

广东绿通新能源电动车
科技股份有限公司
2025 年度审计报告

司农审字[2026]25008340010 号

目 录

审计报告.....	1-6
合并资产负债表.....	1-2
合并利润表.....	3
合并现金流量表.....	4
合并所有者权益变动表.....	5-6
母公司资产负债表.....	7-8
母公司利润表.....	9
母公司现金流量表.....	10
母公司所有者权益变动表.....	11-12
财务报表附注.....	13-118

审 计 报 告

司农审字[2026]25008340010 号

广东绿通新能源电动车科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东绿通新能源电动车科技股份有限公司（以下简称“绿通科技”或“公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了绿通科技 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于绿通科技，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一） 营业收入确认



1、事项描述

参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计 27”所述的会计政策及“五、财务报表主要项目注释 43”所述。

公司 2025 年度实现的营业收入为 989,882,702.63 元，营业收入是公司关键业绩指标之一，存在公司管理层（以下简称“管理层”）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入实施的相关程序主要包括：

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

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

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

（4）执行分析性复核程序，包括分析营业收入和毛利率变动的合理性等；

（5）选取样本向客户进行函证，核查收入的真实性和交易实质；

（6）对营业收入执行截止性测试，以确认收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款预期信用损失

1、事项描述

参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计 11”所述的会计政策及“五、财务报表主要项目注释 4”。

公司 2025 年 12 月 31 日应收账款账面余额为 453,316,149.59 元，应收账款坏账准备 92,799,888.70 元。公司应收账款期末账面价值较大，应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大；且公司对应收账款坏账准备的计提涉及管理层重大会计估计和判断。因此，我们将应收账款预期信用损失识别为关键



审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款预期信用损失实施的相关程序主要包括：

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

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

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

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

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

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括绿通科技 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估绿通科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算绿通科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绿通科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对绿通科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我



我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致绿通科技不能持续经营。

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

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

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。



(此页无正文，为广东绿通新能源电动车科技股份有限公司司农审字
[2026]25008340010 号报告之签字盖章页。)



广东司农会计师事务所
(特殊普通合伙)

(特殊普通合伙)

中国 广州

中国注册会计师：陈皓淳
(项目合伙人)



中国注册会计师：林嘉灿



二〇二六年四月二十四日



合并资产负债表

编制单位：广东绿通新能源电动车科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注五	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	165,042,690.56	258,546,071.72
交易性金融资产	2	1,296,943,415.23	1,684,724,666.66
衍生金融资产			
应收票据	3	7,602,657.38	
应收账款	4	360,516,260.89	229,402,630.54
应收款项融资	5	2,118,600.43	
预付款项	6	72,805,574.95	5,180,725.37
其他应收款	7	5,705,700.21	23,218,155.16
其中：应收利息			
应收股利			10,676,419.83
存货	8	727,069,348.05	131,755,296.07
合同资产	9	13,787,366.16	170,945.19
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	10	21,450,864.84	12,079,496.86
流动资产合计		2,673,042,478.70	2,345,077,987.57
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	11	205,864,806.47	179,158,014.88
其他权益工具投资	12	5,000,000.00	
其他非流动金融资产	13	44,538,415.26	
投资性房地产			
固定资产	14	467,027,711.55	346,471,297.76
在建工程	15	33,346,983.14	96,516,463.75
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	16	4,719,268.85	44,182.60
无形资产	17	76,714,784.05	41,901,438.62
开发支出			
商誉	18	316,660,525.14	
长期待摊费用	19	4,091,000.82	1,231,458.50
递延所得税资产	20	32,201,952.37	6,283,536.34
其他非流动资产	21	91,754,668.63	90,051,895.72
非流动资产合计		1,281,920,116.28	761,658,288.17
资产总计		3,954,962,594.98	3,106,736,275.74

法定代表人：张江志

主管会计工作负责人：彭丽君

会计机构负责人：彭丽君





合并资产负债表（续）

编制单位：广东绿通新能源电动车科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	23	134,006,975.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	24	169,873,176.92	164,758,944.03
应付账款	25	126,065,387.12	54,570,070.13
预收款项			
合同负债	26	212,997,705.43	21,016,031.98
应付职工薪酬	27	14,943,662.35	11,469,541.41
应交税费	28	28,348,530.19	4,874,063.27
其他应付款	29	152,768,334.10	16,149,685.86
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	30	10,582,607.96	23,850.83
其他流动负债	31	11,885,892.50	147,832.73
流动负债合计		861,472,271.57	273,010,020.24
非流动负债：			
长期借款	32	9,450,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	33	1,959,091.70	20,444.10
长期应付款	34		
预计负债	35	5,804,030.44	
递延收益			
递延所得税负债	20	18,863,298.64	5,319,151.38
其他非流动负债	36	8,766,492.31	3,233,634.63
非流动负债合计		44,842,913.09	8,573,230.11
负债合计		906,315,184.66	281,583,250.35
股东权益：			
股本	37	141,287,878.00	146,769,897.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	38	2,064,104,200.78	2,145,596,022.82
减：库存股	39		115,569,086.55
其他综合收益	40	-23,160.37	
专项储备			
盈余公积	41	67,445,266.53	66,525,718.24
一般风险准备			
未分配利润	42	554,307,054.20	581,830,473.88
归属于母公司所有者权益合计		2,827,121,239.14	2,825,153,025.39
少数股东权益		221,526,171.18	
股东权益合计		3,048,647,410.32	2,825,153,025.39
负债和股东权益总计		3,954,962,594.98	3,106,736,275.74

法定代表人：张江

主管会计工作负责人：彭君

会计机构负责人：彭君





合并利润表

编制单位:广东绿通新能源电动车科技股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注五	2025年度	2024年度
一、营业总收入		989,882,702.63	830,998,225.87
其中:营业收入	43	989,882,702.63	830,998,225.87
二、营业总成本		917,277,733.01	695,934,164.83
减:营业成本	43	735,564,917.80	611,530,520.50
税金及附加	44	6,559,150.84	5,990,311.87
销售费用	45	41,145,468.31	28,360,564.10
管理费用	46	83,090,987.61	51,638,556.69
研发费用	47	42,925,858.34	29,513,774.10
财务费用	48	7,991,350.11	-31,099,562.43
其中:利息费用	48	1,672,773.57	31,825.79
利息收入	48	2,134,107.73	19,893,412.57
加:其他收益	49	980,345.25	2,809,639.46
投资收益(损失以“-”填列)	50	34,796,834.19	7,586,708.94
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		18,983,157.12	2,834,434.71
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	51	34,698,260.98	37,856,858.44
信用减值损失(损失以“-”号填列)	52	-51,483,866.28	-15,039,333.43
资产减值损失(损失以“-”号填列)	53	-22,701,927.03	-3,959,482.40
资产处置收益(损失以“-”号填列)	54		-122,095.49
三、营业利润(损失以“-”号填列)		68,894,616.73	164,196,356.56
加:营业外收入	55	684,990.36	78,917.25
减:营业外支出	56	731,243.70	733,865.84
四、利润总额(损失以“-”号填列)		68,848,363.39	163,541,407.97
减:所得税费用	57	7,822,120.56	21,418,056.21
五、净利润(损失以“-”号填列)		61,026,242.83	142,123,351.76
(一)按经营持续性分类:			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		61,026,242.83	142,123,351.76
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类:			
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		44,040,067.61	142,123,351.76
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		16,986,175.22	
六、其他综合收益的税后净额		-23,160.37	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-23,160.37	
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-23,160.37	
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.外币财务报表折算差额		-23,160.37	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		61,003,082.46	142,123,351.76
其中:归属于母公司所有者的综合收益总额		44,016,907.24	142,123,351.76
归属于少数股东的综合收益总额		16,986,175.22	
八、每股收益			
(一)基本每股收益		0.31	0.99
(二)稀释每股收益		0.31	0.99

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



3





合并现金流量表

编制单位:广东绿通新能源电动车科技股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注五	2025年度	2024年度
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		814,895,172.19	822,833,895.74
收到的税费返还		60,073,497.35	52,093,915.42
收到的其他与经营活动有关的现金	58	43,215,350.99	64,205,320.12
现金流入小计		918,184,020.53	939,133,131.28
购买商品、接受劳务支付的现金		663,669,381.14	440,374,313.19
支付给职工以及为职工支付的现金		122,477,768.73	91,959,381.33
支付的各项税费		14,484,982.42	35,556,497.91
支付的其他与经营活动有关的现金	58	58,633,096.12	82,763,281.92
现金流出小计		859,265,228.41	650,653,474.35
经营活动产生的现金流量净额		58,918,792.12	288,479,656.93
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		4,371,150,006.00	955,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		83,199,736.37	9,689,797.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		10,000.00	83,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计		4,454,359,742.37	964,773,297.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		99,274,837.08	146,393,228.06
投资所支付的现金		4,062,050,215.73	2,640,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		314,567,054.92	
支付的其他与投资活动有关的现金	58		9,000,000.00
现金流出小计		4,475,892,107.73	2,795,393,228.06
投资活动产生的现金流量净额		-21,532,365.36	-1,830,619,930.56
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资所收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		30,000,000.00	
收到的其他与筹资活动有关的现金	58	40,283,296.96	3,099,376.06
现金流入小计		70,283,296.96	3,099,376.06
偿还债务所支付的现金		27,435,555.56	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		75,921,391.06	104,672,998.00
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		3,864,432.00	
支付的其他与筹资活动有关的现金	58	70,016,897.99	116,301,354.11
现金流出小计		173,373,844.61	220,974,352.11
筹资活动产生的现金流量净额		-103,090,547.65	-217,874,976.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,176,677.04	8,551,774.90
五、现金及现金等价物净增加额		-62,527,443.85	-1,751,463,474.78
加:期初现金及现金等价物余额		217,673,218.87	1,969,136,693.65
六、期末现金及现金等价物余额		155,145,775.02	217,673,218.87

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并所有者权益变动表

编制单位:广东绿通新能源电动车科技股份有限公司

单位:人民币元

项目	2025年度				未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减:库存股			
一、上年年末余额	146,769,897.00		2,145,596,022.82	115,569,086.55	581,830,473.88		2,825,153,025.39
加:会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	146,769,897.00		2,145,596,022.82	115,569,086.55	581,830,473.88		2,825,153,025.39
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	-5,482,019.00		-81,491,822.04	-115,569,086.55	-23,160.37	221,526,171.18	223,494,384.93
(一) 综合收益总额					-23,160.37	16,986,175.22	61,003,082.46
(二) 所有者投入和减少资本	-5,482,019.00		-81,491,822.04	-115,569,086.55		204,539,995.96	233,135,241.47
1. 股东投入的普通股	-5,482,019.00		-110,087,067.55	-115,569,086.55			
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额			28,017,753.79				28,017,753.79
4. 其他			577,491.72			204,539,995.96	205,117,487.68
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积						919,548.29	919,548.29
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者(或股东)的分配						-71,563,487.29	-71,563,487.29
4. 其他						-919,548.29	-919,548.29
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
四、本期末余额	141,287,878.00		2,064,104,200.78		-23,160.37	221,526,171.18	3,048,647,410.32

法定代表人:

江志张

主管会计工作负责人:

彭丽君

会计机构负责人:

彭丽君





母公司资产负债表

编制单位:广东绿通新能源电动车科技股份有限公司

单位:人民币元

资产	附注十七	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产:			
货币资金		125,142,336.15	258,527,493.23
交易性金融资产		1,296,943,415.23	1,684,724,666.66
衍生金融资产			
应收票据		7,602,657.38	
应收账款	1	227,891,951.43	229,402,630.54
应收款项融资			
预付款项		3,431,377.06	4,047,969.01
其他应收款	2	3,921,646.82	12,541,735.33
其中: 应收利息			
应收股利			
存货		132,046,452.59	131,755,296.07
合同资产		146,042.56	170,945.19
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,559,185.27	12,079,496.86
流动资产合计		1,799,685,064.49	2,333,250,232.89
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	530,626,380.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		459,308,268.93	346,471,297.76
在建工程		33,346,983.14	96,516,463.75
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		20,083.00	44,182.60
无形资产		43,232,129.02	41,901,438.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,490,755.13	1,231,458.50
递延所得税资产		19,508,239.02	6,283,536.34
其他非流动资产		309,740,376.08	276,432,103.92
非流动资产合计		1,399,273,214.32	768,880,481.49
资产总计		3,198,958,278.81	3,102,130,714.38

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司资产负债表（续）

编制单位：广东绿通新能源电动车科技股份有限公司

单位：人民币元

9640002107 负债和股东权益	附注十七	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		169,873,176.92	164,758,944.03
应付账款		69,487,129.27	54,570,070.13
预收款项			
合同负债		32,458,464.22	21,016,031.98
应付职工薪酬		8,754,216.71	11,469,541.41
应交税费		12,246,012.55	4,874,063.27
其他应付款		107,319,707.93	16,149,685.86
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		20,444.10	23,850.83
其他流动负债		7,156,711.92	147,832.73
流动负债合计		407,315,863.62	273,010,020.24
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			20,444.10
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		858,090.88	5,319,151.38
其他非流动负债			
非流动负债合计		858,090.88	5,339,595.48
负债合计		408,173,954.50	278,349,615.72
股东权益：			
股本		141,287,878.00	146,769,897.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,063,960,636.98	2,145,596,022.82
减：库存股			115,569,086.55
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		67,445,266.53	66,525,718.24
一般风险准备			
未分配利润		518,090,542.80	580,458,547.15
股东权益合计		2,790,784,324.31	2,823,781,098.66
负债和股东权益总计		3,198,958,278.81	3,102,130,714.38

法定代表人：张江

主管会计工作负责人：彭君

会计机构负责人：彭君





母公司利润表

编制单位:广东绿通新能源电动车科技股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注十七	2025年度	2024年度
一、营业收入	4	754,450,143.46	830,998,225.87
减: 营业成本	4	577,389,546.56	611,530,520.50
税金及附加		6,303,583.03	5,990,311.87
销售费用		39,489,105.97	28,360,564.10
管理费用		70,288,930.53	50,371,313.05
研发费用		31,072,107.64	29,513,774.10
财务费用		1,162,813.41	-31,006,885.92
其中: 利息费用		1,029.85	15,611.06
利息收入		2,073,651.29	19,784,517.33
加: 其他收益		697,057.38	2,809,639.46
投资收益 (损失以“-”填列)	5	15,056,219.06	5,042,482.43
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		26,210,055.45	37,856,858.44
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-47,853,243.94	-15,039,333.43
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-13,286,045.77	-3,959,482.40
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-	-122,095.49
三、营业利润 (损失以“-”填列)		9,568,098.50	162,826,697.18
加: 营业外收入		684,990.36	78,917.25
减: 营业外支出		326,225.39	733,865.84
四、利润总额 (损失以“-”填列)		9,926,863.47	162,171,748.59
减: 所得税费用		731,380.53	21,418,056.21
五、净利润 (损失以“-”填列)		9,195,482.94	140,753,692.38
(一)持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		9,195,482.94	140,753,692.38
(二)终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
七、综合收益总额		9,195,482.94	140,753,692.38

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司现金流量表

编制单位:广东绿通新能源电动车科技股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注十七	2025年度	2024年度
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		725,534,517.83	822,833,895.74
收到的税费返还		60,073,497.35	52,093,915.42
收到的其他与经营活动有关的现金		34,586,966.72	64,096,424.88
现金流入小计		820,194,981.90	939,024,236.04
购买商品、接受劳务支付的现金		543,630,008.48	440,374,313.19
支付给职工以及为职工支付的现金		112,177,478.86	91,959,381.33
支付的各项税费		12,943,415.35	35,556,497.91
支付的其他与经营活动有关的现金		45,581,660.63	80,363,177.92
现金流出小计		714,332,563.32	648,253,370.35
经营活动产生的现金流量净额		105,862,418.58	290,770,865.69
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		4,369,150,000.00	955,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		70,897,525.94	9,689,797.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		10,000.00	83,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计		4,440,057,525.94	964,773,297.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		98,950,184.14	146,393,228.06
投资所支付的现金		4,482,057,166.66	2,629,090,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			9,000,000.00
现金流出小计		4,581,007,350.80	2,784,483,228.06
投资活动产生的现金流量净额		-140,949,824.86	-1,819,709,930.56
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资所收到的现金			
取得借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金		20,463.62	
现金流入小计		20,463.62	
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,643,939.00	104,672,998.00
支付的其他与筹资活动有关的现金		27,120.00	116,301,354.11
现金流出小计		70,671,059.00	220,974,352.11
筹资活动产生的现金流量净额		-70,650,595.38	-220,974,352.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,328,781.89	8,551,774.90
五、现金及现金等价物净增加额		-102,409,219.77	-1,741,361,642.08
加: 期初现金及现金等价物余额		217,654,640.38	1,959,016,282.46
六、期末现金及现金等价物余额		115,245,420.61	217,654,640.38

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司所有者权益变动表

编制单位：广东绿通新能源电动车科技股份有限公司

单位：人民币元

	2025年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	146,769,897.00				2,145,596,022.82	115,569,086.55			66,525,718.24	580,458,547.15	2,823,781,098.66
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年年初余额	146,769,897.00				2,145,596,022.82	115,569,086.55			66,525,718.24	580,458,547.15	2,823,781,098.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-5,482,019.00				-81,635,385.84	-115,569,086.55			919,548.29	-62,368,004.35	-32,996,774.35
（一）综合收益总额										9,195,482.94	9,195,482.94
（二）所有者投入和减少资本	-5,482,019.00				-81,635,385.84	-115,569,086.55					28,451,681.71
1. 股东投入的普通股	-5,482,019.00				-110,087,067.55	-115,569,086.55					
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					28,128,679.99						28,128,679.99
4. 其他					323,001.72						323,001.72
（三）利润分配									919,548.29	-71,563,487.29	-70,643,939.00
1. 提取盈余公积									919,548.29	-919,548.29	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-70,643,939.00	-70,643,939.00
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
四、本期末余额	141,287,878.00				2,063,960,636.98				67,445,266.53	518,090,542.80	2,790,784,324.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



一、公司的基本情况

1、公司概况

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

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

2023 年 3 月，经深圳证券交易所创业板上市委 2022 年第 40 次审议会议审议通过和中国证券监督管理委员会《关于同意广东绿通新能源电动车科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2022〕2678 号）同意注册，公司成为创业板上市公司。

2023 年 5 月 25 日，公司以资本公积金（股本溢价）向全体股东每 10 股转增 5 股，转增后公司的注册资本暨实收股本为人民币 104,900,698.00 元，总股本由 69,933,799 股变更为 104,900,698 股。

2024 年 5 月 29 日，公司以转增股本方案实施前的总股本 104,900,698 股剔除回购专用证券账户中已回购股份 227,700 股后的股本 104,672,998 股为基数，以资本公积金（股本溢价）向全体股东每 10 股转增 4 股，转增后公司的注册资本暨实收股本为人民币 146,769,897.00 元，总股本由 104,900,698 股变更为 146,769,897 股。

公司于 2024 年 2 月 21 日召开第三届董事会第十六次会议、第三届监事会第十五次会议，于 2024 年 3 月 11 日召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过《关于回购公司股份方案的议案》，公司于 2025 年 3 月 24 日注销回购的股份 4,311,889 股，股本减少 4,311,889.00 元。

公司于 2024 年 9 月 4 日召开第三届董事会第十九次会议、第三届监事会第十八次会议，2024 年 9 月 18 日召开 2024 年第二次临时股东大会，审议通过《关于稳定股价措施暨第二期回购公司股份方案的议案》，公司于 2025 年 10 月 17 日注销回购的股份 1,170,130 股，股本减少 1,170,130.00 元。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司的注册资本暨实收股本为人民币 141,287,878.00 元，总股本为 141,287,878 股。



2、公司注册地及总部办公地址

广东省东莞市洪梅镇望沙路洪梅段 15 号。

3、公司主要经营活动

公司属于其他运输设备制造业。公司主要从事场地电动车的研发、生产和销售。

报告期内，公司通过子公司江苏大摩半导体科技有限公司从事集成电路设备的翻新改造、组装、研发、生产；半导体科技领域的技术服务、技术开发、技术咨询等

4、财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经公司 2026 年 4 月 24 日召开的第四届董事会第九次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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



4、记账本位币

本公司及境内子公司的记账本位币为人民币，境外子公司大摩半导体科技株式会社、香港大摩电子科技有限公司、新加坡西创电子科技有限公司、香港西创电子科技有限公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占应收款项坏账准备总额的5%以上且金额大于1,000万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占应收款项坏账准备总额的5%以上且金额大于1,000万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占应收款项坏账准备总额的5%以上且金额大于1,000万元
账龄超过1年的重要预付款项	单项账龄超过1年的预付款项占预付款项总额的5%以上且金额大于1,000万元
账龄超过1年的重要合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的5%以上且金额大于1,000万元
账龄超过1年的重要应付账款	单项账龄超过1年的应付账款占应付账款总额的5%以上且金额大于1,000万元
重要的在建工程	单个项目预算大于5,000万元
重要的合营企业或联营企业	来源于合营或联营企业的投资收益（或亏损额绝对值）占合并报表归母净利润的10%以上或对合营企业、联营企业投资的账面价值大于5000万元
重要的非全资子公司	子公司的资产总额、营业收入、净利润(或亏损额绝对值)之一或同时占合并财务报表相应项目10%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份



额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

（3）企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准及合并报表编制范围

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

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

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

- ①持有被投资方半数以上的表决权的；
- ②持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

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

- ①持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- ②和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；
- ③其他合同安排产生的权利；
- ④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。



本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

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

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

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

（2）合并程序

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

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

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

①增加子公司以及业务

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

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

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨



认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

②处置子公司以及业务

A、一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B、分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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



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

③购买子公司少数股权

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

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

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

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

②以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。



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

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

(2) 外币财务报表的折算

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。

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

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

10、金融工具

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

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为其



础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收



益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

②转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整



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

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

（5）金融负债的终止确认条件

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

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

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

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

（6）金融资产减值

①减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内



预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

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

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

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

②信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

A、债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；



B、债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

C、作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

D、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

E、本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

③已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

A、发行方或债务人发生重大财务困难；

B、债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C、债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会作出的让步；

D、债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E、发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F、以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

④预期信用损失的确定

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

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



征参见相关金融工具的会计政策。

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

⑤金融资产减值的会计处理方法

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

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“坏账准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“应收账款”等。

(7) 金融资产及金融负债的抵销

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

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

11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；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，处于第二阶段，本公司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；应收款项自初始确认后已发生信



用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

本公司合并财务报表范围内各公司款项因具有类似信用风险特征，对单项测试无减值的应收本公司合并范围内各公司之间的款项不计提坏账准备。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票组合	银行承兑汇票	承兑人为风险较低的银行，不计提坏账准备
应收票据——商业承兑汇票组合	商业承兑汇票	承兑人为非金融机构，对应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则，按类似信用风险特征（账龄）进行组合
应收账款——合并范围内关联方组合	款项性质	一般不计提
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款——合并范围内关联方组合	款项性质	一般不计提
其他应收款——保证金、押金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款——其他款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(1) 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为风险较低的银行



项目	确定组合的依据
商业承兑汇票组合	承兑人为非金融机构，对应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则，按类似信用风险特征（账龄）进行组合

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

(2) 应收账款

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

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

①场地电动车业务

对于划分为账龄组合的由场地电动车业务形成的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②半导体业务

对于划分为账龄组合的由半导体业务形成的应收账款，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款/应收商业承兑汇票预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款的账龄自确认之日起计算。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）



单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

(3) 其他应收款

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

组合名称	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	款项性质
保证金、押金组合	款项性质
其他款项组合	款项性质

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

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

12、公允价值计量

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。

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，



并依次使用：

第一层次输入值是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；

第二层次输入值是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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

13、存货

（1）存货的分类

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

（2）存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

（3）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（4）低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其



账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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

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

公司根据产品及行业特点，按存货库龄类别计提存货跌价准备。

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

14、合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之“10、金融工具”之“（6）金融资产减值”。

15、长期股权投资

（1）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确



定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

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

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

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

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

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

(2) 后续计量和损益确认方法

①成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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

②权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认



净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算

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

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

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单



位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

③权益法核算转公允价值计量

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

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

④成本法转权益法

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

⑤成本法转公允价值计量

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



(4) 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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



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

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

(5) 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

16、投资性房地产

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

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第17、项固定资产和第18、项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。



17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

(3) 固定资产后续计量及处置

①固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及构筑物	6-50 年	5	1.9-15.83



资产类别	折旧年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备 (含模具设备)	5-10 年	5	9.50-19.00
运输设备	4-10 年	5	9.50-23.75
办公及其他设备	3-5 年	5	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

18、在建工程

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

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

- (1) 固定资产的实体建造 (包括安装) 或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。



类别	结转为固定资产时点
待安装设备(包括机器设备、运输设备、电子设备等)	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

②借款费用已发生；

③为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间

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

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

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



①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

20、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

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

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

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

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

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不



确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见会计政策之第21、长期资产减值。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

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

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

21、长期资产减值

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

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



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

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

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

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

22、长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用摊销方法具体如下：

类别	摊销方法	摊销年限
厂区装修工程	直线法	3-5 年

长期待摊费用的项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

24、职工薪酬



职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

(2) 离职后福利的会计处理方法

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

① 设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划

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

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

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

C、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。



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

（3）辞退福利的会计处理方法

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

25、预计负债

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

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

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

26、股份支付

（1）股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。



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

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

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

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

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

27、收入确认方法

本公司的收入主要来源于场地电动车的销售、翻新的二手半导体量测设备的销售，及提供相关技术服务。

(1) 收入确认的一般原则



本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

(2) 收入确认的具体方法

①销售场地电动车产品，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

境内销售：根据与客户的约定，在发货并获得客户确认收货后，公司确认收入。

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

②销售翻新的二手半导体量检测设备产品，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

设备销售：根据客户签订的销售合同（订单）约定，对合同条款中存在安装调试、验收环节的，公司在设备安装调试完成，通过客户验收时确认收入；合同条款中不存在安装调试、验收环节的，将设备交付给客户并经对方签收后确认收入。针对出口销售，EXW 贸易方式下公司在产品出库交付给客户或客户指定的承运人后确认收入，FOB 及 CIF 贸易方式下公司在根据合同约定完成产品报关并取得报关单、提单时确认收入。

配件销售：在发货并经客户签收后确认收入。



技术服务：在完成技术服务并经客户确认时确认收入；对于固定服务工时的运维服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，根据已为客户提供服务的工时确认收入。

28、合同成本

（1）合同履约成本

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

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

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

（2）合同取得成本

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

（3）合同成本摊销

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

（4）合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。



29、政府补助

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

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

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

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

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

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

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

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

(1) 递延所得税资产的确认

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



②公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：A、暂时性差异在可预见的未来很可能转回；B、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

(2) 递延所得税负债的确认

①除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：A、商誉的初始确认；B、同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

31、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

①使用权资产

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

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A、租赁负债的初始计量金额；

B、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C、发生的初始直接费用；



D、为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

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

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第 21、长期资产减值。

②租赁负债

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

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

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。



(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

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

①经营租赁会计处理

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

②融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第 10、项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第 27、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①作为承租人

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

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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

②作为出租人



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

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

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

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

33、重要会计政策、会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。



四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 基 数	税 率 (%)
企业所得税	应纳税所得额	25.5、25、17、16.5、15
增值税	按税法规定计算的销售货物、服务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、6
城建税	按实际缴纳的增值税计征	7、5
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计征	2

根据《财政部国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39号）规定，公司出口自产产品增值税适用免抵退税管理办法，2025 年度出口免征增值税，出口退税率为 13%。

执行不同企业所得税税率纳税主体，适用企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
广东绿通新能源电动车科技股份有限公司	15.00
香港绿通新能源电动车科技有限公司	16.50
格瑞斯电动车香港有限公司	16.50
江苏大摩半导体科技有限公司	15.00
上海摩理半导体科技有限公司	20.00
上海摩昕半导体科技有限公司	25.00
南京光科精密机械有限公司	25.00
DAMO CO., LIMITED	16.50
SITRONICS CO., LIMITED	16.50
SITRONICS PTE.LTD	17.00
大摩半导体科技株式会社	法人税15%和地方法人税10.5%
上海集芯未来半导体科技有限公司	25.00



（二）税收优惠

1、根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”。

公司于 2017 年 12 月 11 日获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的编号为“GR201744010350”的《高新技术企业证书》，有效期为三年，2023 年 12 月 28 日取得新的《高新技术企业证书》，证书编号为“GR202344006452”，有效期为三年。公司 2025 年度按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

子公司江苏大摩半导体科技有限公司通过了高新技术企业认定，并于 2025 年 12 月 19 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局核发的《高新技术企业证书》，证书编号为“GR202532012087”，有效期为三年。公司 2025 年度按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

根据《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 6 号）及《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。报告期内公司子公司上海摩理半导体科技有限公司符合小型微利企业的条件，其应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额，按 20.00% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2025年12月31日，“期初”指2025年1月1日，“本期”指2025年度，“上期”指2024年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	154,998,268.52	248,760,649.41
其他货币资金	10,044,422.04	9,785,422.31
合计	165,042,690.56	258,546,071.72
其中：存放在境外的款项总额	2,520,468.45	
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	9,896,915.54	9,764,958.69



注 1：受限货币资金参见本附注五、22。

注 2：银行存款中含应计利息 119,429.24 元

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,296,943,415.23	1,684,724,666.66
其中：银行理财产品	1,296,943,415.23	1,684,724,666.66
合计	1,296,943,415.23	1,684,724,666.66

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	7,602,657.38	
商业承兑票据		
小计	7,602,657.38	
减：坏账准备		
合计	7,602,657.38	

(2) 期末公司已质押的应收票据：无

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		6,792,512.38
商业承兑汇票		
合计		6,792,512.38

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑票据					
商业承兑票据					
合计					

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑票据					
商业承兑票据					
合计					

按组合计提坏账准备类别数： 1

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
合计			

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
银行承兑汇票						
商业承兑汇票						
合计						



其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(6) 本期实际核销的应收票据情况

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无实际核销的应收票据。

4、应收账款

(1) 按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	270,418,927.86	256,067,040.14
1-2年（含2年）	165,336,608.08	962,219.76
2-3年（含3年）	10,902,093.19	127,873.42
3-4年（含4年）	2,482,663.14	1,860,788.84
4-5年（含5年）	3,664,805.96	157,347.36
5年以上	511,051.36	319,246.76
小计	453,316,149.59	259,494,516.28
减：坏账准备	92,799,888.70	30,091,885.74
合计	360,516,260.89	229,402,630.54

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,414,708.85	0.53	2,414,708.85	100.00	
按组合计提坏账准备	450,901,440.74	99.47	90,385,179.85	20.05	360,516,260.89
其中：账龄组合	450,901,440.74	99.47	90,385,179.85	20.05	360,516,260.89
合计	453,316,149.59	100.00	92,799,888.70	20.47	360,516,260.89

(续上表)



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,685,752.00	0.65	1,685,752.00	100.00	
按组合计提坏账准备	257,808,764.28	99.35	28,406,133.74	11.02	229,402,630.54
其中：账龄组合	257,808,764.28	99.35	28,406,133.74	11.02	229,402,630.54
合计	259,494,516.28	100.00	30,091,885.74	11.60	229,402,630.54

①按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	768,622.18	768,622.18	100.00	款项逾期未支付，公司已起诉
客户二	728,956.85	728,956.85	100.00	
其他客户小计	917,129.82	917,129.82	100.00	
合计	2,414,708.85	2,414,708.85	100.00	--

(续上表)

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

②按组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	270,418,927.86	17,116,756.19	6.33
1-2年 (含2年)	165,336,608.08	67,172,595.73	40.63
2-3年 (含3年)	10,902,093.19	3,317,783.59	30.43
3-4年 (含4年)	2,482,663.14	1,263,150.03	50.88
4-5年 (含5年)	1,250,097.11	1,003,842.95	80.30



名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	511,051.36	511,051.36	100.00
合计	450,901,440.74	90,385,179.85	20.05

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	256,067,040.14	27,152,231.44	10.60
1-2年	962,219.76	523,250.13	54.38
2-3年	127,873.42	94,319.43	73.76
3-4年	175,036.84	159,738.62	91.26
4-5年	157,347.36	157,347.36	100.00
5年以上	319,246.76	319,246.76	100.00
合计	257,808,764.28	28,406,133.74	11.02

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	合并增加	
按单项计提坏账准备	1,685,752.00					728,956.85	2,414,708.85
按组合计提坏账准备	28,406,133.74	51,378,874.8		13,300.00	-14,114.52	10,627,585.83	90,385,179.85
其中: 账龄组合	28,406,133.74	51,378,874.8		13,300.00	-14,114.52	10,627,585.83	90,385,179.85
合计	30,091,885.74	51,378,874.8		13,300.00	-14,114.52	11,356,542.68	92,799,888.70

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 公司本期实际核销的应收账款



项目	核销金额
实际核销的应收账款	13,300.00
合计	13,300.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	155,109,395.92		155,109,395.92	33.16	69,370,406.33
第二名	57,474,129.99	2,959,450.00	60,433,579.99	12.92	4,338,079.00
第三名	20,301,191.53		20,301,191.53	4.34	424,294.90
第四名	14,674,693.92		14,674,693.92	3.14	3,276,494.03
第五名	13,157,282.77		13,157,282.77	2.81	274,987.21
合计	260,716,694.13	2,959,450.00	263,676,144.13	56.37	77,684,261.47

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,118,600.43	
小计	2,118,600.43	
减：坏账准备		
合计	2,118,600.43	

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

截至2025年12月31日，公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	60,943,390.59	83.71	4,957,135.65	95.69
1-2 年 (含 2 年)	9,676,287.26	13.29	68,000.00	1.31



账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2-3 年 (含 3 年)	138,341.91	0.19	155,589.72	3.00
3 年以上	2,047,555.19	2.81		
合计	72,805,574.95	100.00	5,180,725.37	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的占比 (%)
第一名	27,673,328.80	38.01
第二名	16,300,006.80	22.39
第三名	9,128,237.44	12.54
第四名	3,429,503.20	4.71
第五名	2,888,020.00	3.97
合计	59,419,096.24	81.62

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		10,676,419.83
其他应收款	5,705,700.21	12,541,735.33
合计	5,705,700.21	23,218,155.16

(1) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
江华九恒数码科技有限公司		10,676,419.83
合计		10,676,419.83

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内 (含1年)	4,227,185.30	12,201,635.39
1-2年 (含2年)	1,217,633.73	7,313.98



账龄	期末账面余额	期初账面余额
2-3年（含3年）	185,313.98	85,847.26
3-4年（含4年）	89,698.12	248,600.00
4-5年（含5年）	180,800.00	30,000.00
5年以上	102,750.00	72,750.00
小计	6,003,381.13	12,646,146.63
减：坏账准备	297,680.92	104,411.30
合计	5,705,700.21	12,541,735.33

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	2,679,739.97	11,122,311.34
保证金、押金	1,648,495.84	377,070.00
其他款项	1,675,145.32	1,146,765.29
合计	6,003,381.13	12,646,146.63

③坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,679,739.97	44.64			2,679,739.97
按组合计提坏账准备	3,323,641.16	55.36	297,680.92	8.96	3,025,960.24
其中：保证金、押金组合	305,370.00	5.09	138,272.48	45.28	167,097.52
其他款项组合	3,018,271.16	50.28	159,408.44	5.28	2,858,862.72
合计	6,003,381.13	100.00	297,680.92	4.96	5,705,700.21

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,122,311.34	87.95			11,122,311.34
按组合计提坏账准备	1,523,835.29	12.05	104,411.30	6.85	1,419,423.99



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：保证金、押金组合	377,070.00	2.98	15,987.77	4.24	361,082.23
其他款项组合	1,146,765.29	9.07	88,423.53	7.71	1,058,341.76
合计	12,646,146.63	100.00	104,411.30	0.83	12,541,735.33

按单项计提坏账准备类别数： 1

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
出口退税	11,122,311.34		2,679,739.97			付款单位为政府部门，具有较低信用风险
合计	11,122,311.34		2,679,739.97		--	--

按组合计提坏账准备类别数： 2

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、押金组合	305,370.00	138,272.48	45.28
其他款项组合	3,018,271.16	159,408.44	5.28
合计	3,323,641.16	297,680.92	8.96

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	45,219.45	59,191.85		104,411.30
2025年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提	-32,894.38	137,885.86		104,991.48
合并增加	88,278.14		5,141.00	93,419.14
本期收回或转回				
本期核销			5,141.00	5,141.00
其他变动				
2025年12月31日余额	100,603.21	197,077.71		297,680.92

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并增加	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	104,411.30	104,991.48		5,141.00	93,419.14	297,680.92
合计	104,411.30	104,991.48		5,141.00	93,419.14	297,680.92

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

⑤公司本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收账	5,141.00
合计	5,141.00

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应退税款	出口退税	2,679,739.97	1年以内	44.64	
东莞市三星电梯有限公司	其他	642,470.40	1-2年	10.70	64,425.50
中芯国际集成电路制造(上海)有限公司	押金保证金	325,000.00	1年以内	5.41	16,250.00
英诺赛科(珠海)科技有限公司	押金保证金	300,000.00	1年以内	5.00	15,000.00
上海松港文化创意发展有限公司	押金保证金	213,534.60	1年以内	3.56	10,676.73



单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
合计	--	4,160,744.97	--	69.31	106,352.23

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	209,995,561.36	11,697,326.82	198,298,234.54
在产品	476,714,202.98	39,945,664.96	436,768,538.02
半成品	29,132,740.08	1,344,325.97	27,788,414.11
库存商品	29,907,627.94	10,455,649.15	19,451,978.79
委外加工物资	1,237,306.46		1,237,306.46
发出商品	38,896,423.94	2,638,271.73	36,258,152.21
合同履约成本	7,865,670.18	598,946.26	7,266,723.92
合计	793,749,532.94	66,680,184.89	727,069,348.05

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	52,831,831.16	4,858,687.18	47,973,143.98
在产品	7,317,889.08		7,317,889.08
半成品	14,630,868.26	445,324.21	14,185,544.05
库存商品	44,274,536.67	3,493,435.91	40,781,100.76
委托加工物资	1,321,140.49		1,321,140.49
发出商品	22,420,667.86	2,244,190.15	20,176,477.71
合计	142,796,933.52	11,041,637.45	131,755,296.07

2、存货跌价准备



项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	合并增加	转回或转销	其他	
原材料	4,858,687.18	4,709,748.41	3,438,532.27	1,309,641.04		11,697,326.82
在产品		7,573,508.41	38,972,558.84	6,600,402.29		39,945,664.96
半成品	445,324.21	1,137,612.13		238,610.37		1,344,325.97
库存商品	3,493,435.91	8,253,309.23	102,966.30	1,394,062.29		10,455,649.15
发出商品	2,244,190.15	394,081.58				2,638,271.73
合同履约成本		138,725.75	689,527.17	229,306.66		598,946.26
合计	11,041,637.45	22,206,985.51	43,203,584.58	9,772,022.65		66,680,184.89

(续上表)

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料、半成品、在产品、合同履约成本	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	已领用/已销售
库存商品、发出商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费	已销售

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	14,508,448.00	721,081.84	13,787,366.16
合计	14,508,448.00	721,081.84	13,787,366.16

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	177,182.00	6,236.81	170,945.19
合计	177,182.00	6,236.81	170,945.19



(2) 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	14,508,448.00	100.00	721,081.84	4.97	13,787,366.16
其中：					
未到期的质保金	14,508,448.00	100.00	721,081.84	4.97	13,787,366.16
合计	14,508,448.00	100.00	721,081.84	4.97	13,787,366.16

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	177,182.00	100.00	6,236.81	3.52	170,945.19
其中：					
未到期的质保金	177,182.00	100.00	6,236.81	3.52	170,945.19
合计	177,182.00	100.00	6,236.81	3.52	170,945.19

按组合计提减值准备类别数： 1

按组合计提减值准备：

名称	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
未到期的质保金	14,508,448.00	721,081.84	4.97
合计	14,508,448.00	721,081.84	4.97

(3) 本期计提、收回或转回的减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	合并增加	转回	转销或核销	其他	
未到期的质保金	6,236.81	489,937.98	224,907.05				721,081.84
合计	6,236.81	489,937.98	224,907.05				721,081.84



10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣、待认证进项税额	21,450,864.84	8,443,144.98
预缴税金		3,636,351.88
合计	21,450,864.84	12,079,496.86

11、长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业						
江华九恒数码科技有限公司	179,158,014.88				19,918,057.74	
上海同芯创半导体科技有限公司			8,000,000.00		-934,900.62	
合计	179,158,014.88		8,000,000.00		18,983,157.12	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动					期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	合并增加		
一、联营企业							
江华九恒数码科技有限公司						199,076,072.62	
上海同芯创半导体科技有限公司					-276,365.53	6,788,733.85	
合计					-276,365.53	205,864,806.47	

12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
矽赫微科技(上海)有限公司		5,000,000.00					5,000,000.00
合计		5,000,000.00					5,000,000.00



(续上表)

项 目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
矽赫微科技（上海）有限公司				
合计				

(2) 本期终止确认的其他权益工具投资

无

13、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
权益工具投资	44,538,415.26	
合 计	44,538,415.26	

14、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	467,027,711.55	346,471,297.76
固定资产清理		
合计	467,027,711.55	346,471,297.76

固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	364,992,307.79	94,686,310.99	3,603,378.90	7,308,511.10	470,590,508.78
2. 本期增加金额	124,612,789.97	20,570,800.95	591,807.34	9,465,438.40	155,240,836.66
(1) 购置		13,385,651.42		1,679,510.08	15,065,161.50
(2) 在建工程转入	124,612,789.97	86,577.59		4,635,540.39	129,334,907.95
(3) 企业合并增加		7,098,571.94	591,807.34	3,150,387.93	10,840,767.21
3. 本期减少金额		869,517.47		59,641.28	929,158.75
(1) 处置或报废		869,517.47		59,641.28	929,158.75



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
4. 期末余额	489,605,097.76	114,387,594.47	4,195,186.24	16,714,308.22	624,902,186.69
二、累计折旧					
1. 期初余额	78,133,772.74	37,979,942.63	2,609,058.50	3,790,741.80	122,513,515.67
2. 本期增加金额	20,057,909.75	11,267,913.03	572,535.73	2,489,735.14	34,388,093.65
(1) 计提	20,057,909.75	10,255,978.37	323,628.39	1,450,236.94	32,087,753.45
(2) 企业合并增加		1,011,934.66	248,907.34	1,039,498.20	2,300,340.20
3. 本期减少金额		474,631.84		56,659.22	531,291.06
(1) 处置或报废		474,631.84		56,659.22	531,291.06
4. 期末余额	98,191,682.49	48,773,223.82	3,181,594.23	6,223,817.72	156,370,318.26
三、减值准备					
1. 期初余额		1,605,695.35			1,605,695.35
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额		101,538.47			101,538.47
(1) 处置或报废		101,538.47			101,538.47
4. 期末余额		1,504,156.88			1,504,156.88
四、账面价值					
1. 期末账面价值	391,413,415.27	64,110,213.77	1,013,592.01	10,490,490.50	467,027,711.55
2. 期初账面价值	286,858,535.05	55,100,673.01	994,320.40	3,517,769.30	346,471,297.76

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	可收回金额的确定依据
机器设备	2,312,820.50	1,334,302.78	825,980.77	152,536.95	预计使用价值和可收回残值
合计	2,312,820.50	1,334,302.78	825,980.77	152,536.95	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证原因
房屋及建筑物	3,820,809.85	临时建筑物，无法办理



15、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	33,346,983.14	96,516,463.75
工程物资		
合计	33,346,983.14	96,516,463.75

在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	17,728,206.14		17,728,206.14	17,599,498.87		17,599,498.87
4、6、7号厂房扩建项目	15,618,777.00		15,618,777.00	78,916,964.88		78,916,964.88
合计	33,346,983.14		33,346,983.14	96,516,463.75		96,516,463.75

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期 其他 减少 金额	期末余额
4、6、7号 厂房扩建项 目	12,000.00	78,916,964.88	20,459,200.16	83,757,388.04		15,618,777.00
合计		78,916,964.88	20,459,200.16	83,757,388.04		15,618,777.00

续上表

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金 来源
4、6、7号厂房 扩建项目	90.79%	90.79%				自筹
合计	90.79%	90.79%				

(3) 报告期末，在建工程不存在减值情况，无需计提减值准备。

16、使用权资产

项目	房屋及构筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,156,285.74	1,156,285.74



项目	房屋及构筑物	合 计
2. 本期增加金额	10,116,599.97	10,116,599.97
(1) 新增租赁合同	1,002,003.91	1,002,003.91
(2) 企业合并增加	9,114,596.06	9,114,596.06
3. 本期减少金额	2,515,871.45	2,515,871.45
(1) 终止租赁合同	2,515,871.45	2,515,871.45
4. 期末余额	8,757,014.26	8,757,014.26
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,112,103.14	1,112,103.14
2. 本期增加金额	5,441,513.72	5,441,513.72
(1) 计提	937,206.13	937,206.13
(2) 企业合并增加	4,504,307.59	4,504,307.59
3. 本期减少金额	2,515,871.45	2,515,871.45
(1) 终止租赁合同	2,515,871.45	2,515,871.45
4. 期末余额	4,037,745.41	4,037,745.41
三、账面价值		
1. 期末账面价值	4,719,268.85	4,719,268.85
2. 期初账面价值	44,182.60	44,182.60

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	其他	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	39,283,559.89	10,438,757.96			49,722,317.85
2. 本期增加金额		4,903,446.80	33,941,118.00	11,795.00	38,856,359.80
(1) 在建工程转入		4,212,953.26			4,212,953.26
(2) 企业合并增加		690,493.54	33,941,118.00	11,795.00	34,643,406.54
3. 本期减少金额		649,650.02			649,650.02
(1) 处置		649,650.02			649,650.02
4. 期末余额	39,283,559.89	14,692,554.74	33,941,118.00	11,795.00	87,929,027.63
二、累计摊销					



项目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	其他	合计
1. 期初余额	6,486,544.01	1,334,335.22			7,820,879.23
2. 本期增加金额	785,671.20	1,364,957.38	1,414,213.26	666.96	3,565,508.80
(1) 计提	785,671.20	1,199,773.84	1,414,213.26	666.96	3,400,325.26
(2) 企业合并增加		165,183.54			165,183.54
3. 本期减少金额		172,144.45			172,144.45
(1) 处置		172,144.45			172,144.45
4. 期末余额	7,272,215.21	2,527,148.15	1,414,213.26	666.96	11,214,243.58
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	32,011,344.68	12,165,406.59	32,526,904.74	11,128.04	76,714,784.05
2. 期初账面价值	32,797,015.88	9,104,422.74			41,901,438.62

(2) 期末公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

18、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
江苏大摩半导体科技有限公司		316,660,525.14				316,660,525.14
合计		316,660,525.14				316,660,525.14

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
江苏大摩半导体科技有限公司						
合计						



(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
江苏大摩半导体科技有限公司	能够独立产生现金流入的最小资产组合	半导体设备分部	是

报告期内资产组或资产组组合发生变化情况：无。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
江苏大摩半导体科技有限公司	662,760,817.00	711,854,666.12		未来 5 年及永续稳定期
合计	662,760,817.00	711,854,666.12		

(续上表)

项目	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
江苏大摩半导体科技有限公司	税前折现率为 13.31%	税前折现率为 13.31%	稳定期折现率与预测期最后一年一致
合计			

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

项目	业绩承诺完成情况						上期商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率 (%)	承诺业绩	实际业绩	完成率 (%)		
江苏大摩半导体科技有限公司	70,000,000.00	72,105,984.54	103.01					

19、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	合并增加	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂区装修工程	1,231,458.50	2,695,575.75	854,841.65	690,875.08		4,091,000.82
合计	1,231,458.50	2,695,575.75	854,841.65	690,875.08		4,091,000.82



20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	161,027,037.95	24,075,138.00	41,845,947.31	6,276,892.10
租赁负债	4,634,700.29	695,205.05	44,294.93	6,644.24
固定资产折旧	646,804.52	97,020.68		
股权激励	30,055,644.80	4,508,346.72		
预计负债	5,804,030.44	878,511.97		
内部交易未实现利润	2,433,360.60	365,004.09		
合并范围内合伙企业可抵扣暂时性差异	10,551,505.72	1,582,725.86		
合计	215,153,084.32	32,201,952.37	41,890,242.24	6,283,536.34

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	607,107.68	91,066.15	692,159.96	103,823.99
使用权资产	4,719,268.85	707,890.33	44,182.60	6,627.39
交易性金融资产公允价值变动	5,093,415.23	764,012.28	34,724,666.66	5,208,700.00
合并范围内合伙企业应纳税暂时性差异	29,730,195.95	4,459,529.39		
非同一控制企业合并资产评估增值	85,605,336.56	12,840,800.49		
合计	125,755,324.27	18,863,298.64	35,461,009.22	5,319,151.38

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	2,031.00	
可抵扣亏损	5,855,658.87	
合计	5,857,689.87	

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期



年份	期末金额	期初金额	备注
2027年	2,301,918.40		预计无法抵扣亏损
2028年	1,791,115.54		预计无法抵扣亏损
2029年	1,350,477.12		预计无法抵扣亏损
2030年	412,147.81		预计无法抵扣亏损
合计	5,855,658.87		--

21、其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购建款	14,647,677.50		14,647,677.50
超一年的质保金	271,200.00	5,668.08	265,531.92
对合伙企业的投资	76,841,459.21		76,841,459.21
合计	91,760,336.71	5,668.08	91,754,668.63

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购建款	11,982,330.00		11,982,330.00
超一年的质保金	372,900.00	13,126.08	359,773.92
对合伙企业的投资	77,709,791.80		77,709,791.80
合计	90,065,021.80	13,126.08	90,051,895.72

22、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	597,366.03	597,366.03	质押	用电保证金	587,958.69	587,958.69	质押	用电保证金
货币资金	9,299,549.51	9,299,549.51	质押	保函保证金	9,177,000.00	9,177,000.00	质押	保函保证金

2025年3月20日，子公司江苏大摩半导体科技有限公司与永赢金融租赁有限公司签订《融资租赁合同》及配套的《最高额抵押合同》，约定以1台晶圆表面缺陷检测仪(型号IM2138)、1台检测设



备(型号 HITACHI9220)、1 台晶圆表面缺陷检测仪(未明确型号)作为抵押，上述抵押设备未指定具体设备序列号。

23、短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
质押借款	16,013,750.00	
保证借款	98,978,725.00	
信用借款	19,014,500.00	
合计	134,006,975.00	

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

24、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	169,873,176.92	164,758,944.03
商业承兑汇票		
合计	169,873,176.92	164,758,944.03

截至2025年12月31日，公司不存在已到期未支付的应付票据。

25、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	125,662,979.38	50,486,694.11
应付模具款		3,655,891.61
其他	402,407.74	427,484.41
合计	126,065,387.12	54,570,070.13

期末应付账款余额中不存在账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

26、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	212,997,705.43	21,016,031.98
合计	212,997,705.43	21,016,031.98



期末合同负债余额中不存在账龄超过 1 年的重要合同负债。

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	合并增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,469,541.41	114,460,623.46	2,378,117.48	113,529,393.35	14,778,889.00
二、离职后福利- 设定提存计划		7,895,845.80	142,157.14	7,873,229.59	164,773.35
三、辞退福利		660,806.64		660,806.64	
四、一年内到期的 其他福利					
合计	11,469,541.41	123,017,275.90	2,520,274.62	122,063,429.58	14,943,662.35

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	合并增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、 津贴和补贴	11,428,427.60	105,554,479.06	2,221,994.28	104,650,697.57	14,554,203.37
2.职工福利费		4,720,538.28		4,720,538.28	
3.社会保险费		2,061,081.57	84,078.20	2,047,538.10	97,621.67
其中：医 疗保险费		1,674,661.39	73,232.50	1,658,807.13	89,086.76
工伤保险费		366,552.79	10,019.46	368,827.04	7,745.21
生育保险费		19,867.39	826.24	19,903.93	789.70
4.住房公积金		1,587,665.73	72,045.00	1,578,408.73	81,302.00
5.工会经费和 职工教育经费	41,113.81	536,858.82		532,210.67	45,761.96
合计	11,469,541.41	114,460,623.46	2,378,117.48	113,529,393.35	14,778,889.00

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	合并增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		7,539,632.56	137,849.28	7,517,701.68	159,780.16
2.失业保险费		356,213.24	4,307.86	355,527.91	4,993.19
合计		7,895,845.80	142,157.14	7,873,229.59	164,773.35



28、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	22,373,597.15	
个人所得税	1,877,532.39	1,207,063.42
城市维护建设税	164,395.11	76,978.87
土地使用税		79,566.00
房产税	3,539,586.43	3,337,768.63
教育费附加	98,485.94	46,187.32
地方教育附加	65,657.30	30,791.55
印花税	225,987.55	92,307.39
环保税	3,288.32	3,400.09
合计	28,348,530.19	4,874,063.27

29、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	152,768,334.10	16,149,685.86
合计	152,768,334.10	16,149,685.86

其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	313,437.00	448,608.41
应付工程、设备款	8,314,162.16	8,276,937.74
应付费用	8,077,692.19	6,650,793.35
其他往来款	1,334,731.94	773,346.36
股权收购款	90,080,000.00	
关联往来款	4,453,310.81	
外部借款	40,195,000.00	
合计	152,768,334.10	16,149,685.86



(2) 期末其他应付款余额中不存在账龄超过 1 年的重要应付款项。

30、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,675,608.59	23,850.83
一年内到期的长期应付款	7,806,999.37	
一年内到期的长期借款	100,000.00	
合计	10,582,607.96	23,850.83

31、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	5,093,380.12	147,832.73
背书银行承兑汇票支付的应付账款	6,792,512.38	
合计	11,885,892.50	147,832.73

32、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	9,550,000.00	
小计	9,550,000.00	
减：一年内到期的长期借款	100,000.00	
合计	9,450,000.00	

33、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额	4,835,487.97	45,614.58
减：未确认融资费用	200,787.68	1,319.65
租赁付款额现值	4,634,700.29	44,294.93
减：一年内到期的租赁负债	2,675,608.59	23,850.83
合计	1,959,091.70	20,444.10



34、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	8,157,500.01	
减：未确认融资费用	350,500.64	
小计	7,806,999.37	
减：一年内到期长期应付款	7,806,999.37	
合计		

35、预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证	5,804,030.44	

36、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合并范围内合伙企业其他合伙人的权益	8,766,492.31	3,233,634.63
合计	8,766,492.31	3,233,634.63

37、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	146,769,897.00				-5,482,019.00	-5,482,019.00	141,287,878.00

股本变动情况：

公司使用首次公开发行人民币普通股取得的部分超募资金，以集中竞价交易方式回购公司发行的人民币普通股（A 股）股票，回购股份将全部予以注销，减少注册资本。公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 5,482,019.00 股，成交总金额为 115,569,086.55 元（不含交易费用），公司于 2025 年 3 月 24 日注销回购的股份 4,311,889 股，于 2025 年 10 月 17 日注销回购的股份 1,170,130 股，本期股本共计减少 5,482,019.00 股。



38、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,145,596,022.82	254,490.00	110,087,067.55	2,035,763,445.27
其他资本公积		28,340,755.51		28,340,755.51
合计	2,145,596,022.82	28,595,245.51	110,087,067.55	2,064,104,200.78

资本公积变动情况：

(1) 股本溢价：

公司使用首次公开发行人民币普通股取得的部分超募资金，以集中竞价交易方式回购公司发行的人民币普通股（A 股）股票，回购股份将全部予以注销，减少注册资本。公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 5,482,019.00 股，成交总金额为 115,569,086.55 元（不含交易费用），公司于 2025 年 3 月 24 日注销回购的股份 4,311,889 股，于 2025 年 10 月 17 日注销回购的股份 1,170,130 股，本期股本共计减少 5,482,019.00 股，相应减少资本公积-股本溢价 110,087,067.55 元。

(2) 其他资本公积：

本期增加系本期授予的以权益结算的股份支付增加其他资本公积 28,017,753.79 元，因股权激励行权后，税法允许税前扣除的金额超过等待期内确认的股份支付费用，将由此形成的所得税差额 323,001.72 元计入其他资本公积。

39、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
普通股（A 股）	115,569,086.55		115,569,086.55	
合计	115,569,086.55		115,569,086.55	

公司使用首次公开发行人民币普通股取得的部分超募资金，以集中竞价交易方式回购公司发行的人民币普通股（A 股）股票，回购股份将全部予以注销，减少注册资本。公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 5,482,019.00 股，成交总金额为 115,569,086.55 元（不含交易费用），公司于 2025 年 3 月 24 日注销回购的股份 4,311,889 股，于 2025 年 10 月 17 日注销回购的股份 1,170,130 股，本期股本共计减少 5,482,019.00 股，库存股相应减少 115,569,086.55 元。

40、其他综合收益



项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益		-23,160.37				-23,160.37	-23,160.37
其中：外币财务报表折算差额		-23,160.37				-23,160.37	-23,160.37
合计		-23,160.37				-23,160.37	-23,160.37

41、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	66,525,718.24	919,548.29		67,445,266.53
合计	66,525,718.24	919,548.29		67,445,266.53

本期增加系按母公司本期实现净利润的 10%计提盈余公积。

42、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	581,830,473.88	558,455,489.36
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	581,830,473.88	558,455,489.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,040,067.61	142,123,351.76
减：提取法定盈余公积	919,548.29	14,075,369.24
分配普通股现金股利	70,643,939.00	104,672,998.00
期末未分配利润	554,307,054.20	581,830,473.88

43、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	952,485,824.65	708,013,609.28	829,917,623.45	611,530,520.50
其他业务	37,396,877.98	27,551,308.52	1,080,602.42	
合计	989,882,702.63	735,564,917.80	830,998,225.87	611,530,520.50

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	主营业务		其他业务		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型						
其中：高尔夫球车	373,175,190.94	278,602,652.53			373,175,190.94	278,602,652.53
观光车	165,848,014.35	142,923,647.02			165,848,014.35	142,923,647.02
电动巡逻车	52,359,448.59	44,147,254.11			52,359,448.59	44,147,254.11
电动货车	14,861,217.55	12,282,941.28			14,861,217.55	12,282,941.28
清洁车	2,935,863.49	4,065,337.84			2,935,863.49	4,065,337.84
配件	142,826,344.72	95,367,713.78			142,826,344.72	95,367,713.78
半导体设备销售	170,952,317.12	123,452,278.29	34,952,814.16	27,551,308.52	205,905,131.28	151,003,586.81
半导体设备维保及备品备件销售	29,527,427.89	7,171,784.43			29,527,427.89	7,171,784.43
其他			2,444,063.82		2,444,063.82	
按经营地区分类						
其中：境内收入	306,315,112.50	222,444,388.39	37,396,877.98	27,551,308.52	343,711,990.48	249,995,696.91
境外收入	646,170,712.15	485,569,220.89			646,170,712.15	485,569,220.89
按商品转让的时间分类						
其中：某一时点确认	932,849,369.22	702,070,784.19	37,396,877.98	27,551,308.52	970,246,247.20	729,622,092.71
某一时段确认	19,636,455.43	5,942,825.09			19,636,455.43	5,942,825.09
合计	952,485,824.65	708,013,609.28	37,396,877.98	27,551,308.52	989,882,702.63	735,564,917.80

44、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,138,255.45	824,882.38
教育费附加	682,802.17	494,929.41



项目	本期发生额	上期发生额
地方教育附加	455,201.43	329,952.94
房产税	3,540,690.43	3,337,768.63
土地使用税	79,591.75	
印花税	642,885.81	903,085.62
车船使用税		79,566.00
环境保护税	13,106.76	13,149.85
车船税	6,617.04	6,977.04
合计	6,559,150.84	5,990,311.87

45、销售费用

项目	本期	上期
职工薪酬	20,924,196.11	15,425,988.03
办公及差旅费	5,221,109.44	5,141,004.92
广告宣传费	3,712,426.24	3,738,079.44
市场开拓费	357,642.41	953,066.51
房屋租赁费	438,846.90	213,622.64
业务招待费	1,760,082.38	1,508,775.48
折旧及摊销	156,268.77	129,656.04
使用权资产折旧		265,843.47
股权激励费	6,058,584.99	-217,067.35
保险费	1,801,440.40	
其他	714,870.67	1,201,594.92
合计	41,145,468.31	28,360,564.10

46、管理费用

项目	本期	上期
职工薪酬	29,895,584.23	22,112,899.19
办公及差旅费	2,563,389.23	2,568,171.11
折旧及摊销	10,589,693.80	7,520,729.75



项目	本期	上期
使用权资产折旧	412,604.90	416,620.36
中介机构费	11,162,920.61	8,971,602.63
业务招待费	895,234.25	540,719.21
水电费	1,193,738.85	1,311,743.64
维修费	4,629,364.70	4,419,204.50
股权激励费	13,889,724.98	-294,989.00
管理费	4,025,178.54	1,067,243.64
其他	3,833,553.52	3,004,611.66
合计	83,090,987.61	51,638,556.69

47、研发费用

项目	本期	上期
人员人工费用	17,254,727.88	16,402,460.51
直接投入费用	10,725,341.38	5,033,155.47
折旧及摊销	4,904,666.86	2,384,409.13
委托外部研究开发费用	4,108,127.36	5,490,837.98
其他相关费用	656,024.84	503,465.80
股权激励费	5,276,970.02	-300,554.79
合计	42,925,858.34	29,513,774.10

48、财务费用

项目	本期	上期
利息支出	1,611,824.37	16,214.73
租赁负债利息支出	60,949.20	15,611.06
减：利息收入	2,134,107.73	19,893,412.57
汇兑损益	2,264,859.94	-11,852,723.13
合伙企业少数股东损益	5,270,024.34	16,214.73
手续费及其他	917,799.99	598,532.75
合计	7,991,350.11	-31,099,562.43



49、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	718,486.08	1,024,474.16
其他	261,859.17	1,785,165.30
合计	980,345.25	2,809,639.46

50、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	15,056,219.06	5,042,482.43
权益法核算的长期股权投资收益	18,983,157.12	2,834,434.71
对合伙企业的投资收益	-868,332.59	-290,208.20
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	1,625,790.60	
合计	34,796,834.19	7,586,708.94

51、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	26,210,055.45	37,856,858.44
其他非流动金融资产	8,488,205.53	
合计	34,698,260.98	37,856,858.44

52、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-51,378,874.80	-15,003,832.07
其他应收款坏账损失	-104,991.48	-35,501.36
合计	-51,483,866.28	-15,039,333.43

53、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-22,219,261.55	-3,988,432.14
其他非流动资产减值损失	7,458.00	12,032.62
合同资产减值损失	-490,123.48	16,917.12



项目	本期发生额	上期发生额
合计	-22,701,927.03	-3,959,482.40

54、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		-122,095.49
合计		-122,095.49

55、营业外收入

(1) 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
其他	16,643.56	78,917.25	16,643.56
赞助费	668,346.80		668,346.80
合计	684,990.36	78,917.25	684,990.36

56、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	658,929.14	585,329.68	658,929.14
其中：固定资产报废损失	296,329.22	585,329.68	296,329.22
无形资产报废损失	362,599.92		362,599.92
捐赠支出		20,133.91	
罚款、滞纳金及违约金	727.19	78,202.25	727.19
赞助费	58,888.00	50,000.00	58,888.00
其他	12,699.37	200.00	12,699.37
合计	731,243.70	733,865.84	731,243.70

57、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	26,544,573.31	18,849,419.78
递延所得税费用	-18,722,452.75	2,568,636.43



项目	本期发生额	上期发生额
合计	7,822,120.56	21,418,056.21

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	68,848,363.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,327,254.51
子公司适用不同税率的影响	-94,772.74
调整以前期间所得税的影响	1,163,875.53
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	124,341.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-217,476.39
技术开发费加计扣除	-4,683,050.85
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	102,660.89
其他	1,099,287.74
所得税费用	7,822,120.56

公司报告期内执行企业所得税政策详见本附注四。

58、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	718,486.08	1,024,474.16
利息收入	3,089,581.42	62,133,703.94
收到保证金	446,200.00	594,855.00
收到其他	38,961,083.49	452,287.02
合计	43,215,350.99	64,205,320.12

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	57,684,973.96	51,632,561.28



项目	本期发生额	上期发生额
存入定期存款		30,000,000.00
银行手续费	917,799.99	614,747.48
支付其他	30,322.17	515,973.16
合计	58,633,096.12	82,763,281.92

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品	4,369,150,000.00	955,000,000.00
银行理财产品投资收益	70,897,525.94	9,689,797.50
合计	4,440,047,525.94	964,689,797.50

②支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	99,149,199.38	146,393,228.06
银行理财产品	4,011,000,000.00	2,640,000,000.00
对外投资	51,050,215.73	
取得子公司支付的现金净额	314,567,054.92	
合计	4,475,766,470.03	2,786,393,228.06

③支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保函保证		9,000,000.00
合计		9,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合并范围内合伙企业其他合伙人投入	262,833.34	3,099,376.06
社会借款	40,000,000.00	
股份回购转回	20,463.62	



项目	本期发生额	上期发生额
合计	40,283,296.96	3,099,376.06

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债	1,016,897.99	711,803.94
偿还社会借款	9,000,000.00	
证券账户资金		20,463.62
股份回购支出		115,569,086.55
返还收购意向金	60,000,000.00	
合计	70,016,897.99	116,301,354.11

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	44,294.93		5,557,931.74	967,526.38		4,634,700.29
其他非流动负债(合并范围内合伙企业其他合伙人权益)	3,233,634.63	262,833.34	5,270,024.34			8,766,492.31
长期应付款(含一年内到期的长期应付款)			11,192,554.93	3,385,555.56		7,806,999.37
短期借款		30,000,000.00	128,006,975.00	24,000,000.00		134,006,975.00
长期借款(含一年内到期的长期借款)			9,600,000.00	50,000.00		9,550,000.00
其他应付款		40,000,000.00	69,195,000.00	69,000,000.00		40,195,000.00
应付股利			74,508,371.00	74,508,371.00		
合计	3,277,929.56	70,262,833.34	303,330,857.01	171,911,452.94		204,960,166.97

59、现金流量表的补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	61,026,242.83	142,123,351.76
加：资产减值准备	22,701,927.03	3,959,482.40



补充资料	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	51,483,866.28	15,039,333.43
固定资产折旧	32,087,753.45	28,399,388.22
使用权资产折旧	937,206.13	686,480.43
无形资产摊销	3,400,325.26	1,360,747.78
长期待摊费用的摊销	690,875.08	136,133.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		122,095.49
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	658,929.14	585,329.68
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-34,698,260.98	-37,856,858.44
财务费用(收益以“-”号填列)	3,596,548.57	-8,696,949.11
投资损失(收益以“-”号填列)	-34,796,834.19	-7,586,708.94
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-15,968,246.10	-2,297,795.87
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-2,754,206.65	4,866,432.30
存货的减少(增加以“-”号填列)	21,037,550.00	47,974,745.14
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-152,196,529.35	-28,908,635.69
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	68,139,185.53	129,474,749.11
其他	33,572,460.09	-901,664.38
经营活动产生的现金流量净额	58,918,792.12	288,479,656.93
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增的使用权资产	1,002,003.91	48,199.20
三、现金及现金等价物净增加情况:		
现金的期末余额	155,145,775.02	217,673,218.87
减: 现金的期初余额	217,673,218.87	1,969,136,693.65
现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-62,527,443.85	-1,751,463,474.78



(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	380,320,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	65,752,945.08
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	314,567,054.92

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	155,145,775.02	217,673,218.87
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	154,998,268.52	217,673,218.87
可随时用于支付的其他货币资金	147,506.50	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	155,145,775.02	217,673,218.87
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：无。

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	597,366.03	587,958.69	用电保证金
其他货币资金	9,299,549.51	9,177,000.00	保函保证金及计提的利息
银行存款		1,087,430.54	计提的存款利息
其他货币资金		20,463.62	回购专用证券账户
银行存款		30,000,000.00	定期存款
合计	9,896,915.54	40,872,852.85	



60、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：美元	4,178,505.10	7.0288	29,369,876.65
欧元	17,685.00	8.2355	145,644.82
加拿大元	180,558.56	5.1142	923,412.59
新加坡元	71,350.56	5.4586	389,474.17
应收账款	—	—	
其中：美元	42,586,589.58	7.0288	299,332,620.84
欧元	10,505.04	8.2355	86,514.26
应付账款	—	—	
其中：美元	8,149,237.87	7.0288	57,279,363.14
新加坡元	3,350.00	5.4586	18,286.31
其他应收款	—	—	
其中：美元	71,771.27	7.0288	504,465.90
其他应付款	—	—	
其中：美元	979,042.35	7.0288	6,881,492.87

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
格瑞斯电动车香港有限公司	香港	港币	根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定
SITRONICS CO., LIMITED	香港	港币	
SITRONICS PTE. LTD	新加坡	新币	
DAMO CO., LIMITED	香港	港币	
大摩半导体科技株式会社	日本	日元	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	17,254,727.88	16,402,460.51
直接投入费用	10,725,341.38	5,033,155.47
折旧及摊销	4,904,666.86	2,384,409.13



项目	本期发生额	上期发生额
委托外部研究开发费用	4,108,127.36	5,490,837.98
其他相关费用	656,024.84	503,465.80
股权激励费用	5,276,970.02	-300,554.79
合计	42,925,858.34	29,513,774.10
其中：费用化研发支出	42,925,858.34	29,513,774.10
资本化研发支出		

(一) 符合资本化条件的研发项目：无。

(二) 重要外购在研项目：无。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并交易

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
江苏大摩半导体科技有限公司	2025年8月31日	530,400,000.00	51.00	现金收购、增资	2025年8月31日	增资手续完成

(续上表)

被购买方名称	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
江苏大摩半导体科技有限公司	235,432,559.17	34,939,889.54	-44,458,209.69

(2) 合并成本及商誉

合并成本	江苏大摩半导体科技有限公司
--现金	530,400,000.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	



合并成本	江苏大摩半导体科技有限公司
合并成本合计	530,400,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	213,739,474.86
商誉	316,660,525.14

①合并成本公允价值的确定方法：公司通过股权受让和增资的方式取得江苏大摩半导体科技有限公司 51%的股权，合并成本为支付的现金对价。

②业绩承诺的完成情况：具体详见附注五、18、（5）。

③大额商誉形成的主要原因：公司收购江苏大摩半导体科技有限公司时，收购成本超过该公司可辨认净资产公允价值的部分作为商誉在合并报表中体现。该项收购行为产生的商誉为 316,660,525.14 元。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	江苏大摩半导体科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	——	——
货币资金	65,752,945.08	65,752,945.08
应收账款	92,633,285.50	92,633,285.50
应收款项融资	2,180,376.80	2,180,376.80
预付款项	79,475,621.19	79,475,621.19
其他应收款	5,087,112.75	5,087,112.75
存货	638,558,587.49	568,589,006.18
合同资产	4,273,233.95	4,273,233.95
其他流动资产	17,792,089.57	17,792,089.57
长期股权投资	-276,365.53	-276,365.53
固定资产	8,547,426.00	8,517,708.58
在建工程	763,950.17	763,950.17
使用权资产	4,610,288.47	4,610,288.47
无形资产	34,478,223.00	432,117.47
长期待摊费用	854,841.65	854,841.65
递延所得税资产	9,627,168.21	9,580,851.55



项目	江苏大摩半导体科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
其他非流动资产		
负债：	—	—
短期借款	128,200,564.43	127,900,000.00
应付股利	3,864,432.00	3,864,432.00
应付账款	55,349,503.51	55,349,503.51
合同负债	284,820,286.31	284,820,286.31
其他应付款	71,475,680.26	71,475,680.26
应付职工薪酬	2,520,274.62	2,520,274.62
应交税费	8,901,267.29	8,901,267.29
一年内到期的非流动负债	11,537,364.66	11,537,364.66
其他流动负债	7,414,930.72	7,414,930.72
长期借款	9,608,213.33	9,600,000.00
租赁负债	2,364,502.08	2,364,502.08
长期应付款	1,474,837.51	1,474,837.51
预计负债	2,582,286.93	2,582,286.93
递延所得税负债	16,298,353.91	691,543.27
减：少数股东权益	-1,150,722.78	-1,150,722.78
净资产	359,097,009.52	270,920,877.00
购买日后增资	60,000,000.00	60,000,000.00
减：少数股东权益	205,357,534.66	162,151,229.73
取得的净资产	213,739,474.86	168,769,647.27

①可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

根据上海申威资产评估有限公司以 2025 年 8 月 31 日为评估基准日出具的《广东绿通新能源电动车科技股份有限公司拟合并对价分摊涉及的江苏大摩半导体科技有限公司可辨认的资产、负债及或有负债资产评估报告》（沪申威评报字(2025)第 0990 号）为依据确定购买日江苏大摩半导体科技有限公司可辨认资产、负债公允价值。

②企业合并中承担的被购买方的或有负债：无。



2、其他原因的合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本	认缴出资比例
格瑞斯电动车香港有限公司	投资设立	2025-12-16	390.30 万美元	100.00%

3、其他原因的合并范围减少

公司名称	处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
VALOR EV CORPORATION	注销	2025-2-28	0.00	0.00

八、在其他主体中的权益**1、在子公司中的权益****(1) 企业集团的构成**

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广东绿通产业投资基金合伙企业(有限合伙)	60,000 万元人民币	广州	广州	商业服务业	98.83		投资设立
香港绿通新能源电动车科技有限公司	600 万港币	香港	香港	商业服务业	100.00		投资设立
江苏大摩半导体科技有限公司	2342.34234 万元	上海	苏州	制造业	51.00		非同一控制下企业合并
格瑞斯电动车香港有限公司	390.30 万美元	香港	香港	商业服务业	100.00		投资设立
上海摩昕半导体科技有限公司	2,000.00 万元	上海	上海	商业服务业		51.00	非同一控制下企业合并
上海摩理半导体科技有限公司	500.00 万元	上海	上海	商业服务业		51.00	非同一控制下企业合并
南京光科精密机械有限公司	200.00 万元	南京	南京	商业服务业		30.60	非同一控制下企业合并
SITRONICS CO., LIMITED	1.00 万港币	香港	香港	商业服务业		51.00	非同一控制下企业合并
SITRONICS PTE. LTD	1.00 万新加坡元	新加坡	新加坡	商业服务业		51.00	非同一控制下企业合并
DAMO CO., LIMITED	1.00 万港币	香港	香港	商业服务业		51.00	非同一控制下企业合并
大摩半导体科技株式会社	500.00 万日元	日本	日本	商业服务业		51.00	非同一控制下企业合并
上海集芯未来半导体科技有限公司	1,000.00 万元	上海	上海	商业服务业		35.70	非同一控制下企业合并

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



(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东的权益余额
广东绿通产业投资基金合伙企业 (有限合伙)	1.17	5,130,159.76		8,626,627.73
江苏大摩半导体科技有限公司	49.00	17,120,545.89		222,811,264.63
合计	——	22,250,705.65		231,437,892.36

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东绿通产业投资基金合伙企业 (有限合伙)	4,785,162.42	320,455,947.09	325,241,109.51	373,479.26		373,479.26
江苏大摩半导体科技有限公司	868,572,251.79	69,401,250.53	937,973,502.32	453,782,928.69	30,758,800.51	484,541,729.20
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东绿通产业投资基金合伙企业 (有限合伙)	11,827,754.68	256,867,806.68	268,695,561.36			
江苏大摩半导体科技有限公司						

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东绿通产业投资基金合伙企业 (有限合伙)		25,172,068.89	25,172,068.89	-2,485,416.77
江苏大摩半导体科技有限公司	235,432,559.17	34,805,518.87	35,028,847.72	-44,458,209.69
子公司名称	上期发生额			



	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东绿通产业投资基金合伙企业（有限合伙）		1,385,874.11	1,385,874.11	-2,291,208.76
江苏大摩半导体科技有限公司				

2、在联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
江华九恒数码科技有限公司	永州	永州	制造业		27.50	权益法核算
广州创钰铭尧创业投资基金合伙企业（有限合伙）	广州	广州	商业服务业		39.00	权益法核算

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	江华九恒数码科技有限公司	广州创钰铭尧创业投资基金合伙企业（有限合伙）
流动资产	1,199,810,330.25	197,232,682.61
非流动资产	344,572,439.24	
资产合计	1,544,382,769.49	197,232,682.61
流动负债	1,100,234,877.78	3,300.01
非流动负债	126,621,421.17	
负债合计		3,300.01
	1,226,856,298.95	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	317,526,470.54	197,229,382.60
按持股比例计算的净资产份额	87,319,779.40	76,919,459.21
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	111,756,293.22	-78,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	199,076,072.62	76,841,459.21
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		



项目	期末余额/本期发生额	期末余额/本期发生额
	江华九恒数码科技有限公司	广州创钰铭尧创业投资合伙企业（有限合伙）
营业收入	1,488,307,596.04	1,781,606.18
净利润	72,429,301.12	-2,226,493.82
终止经营的净利润		
其他综合收益	-71,135.97	
综合收益总额	72,358,165.15	-2,226,493.82
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：	--	--
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业：	--	--
投资账面价值合计	6,788,733.85	
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	-934,900.62	
--其他综合收益		
--综合收益总额		

九、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	718,486.08	1,024,474.16

十、与金融工具相关的风险

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将对经营业绩负面影响降至最低水平。



基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确认和分析公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项，为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

1、货币资金

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

2、应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

本公司应收款项的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。截至2025年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的56.37%源于余额前五名客户。

（二）流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险；其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产，或者源于对方无法偿还其合同债务，或者源于提前到期的债务，或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

（三）市场风险

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



1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

2、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响，要求财务人员收到外汇后即时结汇，以规避外汇汇率变动带来的风险。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见财务报表附注五、60。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		1,296,943,415.23		1,296,943,415.23
1、银行理财产品		1,296,943,415.23		1,296,943,415.23
（二）应收款项融资			2,118,600.43	2,118,600.43
1、应收票据			2,118,600.43	2,118,600.43
（三）其他非流动金融资产			44,538,415.26	44,538,415.26
1、权益工具投资			44,538,415.26	44,538,415.26
（四）其他权益工具投资			5,000,000.00	5,000,000.00
1、其他权益工具			5,000,000.00	5,000,000.00



2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产中的银行理财产品为结构性存款，采用合同约定预期收益率对进行估值。

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

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具、其他非流动金融资产中的权益工具投资，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为近期交易法、资产基础法等。估值技术的输入值主要包括可比交易价格、净资产等。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的控股股东、实际控制人

本公司的最终控制方是张志江。截至 2025 年 12 月 31 日，张志江直接持有公司 32.18%股份，间接持有公司 0.90%股份，合计持有公司 33.08%股份，为公司的控股股东、实际控制人；骆笑英为张志江之配偶，为一致行动人，直接持有 0.48%股份。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的联营企业情况

本企业重要的联营企业详见本附注八、2、在联营企业中的权益。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
福州鑫盛绿通电动车有限公司	公司届满离任董事、副总经理宋江波的堂兄宋兵兵控制的企业
云南恒达绿通新能源科技有限公司	公司届满离任监事高丽芳的配偶王开伟控制并担任经理的企业
云南捷通电动科技有限公司	公司届满离任监事高丽芳的配偶王开伟担任监事的企业
广州创钰投资管理有限公司	公司持股 5%以上股东匡小烨的配偶赫涛控制并担任执行董事兼总经理的企业
广州创钰铭璟创业投资合伙企业(有限合伙)	广州创钰铭璟创业投资合伙企业(有限合伙)的执行事



其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
	务合伙人广州创钰投资基金管理企业（有限合伙）的执行事务合伙人为广州创钰投资管理有限公司。此外，公司持股 5%以上股东匡小焯持有其 5.0378% 合伙份额。
张晓桐	控股股东、实际控制人年满 18 周岁的子女

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南恒达绿通新能源科技有限公司	销售场地电动车、配件	6,603,609.70	4,831,248.64
云南捷通电动科技有限公司	销售场地电动车、配件	334,535.55	107,880.09
福州鑫盛绿通电动车有限公司	销售场地电动车、配件	2,360,491.15	1,743,962.83
江华九恒数码科技有限公司	销售场地电动车、配件		46,353.98
合计		9,298,636.40	6,729,445.54

② 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
张晓桐	接受劳务	106,008.56	
江华九恒数码科技有限公司	采购条码不干胶纸	1,359.30	
合计		107,367.86	

（2）关联租赁情况

① 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
骆笑英	房屋租赁	707,657.16	707,657.16		15,368.55		

2024 年 12 月 31 日，公司与骆笑英签订《租赁合同》，约定自 2025 年 1 月 1 日起出租位于东莞市洪梅镇洪梅大道 60 号鸿盈城汇中央 901、902、903、904、905、906、907、908、909 物业给公司作职员宿舍用途使用，建筑面积 880.99 平方米，月租金 36,000.00 元。出租东莞市东城区东莞大道 11 号



台商大厦 1 单元办公 4106 物业给公司作办公用途使用，建筑面积 328.75 平方米，月租金 24,120.00 元；租期结束日均为 2025 年 12 月 31 日。

(3) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	10,315,195.86	14,222,195.50
合计	10,315,195.86	14,222,195.50

(4) 其他关联交易

①2023 年 11 月，公司与广州创钰投资管理有限公司（以下简称“创钰投资”）共同投资设立广东绿通产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“产业基金”），并签署《广东绿通产业投资基金合伙企业（有限合伙）合伙协议》（以下简称“合伙协议”）。截至报告期末，创钰投资投入产业基金的投资金额为 3,480,253.24 元，按合伙协议约定计提本期的管理费 4,024,778.53 元。

②2024 年 7 月，绿通产业基金与创钰投资等共同设立铭尧创投基金，并签署《广州创钰铭尧创业投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》。本报告期，绿通产业基金投入 0 元；创钰投资投入 0 元；截至本报告期末，公司累计投入 7,800.00 万元，创钰投资累计投入 200.00 万元。

③2025 年 7 月，公司子公司产业基金与广州创钰铭璟创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“创钰铭璟”）共同投资深圳市海明润超硬材料股份有限公司（以下简称“海明润”）。

④公司子公司产业基金与广州创钰铭芯创业投资合伙企业（有限合伙）、广州创钰铭瑞创业投资合伙企业（有限合伙）、创钰铭璟于 2025 年 9 月 3 日，共同投资设立广州创钰智芯投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“创钰智芯”）；于 2025 年 10 月 29 日共同投资嘉兴创钰芯成企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“创钰芯成”）。

2025 年 12 月，创钰芯成和创钰智芯（以下简称“持股平台”）通过合伙人会议决议，全体合伙人同意对持股平台进行清算，并将持股平台持有的全芯智造技术股份有限公司（以下简称“全芯智造”）的全部股份根据有限合伙人实缴出资比例分配给全体有限合伙人，同时持股平台全体有限合伙人与持股平台签署相应《股份转让协议》。本次股份转让后，绿通产业基金直接持有全芯智造 0.3714%股份。

6、应收、应付关联方未结算项目情况

(1) 应收项目



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	云南恒达绿通新能源科技有限公司	1,534,790.00	32,077.11	1,305,273.00	45,945.61
应收账款	云南捷通电动科技有限公司	20,135.00	420.82	14,386.00	506.39
应收账款	福州鑫盛绿通电动车有限公司	9,376.00	195.96	8,520.00	299.90
预付款项	广州创钰投资管理有限公司			1,132,756.36	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	福州鑫盛绿通电动车有限公司	4,500.00	13,000.00
其他应付款	云南恒达绿通新能源科技有限公司	104,000.00	100,000.00
其他应付款	广州创钰投资管理有限公司	373,479.26	

7、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	830,000.00	6,058,584.99						
管理人员	2,270,000.00	13,889,725.00						
研发人员	775,000.00	5,568,950.00					40,000.00	291,980.00
生产人员	405,000.00	2,903,400.00						
合计	4,280,000.00	28,420,659.99					40,000.00	291,980.00

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔期权定价模型(Black-Scholes Model)
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股价、有效期、历史波动率、无风险利率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	管理层最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无



以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	28,128,679.99
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	28,128,679.99

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	6,058,584.99	
管理人员	13,889,725.00	
研发人员	5,276,970.00	
生产人员	2,903,400.00	
合计	28,128,679.99	

4、股份支付的修改、终止情况：无。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至报告日期末，公司不存在需披露的重要承诺事项。

2、或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、利润分配方案

拟分配每 10 股派息数（元）	0.5
拟分配每 10 股分红股（股）	
拟分配每 10 股转增数（股）	
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	0.5
经审议批准宣告发放的每 10 股分红股（股）	
经审议批准宣告发放的每 10 股转增数（股）	
利润分配方案	拟以公司现有总股本 141,287,878 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 0.5 元（含税），合计派发现金股利 7,064,393.90 元（含税）；本次利润分配不送红股，也不进行资本公积转增。上述利润分配预案已经公司第四届董事会第九次会议审议通过，尚须提交 2025 年年度股东会批准。



2、其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告批准报出日止，公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、分部信息

(一) 分部信息

1.报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为场地电动车分部以及半导体设备报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

2.报告分部的财务信息

项目	场地电动车分部	半导体设备报告分部	分部间抵销	合计
营业收入	754,450,143.46	235,432,559.17		989,882,702.63
营业成本	577,389,546.56	158,175,371.24		735,564,917.80
资产总额	3,230,954,947.52	937,973,502.32	-213,965,854.86	3,954,962,594.98
负债总额	421,773,455.46	484,541,729.20		906,315,184.66

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	180,291,581.43	256,067,040.14
1-2年（含2年）	123,042,245.46	962,219.76
2-3年（含3年）	147,869.68	127,873.42
3-4年（含4年）	113,994.06	1,860,788.84
4-5年（含5年）	1,805,284.11	157,347.36
5年以上	336,734.29	319,246.76
小计	305,737,709.03	259,494,516.28



账龄	期末账面余额	期初账面余额
减：减值准备	77,845,757.60	30,091,885.74
合计	227,891,951.43	229,402,630.54

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,685,752.00	0.55	1,685,752.00	100	
按组合计提坏账准备	304,051,957.03	99.45	76,160,005.60	25.05	227,891,951.43
其中：账龄组合	304,051,957.03	99.45	76,160,005.60	25.05	227,891,951.43
合计	305,737,709.03	100.00	77,845,757.60	25.05	227,891,951.43

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,685,752.00	0.65	1,685,752.00	100.00	
按组合计提坏账准备	257,808,764.28	99.35	28,406,133.74	11.02	229,402,630.54
其中：账龄组合	257,808,764.28	99.35	28,406,133.74	11.02	229,402,630.54
合计	259,494,516.28	100.00	30,091,885.74	11.60	229,402,630.54

按单项计提坏账准备类别数： 1

按单项计提坏账准备：

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

(续上表)



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

按组合计提坏账类别数： 1

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	180,291,581.43	12,610,388.86	6.99
1-2年 (含2年)	123,042,245.46	62,943,159.47	51.16
2-3年 (含3年)	147,869.68	91,516.54	61.89
3-4年 (含4年)	113,994.06	78,815.49	69.14
4-5年 (含5年)	119,532.11	99,390.95	83.15
5年以上	336,734.29	336,734.29	100.00
合计	304,051,957.03	76,160,005.60	25.05

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提的坏账准备	1,685,752.00					1,685,752.00
按组合计提的坏账准备	28,406,133.74	47,753,871.86				76,160,005.60
其中：账龄组合	28,406,133.74	47,753,871.86				76,160,005.60
合计	30,091,885.74	47,753,871.86				77,845,757.60

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 公司本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况



单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	155,109,395.92		155,109,395.92	50.71	69,370,406.33
第二名	20,301,191.53		20,301,191.53	6.64	424,294.90
第三名	14,674,693.92		14,674,693.92	4.80	3,276,494.03
第四名	13,157,282.77		13,157,282.77	4.30	274,987.21
第五名	9,455,219.43		9,455,219.43	3.09	197,614.09
合计	212,697,783.57		212,697,783.57	69.54	73,543,796.56

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,921,646.82	12,541,735.33
合计	3,921,646.82	12,541,735.33

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	3,084,930.21	12,201,635.39
1-2年（含2年）	671,757.89	7,313.98
2-3年（含3年）	7,313.98	85,847.26
3-4年（含4年）	77,878.12	248,600.00
4-5年（含5年）	180,800.00	30,000.00
5年以上	102,750.00	72,750.00
小计	4,125,430.20	12,646,146.63
减：坏账准备	203,783.38	104,411.30
合计	3,921,646.82	12,541,735.33

②按款项性质分类情况



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	2,679,739.97	11,122,311.34
保证金、押金	305,370.00	377,070.00
其他款项	1,140,320.23	1,146,765.29
合计	4,125,430.20	12,646,146.63

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,679,739.97	64.96			2,679,739.97
按组合计提坏账准备	1,445,690.23	35.04	203,783.38	14.10	1,241,906.85
其中：保证金、押金组合	305,370.00	7.40	71,116.20	23.29	234,253.80
其他款项组合	1,140,320.23	27.64	132,667.18	11.63	1,007,653.05
合计	4,125,430.20	100.00	203,783.38	4.94	3,921,646.82

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	11,122,311.34	87.95			11,122,311.34
按组合计提坏账准备的应收账款	1,523,835.29	12.05	104,411.30	6.85	1,419,423.99
其中：保证金、押金组合	377,070.00	2.98	15,987.77	4.24	361,082.23
其他款项组合	1,146,765.29	9.07	88,423.53	7.71	1,058,341.76
合计	12,646,146.63	100.00	104,411.30	0.83	12,541,735.33

按单项计提坏账准备类别数： 1

按单项计提坏账准备：



名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
出口退税	11,122,311.34		2,679,739.97			付款单位为政府部门，具有较低信用风险
合计	11,122,311.34		2,679,739.97		--	--

按组合计提坏账准备类别数： 2

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、押金组合	305,370.00	71,116.20	23.29
其他款项组合	1,140,320.23	132,667.18	11.63
合计	1,445,690.23	203,783.38	14.10

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	45,219.45	59,191.85		104,411.30
2025年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-38,513.78	137,885.86		99,372.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	6,705.67	197,077.71		203,783.38



④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	104,411.30	99,372.08				203,783.38
合计	104,411.30	99,372.08				203,783.38

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
应退税款	出口退税	2,679,739.97	1 年以内	64.96	
东莞市三星电梯有限公司	其他款项	642,470.40	1-2 年	15.57	64,425.50
成都市青城山都江堰旅游股份有限公司	保证金、押金	180,800.00	4-5 年	4.38	1,808.00
朗晟橡塑（杭州）有限公司	其他款项	63,902.21	3-4 年	1.55	63,902.21
网银在线（北京）科技有限公司	保证金、押金	30,000.00	5 年以上	0.73	300.00
合计	--	3,596,912.58	--	87.19	130,435.71

3、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	530,626,380.00		530,626,380.00			
合 计	530,626,380.00		530,626,380.00			

(1) 对子公司投资



被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
江苏大摩半导体科技有限公司			530,626,380.00				530,626,380.00	
合计			530,626,380.00				530,626,380.00	

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	752,006,079.64	577,389,546.56	829,917,623.45	611,530,520.50
其他业务	2,444,063.82		1,080,602.42	
合计	754,450,143.46	577,389,546.56	830,998,225.87	611,530,520.50

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	主营业务		其他业务		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型						
其中：高尔夫球车	373,175,190.94	278,602,652.53			373,175,190.94	278,602,652.53
观光车	165,848,014.35	142,923,647.02			165,848,014.35	142,923,647.02
电动巡逻车	52,359,448.59	44,147,254.11			52,359,448.59	44,147,254.11
电动货车	14,861,217.55	12,282,941.28			14,861,217.55	12,282,941.28
洁车	2,935,863.49	4,065,337.84			2,935,863.49	4,065,337.84
配件	142,826,344.72	95,367,713.78			142,826,344.72	95,367,713.78
其他			2,444,063.82		2,444,063.82	
按经营地区分类						
其中：境内收入	129,341,117.47	106,431,511.40	2,444,063.82		131,785,181.29	106,431,511.40
境外收入	622,664,962.17	470,958,035.16			622,664,962.17	470,958,035.16
按商品转让的时间分类						
其中：某一时点确认	752,006,079.64	577,389,546.56	2,444,063.82		754,450,143.46	577,389,546.56



合同分类	主营业务		其他业务		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	752,006,079.64	577,389,546.56	2,444,063.82		754,450,143.46	577,389,546.56

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	15,056,219.06	5,042,482.43
合计	15,056,219.06	5,042,482.43

十八、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-658,929.14	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	718,486.08	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	51,380,270.64	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

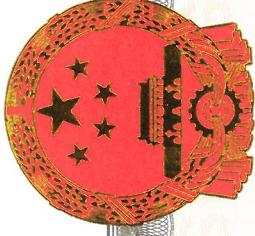


项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	612,675.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-868,332.59	
减：所得税影响额	7,675,317.10	
少数股东权益影响额（税后）	1,637,901.53	
合计	41,870,952.16	--

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	1.57	0.31	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.08	0.02	0.02





编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
'国家企业信用
信息公示系统',
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 壹仟肆佰捌拾贰万壹仟元(人民币)

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020年11月25日

执行事务合伙人 吉争雄

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统
查询,网址:<http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的
项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关

2020年 04月 10日

证书序号: 0005203

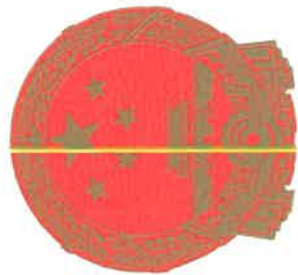
说明

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

发证机关: 广东省财政厅

二〇二〇年(一)月十五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 广东司农会计师事务所(特殊普通

合伙)

首席合伙人: 吉争雄

主任会计师:

经营场所: 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704

房-2

特殊普通合伙

组织形式:

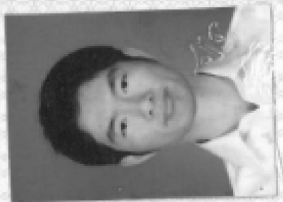
44010293

执业证书编号:

批准执业文号: 粤财穗函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日

姓名 陈皓淳
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1985-05-01
 Date of birth
 工作单位 广东正中珠江会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 445202198505010017
 Identity card No.



证书编号: 440100793826
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年 04月 13日
 Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



陈皓淳 440100793826

年 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

容诚会计师

事务所
 CPAs

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

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

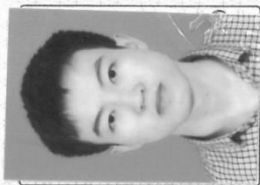
广东司农会计师

事务所
 CPAs

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

年 /y 月 /m 日 /d

姓名 林嘉灿
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1992-12-08
 Date of birth
 工作单位 华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
 Working unit
 身份证号码 440582199212086833
 Identity card No.



证书编号: 350100010143
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年03月08日
 Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

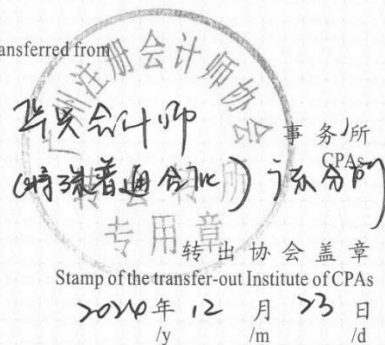


林嘉灿年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

