允价值	2023年5月31日 账面价值
货币资金	43,059,124.33	43,059,124.33
应收款项	10,093,063.27	10,093,063.27
存货	49,851,387.08	47,016,257.65
预付账款	4,355,838.53	4,355,838.53
其它应收款	514,104.11	514,104.11
其他流动资产	1,805,224.00	1,805,224.00
固定资产	32,565,723.15	32,565,723.15
无形资产	805,454.11	805,454.11
在建工程	3,305,940.22	3,305,940.22
长期待摊费用	728,337.60	728,337.60
其他非流动资产	349,035.22	349,035.22
应付款项	36,345,219.98	36,345,219.98
合同负债	10,368,227.33	10,368,227.33
应付职工薪酬	1,837,207.37	1,837,207.37
应交税费	84,476.44	84,476.44
其它应付款	10,709,746.43	10,709,746.43
其他流动负债	322,127.15	322,127.15
净资产	<u>87,766,226.92</u>	<u>84,931,097.49</u>
少数股东权益	<u>(35,101,575.86)</u>	<u>(33,967,682.85)</u>
	52,664,651.06	50,963,414.64
收购前联营公司的投资成本	(38,383,319.85)	
之前持有的49.01%股权低于合并成本计入当期损益的部分(附注五、46)	(4,627,046.25)	
超出合并成本计入当期损益部分	<u>(99,502.54)</u>	
合并成本	<u>9,554,782.42</u>	注

注：该金额为本公司在企业合并中支付的现金人民币9,554,782.42元。

爱玛科技集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

七、合并范围的变更（续）

3. 其他原因的合并范围变动

	注册地	业务性质	本集团合计持 股比例(%)	本集团合计享有的 表决权比例(%)	不再成为子 公司原因
爱玛南方有限公司	江苏	批发零售业	100.00	100.00	注销

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司的情况如下：

	主要经营地 注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	
				直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司					
天津爱玛车业科技有限公司（“天津车业”）	天津	制造业	10,000万元	-	100.00
河南爱玛车业有限公司（“河南车业”）	河南	制造业	10,000万元	-	100.00
江苏爱玛车业科技有限公司（“江苏车业”）	江苏	制造业	44,000万元	-	100.00
广东爱玛车业科技有限公司（“广东车业”）	广东	制造业	10,000万元	-	100.00
浙江爱玛车业科技有限公司（“浙江车业”）	浙江	制造业	10,000万元	-	100.00
小帕电动科技（上海）有限公司（“小帕电动”）	上海	服务业	200万元	-	100.00
天津爱玛运动用品有限公司（“天津运动”）	天津	制造业	1,000万元	100.00	-
重庆小玛网络科技有限公司（“小玛网络”）	重庆	批发零售业	1,000万元	-	100.00
天津斯波兹曼科技有限公司（曾用名：天津爱玛共享科技服务有限 公司）（“斯波兹曼”）	天津	制造业	1,000万元	-	100.00
广西爱玛车业有限公司（“广西车业”）	广西	制造业	10,000万元	-	100.00
天津天锂电动自行车有限公司（“天津天锂”）	天津	制造业	500万元	-	100.00
爱玛科技（重庆）有限公司（“爱玛重庆”）	重庆	批发零售业	1,000万元	100.00	-
重庆爱玛车业科技有限公司（“重庆车业”）	重庆	制造业	10,000万元	-	100.00
爱玛科技（浙江）有限公司（“浙江销售”）	浙江	批发零售业	1,000万元	-	100.00
台州爱玛机车制造有限公司（“台州制造”）	浙江	制造业	10,000万元	-	100.00
爱玛创业投资（宁波）有限公司（“爱玛创投”）	浙江	投资平台	3,000万元	100.00	-
丽水爱玛车业科技有限公司（“丽水车业”）	浙江	制造业	10,000万元	-	100.00
索腾科技香港有限公司（“香港爱玛”）	香港	批发零售业	6,300万港币	100.00	-
爱玛（新加坡）有限公司（“爱玛新加坡”）	新加坡	批发零售业	1,000新币	-	100.00
重庆爱玛机电科技有限公司（“重庆机电”）	重庆	制造业	5,000万元	-	100.00
重庆小玛智能科技有限公司（“小玛智能”）	重庆	技术服务	5,000万元	-	100.00
重庆爱玛车服科技有限公司（“重庆车服”）	重庆	批发零售业	5,000万元	-	100.00
重庆爱玛智联物流有限公司（“爱玛物流”）	重庆	物流业	5,000万元	-	55.00
超级宇宙（重庆）车业科技有限公司（“超级宇宙”）	重庆	批发零售业	2,000万元	100.00	-
天津爱玛机电科技有限公司（“天津机电”）	天津	制造业	5,000万元	-	100.00
爱玛科技（台州）有限公司（“爱玛台州”）	浙江	批发零售业	1,000万元	-	100.00
广西小玛智能科技有限责任公司（“广西小玛”）	广西	技术服务	5,000万元	-	60.00
爱玛电驱动系统有限公司（“爱玛电驱动”）	浙江	服务业	5,000万元	100.00	-
			19,044,000万		
爱玛小帕电动科技有限公司（“越南爱玛”）	越南	制造业	越南盾	-	100.00
格领新能源科技（山东）有限公司	山东	制造业	8,922万元	-	60.01
浙江爱司卡科技有限公司（“爱司卡”）	浙江	批发零售	1,000万元	-	60.01
天津小玛智能科技有限公司有限责任公司（“天津小玛”）	天津	技术服务	1,000万元	-	100.00
万宁小玛智能科技有限公司有限责任公司（“万宁小玛”）	海南	技术服务	2,000万元	-	100.00
阳江小玛智能科技有限公司有限责任公司（“阳江小玛”）	广东	技术服务	50万元	-	100.00
			16,954,300万		
爱玛电动车印度尼西亚有限公司（“印尼爱玛”）	印度尼西亚	制造业	印度尼西亚盾	-	100.00
台州小玛智能科技有限公司有限责任公司（“台州小玛”）	浙江	技术服务	700万元	-	100.00
天津爱玛盛斯拓科技有限公司（“爱玛盛斯拓”）	天津	制造业	500万元	-	51.00
天津爱玛联祥科技有限公司（“爱玛联祥”）	天津	制造业	1,000万元	-	51.00
同一控制下企业合并取得的子公司					
天津岁万万文化传播有限公司（“岁万万”）	天津	服务业	500.00万元	100.00	-

八、 在其他主体中的权益（续）

2. 在子公司的股东权益份额发生变化且未影响控制权的交易

于2023年11月，本公司向斯波兹曼的少数股东收购其持有的斯波兹曼27%的股权，收购对价为人民币5,137,857.00元。收购完成后，本集团持有斯波兹曼100%的股权。该项交易导致合并财务报表中少数股东权益减少人民币5,444,108.84元，资本公积增加人民币306,251.85元。

3. 在联营企业中的权益

	主要经营地 注册地	业务性质	注册资本 人民币(万元)	持股比例(%)		会计处理	
				直接	间接		
联营企业							
浙江今日阳光新能源车业有限公司(“今日阳光”)	浙江	制造业	14,400.00	-	10.42	权益法	注1
天津捷马电动科技有限公司(“天津捷马”)	天津	制造业	5,000.00	-	40.00	权益法	
台州锦福创业投资合伙企业(有限合伙)(“台州锦福”)	浙江	创业投资	16,100.00	55.90	-	权益法	注2
北京众众出行科技有限公司(“北京众众”)	北京	服务业	11,57.40	-	38.00	权益法	
重庆鑫泰铝业有限公司(“重庆鑫泰”)	重庆	制造业	5,000.00	-	35.00	权益法	
广西南福新能源科技有限公司(“广西南福”)	广西	制造业	262,538.00	-	1.97	权益法	注3

注1：根据今日阳光的公司章程，本公司向其董事会委派董事，相应对其财务和经营决策有参与决策的权利，从而对其施加重大影响。

注2：根据台州锦福合伙协议，本公司作为有限合伙人之一，并无单方面决定合伙企业相关活动的权利，因此对台州锦福不形成控制，但对其形成重大影响。

注3：根据广西南福的公司章程，本公司向其董事会委派董事，相应对其财务和经营决策有参与决策的权利，从而对其施加重大影响。

下表列示了对本集团的联营企业的汇总财务信息：

	2023年	2022年
联营企业		
投资账面价值合计	127,263,995.91	128,152,070.40
按持股比例计算的合计数		
净亏损	(28,590,454.64)	(21,624,009.83)

九、 政府补助

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	198,066,664.29	106,434,406.51	12,068,670.24	292,432,400.56	与资产相关

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	12,068,670.24	9,937,776.17
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	130,155,855.76	68,130,688.64
计入营业外收入	6,048,790.15	12,908,508.78
合计	148,273,316.15	90,976,973.59

十、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计人民币176,041,430.92元（2022年12月31日：人民币142,668,675.59元），主要列示于交易性金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计人民币8,893,241.61元（2022年12月31日：人民币8,332,754.00元），主要列示于应收款项融资；以摊余成本计量的金融资产合计人民币14,145,328,758.70元（2022年12月31日：人民币14,001,418,880.14元），主要列示于货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产和其他非流动资产；以摊余成本计量的金融负债合计人民币10,825,312,013.50元（2022年12月31日：人民币10,524,274,430.00元），主要列示于短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债和应付债券。

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种的金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、交易性金融资产、应收款项融资、其他非流动资产和一年内到期的定期存单的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款，这些金融资产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价值。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款广泛地分散于客户群中，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注五、3和6中。

流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡，本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年

金融负债	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
应付票据	6,032,204,440.66	-	-	-	6,032,204,440.66
应付账款	2,459,299,045.99	-	-	-	2,459,299,045.99
其他应付款	628,111,216.14	-	-	-	628,111,216.14
租赁负债	-	7,398,165.14	7,398,165.14	42,276,291.85	57,072,622.13
一年内到期的非流动负债	20,179,767.71	-	-	-	20,179,767.71
应付债券	5,999,880.00	9,999,800.00	19,999,600.00	2,265,954,680.00	2,301,953,960.00
合计	9,145,794,350.50	17,397,965.14	27,397,765.14	2,308,230,971.85	11,498,821,052.63

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

2022年

金融负债	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	511,250,000.00	-	-	-	511,250,000.00
应付票据	6,853,338,997.32	-	-	-	6,853,338,997.32
应付账款	2,535,832,081.83	-	-	-	2,535,832,081.83
其他应付款	564,648,489.37	-	-	-	564,648,489.37
租赁负债	-	10,327,078.78	7,398,165.14	51,787,155.98	69,512,399.90
一年内到期的 非流动负债	5,942,390.38	-	-	-	5,942,390.38
合计	<u>10,471,011,958.90</u>	<u>10,327,078.78</u>	<u>7,398,165.14</u>	<u>51,787,155.98</u>	<u>10,540,524,358.80</u>

市场风险

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。由于集团外币业务金额不重大，本集团认为外汇汇率变动不会对公司财务报表产生重大影响。

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团通过资产负债率监控其资本，该比率按照总负债除以总资产计算。于2023年12月31日，资产负债率如下：

	2023年	2022年
负债合计	12,112,741,156.43	11,737,033,435.82
资产合计	<u>19,892,813,618.33</u>	<u>18,471,355,153.82</u>
杠杆比率	<u>61%</u>	<u>64%</u>

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	8,893,241.61	-	8,893,241.61
交易性金融资产	176,041,430.92	-	-	176,041,430.92
合计	176,041,430.92	8,893,241.61	-	184,934,672.53

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	8,332,754.00	-	8,332,754.00
交易性金融资产	142,668,675.59	-	-	142,668,675.59
合计	142,668,675.59	8,332,754.00	-	151,001,429.59

2. 第一层次公允价值计量

本集团持续第一层次公允价值计量项目主要为上市的权益工具以及银行理财投资，以市场报价确定公允价值。

3. 第二层次公允价值计量

应收款项融资中应收承兑汇票因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

十二、关联方关系及其交易

1. 控股股东

本公司的控股股东为自然人张剑先生。

2. 子公司

子公司详见附注八、1。

3. 联营企业

联营企业详见附注八、3。

4. 其他关联方

关联方关系

山东爱德邦智能科技有限公司	联营企业的参股公司
台州爱德邦智能科技有限公司	联营企业的参股公司之子公司
天津魔方出行科技有限公司	联营企业之子公司
天津鑫泰精工科技有限公司	联营企业之子公司
商丘亿崇商贸有限公司	董事关系密切的家庭成员控制的企业
山东知豆汽车销售有限公司	控股股东担任董事的公司之子公司
格瓴新能源科技（山东）有限公司	注1
段华	董事，控股股东之配偶

注1：于2023年5月31日，本集团以人民币9,554,782.42元取得格瓴新能源11%股权，合计持有格瓴新能源60.01%股权，格瓴新能源由本集团之联营企业转为本集团之控股子公司。

十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	交易内容	2023年	获批的交易额度	是否超过 交易额度	2022年
天津捷马电动科技有限公司	采购原材料、服务	7,930,676.55	30,000,000.00	否	6,917,694.49
山东爱德邦智能科技有限公司	采购原材料	1,166,963.01	无需审批	不适用	53,999,230.71
台州爱德邦智能科技有限公司	采购原材料、服务	53,487,247.61	无需审批	不适用	120,959,079.64
格瓴新能源科技（山东）有限公司	采购原材料	56,846.20	无需审批	不适用	24,803,224.66
商丘亿崇商贸有限公司	采购原材料	37,256,254.81	45,000,000.00	否	18,974,739.23
天津鑫泰精工科技有限公司	采购原材料	6,868,850.94	无需审批	不适用	-
		<u>106,766,839.12</u>			<u>225,653,968.73</u>

向关联方销售商品和提供劳务

	交易内容	2023年	2022年
天津捷马电动科技有限公司	提供劳务	897,280.36	400,633.54
北京众众出行科技有限公司	销售商品	5,309.73	3,565,572.70
格瓴新能源科技（山东）有限公司	销售商品、提供劳务	3,886,720.43	30,758,228.37
天津魔方出行科技有限公司	销售商品、提供劳务	10,318,512.40	1,653,539.83
		<u>15,107,822.92</u>	<u>36,377,974.44</u>

(2) 关联方租赁

作为出租人

	租赁资产种类	2023年 租赁收入	2022年 租赁收入
天津捷马电动科技有限公司	房屋租赁	8,993,986.50	5,795,080.18
天津魔方出行科技有限公司	房屋租赁	4,364.49	-
天津鑫泰精工科技有限公司	房屋租赁	756,661.26	-
		<u>9,755,012.25</u>	<u>5,795,080.18</u>

十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 关联方租赁（续）

作为承租人

2023年

	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
段华	房屋租赁	-	-	4,761,904.76	206,224.30	-

2022年

	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
段华	房屋租赁	-	-	4,761,904.76	412,806.47	-

(3) 关联方资产转让

	交易内容	2023年	2022年
天津捷马电动科技有限公司	购买固定资产	372,721.24	-
台州爱德邦智能科技有限公司	购买无形资产	382,300.88	-
天津捷马电动科技有限公司	出售固定资产	26,548.67	-
格瓴新能源科技（山东）有限公司	出售固定资产	-	11,277,349.19

(4) 股利分红

	2023年	2022年
天津捷马电动科技有限公司	3,200,000.00	2,800,000.00

(5) 其他关联方交易

支付关键管理人员薪酬如下：

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	39,257,367.09	54,784,735.46

2023年度，本集团发生的关键管理人员薪酬（包括采用货币、实物形式和其他形式）总额为人民币39,257,367.09元（2022年：人民币54,784,735.46元）。其中本年度股份支付摊销确认的费用总额中所对应的关键管理人员相关费用为人民币16,562,409.03元（2022年：28,497,920.00）。

十二、关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收款项

	关联方	2023年		2022年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	台州爱德邦智能科技有限公司	243,116.36	-	-	-
	天津捷马电动科技有限公司	-	-	9,469.19	-
		<u>243,116.36</u>	<u>-</u>	<u>9,469.19</u>	<u>-</u>
其他应收款	天津捷马电动科技有限公司	420,563.17	-	291,482.00	-
	山东知豆汽车销售有限公司	23,567.11	-	-	-
	格瓴新能源科技（山东）有限公司	-	-	4,821,488.81	-
	段华	450,000.00	-	450,000.00	-
		<u>894,130.28</u>	<u>-</u>	<u>5,562,970.81</u>	<u>-</u>

(2) 应付款项

	关联方	2023年	2022年
应付账款	天津捷马电动科技有限公司	43,543.94	1,162,195.26
	台州爱德邦智能科技有限公司	62,033.43	1,103,656.70
	商丘亿崇商贸有限公司	8,269,086.54	14,031,638.68
	山东爱德邦智能科技有限公司	218,650.44	22,567.50
	格瓴新能源科技（山东）有限公司	-	1,606,049.08
	天津鑫泰精工科技有限公司	4,533,421.33	-
		<u>13,126,735.68</u>	<u>17,926,107.22</u>
合同负债	北京众众出行科技有限公司	2,858.22	8,167.96
	天津魔方出行科技有限公司	9,192.04	3,729,203.54
	<u>12,050.26</u>	<u>3,737,371.50</u>	
其他流动负债	北京众众出行科技有限公司	371.57	1,061.83
	天津魔方出行科技有限公司	1,194.96	484,796.46
	<u>1,566.53</u>	<u>485,858.29</u>	

十二、关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

(2) 应付款项（续）

	关联方	2023年	2022年
预收款项	天津捷马电动科技有限公司	2,929,788.26	2,439,875.78
	天津魔方出行科技有限公司	26,186.93	-
	天津鑫泰精工科技有限公司	174,099.21	-
		<u>3,130,074.40</u>	<u>2,439,875.78</u>
其他应付款	商丘亿崇商贸有限公司	100,000.00	50,000.00
	格瓴新能源科技（山东）有限公司	-	200,000.00
	天津捷马电动科技有限公司	1,073,649.95	1,297,834.33
	台州爱德邦智能科技有限公司	1,521,356.41	1,000,000.00
	天津魔方出行科技有限公司	8,833.33	-
	天津鑫泰精工科技有限公司	359,050.00	-
		<u>3,062,889.69</u>	<u>2,547,834.33</u>
租赁负债	段华	-	<u>2,353,501.71</u>
一年内到期的非 流动负债	段华	<u>2,353,501.71</u>	<u>4,555,680.46</u>

应收应付关联方款项均不计利息、无担保。

十三、股份支付

于2021年12月27日，本公司在2021年第三次临时股东大会上审议通过了关于《爱玛科技集团股份有限公司2021年限制性股票激励计划》及其摘要的议案。授予的限制性股票总计706.00万股，约占股本总额403,660,003股的1.75%，其中首次授予686.00万股，预留20.00万股；本计划首次授予的激励对象人数为112人，包括公司高级管理人员、中高层管理人员以及核心技术（业务）人员；本计划首次授予部分限制性股票的授予价格为每股人民币20.23元。

2021年12月27日，本公司第四届董事会第二十四次会议决议审议通过了《关于调整2021年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及授予权益数量的议案》，本次调整后，本计划首次授予的激励对象人数由112名变更为106名，首次授予限制性股票总量由686.00万股调整为679.00万股。后因部分激励对象自愿放弃认购部分授予的限制性股票1万股，因此最终实际向105名股权激励对象共授予678.00万股限制性股票。截至2022年1月5日止，本公司收到105名股权激励对象缴纳的678.00万股限制性股票募集股款合计人民币137,159,400.00元。

2022年4月14日，本公司第四届董事会第二十五次会议、第四届监事会第十三次会议，审议通过了《关于回购注销部分2021年限制性股票激励计划首次授予限制性股票的议案》、《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的公告》，本次回购注销完成后，首次授予限制性股票总量由678.00万股变为666.00万股，首次授予激励对象人数由105人变为101人。本公司就限制性股票回购事项支付的回购价款为人民币2,427,600.00元（另加上同期银行存款利息），同时确定以2022年4月18日为预留授予日，向15名激励对象授予限制性股票20.00万股，授予价格为人民币20.23元/股。最终，由于1名激励对象因个人原因自愿放弃拟向其授予的2.00万股限制性股票。因此，本公司2021年限制性股权激励计划预留授予实际数量由20.00万股调整为18.00万股，预留授予人数由15名调整为14名，截至2022年5月5日止，本公司已收到14名激励对象缴纳的18.00万股限制性股票募集股款合计人民币3,641,400.00元。

本激励计划授予的限制性股票限售期分别为自激励对象获授的限制性股票授予登记完成之日起15个月、27个月、39个月。

2023年5月19日，本公司召开第五届董事会第八次会议、第五届监事会第八次会议，审议通过了《关于调整2021年限制性股票激励计划授予数量及回购价格的议案》《关于回购注销2021年限制性股票激励计划首次授予部分限制性股票的议案》，同意本公司因权益分派实施调整2021年限制性股票激励计划授予数量及回购价格并以8.53元/股（另加上同期银行存款利息）的回购价格，回购注销4名激励对象持有的已获授但尚未解除限售的限制性股票合计126,000股。

十三、股份支付（续）

2023年5月19日，本公司第五届董事会第八次会议、第五届监事会第八次会议，审议通过了《关于2021年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，根据《上市公司股权激励管理办法》、本公司《2021年限制性股票激励计划》的相关规定，本公司2021年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件已经成就，97名激励对象满足当期限制性股票全部解除限售的条件，可解除限售股数为415.80万股。

2023年8月21日，本公司召开第五届董事会第十二次会议、第五届监事会第十一次会议，审议通过了《关于2021年限制性股票激励计划预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，根据《上市公司股权激励管理办法》、本公司《2021年限制性股票激励计划》的相关规定，本公司2021年限制性股票激励计划预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件已经成就，14名激励对象满足当期限制性股票全部解除限售的条件，可解除限售股数为113,400股。

2023年4月14日，本公司召开第五届董事会第六次会议，审议并通过关于《关于向2023年股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》，确定授予日2023年4月14日，向324名激励对象授予股票期权477.60万份，行权价格为48.07元/份。2023年4月19日，本公司办理完成2023年股票期权激励计划的授予登记工作。

本激励计划有效期自股票期权授予之日起至激励对象获授的股票期权全部行权或注销之日止，最长不超过48个月。

2023年5月5日，本公司召开2022年年度股东大会，审议通过了《关于〈2022年度利润分配及资本公积金转增股本的预案〉的议案》，同意本公司利润分配及转增股本以方案实施前的公司总股本574,700,004股为基数，向全体股东每股派发现金红利人民币1.304元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增0.5股。截至2023年5月19日，本公司2022年年度利润分配及转增股本方案实施完毕。根据《上市公司股权激励管理办法》、本公司《2023年股票期权激励计划》的相关规定，应对激励计划授予权益数量及价格进行相应调整。本公司2023年股票期权激励计划股票期权的股票期权数量由477.60万份调整为716.40万份，行权价格由人民币48.07元/份调整为人民币31.18元/份。

十三、股份支付（续）

授予的各项权益工具如下：

	本年授予		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额
生产人员	300,000	9,354,000.00	-	-	-	-
销售人员	1,755,000	54,720,900.00	2,255,400	19,238,562.00	-	-
管理人员	2,085,000	65,010,300.00	1,026,900	8,759,457.00	126,000	1,074,780.00
研发人员	3,024,000	94,288,320.00	989,100	8,437,023.00	-	-
合计	7,164,000	223,373,520.00	4,271,400	36,435,042.00	126,000	1,074,780.00

年末发行在外的各项权益工具如下：

	股票期权		限制性股票	
	行权价格的范围	合同剩余期限	授权价格	合同剩余期限
销售人员	31.18		8.53	
管理人员	31.18	40个月	8.53	40个月
研发人员	31.18		8.53	

以权益结算的股份支付情况如下：

	股票期权	限制性股票
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	授予日收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率：15.8036%、15.3278%、16.3715% 无风险利率：1.50%、2.10%、2.75%	不适用
可行权权益工具数量的确定依据	年末预计可行权的最佳估计数	年末预计可行权的最佳估计数
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	19,132,905.86	131,696,934.06

十三、股份支付（续）

本年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份支付费用
生产人员	797,204.42
销售人员	16,533,973.00
管理人员	32,460,671.66
研发人员	20,377,082.90
合计	<u>70,168,931.98</u>

十四、承诺

1. 重要承诺事项

	2023年	2022年
已签约但未拨备资本承诺	<u>1,641,661,780.44</u>	<u>68,081,624.42</u>

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配

本公司第五届董事会第二十一次会议审议通过2023年度拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣减回购专用证券账户股份为基数分配利润。本次利润分配方案为：拟向全体股东每10股派发现金红利人民币5.34元（含税）。截至2023年12月31日，本公司总股本861,925,007股，扣减本公司回购专用证券账户中的14,130,524股后的基数为847,794,483股，以此计算本次拟派发现金红利人民币452,722,253.92元（含税）。

2. 2024年限制性股票激励计划

2024年2月29日，本公司召开2024年第一次临时股东大会，审议并通过关于《公司2024年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要的议案以及关于《公司2024年限制性股票激励计划实施考核管理办法》的议案。根据本公司股东大会决议，本公司授予的激励对象总人数为204人，授予的股票期权数量为1,370万股，授予的股票期权行权价格为人民币12.61元/股。本激励计划有效期自股票期权授予之日起至激励对象获授的股票期权全部行权或注销之日止，最长不超过48个月。

十六、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

本集团主要经营电动两轮车业务，且与提供服务相关的资产均位于国内，本集团在内部组织结构和管理要求方面，将本集团的业务作为一个整体来进行内部报告的复核、资源配置及业绩评价。故除已在财务报表中列示的信息外，无需列示其他分部信息。

地理信息

本集团的对外交易收入绝大多数来源于中国大陆。本集团非流动资产（不包括金融资产和递延所得税资产），均处于中国大陆。

主要客户信息

2023年，本集团无超过10%的营业收入来自集团对某一单个客户的营业收入。

十七、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	136,823,141.44	132,394,484.26
1年至2年	11,048,467.93	4,491,535.52
2年至3年	1,093,745.55	138,725.00
3年以上	108,695.20	-
	<u>149,074,050.12</u>	<u>137,024,744.78</u>
减：应收账款坏账准备	<u>6,925,729.30</u>	<u>4,733,463.82</u>
合计	<u>142,148,320.82</u>	<u>132,291,280.96</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>4,733,463.82</u>	<u>2,633,926.15</u>	<u>(390,692.59)</u>	<u>(50,968.08)</u>	<u>6,925,729.30</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3,176,317.65	2.13	3,176,317.65	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>145,897,732.47</u>	<u>97.87</u>	<u>3,749,411.65</u>	<u>2.57</u>	<u>142,148,320.82</u>
合计	<u>149,074,050.12</u>	<u>100.00</u>	<u>6,925,729.30</u>		<u>142,148,320.82</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	32,471,486.51	23.70	3,176,317.65	9.78	29,295,168.86
按信用风险特征组合 计提坏账准备	104,553,258.27	76.30	1,557,146.17	1.49	102,996,112.10
合计	137,024,744.78	100.00	4,733,463.82		132,291,280.96

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1年以内	136,820,462.44	1,692,649.20	1.24
1年至2年	7,874,829.28	1,410,381.93	17.91
2年至3年	1,093,745.55	537,685.32	49.16
3年以上	108,695.20	108,695.20	100.00
合计	145,897,732.47	3,749,411.65	

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合 计数的比例(%)	应收账款坏账准备 年末余额
公司一	10,710,300.18	7.18	154,228.32
公司二	9,768,930.86	6.55	140,672.60
公司三	8,478,929.97	5.69	1,798,681.54
公司四	8,258,026.01	5.54	118,915.57
公司五	4,168,579.22	2.80	60,027.54
合计	41,384,766.24	27.76	2,272,525.57

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

	2023年	2022年
应收利息	415,312.11	350,530.03
其他应收款	1,710,954,096.85	68,366,360.43
	<u>1,711,369,408.96</u>	<u>68,716,890.46</u>
减：坏账准备	<u>29,200.00</u>	<u>10,300.00</u>
合计	<u>1,711,340,208.96</u>	<u>68,706,590.46</u>

其他应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	1,687,264,600.01	67,617,489.04
1年至2年	23,157,493.30	137,476.89
2年至3年	10,000.00	32,000.00
3年以上	522,003.54	579,394.50
	<u>1,710,954,096.85</u>	<u>68,366,360.43</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>29,200.00</u>	<u>10,300.00</u>
合计	<u>1,710,924,896.85</u>	<u>68,356,060.43</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	<u>1,710,954,096.85</u>	<u>100.00</u>	<u>29,200.00</u>	-	<u>1,710,924,896.85</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	<u>68,366,360.43</u>	<u>100.00</u>	<u>10,300.00</u>	<u>0.02</u>	<u>68,356,060.43</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）		账面余额	坏账准备
公司一	146,000.00	29,200.00	20.00	预估收款风险	206,000.00	10,300.00

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期信用损失	合计
2023年1月1日余额	10,300.00	10,300.00
本年计提	18,900.00	18,900.00
年末余额	29,200.00	29,200.00

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备年末余额
公司一	1,484,812,105.66	86.78	公司间借款	1年以内	-
公司二	98,000,000.00	5.73	公司间借款	1年以内和1-2年	-
公司三	83,000,000.00	4.85	公司间借款	1年以内	-
公司四	15,000,000.00	0.88	公司间借款	1-2年	-
公司五	12,686,756.67	0.74	公司间往来	1年以内	-
合计	1,693,498,862.33	98.98			-

爱玛科技集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

	年初 余额	本年变动				年末 余额
		新增投资	股权激励	减少投资	权益法下投资损益	
子公司						
爱玛南方	100,000,000.00	-	-	(100,000,000.00)	-	-
爱玛重庆	866,070,335.76	-	38,072,730.42	-	-	904,143,066.18
河南车业	5,676,019.01	-	-	-	-	5,676,019.01
广东车业	2,838,009.50	-	-	-	-	2,838,009.50
广西车业	-	-	1,419,004.75	-	-	1,419,004.75
浙江车业	2,838,009.50	-	-	-	-	2,838,009.50
天津车业	9,933,033.27	-	-	-	-	9,933,033.27
爱玛创投	92,329,028.97	-	869,285.82	-	-	93,198,314.79
天津运动	10,356,223.96	-	1,426,723.40	-	-	11,782,947.36
岁万万	2,275,022.49	-	75,685.32	-	-	2,350,707.81
超级宇宙	9,888,260.00	6,200,000.00	1,798,136.36	-	-	17,886,396.36
香港爱玛	1,100.00	58,310,594.14	-	-	-	58,311,694.14
小计	1,102,205,042.46	64,510,594.14	43,661,566.07	(100,000,000.00)	-	1,110,377,202.67
联营公司						
台州锦福	38,817,295.52	-	-	-	(38,817,295.52)	-
合计	1,141,022,337.98	64,510,594.14	43,661,566.07	(100,000,000.00)	(38,817,295.52)	1,110,377,202.67

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本

	2023年	
	收入	成本
主营业务	8,141,955,276.74	7,696,852,769.18
其他业务	212,797,399.54	177,274,672.96
合计	<u>8,354,752,676.28</u>	<u>7,874,127,442.14</u>
	2022年	
	收入	成本
主营业务	8,032,042,197.59	7,464,933,212.00
其他业务	231,734,878.05	194,420,927.02
合计	<u>8,263,777,075.64</u>	<u>7,659,354,139.02</u>

营业收入分解信息如下：

报告分部	2023年	2022年
商品类型		
电动二轮车、电动三轮车、自行车及配件收入	8,141,955,276.74	8,032,042,197.59
租赁收入	20,839,493.37	46,244,897.25
其他收入	191,957,906.17	185,489,980.80
合计	<u>8,354,752,676.28</u>	<u>8,263,777,075.64</u>
经营地区		
中国大陆	8,314,180,504.64	8,078,287,094.84
其他国家或地区	40,572,171.64	185,489,980.80
合计	<u>8,354,752,676.28</u>	<u>8,263,777,075.64</u>
商品转让的时间		
在某一时点转让	8,333,913,182.91	8,203,183,339.21
在某一时段内转让	20,839,493.37	60,593,736.43
合计	<u>8,354,752,676.28</u>	<u>8,263,777,075.64</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

报告分部	合计
商品类型	
电动二轮车、电动三轮车、自行车及配件成本	7,696,852,769.18
租赁成本	17,390,429.26
其他成本	159,884,243.70
合计	<u>7,874,127,442.14</u>
经营地区	
中国大陆	7,839,544,341.37
其他国家或地区	34,583,100.77
合计	<u>7,874,127,442.14</u>
商品转让的时间	
在某一时点确认成本	7,856,737,012.88
在某一时段内确认成本	17,390,429.26
合计	<u>7,874,127,442.14</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
销售商品	<u>70,361,822.99</u>	<u>158,708,940.97</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

本集团与履约义务相关的信息如下：

于2023年12月31日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认为收入的预计时间如下：

	2023年	2022年
1年以内	<u>52,994,109.92</u>	<u>70,361,822.99</u>

5. 投资收益

	2023年	2022年
理财产品投资收益	1,260,400.00	11,346,684.29
按成本法核算的长期股权投资收益	1,613,828,214.80	666,500,000.00
按权益法核算的长期股权投资收益	(38,817,295.52)	(30,086,884.58)
处置长期股权投资损益	<u>-</u>	<u>(54,407.60)</u>
合计	<u>1,576,271,319.28</u>	<u>647,705,392.11</u>

1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动性资产处置损失，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(5, 102, 906. 88)
计入当期损益的政府补助	148, 273, 316. 15
分步收购取得子公司控制权、原长期股权投资于合并日按公允价值重新计量产生的利得	4, 627, 046. 25
收购子公司可辨认净资产公允价值份额高于现金收购对价确认的利得	99, 502. 54
单独进行减值测试的应收款项/其他应收款减值准备转回	3, 439. 63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	18, 838, 780. 52
理财产品收益	1, 367, 154. 01
除同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	(17, 226, 650. 77)
所得税影响额	(34, 159, 727. 30)
少数股东权益影响额（税后）	(72, 171. 19)
合计	116, 647, 782. 96

2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	25. 40	2. 20	2. 12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24. 01	2. 06	1. 99



营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码

91110000051401390A



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 毛鞍宁

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（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）一般项目：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；信息系统集成服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 10000 万元

成立日期 2012 年 08 月 01 日

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号东大街17层01-12室

登记机关



2022年 02月 27日

证书序号: 0004095

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予注册注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函(2012)35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

中华人民共和国财政部制



从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
(截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000514213904	11000008	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108M4007YRQ06	1100274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020835463270	1100000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000259649382C	11002941	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676059Q	11010148	2020-11-02
6	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005387870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联广信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101M49LX3Y181	44010157	2020-11-02
11	新信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	9135010008433028L	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764L	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911301160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914403007703291606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609131343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳鹏盛会计师事务所(普通合伙)	914403007703291222R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13029011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	9133000005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923435668	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785622412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030855458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200M43TG4B979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	9100000087574063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	92089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9136088390411	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	9110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569UD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中审天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	913101108119251J	31000003	2020-11-02

本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成,行政机关仅对备案材料完备性进行审核,会计师事务所对相关信息的真实性、准确、完整负责;为会计师事务所从事证券服务业务备案,不代表对其执业能力的认可。

附件: 1. 会计师事务所名称字母排序,排名不分先后。
2. 会计师事务所基本信息,注册会计师基本信息,近二年行政处罚信息详见附件。

附件: 从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日

【大中小】 【打印此页】 【关闭窗口】

政府网站 找错

网站地图 | 联系我们

主办单位: 中华人民共和国财政部
 备案证号: 京ICP备05002860号 京公网安备11010202000006号
 技术支持: 财政部信息中心
 中华人民共和国财政部 版权所有, 如需转载, 请注明来源



姓名 郭晶
 Full name 女
 性别 女
 Sex 1979-09-29
 出生日期 德勤华永会计师事务所有限公司
 Date of birth 天津分所
 Working unit 120101197909294524
 身份证号码
 Identity card No.



郭晶的年检二维码



姓名: 郭晶
证书编号: 310000122425

年度检查登记
Annual Renewal Registration

证书经检验合格, 继续有效一年
This certificate is valid for another year after
its renewal

证书编号: 310000122425
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市
Authorized Institute of CPAs

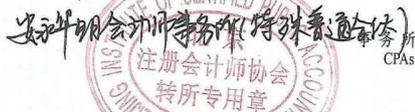
发证日期: 2007年3月8日
Date of Issuance

2006.6.26



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

- 注意事项**
- 注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
 - 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
 - 注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 - 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

转入: 安永华明 2008.8.24
NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



姓名 Full name	赵瑞卿
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1988-02-10
工作单位 Working Unit	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号 Identification No.	370883198802100017



赵瑞卿的年检二维码



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 110002431022

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2017 /y 04 /m 14 /d



年 /y 月 /m 日 /d

姓名: 赵瑞卿
证书编号: 110002431022