

阿维塔科技(重庆)有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页 次
一、 审计报告	1 - 3
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	4 - 5
合并利润表	6
合并所有者权益变动表	7
合并现金流量表	8 - 9
公司资产负债表	10 - 11
公司利润表	12
公司所有者权益变动表	13
公司现金流量表	14 - 15
财务报表附注	16 - 54



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Chongqing Branch  
Unit 1-2, 2-1, 56/F  
World Financial Centre  
188 Minzu Road, Yuzhong District  
Chongqing, China 400010

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
重庆分所  
中国重庆市渝中区民族路 188 号  
环球金融中心 56 层 1-2, 2-1 单元  
邮政编码: 400010

Tel 电话: +86 23 6273 6199  
Fax 传真: +86 23 6033 8832  
ey.com

## 审计报告

安永华明（2024）审字第70037778\_V01号  
阿维塔科技（重庆）有限公司

阿维塔科技（重庆）有限公司董事会：

### 一、 审计意见

我们审计了阿维塔科技（重庆）有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的阿维塔科技（重庆）有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了阿维塔科技（重庆）有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

阿维塔科技（重庆）有限公司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，管理层负责评估阿维塔科技（重庆）有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督阿维塔科技（重庆）有限公司的财务报告过程。

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70037778\_V01号  
阿维塔科技（重庆）有限公司

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对阿维塔科技（重庆）有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致阿维塔科技（重庆）有限公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就阿维塔科技（重庆）有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70037778\_V01号  
阿维塔科技（重庆）有限公司

（本页无正文）



乔春

中国注册会计师：乔春



袁勇

中国注册会计师：袁勇

中国 重庆

2024年3月28日

阿维塔科技(重庆)有限公司  
合并资产负债表  
2023年12月31日

人民币元

资产	附注六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	7,155,579,856.79	3,234,680,233.97
应收票据	2	5,735,520.00	-
应收账款	3	69,081,816.55	21,348,964.81
预付款项	4	97,529,628.59	121,097,208.95
其他应收款	5	224,097,655.58	46,153,936.98
存货	6	2,509,296,903.34	552,280,558.09
其他流动资产	7	452,446,782.58	143,556,728.76
流动资产合计		10,513,768,163.43	4,119,117,631.56
非流动资产			
固定资产	8	430,045,735.68	272,814,492.49
在建工程	9	66,240,058.62	40,384,128.40
使用权资产	10	137,631,775.51	145,002,706.54
无形资产	11	1,049,126,557.03	450,486,904.00
开发支出	12	404,038,573.27	139,950,246.95
长期待摊费用	13	43,195,414.17	32,301,616.32
非流动资产合计		2,130,278,114.28	1,080,940,094.70
资产总计		12,644,046,277.71	5,200,057,726.26

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

阿维塔科技(重庆)有限公司  
合并资产负债表(续)  
2023年12月31日

人民币元

负债和所有者权益	附注六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	14	2,360,000,000.00	-
应付票据		3,016,683,161.18	460,839,894.29
应付账款		1,374,712,969.75	190,185,649.10
合同负债	15	499,306,154.53	35,516,828.83
应付职工薪酬	16	346,760,912.55	232,425,831.04
应交税费	17	19,530,371.01	17,220,547.36
其他应付款	18	619,644,190.26	118,290,650.53
预计负债	19	123,469,317.48	595,705.32
一年内到期的非流动负债	20	94,200,692.82	73,871,904.93
其他流动负债	21	1,409,972,097.03	1,215,964,940.76
流动负债合计		9,864,279,866.61	2,344,911,952.16
非流动负债			
长期借款	22	635,000,000.00	-
租赁负债	20	50,497,794.52	81,586,507.58
递延收益	23	490,000.00	490,000.00
非流动负债合计		685,987,794.52	82,076,507.58
负债合计		10,550,267,661.13	2,426,988,459.74
所有者权益			
实收资本	24	1,994,964,875.00	1,644,663,756.00
资本公积	25	6,289,917,123.98	3,626,748,760.43
其他综合收益		(65,356.26)	189,827.20
未分配利润	26	(6,191,038,026.14)	(2,498,533,077.11)
所有者权益合计		2,093,778,616.58	2,773,069,266.52
负债和所有者权益总计		12,644,046,277.71	5,200,057,726.26

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

陈卓  
5000990063899

主管会计工作负责人:

李忠捷

会计机构负责人:

陈卓

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

阿维塔科技(重庆)有限公司  
合并利润表  
2023年度

人民币元

	附注六	2023年	2022年
营业收入	27	5,645,356,724.10	28,336,706.16
减：营业成本		5,417,707,873.21	40,732,416.59
税金及附加		13,890,479.80	3,401,190.70
销售费用		2,349,498,634.68	1,018,395,817.67
管理费用		649,052,410.21	391,260,486.87
研发费用		660,121,252.67	544,447,154.32
财务费用	28	(14,739,133.60)	(46,713,816.32)
其中：利息费用		85,148,378.02	7,109,617.95
利息收入		109,221,332.32	54,683,562.29
加：其他收益	29	13,196,428.49	36,500.00
资产减值损失	30	(268,577,820.36)	(91,187,080.10)
营业利润		(3,685,556,184.74)	(2,014,337,123.77)
加：营业外收入		32,038.34	1,896.59
减：营业外支出		6,980,802.63	1,815,349.23
利润总额		(3,692,504,949.03)	(2,016,150,576.41)
减：所得税费用	32	-	(848,135.67)
净利润		(3,692,504,949.03)	(2,015,302,440.74)
按经营持续性分类			
持续经营净利润		(3,692,504,949.03)	(2,015,302,440.74)
其他综合收益的税后净额			
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		(255,183.46)	(229,831.42)
综合收益总额		(3,692,760,132.49)	(2,015,532,272.16)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

阿维塔科技(重庆)有限公司  
合并所有者权益变动表  
2023年度

人民币元

2023年度

	实收资本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	所有者权益合计
一、本年年初余额	1,644,663,756.00	3,626,748,760.43	189,827.20	(2,498,533,077.11)	2,773,069,266.52
二、本年增减变动金额					
(一)综合收益总额	-	-	(255,183.46)	(3,692,504,949.03)	(3,692,760,132.49)
(二)所有者投入和减少资本					
1.所有者投入资本	350,301,119.00	2,649,698,881.00	-	-	3,000,000,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额	-	13,469,482.55	-	-	13,469,482.55
三、本年年末余额	1,994,964,875.00	6,289,917,123.98	(65,356.26)	(6,191,038,026.14)	2,093,778,616.58

2022年度

	实收资本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	所有者权益合计
一、本年年初余额	288,000,000.00	-	419,658.62	(483,230,636.37)	(194,810,977.75)
二、本年增减变动金额					
(一)综合收益总额	-	-	(229,831.42)	(2,015,302,440.74)	(2,015,532,272.16)
(二)所有者投入和减少资本					
1.所有者投入资本	1,356,663,756.00	3,610,336,244.00	-	-	4,967,000,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额	-	16,412,516.43	-	-	16,412,516.43
三、本年年末余额	1,644,663,756.00	3,626,748,760.43	189,827.20	(2,498,533,077.11)	2,773,069,266.52

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

阿维塔科技(重庆)有限公司  
合并现金流量表  
2023年度

人民币元

	附注六	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,849,866,664.52	55,116,417.72
收到的税费返还		13,331,772.84	36,616,510.02
收到其他与经营活动有关的现金		737,963,440.75	182,857,699.01
经营活动现金流入小计		7,601,161,878.11	274,590,626.75
购买商品、接受劳务支付的现金		4,895,245,189.00	632,025,983.33
支付给职工以及为职工支付的现金		1,609,349,643.16	688,182,912.79
支付的各项税费		46,802,422.52	19,281,574.51
支付其他与经营活动有关的现金		1,826,493,208.78	610,398,573.93
经营活动现金流出小计		8,377,890,463.46	1,949,889,044.56
经营活动产生的现金流量净额	33	(776,728,585.35)	(1,675,298,417.81)
二、投资活动产生的现金流量：			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,172,516,570.05	267,080,760.93
投资活动现金流出小计		1,172,516,570.05	267,080,760.93
投资活动产生的现金流量净额		(1,172,516,570.05)	(267,080,760.93)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

阿维塔科技(重庆)有限公司  
合并现金流量表(续)  
2023年度

人民币元

	附注六	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,000,000,000.00	4,213,250,000.00
取得借款收到的现金		3,300,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		134,725,270.90	41,638,100.31
筹资活动现金流入小计		<u>6,434,725,270.90</u>	<u>4,254,888,100.31</u>
偿还债务支付的现金		305,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金		53,482,423.64	-
支付其他与筹资活动有关的现金		204,239,438.10	79,843,013.74
筹资活动现金流出小计		<u>562,721,861.74</u>	<u>79,843,013.74</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>5,872,003,409.16</u>	<u>4,175,045,086.57</u>
四、汇率变动对现金的影响		<u>(1,145,061.04)</u>	<u>(161,599.68)</u>
五、现金及现金等价物净增加额		3,921,613,192.72	2,232,504,308.15
加：年初现金及现金等价物余额		3,217,445,233.97	984,940,925.82
六、年末现金及现金等价物余额	34	<u>7,139,058,426.69</u>	<u>3,217,445,233.97</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

阿维塔科技(重庆)有限公司  
资产负债表  
2023年12月31日

人民币元

资产	附注十三	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		5,854,461,220.86	3,072,854,647.32
应收账款		2,530,639,812.02	44,643,063.55
预付款项		74,258,262.86	109,322,946.01
其他应收款	1	228,899,871.89	71,079,411.53
存货		1,665,278,296.39	535,477,863.72
其他流动资产		383,091,256.82	139,606,218.62
流动资产合计		10,736,628,720.84	3,972,984,150.75
非流动资产			
长期股权投资	2	20,596,600.00	20,596,600.00
固定资产		422,273,912.86	267,232,003.15
在建工程		66,240,058.62	34,938,433.22
使用权资产		24,025,250.13	34,793,204.75
无形资产		1,068,489,182.73	459,980,702.74
开发支出		412,963,524.30	142,639,230.49
长期待摊费用		17,546,903.93	9,302,525.60
非流动资产合计		2,032,135,432.57	969,482,699.95
资产总计		12,768,764,153.41	4,942,466,850.70

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

阿维塔科技(重庆)有限公司  
资产负债表(续)  
2023年12月31日

人民币元

负债和所有者权益	附注十三	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款		2,360,000,000.00	-
应付票据		3,016,683,161.18	460,839,894.29
应付账款		1,433,506,520.69	190,192,393.29
合同负债		33,421,668.33	32,552,765.64
应付职工薪酬		121,691,692.17	82,399,560.80
应交税费		4,907,394.02	1,947,957.74
其他应付款		524,665,392.89	86,011,044.56
预计负债		123,469,317.48	595,705.32
一年内到期的非流动负债		9,630,594.40	11,087,484.37
其他流动负债		1,269,026,893.23	1,084,457,073.30
流动负债合计		8,897,002,634.39	1,950,083,879.31
非流动负债			
长期借款		635,000,000.00	-
租赁负债		17,817,985.60	27,250,019.26
递延收益		490,000.00	490,000.00
非流动负债合计		653,307,985.60	27,740,019.26
负债合计		9,550,310,619.99	1,977,823,898.57
所有者权益			
实收资本		1,994,964,875.00	1,644,663,756.00
资本公积		6,289,917,123.98	3,626,748,760.43
未分配利润		(5,066,428,465.56)	(2,306,769,564.30)
所有者权益合计		3,218,453,533.42	2,964,642,952.13
负债和所有者权益总计		12,768,764,153.41	4,942,466,850.70

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

阿维塔科技(重庆)有限公司  
利润表  
2023年度

人民币元

	附注十三	2023年	2022年
营业收入	3	6,710,099,230.33	47,201,350.02
减：营业成本		6,410,489,451.73	57,287,932.24
税金及附加		5,536,653.30	1,434,328.52
销售费用		1,252,974,302.80	617,149,999.52
管理费用		1,034,639,282.67	590,221,729.72
研发费用		723,695,098.65	568,140,596.84
财务费用		(13,893,077.35)	(50,635,082.49)
其中：利息费用		78,448,212.54	2,909,042.81
利息收入		96,224,808.47	54,373,892.21
加：其他收益		1,548,945.79	-
资产减值损失		(51,014,736.86)	(91,187,080.10)
营业利润		(2,752,808,272.54)	(1,827,585,234.43)
加：营业外收入		8,115.63	1,871.48
减：营业外支出		6,858,744.35	1,815,349.23
利润总额		(2,759,658,901.26)	(1,829,398,712.18)
减：所得税费用		-	-
净利润		(2,759,658,901.26)	(1,829,398,712.18)
按经营持续性分类			
持续经营净利润		(2,759,658,901.26)	(1,829,398,712.18)
其他综合收益的税后净额		-	-
综合收益总额		(2,759,658,901.26)	(1,829,398,712.18)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

阿维塔科技(重庆)有限公司  
所有者权益变动表  
2023年度

人民币元

**2023年度**

	实收资本	资本公积	未分配利润	所有者权益合计
一、 本年年初余额	1,644,663,756.00	3,626,748,760.43	(2,306,769,564.30)	2,964,642,952.13
二、 本年增减变动金额				
(一) 综合收益总额	-	-	(2,759,658,901.26)	(2,759,658,901.26)
(二) 所有者投入和减少资本				
1. 所有者投入资本	350,301,119.00	2,649,698,881.00	-	3,000,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	13,469,482.55	-	13,469,482.55
三、 本年年末余额	1,994,964,875.00	6,289,917,123.98	(5,066,428,465.56)	3,218,453,533.42

**2022年度**

	实收资本	资本公积	未分配利润	所有者权益合计
一、 本年年初余额	288,000,000.00	-	(477,370,852.12)	(189,370,852.12)
二、 本年增减变动金额				
(一) 综合收益总额	-	-	(1,829,398,712.18)	(1,829,398,712.18)
(二) 所有者投入和减少资本				
1. 所有者投入资本	1,356,663,756.00	3,610,336,244.00	-	4,967,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	16,412,516.43	-	16,412,516.43
三、 本年年末余额	1,644,663,756.00	3,626,748,760.43	(2,306,769,564.30)	2,964,642,952.13

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

阿维塔科技(重庆)有限公司  
现金流量表  
2023年度

人民币元

	附注十三	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,097,397,241.85	48,976,984.90
收到的税费返还		-	27,989,558.49
收到其他与经营活动有关的现金		631,632,345.32	106,546,526.12
经营活动现金流入小计		5,729,029,587.17	183,513,069.51
购买商品、接受劳务支付的现金		4,776,397,608.20	618,293,762.92
支付给职工以及为职工支付的现金		462,276,404.53	270,636,709.96
支付的各项税费		2,951,487.36	1,434,328.52
支付其他与经营活动有关的现金		2,549,797,711.02	1,071,382,540.27
经营活动现金流出小计		7,791,423,211.11	1,961,747,341.67
经营活动产生的现金流量净额		(2,062,393,623.94)	(1,778,234,272.16)
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,090,787,097.94	353,893,060.89
投资支付的现金		-	9,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,090,787,097.94	362,893,060.89
投资活动产生的现金流量净额		(1,090,787,097.94)	(362,893,060.89)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

阿维塔科技(重庆)有限公司  
现金流量表(续)  
2023年度

人民币元

	附注十三	2023年	2022年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,000,000,000.00	4,213,250,000.00
取得借款收到的现金		3,300,000,000.00	-
收到的其他与筹资活动有关的现金		98,335,670.63	41,638,100.31
筹资活动现金流入小计		6,398,335,670.63	4,254,888,100.31
偿还债务支付的现金		305,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金		53,482,423.64	-
支付其他与筹资活动有关的现金		103,489,032.61	27,603,912.84
筹资活动现金流出小计		461,971,456.25	27,603,912.84
筹资活动产生的现金流量净额		5,936,364,214.38	4,227,284,187.47
四、 汇率变动对现金的影响		(863,349.06)	-
五、 现金及现金等价物净增加额		2,782,320,143.44	2,086,156,854.42
加：年初现金及现金等价物余额		3,055,619,647.32	969,462,792.90
六、 年末现金及现金等价物余额		5,837,939,790.76	3,055,619,647.32

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 一、 基本情况

阿维塔科技(重庆)有限公司(以下简称“本公司”)成立于2018年7月10日,营业期限为20年,注册地址为中华人民共和国重庆市,办公地址位于重庆市渝北区两江数字经济产业园三期11号楼。

本公司及子公司(统称“本集团”)主要从事新能源汽车整车及零部件的设计开发与销售,并提供相关售后服务等。

## 二、 财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

### 遵循企业会计准则的声明

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

## 三、 重要会计政策和会计估计

本公司及本集团2023年度财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

### 1. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

### 2. 记账本位币

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

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

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 3. 合并财务报表

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

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

#### 4. 现金及现金等价物

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

#### 5. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易,将外币金额折算为记账本位币金额。

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

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

外币现金流量,采用现金流量发生当期平均汇率(除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当,则采用现金流量发生日的即期汇率折算)折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 6. 金融工具

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

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

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

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为以摊余成本计量的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款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。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 6. 金融工具(续)

##### 金融资产分类和计量(续)

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

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

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

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

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 6. 金融工具(续)

##### 金融工具减值(续)

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。

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

#### 7. 存货

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

#### 8. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### 9. 固定资产

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

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 9. 固定资产(续)

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

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
机器设备	5-15年	0%-3%	6.5%-20.0%
运输工具	8年	3%	12.1%
其他设备	5年	3%	19.4%

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

#### 10. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 11. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

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

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

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 12. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命
软件	2年
非专利技术	5年

#### 13. 研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

#### 14. 长期待摊费用

长期待摊费用在预计受益期或规定期限内采用直线法摊销。

#### 15. 资产减值

对除存货、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 15. 资产减值(续)

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 16. 职工薪酬

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

##### 离职后福利(设定提存计划)

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

#### 17. 股份支付

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

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用布莱克-斯科尔斯模型确定，参见附注十。

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

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

#### 18. 预计负债

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

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 18. 预计负债(续)

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

#### 19. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

##### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常包含转让商品等的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以履行每一单项履约义务的时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

##### 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同所应履行的履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照产出法，根据已完工或交付的产品确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

##### 可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 19. 与客户之间的合同产生的收入(续)

##### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、18进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

##### 奖励积分计划

本集团在销售商品或提供服务的同时会授予客户奖励积分，客户可以用奖励积分兑换免费或折扣商品或服务。该奖励积分计划向客户提供了一项重大权利，本集团将其作为单项履约义务，按照提供商品或服务与奖励积分的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至奖励积分，并在客户取得积分兑换商品或服务控制权时或积分失效时确认收入。

#### 20. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

##### 合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

##### 合同负债

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

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 21. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益(但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益)，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 22. 递延所得税

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

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

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

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

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

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 23. 租赁

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

##### 作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

##### 使用权资产

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

##### 租赁负债

在租赁期开始日,本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债,短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项,还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

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

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

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 23. 租赁(续)

##### 作为承租人(续)

##### *短期租赁和低价值资产租赁*

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

##### 售后租回交易

本集团按照附注三、19评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### *作为承租人*

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为承租人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，按照附注三、6对该金融负债进行会计处理。

#### 24. 重大会计判断和估计

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

##### 判断

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

##### *业务模式*

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

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 24. 重大会计判断和估计(续)

##### 判断(续)

##### *合同现金流量特征*

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

##### *估计的不确定性*

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

##### *金融工具减值*

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

##### *除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)*

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

##### *递延所得税资产*

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

##### *质量保证*

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

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 24. 重大会计判断和估计(续)

##### 估计的不确定性(续)

##### *承租人增量借款利率*

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

### 四、 税项

本集团本年度主要税项及其税率列示如下：

增值税	-	应税收入按6%、13%、19%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	-	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
教育费附加	-	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	-	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税(注1)	-	按应纳税所得额的15%或25%计缴。

注1： 本公司被认定为高新技术企业，自2023年至2025年的三年可享受15%的企业所得税优惠税率。

本公司子公司阿维塔新能源汽车科技(上海)有限公司以及阿维塔(重庆)汽车销售服务有限公司适用的企业所得税税率为25%，AVATR GmbH按德国当地适用企业所得税税率缴纳。

## 五、 合并财务报表的合并范围

### 1. 子公司情况

本公司子公司的情况如下：

	注册地	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例
阿维塔新能源汽车科技(上海)有限公司	上海市	汽车销售及技术服务	10,000,000	100%	100%
AVATR GmbH	德国	技术开发	欧元200,000	100%	100%
阿维塔(重庆)汽车销售服务有限公司	重庆市	汽车销售	9,000,000	100%	100%

## 六、 合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

	2023年	2022年
银行存款	6,659,424,818.03	2,956,972,065.06
其他货币资金	45,485,038.76	18,262,651.58
存放财务公司款项	<u>450,670,000.00</u>	<u>259,445,517.33</u>
合计	<u>7,155,579,856.79</u>	<u>3,234,680,233.97</u>

于2023年12月31日，本集团的所有权受到限制的货币资金为16,521,430.10元(2022年：17,235,000.00元)。

### 2. 应收票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>5,735,520.00</u>	<u>-</u>

### 3. 应收账款

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团应收账款的账龄均在一年以内，本公司管理层认为无需计提坏账准备。

六、 合并财务报表主要项目注释(续)

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下:

	2023年	2022年
1年以内	96,418,088.80	120,624,973.29
1年至2年	<u>1,111,539.79</u>	<u>472,235.66</u>
合计	<u>97,529,628.59</u>	<u>121,097,208.95</u>

5. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下:

	2023年	2022年
1年以内	223,538,055.58	42,914,786.08
1年至2年	<u>559,600.00</u>	<u>3,239,150.90</u>
	224,097,655.58	224,097,655.58
减: 其他应收款坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>224,097,655.58</u>	<u>46,153,936.98</u>

于资产负债表日, 本集团管理层认为无需计提坏账准备。

6. 存货

	2023年	2022年
原材料	2,277,230,005.43	350,807,376.41
库存商品	<u>525,242,772.97</u>	<u>292,660,261.78</u>
	2,802,472,778.40	643,467,638.19
减: 存货跌价准备	<u>(293,175,875.06)</u>	<u>(91,187,080.10)</u>
合计	<u>2,509,296,903.34</u>	<u>552,280,558.09</u>

六、 合并财务报表主要项目注释(续)

6. 存货(续)

存货跌价准备变动如下:

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
原材料	-	1,316,805.55	-	-	1,316,805.55
库存商品	91,187,080.10	267,261,014.81	-	66,589,025.40	291,859,069.51
合计	91,187,080.10	268,577,820.36	-	66,589,025.40	293,175,875.06

7. 其他流动资产

	2023年	2022年
待抵扣进项税额	452,128,270.68	143,556,728.76
其他	318,511.90	-
合计	452,446,782.58	143,556,728.76

六、 合并财务报表主要项目注释(续)

8. 固定资产

	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价				
年初余额	252,191,628.37	433,482.76	27,109,726.83	279,734,837.96
购置	176,652.50	2,252,028.72	24,445,260.24	26,873,941.46
在建工程转入	169,886,277.32	325,424.78	10,827,278.85	181,038,980.95
处置或报废	(284,310.39)	-	(56,300.51)	(340,610.90)
外币报表折算 差额	-	-	162,744.98	162,744.98
年末余额	<u>421,970,247.80</u>	<u>3,010,936.26</u>	<u>62,488,710.39</u>	<u>487,469,894.45</u>
累计折旧				
年初余额	3,096,343.34	240,522.64	3,583,479.49	6,920,345.47
计提	41,054,767.64	272,768.86	9,198,282.11	50,525,818.61
处置或报废	(28,404.11)	-	(22,484.69)	(50,888.80)
外币报表折算 差额	-	-	28,883.49	28,883.49
年末余额	<u>44,122,706.87</u>	<u>513,291.50</u>	<u>12,788,160.40</u>	<u>57,424,158.77</u>
账面价值				
年末	<u>377,847,540.93</u>	<u>2,497,644.76</u>	<u>49,700,549.99</u>	<u>430,045,735.68</u>
年初	<u>249,095,285.03</u>	<u>192,960.12</u>	<u>23,526,247.34</u>	<u>272,814,492.49</u>

于资产负债表日，本集团管理层认为无需就固定资产计提减值准备。

9. 在建工程

	2023年	2022年
账面余额	66,240,058.62	40,384,128.40
减：在建工程减值准备	-	-
账面价值	<u>66,240,058.62</u>	<u>40,384,128.40</u>

于资产负债表日，本集团管理层认为无需就在建工程计提减值准备。

六、 合并财务报表主要项目注释(续)

10. 使用权资产

	房屋及建筑物	其他设备	合计
成本			
年初余额	186,459,215.31	710,223.95	187,169,439.26
增加	87,625,757.41	-	87,625,757.41
处置	(11,276,114.73)	-	(11,276,114.73)
外币报表折算差额	293,849.89	-	293,849.89
年末余额	<u>263,102,707.88</u>	<u>710,223.95</u>	<u>263,812,931.83</u>
累计折旧			
年初余额	41,960,538.67	206,194.05	42,166,732.72
计提	87,609,436.72	274,925.40	87,884,362.12
处置	(4,061,750.20)	-	(4,061,750.20)
外币报表折算差额	191,811.68	-	191,811.68
年末余额	<u>125,700,036.87</u>	<u>481,119.45</u>	<u>126,181,156.32</u>
账面价值			
年末	<u>137,402,671.01</u>	<u>229,104.50</u>	<u>137,631,775.51</u>
年初	<u>144,498,676.64</u>	<u>504,029.90</u>	<u>145,002,706.54</u>

六、 合并财务报表主要项目注释(续)

11. 无形资产

	非专利技术	软件	合计
原价			
年初余额	476,358,920.08	388,564.73	476,747,484.81
在建工程转入	-	10,125,532.57	10,125,532.57
开发支出转入	725,013,287.60	-	725,013,287.60
处置	-	(388,564.73)	(388,564.73)
其他减少	(4,118,722.15)	-	(4,118,722.15)
年末余额	<u>1,197,253,485.53</u>	<u>10,125,532.57</u>	<u>1,207,379,018.10</u>
累计摊销			
年初余额	25,872,016.08	388,564.73	26,260,580.81
计提	130,509,790.29	1,870,654.70	132,380,444.99
处置	-	(388,564.73)	(388,564.73)
年末余额	<u>156,381,806.37</u>	<u>1,870,654.70</u>	<u>158,252,461.07</u>
账面价值			
年末	<u>1,040,871,679.16</u>	<u>8,254,877.87</u>	<u>1,049,126,557.03</u>
年初	<u>450,486,904.00</u>	-	<u>450,486,904.00</u>

12. 开发支出

	年初余额	本年增加	确认无形资产	年末余额
汽车开发	<u>139,950,246.95</u>	<u>989,101,613.92</u>	<u>(725,013,287.60)</u>	<u>404,038,573.27</u>

13. 长期待摊费用

	2023年	2022年
装修费	<u>43,195,414.17</u>	<u>32,301,616.32</u>

阿维塔科技(重庆)有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2023年度

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释(续)

14. 短期借款

	2023年	2022年
信用借款	<u>2,360,000,000.00</u>	<u>-</u>

15. 合同负债

	2023年	2022年
预收货款	496,116,686.53	35,474,028.83
预收延长保修费	<u>3,189,468.00</u>	<u>42,800.00</u>
	<u>499,306,154.53</u>	<u>35,516,828.83</u>

16. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	193,338,805.29	1,328,362,065.59	1,226,726,579.30	294,974,291.58
职工福利费	4,348,461.45	60,178,718.38	54,231,671.46	10,295,508.37
社会保险费				
其中：医疗保险费	3,485,603.94	82,989,002.23	82,843,363.25	3,631,242.92
工伤保险费	95,517.99	3,370,724.78	3,350,187.45	116,055.32
生育保险费	112.17	297,588.14	297,700.31	-
住房公积金	2,971,767.00	86,189,503.52	86,011,136.52	3,150,134.00
工会经费和职工教育经费	22,443,939.40	25,815,344.00	19,654,090.19	28,605,193.21
	<u>226,684,207.24</u>	<u>1,587,202,946.64</u>	<u>1,473,114,728.48</u>	<u>340,772,425.40</u>
设定提存计划				
其中：基本养老保险费	5,519,143.22	135,229,580.01	134,971,989.56	5,776,733.67
失业保险费	222,480.58	4,856,253.61	4,866,980.71	211,753.48
	<u>5,741,623.80</u>	<u>140,085,833.62</u>	<u>139,838,970.27</u>	<u>5,988,487.15</u>
合计	<u>232,425,831.04</u>	<u>1,727,288,780.26</u>	<u>1,612,953,698.75</u>	<u>346,760,912.55</u>

17. 应交税费

	2023年	2022年
代扣代缴个人所得税	10,723,545.07	7,048,594.67
增值税	3,241,319.81	9,596,717.47
其他	<u>5,565,506.13</u>	<u>575,235.22</u>
合计	<u>19,530,371.01</u>	<u>17,220,547.36</u>

六、 合并财务报表主要项目注释(续)

18. 其他应付款

	2023年	2022年
广宣费	162,183,304.56	4,009,433.28
研发费	113,293,642.40	15,694,998.14
保证金	87,693,722.80	34,796,000.00
设备及工程款	65,612,673.00	4,090,976.09
其他	190,860,847.50	59,699,243.02
合计	<u>619,644,190.26</u>	<u>118,290,650.53</u>

19. 预计负债

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
产品质量保证	595,705.32	104,619,490.04	(7,319,755.50)	97,895,439.86
其他	-	26,320,547.53	(746,669.91)	25,573,877.62
合计	<u>595,705.32</u>	<u>130,940,037.57</u>	<u>(8,066,425.41)</u>	<u>123,469,317.48</u>

20. 租赁负债

	2023年	2022年
房屋租赁	144,698,487.34	155,458,412.51
减：一年内到期的租赁负债	<u>(94,200,692.82)</u>	<u>(73,871,904.93)</u>
合计	<u>50,497,794.52</u>	<u>81,586,507.58</u>

21. 其他流动负债

	2023年	2022年
广宣费	585,564,301.10	426,971,888.23
研发费	446,132,723.79	624,164,505.14
设备工程款	116,041,126.98	79,799,767.42
销售服务费	36,097,433.86	-
仓储物流费	10,099,956.26	5,319,118.13
其他	216,036,555.04	79,709,661.84
合计	<u>1,409,972,097.03</u>	<u>1,215,964,940.76</u>

阿维塔科技(重庆)有限公司  
财务报表附注(续)  
2023年度

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释(续)

22. 长期借款

	2023年	2022年
信用借款	635,000,000.00	-

23. 递延收益

	2023年	2022年
与收益相关的政府补助	490,000.00	490,000.00

24. 实收资本

注册资本及实收资本

	2023年		2022年	
	人民币	比例%	人民币	比例%
重庆长安汽车股份有限公司(“重庆长安”)	817,814,970.00	40.99%	674,212,529.00	40.99%
宁德时代新能源科技股份有限公司(“宁德时代”)	281,203,755.00	14.10%	281,203,755.00	17.10%
重庆承安私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	222,887,592.00	11.17%	222,887,592.00	13.55%
南方工业资产管理有限责任公司	155,887,313.00	7.81%	120,857,201.00	7.35%
国家绿色发展基金股份有限公司	89,031,082.00	4.46%	89,031,082.00	5.41%
福建闽东时代乡村投资发展合伙企业(有限合伙)	58,608,475.00	2.94%	58,608,475.00	3.56%
嘉兴聚力展业陆号股权投资合伙企业(有限合伙)	42,660,727.00	2.14%	42,660,727.00	2.59%
重庆产业投资母基金合伙企业(有限合伙)	42,396,944.00	2.13%	-	0.00%
重庆承安三号私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	42,396,944.00	2.13%	-	0.00%
交银金融资产投资有限公司	35,030,112.00	1.76%	-	0.00%
青岛月湾智网产业投资基金合伙企业(有限合伙)	29,306,064.00	1.47%	29,306,064.00	1.78%
湖州创晟驰铭股权投资合伙企业(有限合伙)	27,822,213.00	1.39%	27,822,213.00	1.69%
广州凯南轩辕一号创业投资基金合伙企业(有限合伙)	23,353,408.00	1.17%	-	0.00%
重庆两江西证股权投资基金合伙企业(有限合伙)	21,923,370.00	1.10%	21,923,370.00	1.33%
重庆承安二号私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	18,548,142.00	0.93%	18,548,142.00	1.13%
重庆常安创新私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	17,515,056.00	0.88%	-	0.00%
重庆南方工业股权投资基金合伙企业(有限合伙)	14,615,579.00	0.73%	14,615,579.00	0.89%
上海蔚来汽车有限公司	13,310,000.00	0.67%	13,310,000.00	0.81%
天津韦豪海河一期股权投资合伙企业(有限合伙)	12,983,699.00	0.65%	12,983,699.00	0.79%
宁波甬欣韦豪一期半导体产业投资合伙企业(有限合伙)	11,128,885.00	0.56%	11,128,885.00	0.68%
广州粤凯智动产业股权投资合伙企业(有限合伙)	10,976,102.00	0.55%	-	0.00%
义乌韦豪创芯一期股权投资合伙企业(有限合伙)	5,564,443.00	0.27%	5,564,443.00	0.35%
合计	1,994,964,875.00	100.00%	1,644,663,756.00	100.00%

## 六、 合并财务报表主要项目注释(续)

### 24. 实收资本(续)

于2023年11月, 本公司原股东重庆长安汽车股份有限公司和南方工业资产管理有限责任公司进行增资, 并引入重庆产业投资母基金合伙企业(有限合伙)、重庆承安三号私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)、交银金融资产投资有限公司、广州凯南轩辕一号创业投资基金合伙企业(有限合伙)、重庆常安创新私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)及广州粤凯智动产业股权投资合伙企业(有限合伙)六家新投资者, 合计对本公司投资人民币3,000,000,000.00元, 其中, 350,301,119.00元计入实收资本, 2,649,698,881.00元计入资本公积。

### 25. 资本公积

	资本溢价	其他资本公积	合计
期初余额	3,610,336,244.00	16,412,516.43	3,626,748,760.43
本期增加	<u>2,649,698,881.00</u>	<u>13,469,482.55</u>	<u>2,663,168,363.55</u>
期末余额	<u>6,260,035,125.00</u>	<u>29,881,998.98</u>	<u>6,289,917,123.98</u>

于2023年, 资本溢价增加2,649,698,881.00元系本公司增资扩股所致; 其他资本公积增加13,469,482.55元系本集团向激励对象授予股份期权所致。

### 26. 未分配利润

	2023年	2022年
上年年末未分配利润	(2,498,533,077.11)	(483,230,636.37)
本年净利润	<u>(3,692,504,949.03)</u>	<u>(2,015,302,440.74)</u>
年末未分配利润	<u>(6,191,038,026.14)</u>	<u>(2,498,533,077.11)</u>

### 27. 营业收入

	2023年	2022年
主营业务收入	5,542,017,800.26	25,809,495.49
其他业务收入	<u>103,338,923.84</u>	<u>2,527,210.67</u>
合计	<u>5,645,356,724.10</u>	<u>28,336,706.16</u>

六、 合并财务报表主要项目注释(续)

27. 营业收入(续)

营业收入列示如下:

	2023年	2022年
与客户之间的合同产生的收入		
销售整车	5,542,017,800.26	25,809,495.49
销售售后件	80,350,245.84	2,424,317.21
其他	22,988,678.00	102,893.46
	<u>5,645,356,724.10</u>	<u>28,336,706.16</u>
合计	<u>5,645,356,724.10</u>	<u>28,336,706.16</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下:

	2023年	2022年
收入确认时间		
在某一时点确认收入	5,645,356,724.10	28,336,706.16
	<u>5,645,356,724.10</u>	<u>28,336,706.16</u>

本年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下:

	2023年	2022年
合同负债	<u>35,474,028.83</u>	<u>-</u>

分摊至年末尚未履行(或部分未履行)履约义务的交易价格总额确认为收入的预计时间如下:

	2023年	2022年
1年以内	496,116,686.53	35,474,028.83
1年以上	3,189,468.00	42,800.00
	<u>499,306,154.53</u>	<u>35,516,828.83</u>
合计	<u>499,306,154.53</u>	<u>35,516,828.83</u>

六、 合并财务报表主要项目注释(续)

28. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	85,148,378.02	7,109,617.95
减: 利息收入	(109,221,332.32)	(54,683,562.29)
汇兑损益	993,435.69	444,088.27
其他	8,340,385.01	416,039.75
合计	<u>(14,739,133.60)</u>	<u>(46,713,816.32)</u>

29. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助		
-与收益相关的政府补助	12,595,606.31	-
代扣个人所得税手续费返还	600,822.18	36,500.00
合计	<u>13,196,428.49</u>	<u>36,500.00</u>

30. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失	<u>268,577,820.36</u>	<u>91,187,080.10</u>

31. 政府补助

计入当期损益的政府补助如下:

	2023年	2022年
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	12,595,606.31	-
冲减研发费用	160,657,884.64	300,214,977.64
冲减销售费用	139,342,115.36	-
合计	<u>312,595,606.31</u>	<u>300,214,977.64</u>

六、 合并财务报表主要项目注释(续)

32. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	-	(848, 135. 67)
所得税费用与利润总额的关系列示如下:		
	2023年	2022年
利润总额	(3, 692, 504, 949. 03)	(2, 016, 150, 576. 41)
按法定税率计算的所得税费用	(553, 875, 742. 36)	(504, 037, 644. 10)
子公司适用不同税率的影响	(79, 856, 377. 46)	152, 757. 74
前期汇算清缴差异	-	(848, 135. 67)
不可抵扣的费用	302, 120. 21	880, 104. 40
研发费用加计扣除	(86, 360, 412. 22)	(190, 736, 359. 95)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损	719, 790, 411. 83	693, 741, 141. 91
按本集团实际税率计算的所得税费用	-	(848, 135. 67)

33. 经营活动现金流量

将净利润调节为经营活动现金流量:

	2023年	2022年
净利润	(3, 692, 504, 949. 03)	(2, 015, 302, 440. 74)
加: 资产减值准备	268, 577, 820. 36	91, 187, 080. 10
固定资产折旧	50, 525, 818. 61	5, 776, 832. 07
使用权资产折旧	87, 884, 362. 12	41, 401, 004. 43
无形资产摊销	132, 380, 444. 99	25, 872, 016. 08
长期待摊费用摊销	25, 464, 112. 05	5, 462, 162. 57
递延收益增加	-	(299, 724, 977. 64)
固定资产报废损失	(286, 952. 59)	-
财务费用	86, 011, 727. 08	7, 109, 617. 95
存货的增加	(2, 225, 594, 165. 61)	(643, 467, 638. 19)
经营性应收项目的增加	(369, 178, 904. 93)	(195, 398, 556. 16)
经营性应付项目的增加	4, 846, 522, 619. 05	1, 285, 373, 965. 29
其他	13, 469, 482. 55	16, 412, 516. 43
经营活动产生的现金流量净额	(776, 728, 585. 35)	(1, 675, 298, 417. 81)

六、 合并财务报表主要项目注释(续)

34. 现金和现金等价物

	2023年	2022年
现金	7,139,058,426.69	3,217,445,233.97
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	7,110,094,818.03	3,216,417,582.39
可随时用于支付的其他货币资金	28,963,608.66	1,027,651.58
年末现金及现金等价物余额	<u>7,139,058,426.69</u>	<u>3,217,445,233.97</u>

35. 租赁

(1) 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	7,178,764.63	5,363,470.29
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁及低价值资产租赁费用	41,880,437.76	50,506,101.17
与租赁相关的总现金流出	149,369,378.66	111,745,747.74
售后租回交易产生的相关损益	20,573,039.48	1,746,147.66
售后租回交易现金流入	134,011,701.00	41,638,100.31
售后租回交易现金流出	<u>89,843,170.34</u>	<u>-</u>

本集团承租的租赁资产主要为经营过程中使用的房屋及建筑物，租赁期通常为1-5年。

*已承诺但尚未开始的租赁*

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

	2023年	2022年
1年以内(含1年)	569,142.86	2,949,993.85
1年至2年(含2年)	476,434.29	4,783,050.15
2年至3年(含3年)	-	5,015,575.00
合计	<u>1,045,577.15</u>	<u>12,748,619.00</u>

## 七、 分部报告

本集团的收入及利润主要于国内制造及销售汽车，本集团主要资产亦均在中国。本集团管理层把本集团经营业绩作为一个整体来进行评价。因此，本年度无需编制分部报告。

## 八、 金融工具及其风险

### 1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以摊余成本计量的金融资产合计7,454,494,848.92元（2022年12月31日：3,302,183,135.76元），主要列示于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款；以摊余成本计量的金融负债合计8,150,738,808.53元（2022年12月31日：924,774,606.43元），主要列示于短期借款、应付票据、应付账款、长期借款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债。

### 2. 金融工具风险

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

#### 信用风险

按照本集团的政策，需在接受新客户时评价信用风险，并对单个客户信用风险敞口设定限额。在本集团内不存在重大信用风险集中。本集团各项金融资产的最大信用敞口等于其账面金额。

#### 流动性风险

本集团的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

## 八、 金融工具及其风险(续)

### 2. 金融工具风险(续)

#### 流动性风险(续)

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

#### 2023年

	1年以内	1年至2年	2年至3年	3年以上	合计
长期借款	15,816,791.67	638,033,236.11	-	-	653,850,027.78
短期借款	2,383,968,055.56	-	-	-	2,383,968,055.56
应付票据	3,016,683,161.18	-	-	-	3,016,683,161.18
应付账款	1,374,712,969.75	-	-	-	1,374,712,969.75
其他应付款	619,644,190.26	-	-	-	619,644,190.26
一年内到期的非流动 负债	98,974,435.53	-	-	-	98,974,435.53
租赁负债	-	43,326,276.80	7,961,486.68	2,848,297.98	54,136,061.46
合计	<u>7,509,799,603.95</u>	<u>681,359,512.91</u>	<u>7,961,486.68</u>	<u>2,848,297.98</u>	<u>8,201,968,901.52</u>

#### 2022年

	1年以内	1年至2年	2年至3年	3年以上	合计
应付票据	460,839,894.29	-	-	-	460,839,894.29
应付账款	190,185,649.10	-	-	-	190,185,649.10
其他应付款	118,290,650.53	-	-	-	118,290,650.53
一年内到期的非流动 负债	75,156,962.22	-	-	-	75,156,962.22
租赁负债	-	54,750,137.94	19,096,354.98	11,467,842.86	85,314,335.78
合计	<u>844,473,156.14</u>	<u>54,750,137.94</u>	<u>19,096,354.98</u>	<u>11,467,842.86</u>	<u>929,787,491.92</u>

## 市场风险

### 利率风险

于2023年12月31日，本集团不存在以浮动利率计息的金融负债，其面临的市场利率变动风险较低。

### 汇率风险

本集团面临的汇率风险，主要是由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的采购所致。于2023年12月31日，本集团因汇率风险导致货币性资产和货币性负债的公允价值变化对利润总额的影响不重大。

## 八、 金融工具及其风险(续)

### 3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力,为所有者提供回报,并保持最佳资本结构以降低资本成本。

本集团根据经济形势管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构,本集团可以调整对所有者的利润分配或发行新股。2023年度和2022年度,资本管理目标、政策或程序未发生变化。

## 九、 关联方关系及其交易

### 1. 关联方及关系

#### 关联方关系

中国兵器装备集团有限公司(“兵装集团”)	重庆长安的最终控股公司
重庆长安汽车国际销售服务有限公司	重庆长安控制的公司
重庆长安汽车客户服务有限公司	重庆长安控制的公司
重庆车和美科技有限公司	重庆长安控制的公司
重庆长线智能科技有限公司	重庆长安参股的公司
长安汽车金融有限公司	重庆长安参股的公司
湖南邦普汽车循环有限公司	宁德时代控制的公司
辰致(重庆)制动系统有限公司	兵装集团控制的公司
四川宁江山川机械有限责任公司	兵装集团控制的公司
兵器装备集团财务有限责任公司	兵装集团控制的公司
湖北孝感华中车灯有限公司	兵装集团控制的公司
重庆上方汽车配件有限责任公司	兵装集团控制的公司
重庆建设全达实业有限公司	兵装集团控制的公司
重庆青山工业有限责任公司	兵装集团控制的公司
四川建安工业有限责任公司	兵装集团控制的公司
重庆市长安物业管理有限公司	兵装集团控制的公司
中国长安汽车集团天津销售有限公司	兵装集团控制的公司
成都万友汽贸服务有限公司	兵装集团控制的公司
贵州万友汽车销售服务有限公司	兵装集团控制的公司
成都华川电装有限责任公司	兵装集团控制的公司
江苏万友汽车销售服务有限公司	兵装集团控制的公司
重庆万友诚行汽车销售服务有限公司渝北分公司	兵装集团控制的公司
李尔长安(重庆)汽车系统有限责任公司	兵装集团参股的公司
南方佛吉亚汽车部件有限公司	兵装集团参股的公司

## 九、 关联方关系及其交易(续)

### 1. 关联方及关系(续)

	关联方关系
长安徠斯(重庆)机器人智能装备有限公司	兵装集团参股的公司
重庆大江东阳塑料制品有限公司	兵装集团参股的公司
重庆耐世特转向系统有限公司	兵装集团参股的公司
重庆长安民生物流股份有限公司	兵装集团参股的公司
南方英特空调有限公司	兵装集团参股的公司
纳铁福传动系统(重庆)有限公司	兵装集团参股的公司

### 2. 本集团与关联方的主要交易

#### (1) 自关联方采购商品、接受劳务

	2023年	2022年
重庆长安汽车股份有限公司	3,064,781,364.20	719,191,930.03
宁德时代新能源科技股份有限公司	2,320,587,503.70	329,159,836.28
重庆长安民生物流股份有限公司	45,838,316.51	898,620.18
湖北孝感华中车灯有限公司	19,056,420.04	-
长安汽车金融有限公司	14,460,412.12	-
重庆长安汽车客户服务有限公司	13,038,761.64	7,178,232.00
重庆青山工业有限责任公司	7,421,804.78	-
南方佛吉亚汽车部件有限公司	6,445,899.45	9,295,238.11
重庆耐世特转向系统有限公司	5,548,737.28	1,499,999.98
辰致(重庆)制动系统有限公司	3,612,309.89	-
重庆长线智能科技有限公司	3,086,589.43	-
四川建安工业有限责任公司	1,745,314.00	-
南方英特空调有限公司	1,604,200.00	-
重庆大江东阳塑料制品有限公司	1,163,735.01	2,057,142.86
成都华川电装有限责任公司	656,778.76	-
重庆上方汽车配件有限责任公司	469,500.00	-
江苏万友汽车销售服务有限公司	438,364.79	-
李尔长安(重庆)汽车系统有限责任公司	327,433.63	-
纳铁福传动系统(重庆)有限公司	205,881.88	-
四川宁江山川机械有限责任公司	110,338.17	-
重庆市长安物业管理有限公司	4,303.00	-
重庆建设全达实业有限公司	3,150.00	-
合计	<u>5,510,607,118.28</u>	<u>1,069,280,999.44</u>

本集团向关联方采购商品、接受劳务，按双方协议合同价作为定价基础。

九、 关联方关系及其交易(续)

2. 本集团与关联方的主要交易(续)

(2) 自关联方采购固定资产	2023年	2022年
南方佛吉亚汽车部件有限公司	7,460,000.00	13,450,000.00
长安徠斯(重庆)机器人智能装备有限公司	-	9,925,349.65
合计	<u>7,460,000.00</u>	<u>23,375,349.65</u>

(3) 向关联方销售商品、提供劳务	2023年	2022年
重庆车和美科技有限公司	28,929,177.85	-
重庆长安汽车国际销售服务有限公司	13,478,629.22	-
江苏万友汽车销售服务有限公司	5,328,584.11	-
湖南邦普汽车循环有限公司	4,428,896.48	-
中国长安汽车集团天津销售有限公司	454,513.27	-
长安汽车金融有限公司	71,498.40	-
合计	<u>52,691,299.33</u>	<u>-</u>

本集团向关联方销售商品、提供劳务，按双方协议合同价作为定价基础。

3. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收账款	2023年	2022年
重庆长安汽车国际销售服务有限公司	663,390.00	-
长安汽车金融有限公司	75,788.30	-
合计	<u>739,178.30</u>	<u>-</u>

(2) 预付款项	2023年	2022年
重庆长安汽车客户服务有限公司	3,139,076.73	2,793,607.64
宁德时代新能源科技股份有限公司	-	47,525,062.46
合计	<u>3,139,076.73</u>	<u>50,318,670.10</u>

九、 关联方关系及其交易(续)

3. 关联方应收应付款项余额(续)

(3) 其他应收款

	2023年	2022年
宁德时代新能源科技股份有限公司	149,000,000.00	-
重庆长安汽车股份有限公司	191,379.98	-
合计	<u>149,191,379.98</u>	<u>-</u>

(4) 应付账款

	2023年	2022年
重庆长安汽车股份有限公司	615,939,336.24	61,294,428.79
宁德时代新能源科技股份有限公司	13,881,305.37	-
南方佛吉亚汽车部件有限公司	6,477,030.29	31,130.84
湖北孝感华中车灯有限公司	4,835,744.16	-
辰致(重庆)制动系统有限公司	48,878.65	-
四川宁江山川机械有限责任公司	15,467.45	-
重庆建设全达实业有限公司	280.00	-
重庆大江东阳塑料制品有限公司	-	5,343.00
合计	<u>641,198,042.16</u>	<u>61,330,902.63</u>

(5) 应付票据

	2023年	2022年
宁德时代新能源科技股份有限公司	1,627,379,196.88	282,440,638.02
重庆长安汽车股份有限公司	1,162,667,212.07	121,822,864.29
湖北孝感华中车灯有限公司	10,758,764.46	-
重庆长安民生物流股份有限公司	6,785,688.53	-
重庆大江东阳塑料制品有限公司	6,480.56	-
南方佛吉亚汽车部件有限公司	-	4,440,900.00
合计	<u>2,807,597,342.50</u>	<u>408,704,402.31</u>

九、 关联方关系及其交易(续)

3. 关联方应收应付款项余额(续)

(6) 合同负债

	2023年	2022年
湖南邦普汽车循环有限公司	209,000.04	-

(7) 其他应付款

	2023年	2022年
重庆长安汽车股份有限公司	113,069,260.50	268,340,694.46
宁德时代新能源科技股份有限公司	91,223,793.18	113,136,997.14
重庆长安民生物流股份有限公司	29,464,258.76	4,046,490.30
南方佛吉亚汽车部件有限公司	9,720,000.00	9,860,000.00
重庆耐世特转向系统有限公司	7,864,911.24	2,399,999.96
重庆青山工业有限责任公司	7,864,153.64	-
辰致(重庆)制动系统有限公司	3,730,011.50	-
江苏万友汽车销售服务有限公司	2,638,364.79	-
长安徠斯(重庆)机器人智能装备有限公司	1,985,069.96	5,111,582.98
四川建安工业有限责任公司	1,750,180.42	-
南方英特空调有限公司	1,623,440.00	-
长安汽车金融有限公司	1,382,806.90	-
重庆长线智能科技有限公司	849,217.57	-
成都华川电装有限责任公司	544,778.76	-
成都万友汽贸服务有限公司	500,000.00	-
贵州万友汽车销售服务有限公司	500,000.00	-
中国长安汽车集团天津销售有限公司	400,000.00	-
重庆上方汽车配件有限责任公司	359,575.00	-
纳铁福传动系统(重庆)有限公司	220,494.40	-
重庆长安汽车国际销售服务有限公司	201,796.93	-
重庆万友诚行汽车销售服务有限公司 渝北分公司	200,000.00	-
四川宁江山川机械有限责任公司	100,580.87	-
重庆建设全达实业有限公司	3,559.50	-
重庆大江东阳塑料制品有限公司	-	1,200,000.00
合计	276,196,253.92	404,095,764.84

上述关联方往来款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期限。

## 九、 关联方关系及其交易(续)

### 4. 存放关联方的货币资金

	2023年	2022年
兵器装备集团财务有限责任公司	450,670,000.00	259,445,517.33

2023年，上述存款年利率为0.2%至1.55%(2022年：0.455%至2.1%)。

## 十、 股份支付

于2022年6月，本公司董事会批准了阿维塔科技员工期权激励方案，向符合条件的主要管理人员、核心技术人员授予股份期权，约定自2023年起3年内满足公司业绩指标及个人业绩指标，即可以预先确定的价格购买一定数量的公司股份。

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员及核心技术人员	4,610,000	19,831,256.00	-	-	-	-	10,110,000	20,422,200.00

该期权于授予日的公允价值采用布莱克-斯科尔期权定价模型确定，行权价格范围为3.2元至3.8元，本年度发生的股份支付费用为13,469,482.55元，计入资本公积的累计金额为29,881,998.98元。于2023年12月31日，所有已授予期权均处于等待期中，尚未达到可行权条件。

## 十一、 或有事项

于资产负债表日，本集团不存在需要披露的重大或有事项。

## 十二、 承诺事项

	2023年	2022年
资本承诺	205,557,738.00	132,084,828.90

作为承租人的租赁承诺，参见附注六、35。

### 十三、公司财务报表主要项目注释

#### 1. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	172,143,065.76	68,571,988.89
1年至2年	54,404,881.89	2,507,422.64
2年至3年	2,351,924.24	-
	<u>228,899,871.89</u>	<u>71,079,411.53</u>
减：其他应收款坏账准备	-	-
合计	<u>228,899,871.89</u>	<u>71,079,411.53</u>

#### 2. 长期股权投资

	2023年	2022年
子公司		
阿维塔新能源汽车科技(上海)有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
AVATR GmbH	1,596,600.00	1,596,600.00
阿维塔(重庆)汽车销售服务有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00
	<u>20,596,600.00</u>	<u>20,596,600.00</u>
减：长期股权投资减值准备	-	-
合计	<u>20,596,600.00</u>	<u>20,596,600.00</u>

### 十三、公司财务报表主要项目注释(续)

#### 3. 营业收入

	2023年	2022年
主营业务收入	6,611,738,114.60	44,622,260.96
其他业务收入	98,361,115.73	2,579,089.06
	<u>6,710,099,230.33</u>	<u>47,201,350.02</u>
合计	<u>6,710,099,230.33</u>	<u>47,201,350.02</u>

### 十三、公司财务报表主要项目注释(续)

#### 3. 营业收入(续)

营业收入列示如下:

	2023年	2022年
与客户之间的合同产生的收入		
销售整车	6,611,738,114.60	44,622,260.96
销售售后件	81,153,378.37	2,476,195.60
其他	17,207,737.36	102,893.46
合计	<u>6,710,099,230.33</u>	<u>47,201,350.02</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下:

	2023年	2022年
收入确认时间		
在某一时点确认收入	<u>6,710,099,230.33</u>	<u>47,201,350.02</u>

本年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下:

	2023年	2022年
合同负债	<u>32,552,765.64</u>	<u>-</u>

分摊至年末尚未履行(或部分未履行)履约义务的交易价格总额确认为收入的预计时间如下:

	2023年	2022年
1年以内	<u>33,421,668.33</u>	<u>32,552,765.64</u>

### 十四、财务报表的批准

本财务报表业经本公司于2024年3月28日批准报出。



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91500103MA60FLLK44



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分公司

负责人 乔春

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业分支机构

成立日期 2019年07月18日

经营范围 一般项目：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；计算机软硬件及辅助设备零售；信息系统集成服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；物联网技术服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

经营场所 重庆市渝中区民族路188号56层1-2、2-1单元



副本号：4-1

2023

年 月 日

登记机关

证书序号: 5001232

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关: 重庆市财政局

2019年8月15日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所分所

# 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙) 重庆分所

负责人: 乔春

经营场所: 重庆市渝中区民族路188号56层1-2、2-1单元

分所执业证书编号: 110002435001

批准执业文号: 渝财会〔2019〕28号

批准执业日期: 2019-8-5

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.



2007年12月31日

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.



2007年3月19日

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

普华永道中天会计师事务所  
重庆分所

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2008年7月9日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

重庆华明明成会计师事务所  
重庆分所

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2008年7月24日

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

重庆华明明成会计师事务所  
重庆分所

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年8月28日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

重庆华明明成会计师事务所  
重庆分所

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年8月28日



姓名  
Full name  
性别  
Sex  
出生日期  
Date of birth  
工作单位  
Working unit  
身份证号码  
Identity card No.

齐春  
重庆分所  
1974年01月31日  
普华永道中天会计师事务所重庆分所  
512601740131241



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.



供查证书有效性



证书编号: 3100000012106  
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年12月19日  
Date of Issuance

重庆市注册会计师协会制

THE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名 袁勇  
Full name 明  
性别 男  
Sex 1987-07-28  
出生日期 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所  
Date of birth 工作单位通合伙)成都分所  
Working unit 51062519870728829X  
身份证号码  
Identity card No.




年检登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110002430935  
No. of Certificate

批准注册协会 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年01月12日  
Date of Issuance




4

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

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

2019年7月17日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

2019年8月9日

13