

格力博（江苏）股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页 次
审计报告	1 - 8
已审财务报表	
合并资产负债表	9 - 10
合并利润表	11 - 12
合并股东权益变动表	13 - 14
合并现金流量表	15 - 16
公司资产负债表	17 - 18
公司利润表	19
公司股东权益变动表	20 - 21
公司现金流量表	22 - 23
财务报表附注	24 - 119
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	2

审计报告

安永华明（2024）审字第70044280_B01号
格力博（江苏）股份有限公司

格力博（江苏）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了格力博（江苏）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，后附的格力博（江苏）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，公允反映了格力博（江苏）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，我们独立于格力博（江苏）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，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。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。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70044280_B01号
格力博（江苏）股份有限公司

三、关键审计事项（续）

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。

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
收入的确认	
<p>2023年度，合并财务报表中的营业收入为人民币461,688万元，公司财务报表中的营业收入为人民币260,126万元。</p> <p>由于集团涉及较多国外客户销售，不同客户适用的贸易条款及风险和报酬转移时点各异，需要根据合同约定判断商品销售收入确认的时点，可能存在商品销售收入未在恰当期间确认的风险，对公司经营成果影响重大，因此，我们将其确认识别为关键审计事项。</p> <p>相关信息分别披露于附注三、20“与客户之间的合同产生的收入”、附注五、38“营业收入和营业成本”及附注十七、4“营业收入和营业成本”。</p>	<p>我们的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none">1) 我们了解了集团与收入确认相关的内部控制，并测试了关键内控制度的设计和运行有效性；2) 我们了解集团的收入确认政策，检查主要客户的合同相关条款，分析并评价了集团的收入确认政策；3) 我们对销售收入按月份、产品及客户执行了分析性复核程序；4) 我们对收入真实性进行核查，包括抽样检查销售合同、销售订单、报关单、海运提单、销售发票、客户签收单等原始单据，检查收入确认是否真实；5) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对至收入确认的关键支持性文件，评价收入是否确认在恰当的会计期间；6) 我们也复核了财务报表附注中相关披露的充分性。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70044280_B01号
格力博（江苏）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>存货跌价准备</p> <p>2023年12月31日，合并财务报表中存货的账面价值为人民币219,866万元，存货跌价准备金额为人民币10,230万元。公司财务报表中存货的账面价值为人民币26,340万元，存货跌价准备金额为人民币1,464万元。</p> <p>集团按成本与可变现净值孰低计量存货，按存货成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。</p> <p>我们将存货跌价准备的计提作为关键审计事项，是由于其存货金额重大、类型众多，对财务报表非常重要，且存货项目的可变现净值的确定通常会涉及管理层的主观判断，存货跌价准备属于重大会计估计及判断。</p> <p>相关信息分别披露于财务报表附注三、9“存货”、附注三、27“重大会计判断和估计”、附注五、8“存货”及附注五、48“资产减值损失”。</p>	<p>我们的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none">1) 我们了解并评价集团关于存货跌价准备计提的会计政策；2) 我们在存货监盘过程中关注滞销、陈旧或者损毁的存货项目，并在存在此类存货项目时，将相关存货清单与管理层编制的存货跌价准备计算表进行比较核对；3) 我们选取样本检查了管理层编制的存货库龄表的准确性；4) 我们选取样本，将存货可变现净值计算表中使用的价格核对至产成品的最近销售价格，将计算表中使用的单位成本与期末存货清单中的单位成本进行比较，同时复核了管理层在存货可变现净值计算中使用的相关参数，包括对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的合理性进行评估等，并重新计算存货的可变现净值，检查管理层计算的准确性；5) 我们也复核了财务报表附注中相关披露的充分性。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70044280_B01号
格力博（江苏）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>衍生金融工具</p> <p>集团购买汇率衍生金融工具以控制与汇率相关的风险。</p> <p>2023年12月31日，合并财务报表及公司财务报表中的衍生金融资产的账面价值为人民币22万元；合并财务报表及公司财务报表中的衍生金融负债的账面价值为人民币570万元。</p> <p>我们将衍生金融工具作为关键审计事项，是由于其数量较多，对合并及公司财务报表非常重要，且其公允价值评估涉及管理层判断和估计。</p> <p>相关信息分别披露于财务报表附注三、26“公允价值计量”、附注三、27“重大会计判断和估计”、附注五、3“衍生金融资产”、附注五、20“衍生金融负债”及附注十一、公允价值的披露。</p>	<p>我们的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none">1) 我们了解并测试了衍生金融工具的关键内部控制；2) 我们对衍生金融工具执行了函证程序；3) 我们复核了衍生金融工具的估值结果，在内部估值专家的协助下评估了集团管理层对衍生金融工具估值所使用的评估方法及重要参数的合理性，包括折现率和标的汇率波动率等；4) 我们也复核了财务报表附注中相关披露的充分性。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70044280_B01号
格力博（江苏）股份有限公司

四、其他信息

格力博（江苏）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，管理层负责评估格力博（江苏）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。

治理层负责监督格力博（江苏）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70044280_B01号
格力博（江苏）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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对格力博（江苏）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格力博（江苏）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。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70044280_B01号
格力博（江苏）股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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：（续）

（6）就格力博（江苏）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。

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70044280_B01号
格力博（江苏）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）

中国注册会计师：鲍小刚
（项目合伙人）

中国注册会计师：唐蓓瑶

中国 北京

2024 年 4 月 26 日

格力博（江苏）股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币元

<u>资产</u>	<u>附注五</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
流动资产			
货币资金	1	2,715,944,483.06	456,658,691.14
交易性金融资产	2	113,466,480.90	19,033,403.10
衍生金融资产	3	222,137.01	51,857,801.79
应收账款	4	1,095,406,325.76	1,033,395,359.74
应收款项融资	5	225,946,399.54	187,747,041.08
预付款项	6	67,715,579.63	60,687,599.47
其他应收款	7	143,717,246.00	101,764,777.27
存货	8	2,198,663,890.03	2,972,088,933.59
其他流动资产	9	25,752,414.59	76,587,153.47
流动资产合计		6,586,834,956.52	4,959,820,760.65
非流动资产			
固定资产	10	726,226,655.52	557,086,979.17
在建工程	11	269,750,653.71	130,998,479.65
使用权资产	12	193,706,713.75	85,702,244.82
无形资产	13	232,285,564.06	224,078,736.79
开发支出	14	50,223,460.93	-
长期待摊费用	15	63,009,213.56	63,855,288.49
递延所得税资产	16	310,715,290.12	160,905,217.97
其他非流动资产	17	26,493,732.83	12,283,501.54
非流动资产合计		1,872,411,284.48	1,234,910,448.43
资产总计		8,459,246,241.00	6,194,731,209.08

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

格力博（江苏）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	19	994,342,638.09	1,411,182,673.90
衍生金融负债	20	5,697,913.83	858,466.43
应付票据	21	186,213,257.68	524,631,569.17
应付账款	22	1,112,016,627.10	1,069,689,753.49
合同负债	23	65,696,112.04	61,047,473.12
应付职工薪酬	24	70,452,793.22	66,234,825.41
应交税费	25	28,076,111.34	22,057,608.39
其他应付款	26	134,882,097.63	85,629,875.75
一年内到期的非流动负债	27	273,943,685.12	540,194,246.05
其他流动负债	28	161,846,994.81	154,922,484.26
流动负债合计		<u>3,033,168,230.86</u>	<u>3,936,448,975.97</u>
非流动负债			
长期借款	29	649,500,451.01	598,037,925.59
租赁负债	30	154,165,642.99	54,014,091.17
预计负债	31	107,978,883.84	98,152,873.62
递延收益	32	8,200,737.43	9,075,456.96
递延所得税负债	16	7,477,441.16	23,244,150.84
非流动负债合计		<u>927,323,156.43</u>	<u>782,524,498.18</u>
负债合计		<u>3,960,491,387.29</u>	<u>4,718,973,474.15</u>
股东权益			
股本	33	489,259,543.00	364,621,968.00
资本公积	34	4,154,776,726.27	707,569,508.21
其他综合收益	35	(65,048,502.76)	(20,558,492.55)
盈余公积	36	110,239,392.12	110,239,392.12
未分配利润	37	(190,429,889.26)	313,885,359.15
归属于母公司股东权益合计		<u>4,498,797,269.37</u>	<u>1,475,757,734.93</u>
少数股东权益		<u>(42,415.66)</u>	<u>-</u>
股东权益合计		<u>4,498,754,853.71</u>	<u>1,475,757,734.93</u>
负债和股东权益总计		<u>8,459,246,241.00</u>	<u>6,194,731,209.08</u>

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

格力博（江苏）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	38	4,616,884,525.07	5,211,106,394.36
减：营业成本	38	3,568,069,546.28	3,870,813,847.40
税金及附加	39	28,690,929.81	7,827,478.38
销售费用	40	811,045,954.21	609,832,810.15
管理费用	41	544,800,791.54	467,241,839.27
研发费用	42	222,545,592.53	213,495,575.26
财务费用	43	(21,296,672.48)	(155,184,511.94)
其中：利息费用		109,047,946.76	54,936,442.30
利息收入		95,804,753.32	11,836,122.18
加：其他收益	44	15,637,558.83	11,474,174.20
投资收益	45	(58,738,222.63)	11,896,161.93
公允价值变动收益	46	506,055.58	7,933,877.26
信用减值损失	47	(6,538,156.63)	3,424,923.96
资产减值损失	48	(24,119,040.19)	(25,073,832.75)
资产处置收益	49	593,975.09	(1,135.58)
营业利润		(609,629,446.77)	206,733,524.86
加：营业外收入	50	2,217,703.71	10,166,088.59
减：营业外支出	51	4,242,994.63	2,233,123.46
利润总额		(611,654,737.69)	214,666,489.99
减：所得税费用	52	(137,293,267.05)	(51,213,054.03)
净利润		(474,361,470.64)	265,879,544.02
按经营持续性分类			
持续经营净利润		(474,361,470.64)	265,879,544.02
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润	37	(474,319,054.98)	265,879,544.02
少数股东损益		(42,415.66)	-

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

格力博（江苏）股份有限公司
合并利润表（续）
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
其他综合收益的税后净额	35	(44,490,010.21)	(153,015,738.23)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	35	(44,490,010.21)	(153,015,738.23)
将重分类进损益的其他综合收益			
应收款项融资公允价值变动		1,138,764.82	164,033.57
应收款项融资信用减值准备		(1,138,764.82)	(164,033.57)
现金流量套期储备		(32,104,135.06)	(118,746,183.84)
外币财务报表折算差额		(12,385,875.15)	(34,269,554.39)
		(44,490,010.21)	(153,015,738.23)
综合收益总额		(518,851,480.85)	112,863,805.79
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		(518,809,065.19)	112,863,805.79
归属于少数股东的综合收益总额		(42,415.66)	-
每股收益（元/股）	53		
基本每股收益		(1.02)	0.73
稀释每股收益		(1.02)	0.71

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

格力博（江苏）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	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末及本年初余额	364,621,968.00	707,569,508.21	(20,558,492.55)	110,239,392.12	313,885,359.15	1,475,757,734.93	-	1,475,757,734.93
二、本年增减变动金额								
（一）综合收益总额	-	-	(44,490,010.21)	-	(474,319,054.98)	(518,809,065.19)	(42,415.66)	(518,851,480.85)
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本	121,540,000.00	3,452,959,870.40	-	-	-	3,574,499,870.40	-	3,574,499,870.40
2. 股份支付计入股东权益的金额	3,097,575.00	(5,752,652.34)	-	-	-	(2,655,077.34)	-	(2,655,077.34)
（三）利润分配								
1. 对股东的分配	-	-	-	-	(29,996,193.43)	(29,996,193.43)	-	(29,996,193.43)
三、本年年末余额	489,259,543.00	4,154,776,726.27	(65,048,502.76)	110,239,392.12	(190,429,889.26)	4,498,797,269.37	(42,415.66)	4,498,754,853.71

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

格力博（江苏）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					股东 权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、 上年年末及本年初余额	364,621,968.00	700,353,621.54	132,457,245.68	69,075,622.30	89,169,584.95	1,355,678,042.47
二、 本年增减变动金额						
（一） 综合收益总额	-	-	(153,015,738.23)	-	265,879,544.02	112,863,805.79
（二） 股东投入和减少资本						
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	7,215,886.67	-	-	-	7,215,886.67
（三） 利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	41,163,769.82	(41,163,769.82)	-
三、 本年年末余额	<u>364,621,968.00</u>	<u>707,569,508.21</u>	<u>(20,558,492.55)</u>	<u>110,239,392.12</u>	<u>313,885,359.15</u>	<u>1,475,757,734.93</u>

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

格力博（江苏）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		4,588,098,453.37	5,370,290,117.75
收到的税费返还		279,334,945.03	473,615,040.03
收到其他与经营活动有关的现金	54	<u>65,379,800.26</u>	<u>17,499,380.79</u>
经营活动现金流入小计		<u>4,932,813,198.66</u>	<u>5,861,404,538.57</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,121,077,413.87	4,916,762,579.89
支付给职工以及为职工支付的现金		876,723,460.80	871,243,323.70
支付的各项税费		67,338,184.79	88,070,749.85
支付其他与经营活动有关的现金	54	<u>805,377,591.84</u>	<u>771,521,429.49</u>
经营活动现金流出小计		<u>4,870,516,651.30</u>	<u>6,647,598,082.93</u>
经营活动产生/（使用）的现金流量净额	55	<u>62,296,547.36</u>	<u>(786,193,544.36)</u>
二、 投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,552,300,175.79	159,900,649.56
取得投资收益收到的现金		60,689,590.69	4,795,767.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,273,363.24	3,060,299.65
收到其他与投资活动有关的现金	54	<u>6,812,815.95</u>	<u>25,996,892.09</u>
投资活动现金流入小计		<u>2,626,075,945.67</u>	<u>193,753,608.78</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		524,477,983.04	395,757,526.63
投资支付的现金		3,212,200,000.00	19,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	54	<u>84,540,144.10</u>	<u>4,422,643.60</u>
投资活动现金流出小计		<u>3,821,218,127.14</u>	<u>419,180,170.23</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(1,195,142,181.47)</u>	<u>(225,426,561.45)</u>

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

格力博（江苏）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		3,615,967,276.82	-
取得借款收到的现金		2,773,096,056.89	2,405,178,117.92
收到的其他与筹资活动有关的现金	54	52,123,961.56	-
筹资活动现金流入小计		6,441,187,295.27	2,405,178,117.92
偿还债务支付的现金		3,361,133,626.53	1,317,650,086.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		132,189,245.79	48,638,310.12
支付其他与筹资活动有关的现金	54	302,089,260.99	106,328,438.41
筹资活动现金流出小计		3,795,412,133.31	1,472,616,834.67
筹资活动产生的现金流量净额		2,645,775,161.96	932,561,283.25
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		(2,382,213.79)	17,561,166.88
五、 现金及现金等价物净增加/（减少）额	55	1,510,547,314.06	(61,497,655.68)
加：年初现金及现金等价物余额		248,612,688.64	310,110,344.32
六、 年末现金及现金等价物余额	55	1,759,160,002.70	248,612,688.64

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

格力博（江苏）股份有限公司
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		2,175,675,673.07	196,490,167.99
交易性金融资产		50,252,777.78	-
衍生金融资产		222,137.01	44,757,086.98
应收账款	1	3,086,225,642.67	2,348,238,245.16
预付款项		21,826,126.86	51,088,244.11
其他应收款	2	799,191,821.17	528,516,819.45
存货		263,398,951.96	419,557,334.57
其他流动资产		3,218,721.25	47,803,421.53
流动资产合计		6,400,011,851.77	3,636,451,319.79
非流动资产			
长期股权投资	3	344,633,760.45	137,067,330.66
固定资产		306,342,149.43	230,235,825.39
在建工程		93,993,784.23	42,609,144.25
使用权资产		8,432,318.45	12,731,833.46
无形资产		74,141,520.03	74,095,534.84
开发支出		50,223,460.93	-
长期待摊费用		16,047,844.05	19,593,212.67
递延所得税资产		74,460,117.02	-
其他非流动资产		1,395,079,847.36	1,387,227,743.23
非流动资产合计		2,363,354,801.95	1,903,560,624.50
资产总计		8,763,366,653.72	5,540,011,944.29

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

格力博（江苏）股份有限公司
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		
短期借款	786,193,555.55	1,041,434,025.33
衍生金融负债	5,697,913.83	844,284.16
应付票据	317,483,257.68	708,531,569.17
应付账款	884,495,226.93	874,479,754.62
合同负债	81,702,306.84	66,534,032.19
应付职工薪酬	30,053,626.51	31,292,470.05
应交税费	2,596,414.63	2,229,563.12
其他应付款	742,144,309.35	186,547,287.22
一年内到期的非流动负债	239,769,285.89	510,886,716.30
其他流动负债	22,315,031.98	23,909,742.39
流动负债合计	3,112,450,929.19	3,446,689,444.55
非流动负债		
长期借款	649,500,451.01	414,011,197.78
租赁负债	4,557,545.63	8,504,824.27
预计负债	5,454,959.25	7,002,952.37
递延收益	6,502,730.76	7,147,911.18
递延所得税负债	-	14,856,453.25
非流动负债合计	666,015,686.65	451,523,338.85
负债合计	3,778,466,615.84	3,898,212,783.40
股东权益		
股本	489,259,543.00	364,621,968.00
资本公积	3,665,055,478.83	217,848,260.76
其他综合收益	(4,576,886.48)	27,133,393.82
盈余公积	110,239,392.12	110,239,392.12
未分配利润	724,922,510.41	921,956,146.19
股东权益合计	4,984,900,037.88	1,641,799,160.89
负债和股东权益总计	8,763,366,653.72	5,540,011,944.29

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

格力博（江苏）股份有限公司
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	2,601,259,070.43	4,397,268,974.69
减：营业成本	4	2,237,965,540.82	3,586,064,660.37
税金及附加		21,641,427.26	2,975,834.39
销售费用		75,333,382.91	47,657,228.25
管理费用		240,414,982.54	227,433,331.79
研发费用		286,366,829.55	218,436,104.71
财务费用		(36,215,097.44)	(166,201,156.24)
其中：利息费用		78,163,183.47	33,962,648.17
利息收入		78,054,469.48	3,858,946.49
加：其他收益		13,880,324.70	9,712,230.91
投资收益	5	(31,007,750.39)	12,779,025.52
公允价值变动收益		161,573.29	(384,791.40)
信用减值损失		(465,717.62)	6,055,108.99
资产减值损失		(4,778,870.79)	(63,546,972.96)
资产处置收益		1,958,683.11	104,471.79
营业利润		(244,499,752.91)	445,622,044.27
加：营业外收入		1,861,860.04	9,524,528.71
减：营业外支出		288,943.68	564,917.61
利润总额		(242,926,836.55)	454,581,655.37
减：所得税费用		(75,889,394.20)	42,943,957.19
净利润		(167,037,442.35)	411,637,698.18
其中：持续经营净利润		(167,037,442.35)	411,637,698.18
其他综合收益的税后净额		(31,710,280.30)	(119,837,054.49)
将重分类进损益的其他综合收益			
现金流量套期储备		(31,710,280.30)	(119,837,054.49)
综合收益总额		(198,747,722.65)	291,800,643.69

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

格力博（江苏）股份有限公司
 公司股东权益变动表
 2023年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	364,621,968.00	217,848,260.76	27,133,393.82	110,239,392.12	921,956,146.19	1,641,799,160.89
二、本年增减变动金额						
（一）综合收益总额	-	-	(31,710,280.30)	-	(167,037,442.35)	(198,747,722.65)
（二）股东投入和减少资本						
1. 股东投入资本	121,540,000.00	3,452,959,870.40	-	-	-	3,574,499,870.40
2. 股份支付计入股东权益的份额	3,097,575.00	(5,752,652.33)	-	-	-	(2,655,077.33)
（三）利润分配						
1. 对股东的分配	-	-	-	-	(29,996,193.43)	(29,996,193.43)
三、本年年末余额	489,259,543.00	3,665,055,478.83	(4,576,886.48)	110,239,392.12	724,922,510.41	4,984,900,037.88

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

格力博(江苏)股份有限公司
 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	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	364,621,968.00	210,632,374.09	146,970,448.31	69,075,622.30	551,482,217.83	1,342,782,630.53
二、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	(119,837,054.49)	-	411,637,698.18	291,800,643.69
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股份支付计入股东权益的份额	-	7,215,886.67	-	-	-	7,215,886.67
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	41,163,769.82	(41,163,769.82)	-
三、本年年末余额	364,621,968.00	217,848,260.76	27,133,393.82	110,239,392.12	921,956,146.19	1,641,799,160.89

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

格力博（江苏）股份有限公司
公司现金流量表
2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
一、 经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,741,472,710.18	2,953,094,397.86
收到的税费返还	278,954,720.09	460,551,693.12
收到其他与经营活动有关的现金	50,031,150.66	11,745,971.62
经营活动现金流入小计	<u>2,070,458,580.93</u>	<u>3,425,392,062.60</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	2,265,961,029.35	3,880,339,427.16
支付给职工以及为职工支付的现金	324,856,409.89	320,013,365.39
支付的各项税费	18,321,248.36	45,137,127.57
支付其他与经营活动有关的现金	178,873,346.72	174,359,204.24
经营活动现金流出小计	<u>2,788,012,034.32</u>	<u>4,419,849,124.36</u>
经营活动使用的现金流量净额	<u>(717,553,453.39)</u>	<u>(994,457,061.76)</u>
二、 投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,107,195,453.55	3,000,000.00
取得投资收益收到的现金	47,488,111.88	374,430.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	17,785,173.86	19,869,988.81
收到其他与投资活动有关的现金	-	24,072,629.67
投资活动现金流入小计	<u>1,172,468,739.29</u>	<u>47,317,049.44</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	245,423,195.45	112,325,765.10
投资支付的现金	1,977,000,000.00	1,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	49,119,096.35	6,547,243.81
投资活动现金流出小计	<u>2,271,542,291.80</u>	<u>119,873,008.91</u>
投资活动使用的现金流量净额	<u>(1,099,073,552.51)</u>	<u>(72,555,959.47)</u>

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

格力博（江苏）股份有限公司
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	3,615,967,276.82	-
取得借款收到的现金	2,452,761,223.90	1,935,840,658.15
筹资活动现金流入小计	<u>6,068,728,500.72</u>	<u>1,935,840,658.15</u>
偿还债务支付的现金	2,762,450,893.82	914,553,596.48
分配股利、利润或偿付利息支付 的现金	109,299,870.71	27,813,442.35
支付其他与筹资活动有关的现金	150,005,010.77	21,590,582.58
筹资活动现金流出小计	<u>3,021,755,775.30</u>	<u>963,957,621.41</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>3,046,972,725.42</u>	<u>971,883,036.74</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的 影响	<u>1,135,613.25</u>	<u>6,564,855.67</u>
五、 现金及现金等价物净增加/（减 少）额	1,231,481,332.77	(88,565,128.82)
加：年初现金及现金等价物余额	<u>89,235,731.58</u>	<u>177,800,860.40</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	<u><u>1,320,717,064.35</u></u>	<u><u>89,235,731.58</u></u>

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

一、 基本情况

格力博（江苏）股份有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国江苏省注册的股份有限公司，于2002年7月2日成立，统一社会信用代码为91320400739433074W，注册地址为中国江苏省常州市钟楼经济开发区星港路65-1号，法定代表人为陈寅，营业期限为2002年7月2日至无固定期限。本公司所发行人民币普通股A股股票，已于2023年2月8日在深圳证券交易所上市，股票简称为“格力博”，股票代码为“301260”。

经中国证券监督管理委员会《关于同意格力博（江苏）股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2022]2348号）的批准，本公司于2023年2月8日在深圳证券交易所创业板首次公开发行人民币普通股（A股）股票121,540,000股，每股面值人民币1.00元，每股发行认购价格为人民币30.85元，新增注册资本（股本）人民币121,540,000.00元，该变更事项经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具安永华明（2023）验字第61457418_B01号。

本公司及下属子公司（以下统称“本集团”），主要从事电动工具、手工具、园林工具、空压机、清洗机、发电机、非道路用车和家用电器配件等的制造与销售。

本集团的母公司为注册地在香港的GLOBE HOLDINGS (HONG KONG) CO., LTD.。本集团的实际控制人为陈寅先生。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月26日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

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、 重要会计政策和会计估计

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、固定资产折旧、无形资产摊销、开发阶段支出资本化条件、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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

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，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
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项核销金额占应收账款余额的1%以上且金额大于人民币1,000万元
重要的应收款项核销情况	单项核销金额占应收账款余额的1%以上且金额大于人民币1,000万元
账龄超过一年的重要预付款项	单项账龄超过1年占预付款项总额的5%以上且金额大于人民币1,000万元
重要的在建工程	单个项目期末余额大于3,000万元且余额占比超过10%
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的30%以上
账龄超过1年且金额重要的应付款项	单项账龄超过1年的应付账款/合同负债/其他应付款占应付账款/合同负债/其他应付款/总额的10%以上且金额大于人民币1,000万元
重要的资本化研发项目	单项金额大于人民币1,000万元

5. 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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

5. 合并财务报表（续）

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。

6. 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。

7. 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。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，采用现金流量发生日的即期汇率近似的汇率折算。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、重要会计政策和会计估计（续）

8. 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。

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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

8. 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：

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。

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，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

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：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的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：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，主要指交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

8. 金融工具（续）

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，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。

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款项的预期信用损失，本集团根据收入确认日期确定账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、2。

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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

8. 金融工具（续）

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以远期外汇合约和外汇期权合约对汇率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

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。

9. 存货

存货包括在途物资、原材料、在产品、半成品、库存商品、周转材料和委外加工物资。

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，采用分次转销法进行摊销。

对于与履行客户合同无关的运输费用，若运输费用属于使存货达到目前场所和状态的必要支出，形成了预期会给本集团带来经济利益的资源时，运输费用应当计入存货成本。本集团结合自身经营活动情况并基于重要性和成本效益原则，建立和实施运输活动相关内部控制，充分完整地归集运输活动相关支出，并在各产品、各销售合同以及各履约义务之间实现合理分配。

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，各存货类别按单个存货项目计提。

三、重要会计政策和会计估计（续）

10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。

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。

11. 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	15-40年	0%-10%	2.3%-6.7%
机器设备	3-10年	4%-10%	9.0%-32.0%
运输工具	1-8年	0%-10%	11.3%-100.0%
计算机及电子设备	3-5年	0%-12%	17.6%-33.3%
家具工具	3-5年	10%-12%	17.6%-30.0%

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、重要会计政策和会计估计（续）

12. 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、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，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/竣工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装调试孰早
运输工具	实际开始使用/完成安装调试孰早
计算机及电子设备	实际开始使用/完成安装调试孰早
家具工具	实际开始使用/完成安装调试孰早

13. 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、重要会计政策和会计估计（续）

14. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地及土地使用权	30-50年或永久	土地使用权期限
软件	3-10年	合同期与预计使用期限孰短

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。

研发支出的归集范围包括直接从事研发活动人员的工资薪金和福利费用、研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用、研发活动的仪器和设备的折旧费、研究与试验开发所需的试制费用等。本集团以研发产品立项通过评审作为划分研究阶段和开发阶段的具体标准。通过立项评审且满足有关研发支出资本化的相关条件后，相关研发投入计入开发支出。

15. 资产减值

对除存货、递延所得税及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。

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。

16. 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
网络服务费	3年
装修费	5年

三、重要会计政策和会计估计（续）

17. 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。

辞退福利

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

18. 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、重要会计政策和会计估计（续）

19. 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采用二项式模型确定，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。

20. 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，直接抵减当期客户购买商品时应支付的款项。本集团按照期望值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。

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权时点确认收入，该时点通常为合同约定的商品交付时点：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。具体销售确认原则如下：

国内销售：本集团根据与客户签订的合同或订单的约定将产品运至约定交货地点或由买方自行提货，完成产品交付义务后，确认产品销售收入。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 与客户之间的合同产生的收入（续）

销售商品合同（续）

出口销售：采用FOB贸易方式的销售在办理完海关出口报关程序后，集团在货物在指定的装运港越过船舷后确认产品销售收入；采用DDP贸易方式的销售在指定的目的地办理完货物的进口清关手续，集团将货物交付给客户后确认产品销售收入；采用EXW贸易方式的销售在客户指定承运人上门提货，集团完成产品交付义务后确认产品销售收入。

海外仓库出货销售：本集团将产品按照销售合同或订单约定将产品运至约定交货地点或将移交给客户指定的承运商，完成产品交付义务后，确认产品销售收入。

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。对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、18进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含为客户办理进口地清关手续的履约义务。具体销售确认原则如下：

代理清关服务：本集团根据与客户签订的销售合同或订单约定，委托代理商为客户办理进口地产品的清关手续，收入确认时点为代理商办理完成进口地通关并通知客户指定承运商。

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。

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。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

21. 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

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。

22. 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，以购建或以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。

本集团对于收到的政府补助按总额法确认。

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；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。

与资产相关的政府补助，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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

23. 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并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

24. 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

除了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。

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。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

25. 套期会计

就套期会计方法而言，本集团的套期分类为：

- （1） 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除汇率风险外）的公允价值变动风险进行的套期。
- （2） 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的汇率风险。

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本集团对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本集团终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团对套期关系进行再平衡。

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的债务工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在套期剩余期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止根据套期风险而产生的公允价值变动而进行的调整。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产账面价值。如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

25. 套期会计（续）

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：（续）

现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，直接确认为其他综合收益，属于套期无效的部分，计入当期损益。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

26. 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衍生金融工具。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低层次输入值，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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

27. 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。然而，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：

或有负债

本集团根据外部专家意见，对未决仲裁等事项的结果及损失进行估计并判断对财务报表的影响。若该等事项系过去的交易或者事项形成的潜在义务，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实；或该等事项系过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务不是很可能导致经济利益流出企业或该义务的金额不能可靠计量的情况下，本集团对该等义务不作确认，仅在财务报表附注中披露（不包括极小可能导致经济利益流出企业的或有负债）。对或有事项是否形成预计负债或仅构成或有负债在很大程度上依赖于管理层的判断，在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险及不确定性等因素。

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

租赁期——包含续租选择权的租赁合同

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团部分租赁合同拥有续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。租赁期开始日，本集团认为，由于与市价相比，续租选择权期间的合同条款和条件更优惠，租赁资产对本集团的运营重要，且不易获取合适的替换资产，与行使选择权相关的条件及满足相关条件的可能性较大，本集团能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后，如发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应续租选择权的，本集团将对是否行使续租选择权进行重新评估，并根据重新评估结果修改租赁期。

三、重要会计政策和会计估计（续）

27. 重大会计判断和估计（续）

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。在做出该等判断和估计时，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。

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。

金融工具的公允价值

对没有交易活跃的市场可提供报价的金融工具需要采用估值技术确定公允价值。估值技术包括采用市场的最新交易信息、现金流量折现法和期权定价模型等。本集团建立了一套工作流程，以确保由符合专业资格的人员负责公允价值的计算、验证和审阅工作。本集团使用的估值模型尽可能多地采用市场信息并尽量少采用本集团特有信息。需要指出的是估值模型使用的部分信息需要管理层进行估计（例如折现率、标的汇率波动率等）。本集团定期审阅上述估计和假设，必要时进行调整。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

27. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

存货跌价准备

本集团管理层对存货跌价准备作出估计。该估计是以历史经验为基础，并参考公司相关的存货跌价准备计提政策而作出的。本集团会定期对存货的可使用状况、在库时间等进行检查、评估，以确定是足额提取存货跌价准备。如果评估结果较先前所做的估计有较大差异时，管理层将会在未来增加或减少年度存货跌价准备。

质量保证

本集团对具有类似特征的合同组合，根据历史保修数据、当前保修情况，考虑产品改进、市场变化等全部相关信息后，对保修费率予以合理估计。估计的保修费率可能并不等于未来实际的保修费率，本集团至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估，并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

四、 税项

1. 主要税种及税率

- 增值税
- 应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

中国企业一般纳税人应税收入按6%和13%的税率计算销项税。

中国企业产品出口适用的增值税税率为零。

越南子公司GREENWORKS (VIETNAM) Co., Ltd. 系EPE企业（出口加工企业），适用的增值税税率为零。

瑞典子公司Globgro AB按应税收入的20%、21%和25%计算销项税，出口欧盟国家适用的增值税税率为零。

德国子公司Greenworks Tools Europe GmbH按应税收入的19%计算销项税，出口欧盟国家适用的增值税税率为零。

俄罗斯子公司Greenworkstools Eurasia Limited国内销售按应税收入的20%计算销项税。

意大利子公司GLOBE TECHNOLOGIES ITALIA S. R. L. 国内销售按应税收入的18%计算销项税。

英国子公司GLOBE TECHNOLOGIES UK LTD和Greenworks Power UK LTD国内销售按应税收入的20%计算销项税。

新加坡公司ULTRAPOWERSG PTE. LTD. 国内销售按应税收入的7%计算商品及服务税。
- 城市维护建设税
- 中国企业按实际缴纳的流转税的7%计缴。
- 教育费附加
- 中国企业按实际缴纳的流转税的3%计缴。
- 地方教育费附加
- 中国企业按实际缴纳的流转税的2%计缴。

四、 税项（续）

1. 主要税种及税率（续）

企业所得税 - 除附注四、2中所列示税收优惠外，本集团境内子公司企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。

越南子公司GREENWORKS (VIETNAM) Co., Ltd. 适用于其注册地的所得税税收法规，税率为20%。

美国子公司 Sunrise Global Holding, Inc., Sunrise Global Marketing, LLC和Sunrise Global Logistics, Inc. 适用于其注册地美国北卡罗来纳州的所得税税收法规，适用的税率为21%。Greenworks TN MFG, LLC和Greenworks TN Real Estate, LLC适用于其注册地美国田纳西州的所得税税收法规，适用的税率为21%。

瑞典子公司Globgro AB和Fastighetsbolaget Grönarbete AB适用其注册地瑞典马尔默市的所得税税收法规，税率为20.6%。

德国子公司Greenworks Tools Europe GmbH适用其注册地德国科隆市的所得税税收法规，企业所得税税率为15%，同时加征5.5%的团结附加税，适用的营业税税率为16.625%，因此综合所得税税率为32.45%。

俄罗斯子公司Greenworkstools Eurasia Limited适用其注册地俄罗斯莫斯科市的所得税税收法规，税率为20%。

加拿大子公司Greenworks Tools Canada Inc. 适用其注册地加拿大多伦多市的所得税税收法规，税率为27%。

香港子公司Hong Kong Sun Rise Trading Limited和Aegis (Hong Kong) Limited适用于其注册地香港的所得税税收法规，税率16.5%。

意大利子公司GLOBE TECHNOLOGIES ITALIA S. R. L. 适用于其注册地意大利米兰市的所得税税收法规，税率27.5%。

英国子公司GLOBE TECHNOLOGIES UK LTD和Greenworks Power UK LTD适用于其注册地英国伯明翰市的所得税税收法规，税率25%。

新加坡子公司ULTRAPOWER SG PTE. LTD. 适用于其注册地新加坡共和国的所得税税收法规，税率17%。

四、 税项（续）

1. 主要税种及税率（续）

- | | | |
|-------|---|---------------------------------|
| 房产税 | - | 按房产原值扣除一定比例后计缴或按租金收入以国家规定的税率计缴。 |
| 土地使用税 | - | 中国企业按土地使用面积计缴。 |
| 印花税 | - | 应税项目按《中华人民共和国印花税法暂行条例》规定的税率计缴。 |

2、 税收优惠

本公司接获由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局于2021年11月30日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202132009198），认定公司为高新技术企业。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，本公司2021年度至2023年度适用的企业所得税税率为15%。

越南子公司GREENWORKS (VIETNAM) Co., Ltd. 根据当地的所得税税收优惠规定，自成立年度起15年内减按10%的税率计缴企业所得税，同时自第一个获利年度起（弥补以前年度亏损后），第一至第四年免缴企业所得税，第五年至第十三年减半计缴企业所得税。GREENWORKS (VIETNAM) Co., Ltd. 自2020年度开始获利。

香港子公司Hong Kong Sun Rise Trading Limited和Aegis (Hong Kong) Limited对于符合要求的香港离岸经营业务利得享受香港利得税免税政策。

本公司下属子公司一芯家科技(常州)有限公司、格力博(南通)贸易有限公司、上海煦升园林技术有限公司根据《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）和《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，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对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。

英国子公司GLOBE TECHNOLOGIES UK LTD和Greenworks Power UK LTD年应税利润低于50,000英镑，减按19%税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
现金	1,081,216.40	292.56
银行存款	2,357,821,543.46	296,382,812.03
其他货币资金	357,041,723.20	160,275,586.55
	<u>2,715,944,483.06</u>	<u>456,658,691.14</u>
合计		
其中：存放在境外的款项总额	498,746,455.19	234,580,873.29

于2023年12月31日，本集团所有权或使用权受到限制的货币资金为人民币334,095,375.03元（2022年12月31日：人民币151,406,721.38元），参见附注五、18。

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		
银行理财产品	63,213,703.12	19,033,403.10
银行结构性存款	50,252,777.78	-
	<u>113,466,480.90</u>	<u>19,033,403.10</u>
合计		

3. 衍生金融资产

	2023年	2022年
套期工具形成的衍生金融资产		
远期外汇合约	222,137.01	45,044,985.84
非套期工具形成的衍生金融资产		
利率互换合约	-	6,812,815.95
	<u>222,137.01</u>	<u>51,857,801.79</u>
合计		

本集团利用衍生金融工具进行套期保值的情况参见附注十、4。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1 年以内	1,043,740,085.65	1,055,324,832.34
1 年至 2 年	79,173,564.77	2,548,818.50
2 年至 3 年	1,761,492.86	709,027.57
3 年至 4 年	602,710.37	495,313.00
4 年至 5 年	498,344.00	5,394,606.79
5 年以上	5,526,065.40	88,858.58
	<u>1,131,302,263.05</u>	<u>1,064,561,456.78</u>
减：应收账款坏账准备	<u>35,895,937.29</u>	<u>31,166,097.04</u>
合计	<u>1,095,406,325.76</u>	<u>1,033,395,359.74</u>

于2023年12月31日，本集团所有权或使用权受到限制的应收账款为人民币187,860,917.60元（2022年12月31日：人民币825,037,454.82元），参见附注五、18。

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	7,163,287.51	0.63	7,163,287.51	100.00	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>1,124,138,975.54</u>	<u>99.37</u>	<u>28,732,649.78</u>	<u>2.56</u>	<u>1,095,406,325.76</u>
合计	<u>1,131,302,263.05</u>	<u>100.00</u>	<u>35,895,937.29</u>		<u>1,095,406,325.76</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	6,267,656.81	0.59	6,267,656.81	100.00	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>1,058,293,799.97</u>	<u>99.41</u>	<u>24,898,440.23</u>	<u>2.35</u>	<u>1,033,395,359.74</u>
合计	<u>1,064,561,456.78</u>	<u>100.00</u>	<u>31,166,097.04</u>		<u>1,033,395,359.74</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年			2022年		
	估计发生违约的账 面余额	预期信用损 失率(%)	整个存续期预期 信用损失	估计发生违约的账 面余额	预期信用损 失率(%)	整个存续期预期信 用损失
1年以内	1,043,590,001.64	1.44	15,066,102.84	1,055,324,832.33	2.33	24,537,302.64
1年至2年	78,277,162.02	16.56	12,960,857.60	2,380,888.06	9.68	230,390.18
2年至3年	1,771,937.11	28.75	509,486.34	565,367.25	21.51	121,616.02
3年至4年	486,555.31	38.23	185,994.99	19,871.57	34.50	6,855.89
4年至5年	10,478.70	70.31	7,367.25	1,909.01	70.39	1,343.75
5年以上	2,840.76	100.00	2,840.76	931.75	100.00	931.75
合计	<u>1,124,138,975.54</u>		<u>28,732,649.78</u>	<u>1,058,293,799.97</u>		<u>24,898,440.23</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	外币报表折算	年末余额
2023年	<u>31,166,097.04</u>	<u>17,688,652.55</u>	<u>(9,458,107.79)</u>	<u>(2,779,412.78)</u>	<u>(721,291.73)</u>	<u>35,895,937.29</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 余额比例(%)	应收账款坏账准 备年末余额
客户一	185,340,716.15	16.38	3,332,856.13
客户二	165,136,452.37	14.60	2,322,296.64
客户三	102,319,991.68	9.04	8,969,292.71
客户四	60,712,279.88	5.37	1,120,119.41
客户五	59,972,123.55	5.30	861,772.40
合计	<u>573,481,563.63</u>	<u>50.69</u>	<u>16,606,337.29</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收款项融资

	2023年	2022年
应收账款	<u>225,946,399.54</u>	<u>187,747,041.08</u>

应收款项融资的账龄分析如下：

	2023年	2022年
一年以内	229,262,296.37	192,201,702.73
减：应收款项融资坏账准备	<u>3,315,896.83</u>	<u>4,454,661.65</u>
合计	<u><u>225,946,399.54</u></u>	<u><u>187,747,041.08</u></u>

应收款项融资坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	外币报表折算	年末余额
2023年	<u>4,454,661.65</u>	-	(1,234,423.76)	95,658.94	<u>3,315,896.83</u>

于2023年12月31日，按欠款方归集的应收款项融资汇总分析如下：

	余额	占应收款项融资 年末余额比例(%)	应收款项融资 坏账准备年末余额
客户一	<u>229,262,296.37</u>	<u>100.00</u>	<u>3,315,896.83</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 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	63,384,297.63	93.60	56,952,240.61	93.84
1年至2年	3,229,646.73	4.77	3,171,903.50	5.23
2年至3年	590,413.69	0.87	301,766.68	0.50
3年以上	511,221.58	0.76	261,688.68	0.43
合计	<u>67,715,579.63</u>	<u>100.00</u>	<u>60,687,599.47</u>	<u>100.00</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过一年的重要预付款项（2022年12月31日：无）。

于2023年12月31日，预付款项金额前五名汇总如下：

	年末余额	占预付款项余额 合计数的比例(%)
供应商一	4,957,891.04	7.32
供应商二	3,845,208.86	5.68
供应商三	2,497,200.66	3.69
供应商四	2,308,822.37	3.41
供应商五	1,752,258.56	2.59
合计	<u>15,361,381.49</u>	<u>22.69</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款

	2023年	2022年
其他应收款	143,717,246.00	101,764,777.27

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	110,432,440.29	81,397,426.46
1年至2年	18,960,859.55	17,754,688.18
2年至3年	11,470,469.67	296,509.29
3年以上	3,397,255.44	3,311,328.32
	<u>144,261,024.95</u>	<u>102,759,952.25</u>
减：其他应收款坏账准备	543,778.95	995,174.98
合计	<u>143,717,246.00</u>	<u>101,764,777.27</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
押金及保证金	69,057,877.04	64,045,861.69
出口退税款	64,371,070.37	27,001,364.54
关联方应收款	64,789.71	37,016.80
员工备用金及借款	3,876,572.97	4,149,832.73
代垫费用	1,673,096.31	3,972,740.66
其他	5,217,618.55	3,553,135.83
	<u>144,261,024.95</u>	<u>102,759,952.25</u>
合计	<u>144,261,024.95</u>	<u>102,759,952.25</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款（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 (%)	
按信用风险特征组 合计提坏账准备	144,261,024.95	100.00	543,778.95	0.38	143,717,246.00

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组 合计提坏账准备	102,759,952.25	100.00	995,174.98	0.97	101,764,777.27

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
组合一：押金保证金、出口退 税款及代垫社保费用	134,336,896.56	-	-
组合二：其他款项	9,924,128.39	543,778.95	5.48
合计	144,261,024.95	543,778.95	0.38

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款按照未来 12 个月预期信用损失及整个预期存续期预期信用损失分别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	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
年初余额	124,320.91	870,854.07	-	995,174.98
年初余额在本年 阶段转换	(58,283.15)	58,283.15	-	-
本年计提	41,938.52	1,444,316.43	-	1,486,254.95
本年转回	-	(1,944,219.32)	-	(1,944,219.32)
外币报表折算	466.45	6,101.89	-	6,568.34
年末余额	108,442.73	435,336.22	-	543,778.95

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	外币报表折算	年末余额
2023年	995,174.98	1,486,254.95	(1,944,219.32)	-	6,568.34	543,778.95

于2023年12月31日，本集团无实际核销的其他应收款。

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
第一名	64,371,070.37	44.62	应收出口退税	1年以内	-
第二名	28,684,935.00	19.88	押金及保证金	2年以内	-
第三名	13,598,784.00	9.43	押金及保证金	3年以内	-
第四名	3,949,500.00	2.74	押金及保证金	3年以内	-
第五名	3,354,522.89	2.33	押金及保证金	3年以内	-
合计	113,958,812.26	79.00			-

五、合并财务报表主要项目注释（续）

8. 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
在途物资	875,094.22	-	875,094.22	28,593,299.54	-	28,593,299.54
原材料	366,727,516.15	21,788,851.58	344,938,664.57	444,338,276.50	14,356,927.94	429,981,348.56
在产品	44,509,468.81	-	44,509,468.81	41,926,733.37	-	41,926,733.37
半成品	66,974,970.70	1,593,966.72	65,381,003.98	45,207,017.73	817,882.18	44,389,135.55
库存商品	1,757,751,823.21	77,460,819.86	1,680,291,003.35	2,460,676,231.74	64,669,871.54	2,396,006,360.20
周转材料	60,117,715.37	1,459,893.72	58,657,821.65	25,455,718.07	998,285.11	24,457,432.96
委托加工物资	4,010,833.45	-	4,010,833.45	6,734,623.41	-	6,734,623.41
合计	<u>2,300,967,421.91</u>	<u>102,303,531.88</u>	<u>2,198,663,890.03</u>	<u>3,052,931,900.36</u>	<u>80,842,966.77</u>	<u>2,972,088,933.59</u>

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少		外币报表 折算差异	年末余额
			转回	转销		
原材料	14,356,927.94	9,097,322.67	(182,709.91)	(1,599,197.50)	116,508.38	21,788,851.58
周转材料	998,285.11	393,175.39	-	-	68,433.22	1,459,893.72
半成品	817,882.18	1,489,090.52	-	(723,591.45)	10,585.47	1,593,966.72
库存商品	<u>64,669,871.54</u>	<u>13,149,897.63</u>	<u>-</u>	<u>(2,156,898.20)</u>	<u>1,797,948.89</u>	<u>77,460,819.86</u>
合计	<u>80,842,966.77</u>	<u>24,129,486.21</u>	<u>(182,709.91)</u>	<u>(4,479,687.15)</u>	<u>1,993,475.96</u>	<u>102,303,531.88</u>

可变现净值的具体依据为以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净值。

于2023年12月31日，本集团无所有权或使用权受到限制的存货（2022年12月31日：人民币1,607,472,530.33元），参加附注五、18。

9. 其他流动资产

	2023年	2022年
待抵扣进项税额	7,944,667.06	22,070,753.83
待摊费用	6,989,750.17	7,696,160.81
预缴其他税费	6,262,555.80	5,314,468.65
预缴企业所得税	4,402,374.87	17,757,644.21
其他	153,066.69	23,748,125.97
合计	<u>25,752,414.59</u>	<u>76,587,153.47</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	计算机及电子设备	家具工具	合计
原价						
年初余额	172,758,354.24	545,750,911.68	49,711,990.45	114,668,545.22	64,644,079.00	947,533,880.59
购置	2,651,808.78	169,510,621.11	19,528,252.76	14,602,802.92	31,660,217.50	237,953,703.07
处置或报废	-	(9,157,934.83)	(10,476,572.72)	(4,848,832.29)	(3,857,869.77)	(28,341,209.61)
在建工程转入	44,530,316.24	2,477,926.61	-	-	-	47,008,242.85
外币报表折算	2,437,506.80	3,496,936.61	728,066.05	(514,652.76)	1,808,937.40	7,956,794.10
年末余额	<u>222,377,986.06</u>	<u>712,078,461.18</u>	<u>59,491,736.54</u>	<u>123,907,863.09</u>	<u>94,255,364.13</u>	<u>1,212,111,411.00</u>
累计折旧						
年初余额	45,609,895.18	202,132,621.05	24,010,909.79	82,968,198.96	34,029,215.96	388,750,840.94
计提	7,734,313.77	69,576,188.80	10,806,788.27	14,275,314.47	13,394,625.97	115,787,231.28
处置或报废	-	(6,907,838.25)	(8,539,115.99)	(4,581,626.77)	(2,474,518.26)	(22,503,099.27)
外币报表折算	305,343.89	1,071,408.76	219,826.85	382,439.15	441,523.39	2,420,542.04
年末余额	<u>53,649,552.84</u>	<u>265,872,380.36</u>	<u>26,498,408.92</u>	<u>93,044,325.81</u>	<u>45,390,847.06</u>	<u>484,455,514.99</u>
减值准备						
年初余额	-	1,549,567.88	92,832.85	38,512.04	15,147.71	1,696,060.48
计提	-	172,263.89	-	-	-	172,263.89
处置或报废	-	(463,170.15)	-	(3,814.11)	-	(466,984.26)
外币报表折算	-	27,900.38	-	-	-	27,900.38
年末余额	<u>-</u>	<u>1,286,562.00</u>	<u>92,832.85</u>	<u>34,697.93</u>	<u>15,147.71</u>	<u>1,429,240.49</u>
账面价值						
年末	<u>168,728,433.22</u>	<u>444,919,518.82</u>	<u>32,900,494.77</u>	<u>30,828,839.35</u>	<u>48,849,369.36</u>	<u>726,226,655.52</u>
年初	<u>127,148,459.06</u>	<u>342,068,722.75</u>	<u>25,608,247.81</u>	<u>31,661,834.22</u>	<u>30,599,715.33</u>	<u>557,086,979.17</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无经营性租出的固定资产。

于2023年12月31日，本集团无所有权或使用权受到限制的固定资产（2022年12月31日：人民币87,648,137.28元），参见附注五、18。

11. 在建工程

	2023年	2022年
新闻立体仓项目	39,841,844.70	23,420,968.39
越南南亭武仓库	-	26,140,619.37
越南太平工厂	122,457,979.31	-
待安装设备	85,040,660.61	68,573,186.27
其他零星工程	22,410,169.09	12,863,705.62
	<hr/>	<hr/>
合计	269,750,653.71	130,998,479.65

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 在建工程（续）

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	年末余额	资金来源	工程投入 占预算 比例（%）
新闻立体仓项目	70,770,000.00	23,420,968.39	16,420,876.31	-	39,841,844.70	募集资金/自有资金	56.30
越南南亭武仓库	44,530,316.24	26,140,619.37	18,389,696.87	(44,530,316.24)	-	自有资金	100.00
越南太平工厂	1,150,000,000.00	-	122,457,979.31	-	122,457,979.31	募集资金/自有资金	10.65

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 使用权资产

	房屋建筑物	运输工具	机器设备	合计
成本				
年初余额	141,529,939.78	13,055,485.52	729,970.59	155,315,395.89
增加	149,978,662.51	8,266,099.37	-	158,244,761.88
处置	(24,240,084.03)	(2,057,790.84)	-	(26,297,874.87)
外币报表折算	3,169,803.11	112,417.51	12,378.25	3,294,598.87
年末余额	<u>270,438,321.37</u>	<u>19,376,211.56</u>	<u>742,348.84</u>	<u>290,556,881.77</u>
累计摊销				
年初余额	62,021,669.86	7,408,988.63	182,492.58	69,613,151.07
计提	45,323,165.36	3,170,600.15	246,509.83	48,740,275.34
处置	(20,431,410.22)	(2,057,790.84)	-	(22,489,201.06)
外币报表折算	862,147.78	119,760.53	4,034.36	985,942.67
年末余额	<u>87,775,572.78</u>	<u>8,641,558.47</u>	<u>433,036.77</u>	<u>96,850,168.02</u>
账面价值				
年末	<u>182,662,748.59</u>	<u>10,734,653.09</u>	<u>309,312.07</u>	<u>193,706,713.75</u>
年初	<u>79,508,269.92</u>	<u>5,646,496.89</u>	<u>547,478.01</u>	<u>85,702,244.82</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产

	土地及土地使用权	软件	合计
原价			
年初余额	202,917,741.60	68,598,049.72	271,515,791.32
购置	7,055,800.00	17,164,954.46	24,220,754.46
处置	-	(909,550.64)	(909,550.64)
外币报表折算	2,454,191.26	416,672.58	2,870,863.84
年末余额	<u>212,427,732.86</u>	<u>85,270,126.12</u>	<u>297,697,858.98</u>
累计摊销			
年初余额	11,694,561.53	35,742,493.00	47,437,054.53
计提	4,684,716.90	13,116,300.77	17,801,017.67
处置	-	(44,840.76)	(44,840.76)
外币报表折算	51,443.00	167,620.48	219,063.48
年末余额	<u>16,430,721.43</u>	<u>48,981,573.49</u>	<u>65,412,294.92</u>
账面价值			
年末	<u>195,997,011.43</u>	<u>36,288,552.63</u>	<u>232,285,564.06</u>
年初	<u>191,223,180.07</u>	<u>32,855,556.72</u>	<u>224,078,736.79</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在通过内部研发形成的无形资产。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无所有权或使用权受到限制的无形资产（2022 年 12 月 31 日：人民币 41,721,933.13 元），参见附注五、18。

14. 开发支出

参见附注六。

15. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	外币报表折算	年末余额
装修费	63,855,288.49	26,609,374.06	(26,372,479.48)	(1,348,855.28)	62,743,327.79
网络服务费	-	306,482.99	(40,597.22)	-	265,885.77
合计	<u>63,855,288.49</u>	<u>26,915,857.05</u>	<u>(26,413,076.70)</u>	<u>(1,348,855.28)</u>	<u>63,009,213.56</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年		2022年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产				
衍生金融工具公允价值变动损失	-	-	844,284.16	126,642.62
资产减值准备	118,229,392.04	26,669,927.52	95,622,949.32	22,352,709.97
预提费用及应付职工薪酬	126,602,286.85	24,334,834.95	114,287,057.91	20,608,621.67
递延收益	8,200,737.43	1,356,193.34	9,075,456.96	1,510,226.48
内部交易未实现利润	163,585,807.26	24,439,682.99	171,752,876.88	35,975,643.83
可抵扣亏损	1,405,366,861.55	259,453,581.02	478,684,066.41	97,656,213.47
股份支付费用	62,990,979.60	9,448,646.94	-	-
其他综合收益中的现金流量套期	5,384,572.33	807,685.85	-	-
其他	39,953,796.68	8,002,779.86	564,317.95	114,054.44
合计	<u>1,930,314,433.74</u>	<u>354,513,332.47</u>	<u>870,831,009.59</u>	<u>178,344,112.48</u>

	2023年		2022年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债				
固定资产折旧年限差异	248,552,209.17	43,163,468.49	178,727,065.31	33,718,173.60
衍生金融工具公允价值变动收益	161,573.29	24,235.99	6,812,815.95	1,567,035.00
交易性金融资产公允价值变动收益	320,752.80	82,742.95	33,403.10	8,350.78
其他综合收益中的现金流量套期	-	-	31,921,639.79	4,788,245.97
其他	39,883,627.15	8,005,036.08	2,404,960.00	601,240.00
合计	<u>288,918,162.41</u>	<u>51,275,483.51</u>	<u>219,899,884.15</u>	<u>40,683,045.35</u>

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		2022年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	43,798,042.35	310,715,290.12	17,438,894.51	160,905,217.97
递延所得税负债	43,798,042.35	7,477,441.16	17,438,894.51	23,244,150.84

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 递延所得税资产/负债（续）

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	559,017.95	40,449.08
可抵扣亏损	26,846,029.68	19,639,085.83
合计	<u>27,405,047.63</u>	<u>19,679,534.91</u>

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将于以下年度到期或转回：

	2023年	2022年
2027年	6,193,966.41	6,234,415.49
2028年	7,359,463.46	-
永久（注）	13,851,617.76	13,445,119.42
合计	<u>27,405,047.63</u>	<u>19,679,534.91</u>

注：系境外子公司的弥补亏损年限为无限期。

17. 其他非流动资产

	2023年	2022年
预付工程设备款	25,629,449.79	10,760,206.35
其他	864,283.04	1,523,295.19
合计	<u>26,493,732.83</u>	<u>12,283,501.54</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 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	334,095,375.03	334,095,375.03	保证金、借 款质押	注1/注3
应收账款	<u>187,860,917.60</u>	<u>187,860,917.60</u>	借款质押	注3
合计	<u><u>521,956,292.63</u></u>	<u><u>521,956,292.63</u></u>		

2022年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	151,406,721.38	151,406,721.38	保证金、借 款质押	注1/注3
应收账款	829,208,691.84	825,037,454.82	借款质押	注2/注3
存货	1,682,569,480.66	1,607,472,530.33	借款质押	注2
固定资产	117,085,821.31	87,648,137.28	借款抵押	注2
无形资产	<u>47,269,546.44</u>	<u>41,721,933.13</u>	借款抵押	注2/注4
合计	<u><u>2,827,540,261.63</u></u>	<u><u>2,713,286,776.94</u></u>		

注1： 于2023年12月31日，账面价值为人民币12,166,191.68元（2022年12月31日：人民币350,086.04元）的银行存款用于远期外汇合约和外汇期权合约保证金；账面价值为人民币26,250,162.75元（2022年12月31日：银行存款人民币68,690,508.67元，定期存款人民币9,678,560.43元）的银行存款用于银行承兑汇票保证金；账面价值为人民币529,151.63元（2022年12月31日：人民币534,206.83元）的银行存款用于银行信用证保证金；账面价值为人民币1,999,256.59元（2022年12月31日：人民币1,650,847.58元）的银行存款用于保函保证金；账面价值为人民币8,973.63元的银行存款（2022年12月31日：人民币27,234,519.73元）用于取得银行借款质押；本年无银行存款用于履约保证金（2022年12月31日：人民币183,790.71元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 所有权或使用权受到限制的资产（续）

注2： 于2022年12月31日，本集团账面价值为人民币393,638,839.62元的应收账款，账面价值为人民币1,607,472,530.33元的存货，账面价值为人民币87,648,137.28元的固定资产，以及账面价值为人民币10,064,627.98元的无形资产所有权受到限制，用于取得Branch Banking and Trust Company定期及循环信用贷款，循环贷款额度为美元30,000,000.00元，定期借款额度为美元15,000,000.00元。于2023年9月7日，该定期及循环信用贷款合同已经解约，因此于2023年12月31日，该类资产所有权未受到限制。

注3： 于2023年12月31日，账面价值为人民币187,860,917.60元（2022年12月31日：人民币431,398,615.20元）的应收账款和账面价值为人民币293,141,638.75元（2022年12月31日：人民币43,084,201.39元）的定期存款存单受到限制，用于取得短期借款人民币342,211,765.31元（2022年12月31日：人民币421,379,096.10元）。

注4： 于2022年12月31日，账面价值为人民币31,657,305.15元的无形资产受到限制，用于取得长期借款人民币10,500,000.00元，本集团已于2023年偿还该笔借款。

19. 短期借款

	2023年	2022年
信用借款	514,275,246.96	732,136,557.05
保证及质押借款	131,763,194.44	251,849,127.24
质押借款	342,211,765.31	421,379,096.10
抵押及质押借款	6,092,431.38	5,817,893.51
	<u>994,342,638.09</u>	<u>1,411,182,673.90</u>
合计		

于2023年12月31日，无已到期但未偿还的短期借款。

20. 衍生金融负债

	2023年	2022年
套期工具形成的衍生金融负债		
远期外汇合约	<u>5,606,709.34</u>	<u>-</u>
非套期工具形成的衍生金融负债		
外汇期权合约	<u>91,204.49</u>	<u>858,466.43</u>
合计	<u>5,697,913.83</u>	<u>858,466.43</u>

本集团利用衍生金融工具进行套期保值的情况参见附注十、4。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>186,213,257.68</u>	<u>524,631,569.17</u>

于2023年12月31日，本集团无到期未付的应付票据。

22. 应付账款

	2023年	2022年
应付账款	<u>1,112,016,627.10</u>	<u>1,069,689,753.49</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

23. 合同负债

	2023年	2022年
预收货款	20,509,868.46	16,351,244.69
预提销售折扣	<u>45,186,243.58</u>	<u>44,696,228.43</u>
合计	<u>65,696,112.04</u>	<u>61,047,473.12</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要合同负债。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算	年末余额
短期薪酬	62,907,898.65	809,762,265.77	(788,999,124.27)	(16,882,573.82)	66,788,466.33
离职后福利(设定提存计划)	3,326,926.76	51,802,228.10	(51,367,221.93)	(97,606.04)	3,664,326.89
合计	66,234,825.41	861,564,493.87	(840,366,346.20)	(16,980,179.86)	70,452,793.22

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	57,488,405.11	722,045,481.89	(700,256,240.46)	(15,022,496.77)	64,255,149.77
职工福利费	645,360.73	46,811,201.69	(47,036,661.73)	(418,929.09)	971.60
社会保险费	988,711.28	25,625,146.97	(25,392,064.09)	(740,600.77)	481,193.39
其中：医疗保险费	866,698.20	23,318,653.54	(22,967,284.40)	(740,562.50)	477,504.84
工伤保险费	63,496.67	1,337,357.41	(1,399,527.83)	(38.27)	1,287.98
生育保险费	58,516.41	969,136.02	(1,025,251.86)	-	2,400.57
住房公积金	2,869,999.00	6,715,368.87	(9,064,953.87)	-	520,414.00
工会经费和职工教育经费	900,469.44	7,058,686.35	(6,445,288.62)	3,728.32	1,517,595.49
其他短期薪酬	14,953.09	1,506,380.00	(803,915.50)	(704,275.51)	13,142.08
合计	62,907,898.65	809,762,265.77	(788,999,124.27)	(16,882,573.82)	66,788,466.33

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算	年末余额
基本养老保险费	3,290,389.67	48,676,640.37	(48,183,935.12)	(119,968.31)	3,663,126.61
失业保险费	36,537.09	3,125,587.73	(3,183,286.81)	22,362.27	1,200.28
合计	<u>3,326,926.76</u>	<u>51,802,228.10</u>	<u>(51,367,221.93)</u>	<u>(97,606.04)</u>	<u>3,664,326.89</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 应交税费

	2023年	2022年
增值税	14,979,219.67	11,399,600.65
企业所得税	5,930,012.77	4,902,327.79
代扣代缴个人所得税	3,661,654.15	2,796,976.12
房产税	1,257,742.36	286,245.42
城市维护建设税	81,629.04	338,115.90
教育费附加	58,207.10	241,483.33
土地使用税	179,361.01	175,411.57
印花税	686,507.71	744,468.72
其他	1,241,777.53	1,172,978.89
	<u>28,076,111.34</u>	<u>22,057,608.39</u>

26. 其他应付款

	2023年	2022年
其他应付款	<u>134,882,097.63</u>	<u>85,629,875.75</u>

其他应付款

	2023年	2022年
工程款及质保金	79,712,482.02	39,918,891.11
应付费用款	52,650,981.93	39,075,137.70
关联方应付款	-	181,279.01
其他	<u>2,518,633.68</u>	<u>6,454,567.93</u>
合计	<u>134,882,097.63</u>	<u>85,629,875.75</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年的重大其他应付款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的长期借款(注)	235,448,906.52	507,847,405.45
一年内到期的租赁负债	38,494,778.60	32,346,840.60
合计	<u>273,943,685.12</u>	<u>540,194,246.05</u>

注：于2023年12月31日，上述借款的年利率为2.65%-6.70%（2022年12月31日：1.14%-4.76%）。

28. 其他流动负债

	2023年	2022年
预提费用	70,625,358.79	58,832,680.51
待转销项税额	24,165.50	76,876.92
预提销售折扣	91,197,470.52	96,012,926.83
合计	<u>161,846,994.81</u>	<u>154,922,484.26</u>

29. 长期借款

	2023年	2022年
信用借款	404,654,015.06	285,419,420.00
抵押借款	-	10,500,000.00
保证及质押借款	244,846,435.95	118,091,777.78
抵押及质押借款	-	184,026,727.81
合计	<u>649,500,451.01</u>	<u>598,037,925.59</u>

于2023年12月31日，上述借款的年利率为2.65%-3.55%（2022年12月31日：2.75%-6.70%）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 租赁负债

	2023年	2022年
房屋建筑物	183,759,183.06	85,562,039.43
运输工具	8,580,280.96	715,476.17
机器设备	320,957.57	83,416.17
	<u>192,660,421.59</u>	<u>86,360,931.77</u>
减：一年内到期的租赁负债	38,494,778.60	32,346,840.60
	<u>154,165,642.99</u>	<u>54,014,091.17</u>

31. 预计负债

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算	年末余额	
产品质量保证	98,152,873.62	98,325,760.39	(91,425,467.53)	1,589,653.36	106,642,819.84	注
未决诉讼	-	1,303,713.00	-	32,351.00	1,336,064.00	
	<u>98,152,873.62</u>	<u>99,629,473.39</u>	<u>(91,425,467.53)</u>	<u>1,622,004.36</u>	<u>107,978,883.84</u>	

注：本集团根据与客户的协议按照不同销售国家的法律法规要求提供产品保修服务，并承诺赔偿或更换运行不良的产品配件。产品质量保证为基于历史保修数据、当前保修情况，考虑产品改进、市场变化等全部相关信息后而作出的预计。本集团至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估，并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。

32. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
与资产相关的政府补助	9,075,456.96	620,000.00	(1,494,719.53)	8,200,737.43

五、合并财务报表主要项目注释（续）

33. 股本

	年初余额	本年增减变动				小计	年末余额
		发行新股	送股	公积金转增	其他		
GLOBE HOLDINGS (HONG KONG) CO., LTD.	255,598,466.00	-	-	-	-	-	255,598,466.00
ZAMA Corporation Limited	90,790,870.00	-	-	-	-	-	90,790,870.00
陈寅	18,232,632.00	-	-	-	-	-	18,232,632.00
人民币普通股	-	124,637,575.00	-	-	-	124,637,575.00	124,637,575.00
合计	364,621,968.00	124,637,575.00	-	-	-	124,637,575.00	489,259,543.00

本公司于2023年2月8日在深圳证券交易所创业板首次公开发行人民币普通股（A股）股票121,540,000股，每股面值人民币1.00元，每股发行认购价格为人民币30.85元，扣除发行费用人民币205,112,401.92元后的募集资金净额为人民币3,544,396,598.08元，新增注册资本（股本）人民币121,540,000.00元，新增资本公积股本溢价人民币3,422,856,598.08元。

本公司于2023年12月19日向符合《格力博（江苏）股份有限公司股票期权激励计划》（以下简称“股票期权激励计划”）第一个行权期行权条件的激励对象定向发行人民币普通股（A股）股票3,097,575.00股，每股面值人民币1.00元，股票期权的行权价格为人民币8.9383元，新增注册资本（股本）人民币3,097,575.00元，新增资本公积股本溢价人民币30,103,272.32元。

34. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价（注1）	681,782,212.66	3,452,959,870.40	-	4,134,742,083.06
其他（注2）	25,787,295.55	6,908,012.55	(12,660,664.89)	20,034,643.21
合计	707,569,508.21	3,459,867,882.95	(12,660,664.89)	4,154,776,726.27

注1：2023年，本公司因发行人民币普通股（A股）股票增加资本公积股本溢价人民币3,452,959,870.40元，参见附注五、33。

注2：2023年，本集团因确认股份支付费用相关的递延所得税而增加资本公积人民币6,908,012.55元。

2023年本公司向符合股票期权激励计划的激励对象定向发行人民币普通股（A股）股票，相应结转等待期确认的资本公积其他人民币5,513,683.50元至资本公积股本溢价；如附注十三所述，因本公司预计股票期权激励计划的部分行权期的行权条件法实现，转回股份支付费用而减少资本公积人民币7,146,981.39元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2023年

	年初余额	增减变动	年末余额
应收款项融资公允价值变动	(4,454,661.65)	1,138,764.82	(3,315,896.83)
应收款项融资信用减值准备	4,454,661.65	(1,138,764.82)	3,315,896.83
外币财务报表折算差额	(48,008,439.49)	(12,385,875.15)	(60,394,314.64)
现金流量套期储备	27,449,946.94	(32,104,135.06)	(4,654,188.12)
合计	<u>(20,558,492.55)</u>	<u>(44,490,010.21)</u>	<u>(65,048,502.76)</u>

2022年

	年初余额	增减变动	年末余额
应收款项融资公允价值变动	(4,618,695.22)	164,033.57	(4,454,661.65)
应收款项融资信用减值准备	4,618,695.22	(164,033.57)	4,454,661.65
外币财务报表折算差额	(13,738,885.10)	(34,269,554.39)	(48,008,439.49)
现金流量套期储备	146,196,130.78	(118,746,183.84)	27,449,946.94
合计	<u>132,457,245.68</u>	<u>(153,015,738.23)</u>	<u>(20,558,492.55)</u>

其他综合收益发生额：

2023年

	税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
将重分类进损益的其他 综合收益					
应收款项融资公允 价值变动	(3,315,896.83)	(4,454,661.65)	-	1,138,764.82	-
应收款项融资信用 减值准备	3,315,896.83	4,454,661.65	-	(1,138,764.82)	-
外币报表折算差额	(12,385,875.15)	-	-	(12,385,875.15)	-
现金流量套期储备	(7,684,652.22)	30,015,414.66	(5,595,931.82)	(32,104,135.06)	-
合计	<u>(20,070,527.37)</u>	<u>30,015,414.66</u>	<u>(5,595,931.82)</u>	<u>(44,490,010.21)</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：（续）

2022年

	税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
将重分类进损益的其他 综合收益					
应收款项融资公允 价值变动	(4,454,661.65)	(4,618,695.22)	-	164,033.57	-
应收款项融资信用 减值准备	4,454,661.65	4,618,695.22	-	(164,033.57)	-
外币报表折算差额	(34,269,554.39)	-	-	(34,269,554.39)	-
现金流量套期储备	(22,713,752.45)	117,180,146.88	(21,147,715.49)	(118,746,183.84)	-
合计	<u>(56,983,306.84)</u>	<u>117,180,146.88</u>	<u>(21,147,715.49)</u>	<u>(153,015,738.23)</u>	<u>-</u>

36. 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>110,239,392.12</u>	-	-	<u>110,239,392.12</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。

37. 未分配利润

	2023年	2022年
上年年末及年初未分配利润	313,885,359.15	89,169,584.95
归属于母公司股东的净利润	(474,319,054.98)	265,879,544.02
减：提取法定盈余公积	-	41,163,769.82
分配普通股现金股利（注）	<u>29,996,193.43</u>	-
年末未分配利润	<u>(190,429,889.26)</u>	<u>313,885,359.15</u>

注：根据本公司2023年5月9日召开的2022年年度股东大会之决议，本公司向在派息公告中确认的股权登记日在册的全体股东派发现金股利总额为人民币29,996,193.43元（含税），已于2023年6月7日实施完毕。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,596,434,608.61	3,555,015,270.35	5,194,581,717.69	3,854,658,442.84
其他业务	20,449,916.46	13,054,275.93	16,524,676.67	16,155,404.56
合计	<u>4,616,884,525.07</u>	<u>3,568,069,546.28</u>	<u>5,211,106,394.36</u>	<u>3,870,813,847.40</u>

营业收入分解信息如下：

报告分部	2023年	2022年
商品类型		
新能源园林机械	3,110,615,032.10	3,921,691,325.83
交流电园林机械	1,014,348,710.38	827,733,998.00
其他	491,920,782.59	461,681,070.53
合计	<u>4,616,884,525.07</u>	<u>5,211,106,394.36</u>
经营地区		
境外	4,527,667,853.73	5,140,988,147.28
境内	89,216,671.34	70,118,247.08
合计	<u>4,616,884,525.07</u>	<u>5,211,106,394.36</u>
商品转让时间		
在某一时点转让	<u>4,616,884,525.07</u>	<u>5,211,106,394.36</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 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	
新能源园林机械	2,351,138,825.77
交流电园林机械	842,521,994.44
其他	374,408,726.07
合计	<u>3,568,069,546.28</u>
经营地区	
境外	3,488,619,293.93
境内	79,450,252.35
合计	<u>3,568,069,546.28</u>
商品转让时间	
在某一时点转让	<u>3,568,069,546.28</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
预收货款	16,351,244.69	24,537,684.56
预提销售折扣	<u>44,696,228.43</u>	<u>76,782,460.37</u>
合计	<u>61,047,473.12</u>	<u>101,320,144.93</u>

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
销售产品	向客户交付商品时履行履约义务完成进口地通关并通知客户时履行履约义务	合同价款通常按照合同约定的方式支付 合同价款通常按照合同约定的方式支付	园林机械	是	无	产品保修
代理清关服务			清关服务	是	无	无

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 税金及附加

	2023年	2022年
城市维护建设税	12,487,180.48	1,309,531.61
教育费及地方教育费附加	8,922,097.52	981,750.06
房产税	2,508,715.11	1,565,164.24
印花税	1,440,041.40	1,700,613.81
土地使用税	883,615.30	717,444.00
其他	2,449,280.00	1,552,974.66
合计	<u>28,690,929.81</u>	<u>7,827,478.38</u>

40. 销售费用

	2023年	2022年
工资薪酬	209,800,493.14	144,488,623.74
差旅费	19,758,315.34	9,139,733.51
业务招待费	2,831,020.43	637,678.99
广告宣传及市场推广费	270,050,594.98	219,355,733.14
折旧与摊销	17,453,067.74	8,337,669.81
样品费	17,832,047.10	10,787,232.80
咨询服务费	13,546,769.48	7,812,326.80
质保费	98,633,016.93	62,255,602.69
仓储及租赁费用	123,557,107.76	116,449,209.20
办公及软件费	25,246,500.85	16,101,245.09
其他	12,337,020.46	14,467,754.38
合计	<u>811,045,954.21</u>	<u>609,832,810.15</u>

41. 管理费用

	2023年	2022年
工资薪酬	300,826,320.51	253,351,982.38
商业保险费	22,061,122.47	21,077,993.14
办公费	39,223,040.74	31,259,925.83
差旅费	25,400,441.17	11,672,424.81
租赁费	7,169,448.86	10,531,213.13
业务招待费	4,648,848.78	4,878,314.46
折旧与摊销	40,267,071.21	40,717,625.38
咨询服务费	60,738,488.40	53,717,072.32
物料消耗	10,034,669.62	9,299,082.21
其他	34,431,339.78	30,736,205.61
合计	<u>544,800,791.54</u>	<u>467,241,839.27</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 研发费用

	2023年	2022年
试制及材料费	44,610,932.90	54,573,270.66
折旧与摊销	11,204,918.84	5,228,716.93
燃料及动力	1,208,518.62	991,041.68
工资薪酬	127,827,646.78	131,393,707.90
差旅费	7,252,293.03	1,187,011.34
咨询服务费	13,373,232.04	12,455,303.99
其他	17,068,050.32	7,666,522.76
合计	<u>222,545,592.53</u>	<u>213,495,575.26</u>

43. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	109,047,946.76	54,936,442.30
减：利息收入	95,804,753.32	11,836,122.18
汇兑损益	(47,030,864.24)	(206,091,777.46)
其他	12,490,998.32	7,806,945.40
合计	<u>(21,296,672.48)</u>	<u>(155,184,511.94)</u>

44. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	15,429,933.28	11,237,162.83
代扣个人所得税手续费返还	207,625.55	237,011.37
合计	<u>15,637,558.83</u>	<u>11,474,174.20</u>

45. 投资收益

	2023年	2022年
理财产品投资收益	13,141,531.67	679,567.37
外汇衍生金融工具投资（损失）/收益	(71,879,754.30)	11,216,594.56
合计	<u>(58,738,222.63)</u>	<u>11,896,161.93</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 公允价值变动收益

	2023年	2022年
外汇衍生金融工具	(77,022.22)	(378,574.59)
利率衍生金融工具	-	8,314,961.37
银行理财产品	583,077.80	(2,509.52)
合计	<u>506,055.58</u>	<u>7,933,877.26</u>

47. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账损失	(8,230,544.76)	3,741,147.15
其他应收账款坏账损失	457,964.37	(280,407.29)
应收款项融资坏账损失	1,234,423.76	(35,815.90)
合计	<u>(6,538,156.63)</u>	<u>3,424,923.96</u>

48. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失	(23,946,776.30)	(25,073,832.75)
固定资产减值损失	(172,263.89)	-
合计	<u>(24,119,040.19)</u>	<u>(25,073,832.75)</u>

49. 资产处置收益

	2023年	2022年
固定资产处置损益	629,068.15	(1,135.58)
使用权资产处置损益	(35,093.06)	-
合计	<u>593,975.09</u>	<u>(1,135.58)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
保险理赔收入	1,645,227.86	402,918.51	1,645,227.86
罚款收入	318,968.34	521,740.69	318,968.34
核销的无需支付款项	-	9,157,015.15	-
其他	253,507.51	84,414.24	253,507.51
合计	<u>2,217,703.71</u>	<u>10,166,088.59</u>	<u>2,217,703.71</u>

51. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	591,540.87	114,875.59	591,540.87
产品罚款及赔偿支出	2,351,113.33	924,548.63	2,351,113.33
捐赠支出	847,139.09	294,807.95	847,139.09
其他	453,201.34	898,891.29	453,201.34
合计	<u>4,242,994.63</u>	<u>2,233,123.46</u>	<u>4,242,994.63</u>

52. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	11,239,792.95	49,565,266.37
递延所得税费用	<u>(148,533,060.00)</u>	<u>(100,778,320.40)</u>
合计	<u>(137,293,267.05)</u>	<u>(51,213,054.03)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 所得税费用（续）

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	(611,654,737.69)	214,666,489.99
按法定税率(25%)计算的所得税费用	(152,913,684.42)	53,666,622.50
子公司适用不同税率的影响(注)	38,267,180.16	11,913,179.12
对以前期间当期所得税的调整	1,839,665.31	(1,787,575.36)
不可抵扣的费用	1,342,413.04	3,360,329.96
利用以前年度可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异的影响	(13,653,749.55)	(33,516,302.66)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损	2,514,683.64	(4,426,739.11)
研发费用加计扣除	(62,429,422.83)	(54,993,215.19)
高新技术企业优惠税率影响	49,514,660.20	(29,174,742.75)
股份支付的影响	(1,786,745.34)	1,803,971.67
跨境利润分配扣缴所得税	11,732.74	1,941,417.79
	<u>(137,293,267.05)</u>	<u>(51,213,054.03)</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>(137,293,267.05)</u>	<u>(51,213,054.03)</u>

注：本集团下属企业适用所得税税率情况参见附注四。

53. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>(1.02)</u>	<u>0.73</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>(1.02)</u>	<u>0.71</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，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

由于本集团2023年度发生亏损，故发行在外的员工股份期权具有反稀释性，因此未就稀释性对2023年度的基本每股收益进行调整。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 每股收益（续）

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。

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，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

基本每股收益与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	(474,319,054.98)	265,879,544.02
	<u>(474,319,054.98)</u>	<u>265,879,544.02</u>
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润	(474,319,054.98)	265,879,544.02
	<u>(474,319,054.98)</u>	<u>265,879,544.02</u>
归属于：		
持续经营	(474,319,054.98)	265,879,544.02
	<u>(474,319,054.98)</u>	<u>265,879,544.02</u>
	2023年	2022年
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	466,163,432.58	364,621,968.00
稀释效应——普通股的加权平均数		
员工股份期权	-	11,320,288.17
	<u>-</u>	<u>11,320,288.17</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	466,163,432.58	375,942,256.17
	<u>466,163,432.58</u>	<u>375,942,256.17</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 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		
政府补助	14,762,839.30	10,694,441.20
利息收入	47,740,245.10	5,795,866.15
押金和保证金收回	659,012.15	-
其他	2,217,703.71	1,009,073.44
合计	<u>65,379,800.26</u>	<u>17,499,380.79</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
违约及赔偿支出	2,351,113.33	924,548.63
押金和保证金支出	5,012,015.35	24,068,141.00
捐赠支出	847,139.09	294,807.95
销售费用	529,746,826.81	469,137,190.65
管理费用	203,707,399.82	173,172,231.51
研发费用	38,902,094.01	79,638,681.39
其他	24,811,003.43	24,285,828.36
合计	<u>805,377,591.84</u>	<u>771,521,429.49</u>

(2) 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与投资活动有关的现金		
外汇保证金收回	-	8,651,869.52
外汇衍生品交割净收益	6,812,815.95	17,345,022.57
合计	<u>6,812,815.95</u>	<u>25,996,892.09</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
外汇保证金支出	11,816,105.64	4,422,643.60
外汇衍生品交割支出	72,724,038.46	-
合计	<u>84,540,144.10</u>	<u>4,422,643.60</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 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		
银行承兑汇票保证金收回	52,123,961.56	-
支付其他与筹资活动有关的现金		
银行承兑汇票及银行借款质押保证金支出	222,831,891.26	61,561,886.67
租赁负债支出	59,320,943.35	37,902,332.37
上市费用	19,936,426.38	6,864,219.37
合计	302,089,260.99	106,328,438.41

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	1,411,182,673.90	1,829,148,467.30	297,221.66	2,244,968,548.91	1,317,175.86	994,342,638.09
长期借款（包含一年内到期的非流动负债）	1,105,885,331.04	943,947,589.59	-	1,116,165,077.62	48,718,485.48	884,949,357.53
租赁负债（包含一年内到期的非流动负债）	86,360,931.77	-	169,394,013.92	59,320,943.35	3,773,580.75	192,660,421.59
合计	2,603,428,936.71	2,773,096,056.89	169,691,235.58	3,420,454,569.88	53,809,242.09	2,071,952,417.21

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	(474,361,470.64)	265,879,544.02
加：资产减值损失	24,119,040.19	25,073,832.75
信用减值损失	6,538,156.63	(3,424,923.96)
固定资产折旧	115,787,231.28	78,759,221.55
使用权资产折旧	48,740,275.34	36,183,999.16
无形资产摊销	17,801,017.67	13,695,878.40
长期待摊费用摊销	26,413,076.70	21,605,653.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	(593,975.09)	1,135.58
固定资产报废损失	591,540.87	114,875.59
公允价值变动损失	(506,055.58)	(7,933,877.26)
财务费用	(45,404,496.15)	(11,665,989.18)
投资损失	58,738,222.63	(11,896,161.93)
递延所得税资产减少	(138,362,282.08)	(107,566,487.54)
递延所得税负债增加	(10,170,777.92)	6,788,167.14
存货的减少	762,836,821.17	(692,400,137.84)
经营性应收项目的减少	(130,893,902.82)	(55,487,248.65)
经营性应付项目的增加	(191,828,893.45)	(351,136,912.83)
其他	(7,146,981.39)	7,215,886.67
经营活动产生的现金流量净额	<u>62,296,547.36</u>	<u>(786,193,544.36)</u>
不涉及现金的重大筹资活动：		
	2023年	2022年
承担租赁负债方式取得使用权资产	<u>158,244,761.88</u>	<u>20,341,829.84</u>
现金及现金等价物净变动：		
	2023年	2022年
现金的年未余额	1,759,160,002.70	248,612,688.64
减：现金的年初余额	<u>248,612,688.64</u>	<u>310,110,344.32</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>1,510,547,314.06</u>	<u>(61,497,655.68)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 现金流量表补充资料（续）

(2) 现金及现金等价物

	2023年	2022年
现金		
其中：库存现金	1,081,216.40	292.56
可随时用于支付的银行存款	1,748,016,997.01	239,743,530.91
可随时用于支付的其他货币资金	9,619,870.03	8,868,865.17
现金等价物		
其中：三个月内到期的定期存单	441,919.26	-
年末现金及现金等价物余额	<u>1,759,160,002.70</u>	<u>248,612,688.64</u>

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年	2022年	理由
三个月及以上定期存款	622,689,105.33	56,639,281.12	管理层意图持有至到期
贷款保证金	293,150,612.38	70,318,721.12	不可随时支取
承兑汇票保证金	26,250,162.75	78,369,069.10	不可随时支取
远期外汇合约保证金	12,166,191.68	350,086.04	不可随时支取
保函保证金	1,999,256.59	1,650,847.58	不可随时支取
信用证保证金	529,151.63	534,206.83	不可随时支取
履约保证金	-	183,790.71	不可随时支取
合计	<u>956,784,480.36</u>	<u>208,046,002.50</u>	

56. 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	45,063,903.60	7.0827	319,174,110.05
欧元	1,321,036.15	7.8592	10,382,287.33
越南盾	352,432,342,851.98	0.0003	102,934,950.71
英镑	2,550,227.47	9.0411	23,056,861.54
瑞典克朗	12,604,292.67	0.7110	8,961,652.09
卢布	1,188,490,530.64	0.0803	95,435,789.61
加拿大元	1,870,648.56	5.3673	10,040,332.02
港币	1,245,422.22	0.9062	1,128,601.62
澳元	5,902.67	4.8484	28,618.50
合计			<u>571,143,203.47</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 外币货币性项目（续）

	原币	汇率	折合人民币
应收账款			
美元	124,875,588.03	7.0827	884,456,327.32
欧元	10,172,973.41	7.8592	79,951,432.66
日元	552,195.45	0.0502	27,727.39
英镑	1,581,670.23	9.0411	14,300,038.73
瑞典克朗	972,794.98	1.4065	1,368,236.14
卢布	963,921,171.98	0.0803	77,402,870.11
加拿大元	2,482,591.71	5.3673	13,324,814.49
合计			<u>1,070,831,446.84</u>
	原币	汇率	折合人民币
应收款项融资			
美元	31,901,167.57	7.0827	<u>225,946,399.54</u>
	原币	汇率	折合人民币
其他应收款			
美元	6,946,096.83	7.0827	49,197,120.03
欧元	324,149.54	7.8592	2,547,556.07
越南盾	27,670,648,979.21	0.0003	8,081,769.30
港币	154,022.07	0.9062	139,574.80
卢布	3,678,583.19	0.0803	295,390.23
加拿大元	500,000.00	5.3673	2,683,650.00
合计			<u>62,945,060.43</u>
	原币	汇率	折合人民币
短期借款			
美元	11,727,961.25	7.0827	<u>83,065,631.15</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 外币货币性项目（续）

	原币	汇率	折合人民币
应付账款			
美元	5,505,957.97	7.0827	38,997,048.53
欧元	1,288,787.62	7.8592	10,128,839.67
越南盾	348,681,689,949.14	0.0003	101,839,497.13
加拿大元	479,764.83	5.3673	2,575,041.77
日元	1,339,966.74	0.0502	67,283.75
合计			<u>153,607,710.85</u>

	原币	汇率	折合人民币
其他应付款			
美元	4,736,182.03	7.0827	33,544,956.46
欧元	104,286.30	7.8592	819,606.89
越南盾	37,181,451,559.08	0.0003	10,859,590.39
英镑	113,907.68	9.0411	1,029,850.70
瑞典克朗	3,281,818.20	0.7110	2,333,372.74
卢布	31,691,797.88	0.0803	2,544,851.37
加拿大元	238,274.61	5.3673	1,278,891.31
瑞士法郎	13.88	8.4184	116.82
合计			<u>52,411,236.68</u>

	原币	汇率	折合人民币
一年内到期的非流动负债			
美元	3,215,185.14	7.0827	22,772,191.81
欧元	234,291.72	7.8592	1,841,345.49
卢布	2,194,647.82	0.0803	176,230.22
加拿大元	1,425,183.95	5.3673	7,649,389.82
合计			<u>32,439,157.34</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 外币货币性项目（续）

	原币	汇率	折合人民币
租赁负债			
美元	2,860,515.99	7.0827	20,260,176.59
欧元	704,756.79	7.8592	5,538,824.58
卢布	287,454,832.13	0.0803	23,082,623.02
加拿大元	18,433,101.96	5.3673	98,935,988.17
合计			<u>147,817,612.36</u>

57. 租赁

作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	8,621,427.79	2,822,958.05
计入当期损益的采用简化处理的短期租 赁费用	136,957,961.94	134,892,940.82
与租赁相关的总现金流出	<u>196,278,905.29</u>	<u>172,795,273.19</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备、运输设备和其他设备，房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为1-8年，运输设备和其他设备的租赁期通常为1-4年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租，部分租赁合同要求本集团财务指标保持在一定水平。部分租赁合同包含续租选择权、终止选择权的条款。

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、12；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、24；租赁负债，参见附注五、27和附注五、30。

六、 研发支出

按性质分类如下：

	2023年	2022年
人员人工费用	169,121,887.47	131,393,707.90
直接投入费用	50,690,086.67	55,564,312.34
咨询服务费	15,126,331.88	12,455,303.99
折旧摊销费用	12,289,610.30	5,228,716.93
设计试验费用	5,709,431.61	778,195.49
其他费用	19,831,705.53	8,075,338.61
合计	<u>272,769,053.46</u>	<u>213,495,575.26</u>
其中：费用化研发支出	222,545,592.53	213,495,575.26
资本化研发支出	50,223,460.93	-

符合资本化条件的研发项目开发支出如下：

	年初金额	本年增加 内部研发	本年减少		年末余额
			确认无形资产	计入当期损益	
智能除草机器人	-	50,223,460.93	-	-	50,223,460.93

重要的资本化研发项目如下：

	研发进度	预计完成时间	预计经济利益 产生方式	开始资本化的 时点	开始资本化的具 体依据
智能除草机器人	60%	2024年11月	自用	2023年	立项报告

对于尚未达到可使用状态的无形资产，由于其价值通常具有较大的不确定性，故年末对开发支出进行了减值测试：

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的：

	账面价值	可收回金额	减值金额	预算/预测期的年限	预算/预测期的关键参数
智能除草机器人	<u>50,223,460.93</u>	<u>56,787,751.63</u>	-	8年	委托开发支出收入分成率 5.40%

七、 合并范围的变动

1. 其他原因的合并范围变动

新设子公司情况参见附注八、1。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司主要子公司的情况如下：

	主要经营地 /注册地	业务性质	注册资本	持股比例	
				直接	间接
常州博康电子技术有限公司	江苏常州	工业制造	人民币5,000,000元	100%	-
GREENWORKS (VIETNAM) Co., Ltd.	越南海防	工业制造	越南盾35,019,000万元	100%	-
格力博(南通)贸易有限公司	江苏南通	贸易	人民币5,000,000元	100%	-
常州格腾汽车零部件有限公司	江苏常州	工业制造	人民币7,737,501元	100%	-
常州维卡塑业有限公司	江苏常州	工业制造	人民币1,510,575元	100%	-
上海煦升园林技术有限公司	上海	园林技术开发服务	人民币500,000元	100%	-
Hong Kong Sun Rise Trading Limited	中国香港	投资、贸易	*1	100%	-
Aegis (Hong Kong) Limited	中国香港	贸易	*2	100%	-
Greenworks Holding, Inc. (曾用名: Sunrise Global Holding, Inc.)	美国	投资	*3	-	100%
Greenworks North America, LLC. (曾用名: Sunrise Global Marketing, LLC)	美国	贸易	*3	-	100%

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司主要子公司的情况如下：（续）

	主要经营地 /注册地	业务性质	注册资本	持股比例	
				直接	间接
Greenworks Logistics, Inc. (曾用名: Sunrise Global Logistics, Inc.)	美国	电商运营	*3	-	100%
Greenworks Tools Europe GmbH	德国	贸易	欧元25,000元	-	100%
Greenworks Tools Canada Inc.	加拿大	售后服务	*3	-	100%
Globe Technologies Sweden AB (曾用名: Globgro AB)	瑞典	贸易	瑞典克朗58,170元	-	100%
Fastighetsbolaget Grönarbete AB	瑞典	投资	瑞典克朗50,000元	-	100%
Greenworks TN MFG, LLC	美国	工业制造	美元100元	-	100%
Greenworks TN Real Estate, LLC	美国	投资	美元100元	-	100%
一芯家科技(常州)有限公司	江苏常州	贸易	人民币1,000,000元	100%	-
Greenworks Mobility, LLC	美国	贸易	-*4	-	100%
GLOBE TECHNOLOGIES ITALIA S. R. L.	意大利	贸易	欧元25,000元*5	-	100%
GLOBE TECHNOLOGIES UK LTD	英国	贸易	英镑10,000元*6	-	100%
Greenworks Power UK LTD	英国	贸易	英镑10,000元*7	-	75%
海南格力博科技有限公司	海南文昌	投资	人民币210,000,000元*8	100%	-
ULTRAPOWERSG PTE. LTD.	新加坡	贸易	新币10,000元*9	-	100%

*1 该公司已发行 1,001 股面值为港币 1,500.00 元的普通股。

*2 该公司已发行 100 股面值为港币 10.00 元的普通股。

*3 该公司已发行 100 股无面值的普通股。

*4 于 2023 年 2 月，本集团设立 Greenworks Mobility, LLC，注册资本为美元 0.00 元。

*5 于 2023 年 4 月，本集团设立 GLOBE TECHNOLOGIES ITALIA S. R. L.，注册资本为欧元 25,000.00 元。

*6 于 2023 年 5 月，本集团设立 GLOBE TECHNOLOGIES UK LTD，注册资本为英镑 10,000.00 元。

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司主要子公司的情况如下：（续）

- *7 于 2023 年 5 月，本集团设立 Greenworks Power UK LTD，注册资本为英镑 10,000.00 元。
- *8 于 2023 年 5 月，本集团设立海南格力博科技有限公司，注册资本为人民币 210,000,000.00 元。
- *9 于 2023 年 7 月，本集团设立 ULTRAPOWER SG PTE. LTD.，注册资本为新币 10,000.00 元。

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	本年计入营 业外收入	本年计入其他 收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收 益相关
递延收益	9,075,456.96	620,000.00	-	(1,494,719.53)	-	8,200,737.43	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	1,494,719.53	779,733.00
与收益相关的政府补助 计入其他收益	14,142,839.30	10,694,441.20
合计	15,637,558.83	11,474,174.20

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113,688,617.91元（2022年12月31日：人民币70,891,204.89元），主要列示于交易性金融资产和衍生金融资产；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225,946,399.54元（2022年12月31日：人民币187,747,041.08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3,955,068,054.82元（2022年12月31日：人民币1,591,818,828.15元），主要列示于货币资金、应收账款和其他应收款；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债合计人民币5,697,913.83元（2022年12月31日：人民币858,466.43元），主要列示于衍生金融负债；以摊余成本计量的金融负债合计人民币3,312,403,978.03元（2022年12月31日：人民币4,197,019,203.35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和长期借款。

2. 金融工具风险

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

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

信用风险

本集团仅与关联方及经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需在接受新客户时评价信用风险，并对单个客户信用风险敞口设定限额。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。

由于货币资金、银行理财产品和衍生金融工具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、应收款项融资和其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大信用风险敞口等于其账面价值。

本集团在每一资产负债表日面临的重大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去准备后的金额。

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

由于本集团仅与关联方及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、地理区域和行业进行管理。于2023年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的16.38%（2022年12月31日：14.52%）和50.69%（2022年12月31日：35.54%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户。本集团与中国出口信用保险公司签订短期出口信用保险合同，约定保险范围为全部非信用证支付方式的出口和全部信用证支付方式的出口，赔偿比例在信用证和非信用证项下有所不同。

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

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

信用风险敞口

本集团金融资产的最大风险敞口及年末按照信用风险等级的分类如下：

2023年

	未来12个月	整个生命周期预期信用损失			合计
	预期信用损失	第二阶段	第三阶段	简易方法	
	第一阶段				
货币资金	2,715,944,483.06	-	-	-	2,715,944,483.06
应收账款	-	-	-	1,095,406,325.76	1,095,406,325.76
应收款项融资	-	-	-	225,946,399.54	225,946,399.54
其他应收款	141,937,684.67	1,779,561.33	-	-	143,717,246.00
合计	<u>2,857,882,167.73</u>	<u>1,779,561.33</u>	<u>-</u>	<u>1,321,352,725.30</u>	<u>4,181,014,454.36</u>

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

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

	1年以内	1年-5年	5年以上	合计
短期借款	997,024,790.57	-	-	997,024,790.57
长期借款	-	666,689,753.61	-	666,689,753.61
租赁负债	-	125,862,414.03	54,991,193.77	180,853,607.80
应付票据	186,213,257.68	-	-	186,213,257.68
应付账款	1,112,016,627.10	-	-	1,112,016,627.10
其他应付款	134,882,097.63	-	-	134,882,097.63
一年内到期的非流动负债	304,173,972.14	-	-	304,173,972.14
合计	<u>2,734,310,745.12</u>	<u>792,552,167.64</u>	<u>54,991,193.77</u>	<u>3,581,854,106.53</u>

2022年

	1年以内	1年-5年	5年以上	合计
短期借款	1,426,620,036.57	-	-	1,426,620,036.57
长期借款	-	564,458,064.79	52,172,872.45	616,630,937.24
租赁负债	-	57,854,887.03	1,620,202.32	59,475,089.35
应付票据	524,631,569.17	-	-	524,631,569.17
应付账款	1,069,689,753.49	-	-	1,069,689,753.49
其他应付款	85,629,875.75	-	-	85,629,875.75
一年内到期的非流动负债	564,486,237.11	-	-	564,486,237.11
合计	<u>3,671,057,472.09</u>	<u>622,312,951.82</u>	<u>53,793,074.77</u>	<u>4,347,163,498.68</u>

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期借款有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

为了以成本—效益方式管理债务组合，本集团采用利率互换，即本集团同意于特定的时间间隔交换根据商定的名义本金金额计算出来的固定利息金额与可变利息金额之间的差额。于2023年12月31日，在考虑利率互换的影响后，本集团约61.07%（2022年12月31日：65.86%）的计息借款按固定利率计息。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2023年

	基点 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币	100	(6,153,338.54)	-	(6,153,338.54)
	(100)	6,153,338.54	-	6,153,338.54

2022年

	基点 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币	100	(7,226,637.71)	-	(7,226,637.71)
	(100)	7,226,637.71	-	7,226,637.71

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

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。本集团的主要生产位于中国境内，但部分业务以美元进行结算。故本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团以签署远期外汇合约和外汇期权合约的方式来达到规避部分外汇风险的目的。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其所有他变量保持不变的假设下，美元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益（由于美元计价的金融工具）和其他综合收益的税后净额（由于外汇远期合同的公允价值变化）产生的影响。

2023年

	美元汇率 增加/（减少）	净损益 （减少）/增加	其他综合收益的 税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对美元升值	1%	(20,560,513.26)	2,968,727.85	(17,591,785.41)
人民币对美元贬值	(1%)	20,560,513.26	(2,968,727.85)	17,591,785.41
欧元对美元升值	1%	8,548,867.27	-	8,548,867.27
欧元对美元贬值	(1%)	(8,548,867.27)	-	(8,548,867.27)

2022年

	美元汇率 增加/（减少）	净损益 （减少）/增加	其他综合收益的 税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对美元升值	1%	(7,630,322.29)	6,030,890.25	(1,599,432.04)
人民币对美元贬值	(1%)	7,630,322.29	(6,030,890.25)	1,599,432.04
欧元对美元升值	1%	720,619.47	-	720,619.47
欧元对美元贬值	(1%)	(720,619.47)	-	(720,619.47)
卢布对美元升值	1%	322.54	-	322.54
卢布对美元贬值	(1%)	(322.54)	-	(322.54)

十、与金融工具相关的风险（续）

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。

本集团根据经济形势管理资本结构并对其进行调整。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。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，本集团于2023年12月31日的资产负债率为46.82%（2022年12月31日：76.18%），本集团管理层认为其符合本集团资本管理的要求。

4. 套期

现金流量套期

本集团将外汇远期合同指定为以美元/欧元计价结算的未来销售的套期工具。这些外汇远期合同的余额随预期外币销售的规模以及远期汇率的变动而变化。外汇远期合同的关键条款已进行商议从而与很有可能发生的预期销售相匹配。财务报表中，将套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，直接确认为其他综合收益。

套期工具的名义金额的时间分布以及平均汇率如下：

2023年

	6个月内	6至12个月	1年以后	合计
美元远期合同名义金额	35,000,000.00	14,500,000.00	-	49,500,000.00
人民币兑美元的平均汇率	6.9810	6.9715	-	
欧元远期合同名义金额	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
人民币兑欧元的平均汇率	7.8971	-	-	

2022年

	6个月内	6至12个月	1年以后	合计
美元远期合同名义金额	63,000,000.00	105,000,000.00	-	168,000,000.00
人民币兑美元的平均汇率	7.0832	7.0262	-	
欧元远期合同名义金额	3,000,000.00	3,000,000.00	-	6,000,000.00
人民币兑欧元的平均汇率	7.4159	7.3750	-	
美元远期合同名义金额	3,600,000.00	-	-	3,600,000.00
越南盾兑美元的平均汇率	0.000044	-	-	

十、与金融工具相关的风险（续）

4. 套期（续）

套期工具的账面价值以及公允价值变动如下：

2023年

	套期工具的名义金额	套期工具的账面价值		包含套期工具的资产 负债表列示项目	本年用作确认套 期无效部分基础 的套期工具公允 价值变动
		资产	负债		
汇率风险 — 很可能发生 的预期交易	52,500,000.00	222,137.01	5,606,709.34	衍生金融资产/衍生 金融负债	(27,772,049.71)

2022年

	套期工具的名义金额	套期工具的账面价值		包含套期工具的资产 负债表列示项目	本年用作确认套 期无效部分基础 的套期工具公允 价值变动
		资产	负债		
汇率风险 — 很可能发生 的预期交易	114,600,000.00	30,382,782.28	-	衍生金融资产	9,350,263.36
汇率风险 — 已确认的应 收账款	63,000,000.00	14,662,203.56	-	衍生金融资产	-

被套期项目的账面价值以及相关调整如下：

2023年

	被套期项目的账面价值		包含被套期项目 的资产负债表列 示项目	本年用作确认套期无 效部分基础的被套期 项目公允价值变动	现金流量套期储备
	资产	负债			
汇率风险 — 很可 能发生的预期交易	-	-	-	(27,772,049.71)	(4,654,188.12)

2022年

	被套期项目的账面价值		包含被套期项目 的资产负债表列 示项目	本年用作确认套期无 效部分基础的被套期 项目公允价值变动	现金流量套期储备
	资产	负债			
汇率风险 — 很可 能发生的预期交易	-	-	-	9,350,263.36	27,449,946.94
汇率风险 — 已确认 的应收账款	438,769,800.00	-	应收账款	-	-

十、 与金融工具相关的风险（续）

4. 套期（续）

套期工具公允价值变动在当期损益及其他综合收益列示如下：

2023年

	计入其他综合收 益的套期工具的 公允价值变动	计入当期损益的 套期无效部分	包含已确认的套 期无效部分的利 润表列示项目	从现金流量套期 储备重分类至当 期损益的金额	包含重分类调 整的利润表列 示项目
汇率风险 — 很可能发生的 预期交易	(7,684,652.22)	(27,772,049.71)	投资收益	4,970,481.05	主营业务收入

2022年

	计入其他综合收 益的套期工具的 公允价值变动	计入当期损益的 套期无效部分	包含已确认的套 期无效部分的利 润表列示项目	从现金流量套期 储备重分类至当 期损益的金额	包含重分类调 整的利润表列 示项目
汇率风险 — 很可能发生的 预期交易	(22,713,752.45)	9,350,263.36	投资收益	91,109,317.50	主营业务收入
汇率风险 — 已确认的应收 账款	-	-	-	(1,826,756.37)	主营业务收入

5. 金融资产转移

转移方式	已转移 金融资产性质	已转移 金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的 判断依据
保理	应收账款	<u>154,772,018.99</u>	终止确认	已经转移了其几乎所有的 风险和报酬

于2023年12月31日，因转移而终止确认的金融资产如下：

金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得 或损失
应收款项融资	保理 <u>154,772,018.99</u>	<u>1,295,651.26</u>

2023年度，本集团将金额为人民币154,772,018.99元(2022年度：人民币429,547,095.36元)的应收账款转让给银行以换取货币资金，本集团认为该等应收账款所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移予对方，因此终止确认该等应收账款。本集团就该等应收账款终止确认形成损失人民币1,295,651.26元(2022年度：人民币1,675,917.91元)。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

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				
交易性金融资产	63,213,703.12	50,252,777.78	-	113,466,480.90
衍生金融资产	-	222,137.01	-	222,137.01
应收款项融资	-	225,946,399.54	-	225,946,399.54
合计	63,213,703.12	276,421,314.33	-	339,635,017.45

	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				
衍生金融负债	-	5,697,913.83	-	5,697,913.83

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				
交易性金融资产	19,033,403.10	-	-	19,033,403.10
衍生金融资产	-	51,857,801.79	-	51,857,801.79
应收款项融资	-	187,747,041.08	-	187,747,041.08
合计	19,033,403.10	239,604,842.87	-	258,638,245.97

	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				
衍生金融负债	-	858,466.43	-	858,466.43

十一、公允价值的披露（续）

2. 第一层次公允价值计量

银行同业存单及存款固收类开放法人理财产品，以其活跃市场报价确定其公允价值。

3. 第二层次公允价值计量

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括无风险利率、贴现率、远期汇率等。

本集团与多个交易对手（主要是有着较高信用评级的金融机构）订立了衍生金融工具合同。衍生金融工具，包括远期外汇合约、外汇期权合约和利率互换合约，采用类似于远期定价和互换模型以及现值方法的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，远期汇率反映了交易对手信用风险的折现率、外汇远期汇率、外汇即期汇率、本币无风险利率、外币无风险利率和外汇波动率。外汇远期合同和远期外汇期权合约的账面价值，与公允价值相同。于2023年12月31日，衍生金融资产的盯市价值，是抵销了归属于衍生工具交易对手违约风险的信用估值调整之后的净值。交易对手信用风险的变化，对于套期关系中指定衍生工具的套期有效性的评价和其他以公允价值计量的金融工具，均无重大影响。

十二、关联方关系及其交易

1. 母公司

	注册地	业务性质	对本公司持 股比例(%)	对本公司表 决权比例(%)	注册资本 (港币)
GLOBE HOLDINGS (HONG KONG) CO., LTD.	香港	投资管理	52.2422	52.2422	20,000

本集团的母公司为注册地在香港的GLOBE HOLDINGS (HONG KONG) CO., LTD.。本集团的实际控制人为陈寅先生。

2. 子公司

子公司详见附注八、1。

十二、关联方关系及其交易（续）

3. 其他关联方

	关联方关系
Stihl Tirol GMBH	对本公司持有18.56%股权的股东ZAMA Corporation Limited的最终控制方 STIHL Holding AG & Co. KG控制的企业
STIHL Incorporated	对本公司持有18.56%股权的股东ZAMA Corporation Limited的最终控制方 STIHL Holding AG & Co. KG控制的企业
ANDREAS STIHL AG & Co. KG	对本公司持有18.56%股权的股东ZAMA Corporation Limited的最终控制方 STIHL Holding AG & Co. KG控制的企业
安德烈斯蒂尔动力工具（青岛）有限公司	对本公司持有18.56%股权的股东ZAMA Corporation Limited的最终控制方 STIHL Holding AG & Co. KG控制的企业
Lawrence Lee	本公司董事
季正华	本公司高管 注1
沈晓燕	本公司监事 注2

注1：季正华于2023年5月22日从格力博（江苏）股份有限公司离职，截至2023年12月31日不再作为格力博（江苏）股份有限公司的董事会秘书。

注2：沈晓燕于2023年6月25日从格力博（江苏）股份有限公司离职，截至2023年12月31日不再作为格力博（江苏）股份有限公司的监事。

4. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

向关联方销售商品

	交易内容	2023年	2022年
Stihl Tirol GMBH	新能源园林机械	125,674,249.00	226,796,273.34
STIHL Incorporated	其他	32,270,247.32	-
ANDREAS STIHL AG & Co. KG	其他	1,351,254.25	1,311,879.50
安德烈斯蒂尔动力工具（青岛）有限公司	其他	459,922.06	397,341.33
合计		159,755,672.63	228,505,494.17

本集团向 Stihl Tirol GMBH 销售商品根据成本加成方式定价，向其他关联方销售商品根据双方协议并参考市场价作为定价基础。

十二、关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方提供服务

	交易性质	2023年	2022年
ANDREAS STIHL AG & Co. KG	提供研发服务	36,129,000.00	- 注

注：本年本集团与 STIHL Incorporated 和 ANDREAS STIHL AG & Co. KG 共同签署研发服务协议，协议约定由本集团提供研发服务，合同价款为美元 500 万元。本集团已于当年交付研发成果，并收到由 STIHL Incorporated 支付的价款。

向关联方购买商品

	交易性质	2023年	获批的交额 度（万元）	是否超过 交易额度	2022年
STIHL Incorporated	采购组件原材料	74,134.32	-	否	- 注
ANDREAS STIHL AG & Co. KG	采购组件原材料	57,994.72	15.00	否	77,121.80
Stihl Tirol GMBH	采购组件原材料	27,828.97	20.00	否	97,617.34
安德烈斯蒂尔动力工具 （青岛）有限公司	采购组件原材料	-	20.00	否	130,717.21
合计		159,958.01	55.000		305,456.35

本集团自关联方采购商品根据双方协议并参考市场价作为定价基础。

注：2023年公司向STIHL Holding AG & Co. KG控制的下属企业销售和采购合计金额未超出公司获批的与STIHL Holding AG & Co. KG控制的下属企业的关联交易预计总金额。

(2) 接受担保

担保方	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
陈寅 (a)	450,000,000.00	2022/8/22	2025/12/31	否

注释：

- (a) 于2022年8月22日，陈寅与本公司约定，对其向中国进出口银行江苏省分行的借款提供担保，担保总额为人民币450,000,000.00元，担保到期日为债务履行期届满之日起一年止。于2023年12月31日，被担保借款金额为人民币376,609,630.39元（2022年12月31日：人民币399,903,326.23元）。

十二、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(3) 其他主要的关联交易

	2023 年	2022 年
关键管理人员薪酬	7,905,655.65	7,449,343.47

关键管理人员薪酬中不包含股份支付确认的费用。

5. 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
应收账款	STIHL Incorporated	21,795,986.72	313,466.73	-	-
应收账款	Stihl Tirol GMBH	21,740,101.08	305,573.68	53,685,839.62	1,244,277.48
应收账款	ANDREAS STIHL AG & Co. KG	239,829.86	3,449.20	502,398.81	11,644.10
应收账款	安德烈斯蒂尔动力工具 （青岛）有限公司	63,602.28	914.72	35,222.22	816.35
其他应收款	季正华	-	-	20,000.00	600.00
其他应收款	沈晓燕	-	-	8,812.50	264.38
其他应收款	ANDREAS STIHL AG & Co. KG	-	-	8,204.30	246.13
其他应收款	Stihl Tirol GMBH	35,342.68	-	-	-
其他应收款	STIHL Incorporated	29,447.03	-	-	-

应收关联方款项均不计利息、无担保。

十二、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额（续）

(2) 应付款项

	关联方	2023年	2022年
应付账款	Stihl Tirol GMBH	129,516.68	142,873.58
应付账款	ANDREAS STIHL AG & Co. KG	7,244.30	666,436.38
应付账款	STIHL Incorporated	73,660.08	-
应付账款	安德烈斯蒂尔动力工具（青岛）有限公司	6,586.91	9,836.75
其他应付款	GLOBE HOLDINGS (HONG KONG) CO., LTD.	-	13,755.69
其他应付款	Lawrence Lee	-	44,772.42
合同负债	ANDREAS STIHL AG & Co. KG	47,359.47	24,475.35
合同负债	Stihl Tirol GMBH	77,912.75	-

应付关联方款项均不计息、无担保。

十三、 股份支付

2020年11月25日，公司董事会审议通过了《格力博（江苏）股份有限公司股票期权激励计划（草案）》等议案。2020年12月10日，公司召开2020年第四次临时股东大会，审议通过《格力博（江苏）股份有限公司股票期权激励计划（草案）》（以下称“本计划”）。本计划授予股票期权涉及的激励对象包括公司或其境内、境外控股子公司的董事、高级管理人员、核心技术人员、核心业务人员、顾问，总计不超过497人。本计划当前可授予的未行权股份期权的最大数量不超过25,508,127份。本计划在8年内有效。

2023年3月6日，公司董事会审议并通过了《关于调整股票期权激励计划行权时间和有效期的议案》，该议案将行权起始日调整至上市首日，同时延长期权计划有效期至10年。2023年5月9日，公司召开2022年股东大会，大会审议通过了2022年度利润分配方案，向全体股东每10股派发现金股利0.617元（含税），该事项导致行权价格由原来的9元/股降至8.9383元/股。

2023年7月10日，公司召开了第二届董事会第四次会议，会上审议通过了《关于公司股票期权激励计划第一批及第二批激励对象第一个行权期符合行权条件的议案》，该议案确认第一个行权期实际行权数量为3,097,575份，行权价格为8.9383元/股，将采取集中行权方式行权。实际行权股票于2023年12月19日上市，限售期为36个月。

授予的各项权益工具如下：

	本年授予 数量	本年行权 数量	本年解锁 数量	本年失效 数量
管理人员	-	2,810,744.00	3,355,169.00	4,151,243.00
销售人员	-	286,831.00	882,601.00	1,001,695.00
合计	-	3,097,575.00	4,237,770.00	5,152,938.00

2023年，失效的各项权益工具系本年人员离职及因本集团未达到2023年业绩考核指标使得第四个行权期对应的期权无法行权而冲销的相关费用。

年末发行在外的各项权益工具如下：

	股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	8.94	1-6年
销售人员	8.94	1-6年

以权益结算的股份支付情况如下：

	2023年
授予日权益工具公允价值的确定方法	二项式模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	股价波动率、无风险利率、流动性折扣、行权倍数
可行权权益工具数量的确定依据	预计离职率、业绩指标
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,126,630.66

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
管理人员	(5,587,176.20)
销售人员	(1,559,805.19)
合计	<u>(7,146,981.39)</u>

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2023年	2022年
资本承诺	<u>119,993,619.56</u>	<u>112,156,066.09</u>

2. 或有事项

未决仲裁

就本集团之子公司Hong Kong Sun Rise Trading Limited（以下简称“香港东升”）与大华银行（中国）有限公司（以下简称“大华银行”）于2023年签署并已于2023年11月14日提前终止的一系列外汇衍生金融工具协议，香港东升已通过各种形式被动向大华银行交割了人民币35,453,524.04元，本集团就该等协议产生的损失总金额为人民币54,748,259.49元。

于2023年12月8日，大华银行向中国国际经济贸易仲裁委员会提出仲裁请求，请求裁决香港东升向大华银行支付尚未交割的提前终止应付款及其利息、律师费共计人民币19,359,235.02元。香港东升随后向中国国际经济贸易仲裁委员会提交了管辖权异议申请书，请求中国国际经济贸易仲裁委员会依法将案件移送至有管辖权的法院处理。

截至本财务报表批准报出日，仲裁的管辖权异议申请尚在答辩审理中，本集团结合外部法律专家的意见认为，案涉外汇衍生金融工具协议开展缺乏基本的有效授权文件，大华银行在交易业务时亦未履行交易者适当性管理义务，违反相关法律法规及规章，交易业务涉及的相关外汇衍生金融工具协议极有可能被认定无效或部分无效，且大华银行对交易无效存在重大过错，因此，于2023年12月31日，参考《企业会计准则第13号——或有事项》及其他相关准则的规定，本集团未计提该未决仲裁的相关拨备。

十五、资产负债表日后事项

于2024年4月26日，本公司第二届董事会第八次会议审议通过《关于回购股份方案的议案》，基于对公司未来发展的坚定信心和对公司价值的认可，维护广大投资者的利益，增强投资者信心，推动公司股票价值合理回归，促进公司长期稳健发展，本公司拟使用不低于1亿元（含），不高于2亿元（含）的首次公开发行人民币普通股取得的超募资金、公司自有资金或自筹资金以集中竞价交易方式回购部分本公司已发行的人民币普通股（A股）股票。本次回购股份将依法予以注销并减少注册资本。回购价格不超过18元/股（含）。回购股份实施期限为自股东大会审议通过本次回购股份方案之日起不超过12个月。该议案将提交股东大会审议。

于2024年4月26日，本公司第二届董事会第八次会议审议通过《关于公司2023年度不进行利润分配的议案》，本公司2023年度拟不派发现金红利，不送红股，不以资本公积金转增股本。该议案将提交股东大会审议。

十六、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

本集团销售的产品性质相若，并承受类似风险及类似回报。因此，本集团的经营业务仅属于单一业务分部。

其他信息

产品和劳务信息

本集团按照产品和劳务信息而披露的交易收入请参见附注五、38。

地理信息

对外交易收入

	2023年	2022年
北美	3,647,630,870.37	4,409,274,078.49
欧洲	777,127,498.47	624,655,325.98
其他	192,126,156.23	177,176,989.89
合计	<u>4,616,884,525.07</u>	<u>5,211,106,394.36</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息（续）

地理信息（续）

非流动资产总额

	2023年	2022年
中国大陆	618,761,750.11	457,550,213.90
北美	364,833,657.47	201,984,790.91
欧洲	53,381,853.56	29,814,812.36
越南	524,718,733.22	384,655,413.29
合计	<u>1,561,695,994.36</u>	<u>1,074,005,230.46</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

2023年，营业收入中存在有两名客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）产生的收入达到或超过本集团收入的10%，营业收入金额分别为人民币566,104,988.83元和544,786,200.97元（2022年：人民币770,387,949.22元，来自于集团的单一客户收入，超过本集团收入10%）。

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	1,829,938,326.34	1,854,787,069.02
1 年至 2 年	774,994,982.77	442,917,045.78
2 年至 3 年	441,412,996.29	54,717,066.00
3 年至 4 年	42,419,914.18	-
	<u>3,088,766,219.58</u>	<u>2,352,421,180.80</u>
减：应收账款坏账准备	<u>2,540,576.91</u>	<u>4,182,935.64</u>
合计	<u><u>3,086,225,642.67</u></u>	<u><u>2,348,238,245.16</u></u>

	2023年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提 坏账准备	<u>3,088,766,219.58</u>	<u>100.00</u>	<u>2,540,576.91</u>	<u>0.08</u>

	2022年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提 坏账准备	<u>2,352,421,180.80</u>	<u>100.00</u>	<u>4,182,935.64</u>	<u>0.18</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023 年			2022 年		
	估计发生违约的账面 余额	预期信用损 失率 (%)	整个存续期预期 信用损失	估计发生违约的账 面余额	预期信用损 失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	1,829,938,326.34	0.12	2,105,707.03	1,854,787,069.02	0.13	2,400,856.06
1年至2年	774,994,982.77	0.02	125,146.05	442,917,045.78	0.23	1,003,720.41
2年至3年	441,412,996.29	0.05	218,172.27	54,717,066.00	1.42	778,359.17
3年至4年	42,419,914.18	0.22	91,551.56	-	-	-
合计	<u><u>3,088,766,219.58</u></u>		<u><u>2,540,576.91</u></u>	<u><u>2,352,421,180.80</u></u>		<u><u>4,182,935.64</u></u>

十七、 公司财务报表主要项目注释（续）

1. 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	本年转回	本年核销	外币 报表折算	年末余额
2023年	4,182,935.64	1,778,109.14	(1,288,783.24)	(2,131,684.63)	-	2,540,576.91

本年度实际核销金额为人民币 2,131,684.63 元，如下所示：

	性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	是否由关联 交易产生
Unikowsky Maoz Ltd.	货款	2,131,684.63	确信无法收回	管理层审批	否

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 余额比例（%）	应收账款坏账准备 年末余额
GREENWORKS (VIETNAM) Co., Ltd.	1,716,702,654.14	55.58	-
Hong Kong Sun Rise Trading Limited	537,061,743.77	17.39	-
Globe Technologies Sweden AB	337,988,619.01	10.94	-
Greenworks TN MFG, LLC.	266,869,978.90	8.64	-
Greenworks North America, LLC.	68,210,641.31	2.21	-
	2,926,833,637.13	94.76	-

于2023年12月31日，本公司所有权受到限制的应收账款为人民币114,287,847.43元（2022年12月31日：人民币289,750,118.42元）。

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
其他应收款	799,191,821.17	528,516,819.45

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	793,031,268.96	521,152,352.99
1年至2年	1,838,579.92	7,648,727.17
2年至3年	4,684,185.52	244,784.75
3年以上	562,577.17	419,353.22
	800,116,611.57	529,465,218.13
减：其他应收款坏账准备	924,790.40	948,398.68
合计	799,191,821.17	528,516,819.45

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
关联方应收款	721,227,664.66	490,130,931.19
出口退税款	64,371,070.37	27,001,364.54
押金及保证金	7,368,848.10	7,699,916.86
员工备用金及借款	3,674,449.77	2,374,807.45
代垫费用	1,181,150.10	820,826.17
其他	2,293,428.57	1,437,371.92
合计	800,116,611.57	529,465,218.13

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	800,116,611.57	100.00	924,790.40	0.12	799,191,821.17

十七、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	529,465,218.13	100.00	948,398.68	0.18	528,516,819.45

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
组合一：押金保证金、出口退税款、集团内关联方往来款及代垫社保费用	793,905,848.87	-	-
组合二：其他款项	6,210,762.70	924,790.40	14.89
合计	800,116,611.57	924,790.40	0.12

十七、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来 12 个月预期信用损失及整个预期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	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期减值 预期信用损失 (已发生 信用减值)	合计
年初余额	96,966.16	851,432.52	-	948,398.68
年初余额在本年 阶段转换	(63,338.48)	63,338.48	-	-
本年转回	<u>57,644.89</u>	<u>(81,253.17)</u>	<u>-</u>	<u>(23,608.28)</u>
年末余额	<u>91,272.57</u>	<u>833,517.83</u>	<u>-</u>	<u>924,790.40</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
2023年	<u>948,398.68</u>	<u>-</u>	<u>(23,608.28)</u>	<u>-</u>	<u>924,790.40</u>

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
GREENWORKS (VIETNAM) Co., Ltd.	516,076,649.65	64.50	关联方应收款	1年以内	-
Hong Kong Sun Rise Trading Limited	128,125,889.13	16.01	关联方应收款	1年以内	-
第三名	64,371,070.37	8.05	应收出口退税	1年以内	-
Globe Technologies Sweden AB	24,103,495.38	3.01	关联方应收款	1年以内	-
GREENWORKS TOOLS EURASIA LLC	<u>21,624,196.26</u>	<u>2.70</u>	关联方应收款	1年以内	<u>-</u>
合计	<u>754,301,300.79</u>	<u>94.27</u>			<u>-</u>

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	年末减值准备
		增加投资	其他		
成本法					
子公司					
常州博康电子技术有限公司	11,964,207.15	-	(327,656.02)	11,636,551.13	-
格力博（南通）新能源动力有限公司	2,490,000.00	-	-	2,490,000.00	-
常州格腾汽车零部件有限公司	16,602,511.61	-	(208,163.35)	16,394,348.26	-
常州维卡塑业有限公司	3,704,544.62	-	(337,945.62)	3,366,599.00	-
上海煦升园林技术有限公司	610,601.59	-	(75,413.72)	535,187.87	-
Hong Kong Sun Rise Trading Limited	10,472,966.56	-	(1,484,391.50)	8,988,575.06	-
Aegis (Hong Kong) Limited	57,381,163.96	-	-	57,381,163.96	57,381,163.96
GREENWORKS (VIETNAM) Co., Ltd.	90,222,499.13	-	-	90,222,499.13	-
一芯家科技（常州）有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-
海南格力博科技有限公司	-	210,000,000.00	-	210,000,000.00	-
合计	194,448,494.62	210,000,000.00	(2,433,570.21)	402,014,924.41	57,381,163.96

长期股权投资减值准备的情况：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
Aegis (Hong Kong) Limited	57,381,163.96	-	-	57,381,163.96

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

营业收入及成本列示如下：

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,409,485,006.03	2,220,893,689.18	4,243,130,664.30	3,580,716,876.86
其他业务	191,774,064.40	17,071,851.64	154,138,310.39	5,347,783.51
合计	<u>2,601,259,070.43</u>	<u>2,237,965,540.82</u>	<u>4,397,268,974.69</u>	<u>3,586,064,660.37</u>

营业收入分解信息如下：

报告分部	2023年	2022年
商品类型		
新能源园林机械	1,266,553,952.68	1,960,139,937.01
交流电园林机械	113,959,737.45	176,365,982.76
其他	<u>1,220,745,380.30</u>	<u>2,260,763,054.92</u>
合计	<u>2,601,259,070.43</u>	<u>4,397,268,974.69</u>
经营地区		
境外	2,524,377,377.63	4,333,981,299.71
境内	<u>76,881,692.80</u>	<u>63,287,674.98</u>
合计	<u>2,601,259,070.43</u>	<u>4,397,268,974.69</u>
商品转让时间		
在某一时点转让	<u>2,601,259,070.43</u>	<u>4,397,268,974.69</u>

本年度营业成本分解信息如下：

报告分部	2023年
商品类型	
新能源园林机械	1,044,112,498.54
交流电园林机械	101,773,435.58
其他	<u>1,092,079,606.70</u>
合计	<u>2,237,965,540.82</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：（续）

	2023年
经营地区	
境外	2, 171, 417, 361. 52
境内	<u>66, 548, 179. 30</u>
合计	<u>2, 237, 965, 540. 82</u>
商品转让时间	
在某一时点转让	<u>2, 237, 965, 540. 82</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
预收货款	61, 294, 588. 20	26, 139, 030. 54
预提销售折扣	<u>5, 239, 443. 99</u>	<u>4, 191, 340. 79</u>
合计	<u>66, 534, 032. 19</u>	<u>30, 330, 371. 33</u>

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
销售产品	向客户交付商品时 履行履约义务 完成进口地通关并 通知客户时履行履 约义务	合同价款通常 按照合同约定 的方式支付 合同价款通常 按照合同约定 的方式支付	园林机械	是	无	产品保修
代理清关服务			清关服务	是	无	无

5. 投资收益

	2023年	2022年
外汇衍生金融工具投资收益	(36, 108, 620. 51)	12, 404, 594. 56
理财产品投资收益	<u>5, 100, 870. 12</u>	<u>374, 430. 96</u>
合计	<u>(31, 007, 750. 39)</u>	<u>12, 779, 025. 52</u>

1. 非经常性损益明细表

	金额（正数代表收益，负数代表损失）
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,434.22
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）	14,142,839.30
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	(58,232,167.05)
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,601.82
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(1,433,750.05)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	(1,413,967.05)
	<u>(46,930,008.81)</u>
所得税影响额	<u>198,309.80</u>
合计	<u><u>(46,731,699.01)</u></u>

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告〔2023〕65 号）的规定执行。

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	(11.39)	(1.02)	(1.02)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(10.21)	(0.92)	(0.92)