

精进电动科技股份有限公司
二〇二三年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-7
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-112

审计报告

致同审字（2024）第 110A015680 号

精进电动科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了精进电动科技股份有限公司（以下简称精进电动公司）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、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了精进电动公司 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，我们独立于精进电动公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入的确认

相关信息披露详见财务报表附注三、26、收入，附注五、39、营业收入和营业成本，附注十五、1、分部报告。

1、事项描述

精进电动公司主要从事新能源汽车电驱动系统的研发、生产、销售及服务。于 2023 年度，精进电动公司实现营业收入 86,623.91 万元，较上年度下降了 15.13%，其中境外收入 2023 年度 40,872.12 万元，较上年度增长了 48.69%，境外收入占当年营业收入的比例为 48.61%。

精进电动公司销售电驱动系统产品收入在商品的控制权已转移至客户时确认，技术开发与服务收入一般以客户验收完成时确认。其中境外销售采用寄售仓模式的，依据客户实际领用数量及相应的买方确认通知确认产品销售收入；境外销售采用直接销售模式的，将产品在客户指定地点交付完成验收或交付予买方指定承运人并办理完出口报关手续时确认销售收入。由于收入金额重大且是精进电动公司的关键业绩指标之一，存在精进电动公司管理层（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，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入的确认执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评价和测试了与收入确认相关的内部控制设计和执行的有效性，其中包括了解信息技术环境，对用友 U8 系统进行一般控制测试及销售业务流程的信息处理控制测试；

（2）检查了与重要客户签订的销售合同，识别与收入确认时点相关的条款，判断收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的规定；

（3）抽样检查了收入确认相关支持性文件，包括合同、订单、签收记录、客户系统查询与对账记录、领用清单、收款单据等，验证收入确认的真实性、准确性；

（4）获取了与主要境外客户签订的框架合同、订单、年度产品销售收入相关的海关报关单、第三方仓库收发存报表、验收相关单据、银行回单等支持性文件，检查包括发货单号、发货日期、数量、报关单号，报关时间、第三方仓库入库时间、领用或验收时间及确认收入金额、回款情况等，核对相关信息、数据是否与财务记录一致；

（5）对重要客户的交易额执行了函证程序；

(6) 对资产负债表日前后的交易抽查了合同、订单、发货单、出库单、签收单、领用清单、银行回单、发票等支持性文件，以确认收入是否记录在恰当的会计期间；

(7) 取得了 2024 年度 1-2 月用友 U8 系统导出的销售出库单明细、发货单明细，检查了期后产品出库、退回情况。

(二) 应收账款预期信用损失的确定

相关信息披露详见财务报表附注三、11、金融工具，附注五、3、应收账款，附注五、47、信用减值损失。

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，精进电动公司应收账款余额为 38,590.75 万元，坏账准备余额为 8,459.68 万元，账面价值为 30,131.07 万元，占资产总额的比例为 11.79%。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计提损失准备。对信用风险特征显著增加的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，单项计提其预期信用损失；对于应收账款组合，管理层以账龄为依据划分组合，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，计算预期信用损失。

由于应收账款金额重大，且预期信用损失的确定涉及管理层的判断和估计，我们将应收账款预期信用损失的确定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的确定执行的主要审计程序包括：

(1) 了解、评价和测试了与应收账款预期信用损失相关的内部控制的设计和执行的有效性；

(2) 结合行业特点及信用风险特征，评价管理层确定的预期信用损失模型是否符合企业会计准则的规定及行业惯例；

(3) 对于单项计提坏账准备的应收账款，与管理层讨论其可收回性，复核管理层计算可收回金额的依据，包括管理层结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对客户信用风险作出的评估；

(4) 对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，检查账龄区间、信用记录、历史损失情况等关键信息，判断组合划分的合理性和预期信用损失率确定的充分性和准确性；

(5) 获取本期预期信用损失计算表，对预期信用损失的计算进行复核；

(6) 对期末重要应收账款实施了函证程序以及检查期后回款情况；

(7) 复核管理层对应收款项坏账准备的信息是否在财务报表中作出了恰当列报和披露。

(三) 存货跌价准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、13、存货，附注五、7、存货，附注五、48、资产减值损失。

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日止，精进电动公司存货余额为 68,964.73 万元，存货跌价准备余额为 5,654.80 万元，账面价值为 63,309.92 万元，占资产总额的比例为 24.77%。

管理层按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确定存货可变现净值。于资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。

由于存货金额重大，且存货减值的确定涉及管理层的判断和估计，我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对存货跌价准备的计提执行的主要审计程序包括：

(1) 了解、评价和测试了管理层与存货减值相关的内部控制设计和执行的有效性；

(2) 执行存货监盘程序，检查存货的数量、状况、库龄等情况，以评估存货滞销和跌价的可能性；

(3) 评价管理层在计算可变现净值时使用的假设数据，如未来售价、至完工时估计将要发生的成本及相关销售费用和税费率等，判断是否存在错误或管理层偏向；

(4) 获取本期存货跌价准备测试表，复核存货跌价准备的计算准确性；

(5) 检查本期计提或转销的会计处理是否正确，以前年度计提的存货跌价准备在本期的变化情况等，判断存货跌价准备计提是否充分，相关会计估计是否得到一贯运用。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括精进电动公司 2023 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，管理层负责评估精进电动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，除非管理层计划清算精进电动公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督精进电动公司的财务报告过程。

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，就可能导致对精进电动公司的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精进电动公司不能持续经营。

(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) 就精进电动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。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月二十五日

合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：精进电动科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	288,779,714.94	107,897,632.25	897,165,363.44	691,155,396.36
交易性金融资产					
应收票据	五、2	36,236,559.00	36,236,559.00	54,364,018.79	54,364,018.79
应收账款	五、3	301,310,659.66	1,358,811,388.12	357,040,755.45	1,277,513,842.29
应收款项融资	五、4	28,076,111.14	28,076,111.14	23,281,473.19	22,861,008.66
预付款项	五、5	17,434,166.74	305,393,250.19	15,779,610.32	152,907,782.58
其他应收款	五、6	9,820,643.79	181,119,630.89	5,393,191.24	138,403,234.89
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	633,099,246.94	121,013,318.76	505,428,491.21	102,382,352.82
合同资产	五、8	25,129,276.26	24,634,245.21	29,545,748.15	28,890,807.31
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、9	3,737,984.15	1,877,456.99		
其他流动资产	五、10	90,941,928.04	34,467,396.22	64,814,266.56	22,825,998.87
流动资产合计		1,434,566,290.66	2,199,526,988.77	1,952,812,918.35	2,491,304,442.57
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、11	1,279,189.78		3,353,495.70	1,684,360.29
长期股权投资			790,269,871.28		621,014,611.97
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	五、12	682,444,773.28	51,828,315.77	584,102,562.63	49,804,828.91
在建工程	五、13	121,633,278.31	26,768,104.21	158,086,874.44	2,417,007.35
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	138,246,007.06	100,533,922.69	171,833,550.98	117,226,966.98
无形资产	五、15	27,256,861.63	14,021,792.88	25,752,136.24	9,632,609.65
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、16	27,626,618.83	21,691,844.79	4,607,869.15	437,063.31
递延所得税资产	五、17	90,175,100.97	49,533,337.40	80,192,810.35	48,263,721.10
其他非流动资产	五、18	32,375,650.05	7,119,850.90	29,894,629.52	17,592,355.75
非流动资产合计		1,121,037,479.91	1,061,767,039.92	1,057,823,929.01	868,073,525.31
资产总计		2,555,603,770.57	3,261,294,028.69	3,010,636,847.36	3,359,377,967.88

合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：精进电动科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、20	177,449,456.05	94,642,948.13	241,820,588.36	158,201,302.94
交易性金融负债					
应付票据			42,850,000.00		43,560,000.00
应付账款	五、21	545,760,165.18	321,880,951.32	527,054,785.39	280,816,399.60
预收款项					
合同负债	五、22	245,121,143.55	128,549,395.47	131,725,579.92	67,489,491.01
应付职工薪酬	五、23	28,631,854.11	9,888,864.89	34,205,404.20	12,733,847.33
应交税费	五、24	3,485,572.87	703,045.24	3,536,535.33	715,830.97
其他应付款	五、25	60,518,761.70	6,230,327.80	16,177,031.81	6,988,300.75
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	五、26	66,828,029.66	13,387,938.07	51,130,566.17	24,931,817.32
其他流动负债	五、27	36,992,503.00	36,992,503.00	3,249,909.74	3,244,157.53
流动负债合计		1,164,787,486.12	655,125,973.92	1,008,900,400.92	598,681,147.45
非流动负债：					
长期借款	五、28	9,700,000.00		19,900,000.00	
应付债券					
租赁负债	五、29	133,245,952.11	104,566,911.63	150,870,791.21	110,469,473.41
长期应付款	五、30	11,576,854.16		14,903,727.79	7,485,376.30
预计负债	五、31	96,557,332.66	67,219,644.01	42,801,429.81	33,888,646.39
递延收益	五、32	103,169,570.64	41,483,630.64	158,459,870.27	54,031,502.91
递延所得税负债	五、17	21,576,842.46	15,080,088.40	26,903,785.13	17,584,045.05
其他非流动负债					
非流动负债合计		375,826,552.03	228,350,274.68	413,839,604.21	223,459,044.06
负债合计		1,540,614,038.15	883,476,248.60	1,422,740,005.13	822,140,191.51
股东权益：					
股本	五、33	590,221,667.00	590,221,667.00	590,221,667.00	590,221,667.00
资本公积	五、34	2,603,275,645.29	2,603,190,178.32	2,603,044,778.39	2,602,959,311.42
减：库存股					
其他综合收益	五、35	2,039,735.91		768,164.95	
专项储备	五、36	16,533,358.41		14,001,759.97	
盈余公积	五、37	899,094.13	899,094.13	899,094.13	899,094.13
未分配利润	五、38	-2,197,979,768.32	-816,493,159.36	-1,621,038,622.21	-656,842,296.18
归属于母公司股东权益合计		1,014,989,732.42	2,377,817,780.09	1,587,896,842.23	2,537,237,776.37
少数股东权益					
股东权益合计		1,014,989,732.42	2,377,817,780.09	1,587,896,842.23	2,537,237,776.37
负债和股东权益总计		2,555,603,770.57	3,261,294,028.69	3,010,636,847.36	3,359,377,967.88

公司法定代表人：

余平



主管会计工作的公司负责人：

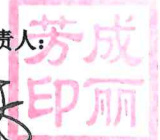
谢文

2



公司会计机构负责人：

芳成



合并及公司利润表

2023年度

编制单位：精进电动科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、39	866,239,072.25	814,994,408.98	1,020,682,920.26	1,256,020,437.17
减：营业成本	五、39	906,156,369.36	807,682,009.41	973,852,215.73	1,176,890,021.04
税金及附加	五、40	39,021,728.78	832,679.18	28,787,165.27	15,636,854.74
销售费用		71,085,538.09	38,776,516.50	56,341,462.38	31,879,956.03
管理费用	五、42	167,024,459.78	53,040,251.15	152,313,906.27	47,394,656.17
研发费用	五、43	150,049,038.83	46,986,178.79	213,474,488.66	95,619,953.34
财务费用	五、44	13,437,638.17	7,040,183.57	-4,795,107.63	4,412,790.17
其中：利息费用		30,210,496.01	16,711,148.20	23,182,713.92	15,486,880.31
利息收入		8,869,326.48	7,746,348.76	22,859,374.15	21,419,839.76
加：其他收益	五、45	26,470,077.51	17,909,271.24	56,114,100.04	20,307,674.55
投资收益(损失以“-”号填列)	五、46	-654,576.48	-654,576.48	-580,268.82	-580,268.82
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)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	-9,807,063.71	-9,536,640.67	-32,354,563.55	-31,960,968.61
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、48	-128,514,604.53	-33,085,655.01	-31,406,701.19	-27,091,783.01
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、49	1,225,802.98	778,489.60	-1,998,805.15	-1,998,007.04
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-591,816,064.99	-163,952,520.94	-409,517,449.09	-157,137,147.25
加：营业外收入	五、50	1,403,210.69	812,188.42	12,759,004.56	12,686,254.70
减：营业外支出	五、51	1,891,340.74	284,103.61	6,450,209.83	1,932,219.25
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-592,304,195.04	-163,424,436.13	-403,208,654.36	-146,383,111.80
减：所得税费用	五、52	-15,363,048.93	-3,773,572.95	-17,525,482.05	-7,251,551.71
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-576,941,146.11	-159,650,863.18	-385,683,172.31	-139,131,560.09
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-576,941,146.11	-159,650,863.18	-385,683,172.31	-139,131,560.09
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-576,941,146.11	-159,650,863.18	-385,683,172.31	-139,131,560.09
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额		1,271,570.96		1,615,210.64	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,271,570.96		1,615,210.64	
(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	五、35	1,271,570.96		1,615,210.64	
1. 外币财务报表折算差额		1,271,570.96		1,615,210.64	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-575,669,575.15	-159,650,863.18	-384,067,961.67	-139,131,560.09
归属于母公司股东的综合收益总额		-575,669,575.15	-159,650,863.18	-384,067,961.67	-139,131,560.09
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		-0.98		-0.65	
(二) 稀释每股收益		-0.98		-0.65	

公司法定代表人：

余平



主管会计工作的公司负责人：

谢文



公司会计机构负责人：

成丽



合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：精进电动科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		759,853,101.40	528,338,944.58	689,324,130.63	712,506,128.34
收到的税费返还		46,371,274.86	6,264,446.96	61,990,054.58	20,493,863.84
收到其他与经营活动有关的现金		29,445,295.17	83,501,913.93	313,543,664.63	65,470,870.96
经营活动现金流入小计		835,669,671.43	618,105,305.47	1,064,857,849.84	798,470,863.14
购买商品、接受劳务支付的现金		643,898,158.79	587,952,565.71	749,513,346.37	1,038,357,797.43
支付给职工以及为职工支付的现金		313,750,101.59	92,764,771.10	266,361,559.13	93,932,541.37
支付的各项税费		35,485,876.45	798,230.88	31,886,952.44	15,790,405.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、53（2）	174,291,461.08	159,808,425.89	471,791,401.60	211,740,181.04
经营活动现金流出小计		1,167,425,597.91	841,323,993.58	1,519,553,259.54	1,359,820,925.21
经营活动产生的现金流量净额		-331,755,926.48	-223,218,688.11	-454,695,409.70	-561,350,062.07
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金				688,210.00	688,210.00
取得投资收益收到的现金				56.16	56.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,935,310.92	2,159,263.00	3,750,901.00	4,735,071.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		2,935,310.92	2,159,263.00	4,439,167.16	5,423,337.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		201,621,565.24	48,512,470.82	174,117,458.66	36,883,286.73
投资支付的现金		3,565,250.00	170,000,000.00	688,210.00	232,195,960.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		205,186,815.24	218,512,470.82	174,805,668.66	269,079,246.73
投资活动产生的现金流量净额		-202,251,504.32	-216,353,207.82	-170,366,501.50	-263,655,909.10
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		188,750,000.00	108,750,000.00	214,900,000.00	155,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53（3）	110,267,388.88	22,417,388.88	248,808,379.69	185,248,379.69
筹资活动现金流入小计		299,017,388.88	131,167,388.88	463,708,379.69	340,248,379.69
偿还债务支付的现金		239,650,000.00	169,250,000.00	373,121,739.80	150,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,615,304.33	8,841,553.64	12,030,618.61	7,991,121.91
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53（4）	136,427,929.12	100,993,664.96	78,070,397.02	54,663,121.55
筹资活动现金流出小计		388,693,233.45	279,085,218.60	463,222,755.43	212,654,243.46
筹资活动产生的现金流量净额		-89,675,844.57	-147,917,829.72	485,624.26	127,594,136.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,887,279.52	156,657.84	1,237,135.94	-59,070.26
五、现金及现金等价物净增加额		-621,795,995.85	-587,333,067.81	-623,339,151.00	-697,470,905.20
加：期初现金及现金等价物余额		838,382,667.14	682,372,700.06	1,461,721,818.14	1,379,843,605.26
六、期末现金及现金等价物余额		216,586,671.29	95,039,632.25	838,382,667.14	682,372,700.06

公司法定代表人：

余平



主管会计工作的公司负责人：

谢文



公司会计机构负责人：

方成丽

方成丽

编制单位：精进电动科技股份有限公司

合并股东权益变动表
2023年度

单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	590,221,667.00	2,603,044,778.39		768,164.95	14,001,759.97	899,094.13	-1,621,038,622.21	1,587,896,842.23
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年年初余额	590,221,667.00	2,603,044,778.39		768,164.95	14,001,759.97	899,094.13	-1,621,038,622.21	1,587,896,842.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		230,866.90		1,271,570.96	2,531,598.44		-576,941,146.11	-572,907,109.81
（一）综合收益总额				1,271,570.96			-576,941,146.11	-575,669,575.15
（二）股东投入和减少资本		230,866.90						230,866.90
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配		230,866.90						230,866.90
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备					2,531,598.44			2,531,598.44
1. 本期提取					5,030,100.88			5,030,100.88
2. 本期使用					-2,498,502.44			-2,498,502.44
（六）其他								
四、本年年末余额	590,221,667.00	2,603,275,645.29		2,039,735.91	16,533,358.41	899,094.13	-2,197,979,768.32	1,014,989,732.42

公司法定代表人：

余平



主管会计工作的公司负责人：

谢文



公司会计机构负责人：

芳成印



编制单位：精进电动科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	590,221,667.00	2,602,660,987.08		170,103.00	13,451,436.72	899,094.13	-1,196,990,718.64		2,009,395,420.60
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年年初余额	590,221,667.00	2,602,660,987.08		-847,045.69	13,451,436.72	899,094.13	-1,196,990,718.64		1,971,030,689.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		383,791.31		1,615,210.64	550,323.25		-385,683,172.31		-383,133,847.11
（一）综合收益总额				1,615,210.64			-385,683,172.31		-384,067,961.67
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股		383,791.31							383,791.31
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
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. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备					550,323.25				550,323.25
1. 本期提取					2,931,693.30				2,931,693.30
2. 本期使用					-2,381,370.05				-2,381,370.05
（六）其他									
四、本年年末余额	590,221,667.00	2,603,044,778.39		766,164.95	14,001,759.97	899,094.13	-1,621,038,622.21		1,567,896,842.23

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



余平



谢文



芳成

编制单位：精进电动科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	590,221,667.00	2,602,959,311.42				899,094.13	-656,842,296.18	2,537,237,776.37
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	590,221,667.00	2,602,959,311.42				899,094.13	-656,842,296.18	2,537,237,776.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额							-159,650,863.18	-159,419,996.28
（二）股东投入和减少资本							-159,650,863.18	-159,650,863.18
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								230,866.90
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	590,221,667.00	2,603,190,178.32				899,094.13	-816,493,159.36	2,377,817,760.09

公司法定代表人：

余平

主管会计工作的公司负责人：

谢文

公司会计机构负责人：

芳成印

芳成印

编制单位：精进电动科技股份有限公司

单位：人民币元

公司股东权益变动表 (续)

2023年度

项目	上期金额						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	590,221,667.00	2,602,575,520.11				899,094.13	2,714,557,454.30
加：会计政策变更							-38,571,909.15
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	590,221,667.00	2,602,575,520.11				899,094.13	2,675,985,545.15
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		383,791.31					-138,747,768.78
(一) 综合收益总额							-139,131,560.09
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股		383,791.31					-139,131,560.09
2. 股份支付计入股东权益的金额							383,791.31
3. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
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. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	590,221,667.00	2,602,959,311.42				899,094.13	2,537,237,776.37

公司法定代表人：

余平

主管会计工作的公司负责人：

谢文

公司会计机构负责人：

芳成印

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

精进电动科技股份有限公司（以下简称“精进电动”、“公司”或“本公司”）系由精进电动科技（北京）有限公司（以下简称“精进电动（北京）”）整体变更设立的股份有限公司，精进电动（北京）系经北京市人民政府批准并取得《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》（批准证书号：商外资京〔2008〕17028号），由益瀚实业有限公司出资组建，于2008年2月25日取得北京市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照（注册号：110000450043565）。公司法人代表：余平；公司注册地址：北京市朝阳区利泽中园106号楼1层103B-4；营业执照统一社会信用代码：9111010567235045XY。

2008年2月24日，根据中关村科技园区海淀园管理委员会《关于外资企业“精进电动科技（北京）有限公司”章程的批复》海园发〔2008〕182号，公司申请登记的注册资本为1,600,000.00美元，由益瀚实业有限公司以货币出资。2008年5月22日，益瀚实业有限公司出资1,148,974.38美元，出资已经华利信（北京）会计师事务所有限责任公司出具了华利信〔2008〕验字第A0114号《验资报告》。2009年4月29日，益瀚实业有限公司出资451,025.62美元，出资已经北京诚和会计师事务所有限公司出具了诚和〔2009〕验字第015号《验资报告》。

2010年8月20日，公司股东会决议同意将注册资本增加至1,600.00万美元并取得北京市朝阳区商务委员会《关于精进电动科技（北京）有限公司修改章程的批复》朝商复字〔2010〕3002号。新增注册资本由益瀚实业有限公司以货币出资。2010年10月29日，益瀚实业有限公司出资700.00万美元，出资已经北京诚和会计师事务所有限公司出具了诚和〔2010〕验字第101号《验资报告》。2011年7月6日，益瀚实业有限公司出资300.00万美元，出资已经北京诚和会计师事务所有限公司出具了诚和〔2011〕验字第069号《验资报告》。2011年9月23日，益瀚实业有限公司出资300.00万美元，出资已经北京诚和会计师事务所有限公司出具了诚和〔2011〕验字第092号《验资报告》。2012年12月21日，益瀚实业有限公司出资140.00万美元，出资已经北京诚和会计师事务所有限公司出具了诚和〔2013〕验字第005号《验资报告》。

根据2012年10月公司股东决定，2012年12月21日，中关村发展集团股份有限公司以货币资金增资500.00万元，根据2012年12月24日中国人民银行人民币对美元汇率6.2913:1折合美元79.47483万元，其中美元4.6782万元计入注册资本，剩余美元74.79663万元计入资本公积。出资已经北京诚和会计师事务所有限公司出具了诚和〔2013〕验字第006号《验资报告》。

2014年1月28日，根据北京市朝阳区商务委员会《关于精进电动科技（北京）有限公司修改合同、章程的批复》朝商复字〔2014〕2093号，精进电动（北京）注册资本变更为16,140,346.00美元，新增注册资本由中关村发展集团股份有限公司自变更营业执照签发之日起一年内缴清。2013年10月28日，中关村发展集团股份有限公司以货币资金增资1,000.00万元，根据2013年10月28日中国人民银行人民币对美元汇率6.1336:1折合美元163.0360万元，其中9.3564万美元计入注册资本，剩余153.6796万美元计入资本公

积。出资已经北京鼎恒会计师事务所有限公司出具了鼎恒验字〔2013〕第 010132 号《验资报告》。

2015 年 12 月，益瀚实业有限公司将其持有的本公司 12.8441%股权转让给正定杰亿百安投资管理中心（有限合伙）等五家合伙企业，并于 2015 年 12 月 22 日完成工商变更手续。

2016 年 4 月，中关村发展集团股份有限公司向公司其他股东转让其持有本公司的全部股权，并于 2016 年 5 月 5 日完成工商变更手续。

2016 年 5 月，益瀚实业有限公司将其持有的本公司 86.4972%股权转让给正定北翔能动科技有限公司等企业，并于 2016 年 6 月 27 日完成工商变更手续。

2016 年 8 月，益瀚实业有限公司、正定北翔能动科技有限公司、诚辉国际有限公司、VV Cleantech (HK) Limited、Fountain Holdings Limited（方腾集团有限公司）、CEF EMC Holdings Limited、Best E-Drive L.P.分别将其持有的本公司股权转让给 Chaos Investment Limited（混沌投资有限公司）等企业，并于 2016 年 9 月 13 日完成工商变更手续。

根据 2016 年 11 月 6 日股东大会决议及公司章程，公司以 2015 年 12 月 31 日为基准日，将精进电动科技（北京）有限公司整体变更设立为股份有限公司，注册资本为人民币 106,180,839.00 元。原精进电动科技（北京）有限公司的全体股东即为精进电动科技股份有限公司的全体股东。本次变更于 2016 年 11 月完成工商变更手续。根据 2016 年 11 月 16 日股东大会决议、2017 年 3 月 25 日股东大会决议及修改后的公司章程规定，公司以非公开发行的形式向上海理成赛鑫投资管理中心（有限合伙）等 7 家机构投资者发行 13,960,815.00 股普通股，每股面值 1.00 元，认缴出资超出注册资本的部分计入资本公积，变更后的注册资本为人民币 120,141,654.00 元。本次变更于 2017 年 12 月完成工商变更。

根据 2017 年 11 月 9 日股东大会决议及修改后的公司章程规定，共青城华德捷创投资管理合伙企业（有限合伙）以人民币 50,000,000.00 元认购新增股本，其中 1,278,103.00 元用于增加精进电动的注册资本，剩余 48,721,897.00 元计入精进电动的资本公积金，变更后的注册资本为人民币 121,419,757.00 元。

根据 2019 年 3 月 17 日公司第一届股东大会第一次会议会议记录，同意以截至 2018 年 12 月 31 日的资本公积转增股本，以总股本 121,419,757.00 股为基数，以资本溢价形成的资本公积金 278,580,243.00 元向全体股东按照当前持股比例，同比例转增，共计转增 278,580,243.00 股（每股面值 1.00 元），转增后公司股本为 400,000,000.00 股。

根据 2019 年 10 月 14 日股东大会决议、2019 年 10 月 14 日股东大会审议及修改后的公司章程规定，公司同意上海超越摩尔股权投资基金合伙企业（有限合伙）对公司增资人民币 480,000,000.00 元，其中人民币 36,571,429.00 元用于增加注册资本，剩余人民币 443,428,571.00 元计入资本公积金。根据 2019 年 10 月 15 日菏泽北翔与超越摩尔基金签署的《关于精进电动科技股份有限公司之股份转让协议》，超越摩尔基金拟以人民币 20,000,000.00 元受让菏泽北翔持有的本公司增资前的 0.3810%股份（对应股份数 1,523,810.00 股）。

根据 2019 年 10 月 14 日股东大会决议、2019 年 10 月 14 日股东大会审议及修改后的公司章程规定，公司同意中金佳泰贰期（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）对公司

增资人民币 80,000,000.00 元，其中人民币 6,095,238.00 元用于增加注册资本，剩余人民币 73,904,762.00 元计入资本公积金。根据 2019 年菏泽北翔与中金佳泰签署的《关于精进电动科技股份有限公司之股份转让协议》，中金佳泰拟以人民币 20,000,000.00 元受让菏泽北翔持有的本公司增资前的 0.3810% 股份（对应股份数 1,523,810.00 股）。

2021 年 8 月 31 日经中国证券监督管理委员会《关于同意精进电动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〔2021〕2821 号）核准，本公司向境内投资者首次公开发行人民币普通股（A 股）147,555,000.00 股，每股股票面值为人民币 1.00 元，增加注册资本人民币 147,555,000.00 元。变更后，本公司注册资本为 590,221,667.00 元，股本为 590,221,667.00 元，并于 2021 年 12 月完成工商变更手续。

本公司及下属子公司所属行业为汽车零部件制造业。主要经营范围：研究开发汽车及工业用清洁能源技术、高效节能电驱动技术；批发、零售自行开发的产品、汽车、汽车配件；提供技术咨询；技术培训；技术服务；技术开发；转让自有技术；货物进出口；汽车租赁（不含九座以上客车）；小客车代驾服务；异地生产汽车电机及控制器。主要产品：新能源汽车电驱动产品。

本财务报表及财务报表附注业经本公司于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

2、合并报表范围

本公司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企业或主体。

本期的合并财务报表范围情况：

序号	企业名称	注册地	简称
1	金泽汽车租赁有限公司	山东省菏泽市	金泽租赁
2	精进电动科技（菏泽）有限公司	山东省菏泽市	精进菏泽
3	精进电动科技（余姚）有限公司	浙江省余姚市	精进余姚
4	精进新能源技术（余姚）有限公司	浙江省余姚市	精进新能源余姚
5	精进电动科技（正定）有限公司	河北省石家庄市	精进正定
6	精进百思特电动（上海）有限公司	上海市	精进百思特
7	北京精进汽车电控系统有限公司	北京市	精进电控
8	Jing-Jin Electric North America LLC	美国密歇根州	精进北美
9	北京精进华业电动科技有限公司	北京市	精进华业
10	南京华程新能源科技有限公司	江苏省南京市	南京华程

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司 2018 年至 2023 年持续亏损，2023 年 12 月 31 日合并未分配利润余额 -219,797.98 万元，本公司董事会针对持续亏损的情况主要的应对措施：（1）持续研发投入，聚焦高中端市场。在公司多年技术积累的基础上，持续投入前瞻自研类研发，为持续推出有竞争力的产品奠定基础；积极拓展国内外优质客户，并聚焦高中端领域市场爆发的机遇，抓住乘用车 B 级及以上车型、高中端 SUV 车型电动化加速带来的产品需求，不断提升公司产品的附加值，进而提升公司的盈利能力。（2）加强成本管控。公司将在保持和提升技术指标和质量水平的同时，持续优化采购管理和生产体系管控，提升原材料的采购规模和议价能力，强化预决算控制，改善供应链，建立价格评估体系和价格波动应对体系，应对材料价格的波动。（3）积极开拓海外市场。公司在不断拓展国内业务的同时，利用领先的技术、深厚的研发能力和国际化的研发和管理团队优势，以精进北美为桥头堡，积极开拓海外业务，持续投入北美的研发和生产基地的建设，为未来公司海外业务的增长打下良好的基础。（4）加强人才队伍建设。公司将进一步完善岗位职责、规范薪酬体系管理、员工绩效考核激励、人才引进、人力资源体系建设，制定科学合理的薪酬管理、绩效考核、激励机制，改善研发条件和环境，吸引更多高层次技术人才，为公司技术的持续创新奠定坚实基础。

本公司虽然持续亏损，但本公司 2023 年 12 月 31 日资产负债率为 60.28%、流动比率为 123.16%，且生产经营正常进行，持续经营能力不存在重大不确定性。本公司董事会确信本公司将会持续经营，并以持续经营为基础编制本年度财务报表。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 1%以上且金额大于等于 100 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 1%以上且金额大于等于 50 万元
重要的账龄超过 1 年的预付款项	金额超过资产总额 0.1%且大于等于 50 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于等于 200 万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款	金额超过资产总额 0.1%且大于等于 100 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	金额超过资产总额 0.1%且大于等于 50 万元

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允

价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表

中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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时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；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。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“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、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。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金

融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据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，将金融资产分为以下三类：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。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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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，本

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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义下的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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，是指本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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具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金融工具，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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损

失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：合并范围内关联方组合

C、合同资产

- 合同资产组合：账龄组合

账龄计算方法：自确认之日起计算。

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：账龄组合
- 其他应收款组合 2：合并范围内关联方组合

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

长期应收款

本公司的长期应收款包括售后回租保证金。

本公司依据信用风险特征将售后回租保证金划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、其他长期应收款

- 其他长期应收款组合：应收保证金

对于应收售后回租保证金，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司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，本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，本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的，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。

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、半成品、技术开发成本、库存商品、发出商品。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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；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资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	5-39	5.00	19-2.44
机器设备	10	5.00	9.50
办公家具	5	5.00	19.00
车辆及运输工具	5	5.00	19.00
电子设备及其他	3	5.00	31.67
工具器具	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 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。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

类别	在建工程结转为固定资产的标准及时点
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早
电子设备	设备安装调试完成，可以正常使用

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

17、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、21。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本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，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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、污染物排放权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，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；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	3-5 年	年限平均法	合同规定的受益年限
污染物排放权	3-5 年	年限平均法	合同规定的受益年限

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。本公司持有的使用寿命不确定的无形资产为子公司精进北美的境外土地，为永久产权。

20、研发支出

本公司研发支出为公司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、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司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，同时满足下列条件的，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计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

21、资产减值

对子公司长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）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，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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。本公司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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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，企业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。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。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：

①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。

②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。

③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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本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：本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；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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。

25、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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，按照本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，在授予日以本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，按照本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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍

继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

26、收入

（1）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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

①新能源汽车电驱动系统销售收入确认方法

国内销售的收入确认：公司将产品按照合同运至约定交货地点，并由买方验收确认后，确认产品销售收入；采用寄售模式的，公司将产品运抵寄售仓，买方按需使用时通知公司确认货物领用，公司依据实际领用数量及相应的买方确认通知确认产品销售收入。

境外销售的收入确认：采用寄售仓的，公司将产品运抵寄售仓，买方按需使用时通知公司确认货物领用，公司依据实际领用数量及相应的买方确认通知确认产品销售收入；直接销售模式，公司将产品在买方指定地点交付予买方指定承运人并办理出口报关程序时确认销售收入。

②技术开发与服务收入确认方法

A、同步开发收入的确认方法

公司参与客户新车型的同步开发，需要向客户收取同步开发费用。在启动项目开发之前，公司与客户签订开发协议。当产品创意方案、设计方案完成并获得客户认可，以及样品试制、检测合格之后，客户会下达开发模具指令，模具开发结束并进入 PPAP 阶段，标志着同步开发工作全部完成，公司此时确认同步开发收入。

B、技术服务收入的确认方法

a、公司会为部分非整车制造商客户提供技术服务业务，主要提供产品及其模具设计开发、产品制造过程的技术服务支持，在产品及其模具开发设计阶段，当模具开发结束并且产品样件验收合格时确认收入；在产品制造过程中提供的技术服务支持，当完成服务并且提交服务报告时确认收入。

b、公司为部分整车客户提供技术服务，整车客户通过需求订单的方式向发行人下达技术服务需求，发行人根据订单需求开展相关技术服务工作，在向客户提交完订单约定的交付物（例如：设计报告、测试报告、数模、有关图纸等）后，整车客户对技术服务结果进行验收确认时确认收入。

③模具开发收入的确认方法

在同步开发结束之后，进入模具开发阶段，公司会为客户开发模具，并向客户收取模具开发费。当模具开发结束并进入 PPAP 阶段，即开发的模具验收合格，公司此时确认模具开发收入。

④整车销售收入确认方法

公司在向客户提交车辆取得客户交货验收证明时确认收入。公司作为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；公司作为代理人的按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法

分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、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，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，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。

资产负债表日，本公司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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

30、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、31。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的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。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

31、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

32、安全生产费用

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

33、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

(1) 金融工具减值

本公司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。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货的预期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确定存货的可变现净值。于资产负债表日，根据单项产品估计可变现净值，使存货按照成本与可变现净值孰低计量。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。该等估计基于当时市况和产品销售的历史经验，可能由于市场环境变化而发生重大变更。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 固定资产折旧及无形资产摊销

本公司依据相关资产预计未来的获利方式和期间估计固定资产和无形资产的预计使用寿命、净残值率、折旧及摊销额。当预计使用寿命或净残值率与预计不一致时，管理层将修正折旧及摊销金额。

（4）长期资产的减值

本公司于每一资产负债表日检查除金融资产、递延所得税资产之外的其他长期资产是否存在减值迹象，当存在减值迹象时，进行减值测试。长期股权投资、固定资产、在建工程、其他非流动资产、使用权资产和无形资产可收回金额为资产或资产组的公允价值减去处置费用后的净额和其预计未来现金流量的现值两者之间较高者。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，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。在预计未来现金流量时使用的关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计，包括预计销售额和毛利率等。管理层认为对于上述假设已进行了合理估计。如果实际结果或进一步的预期与现有估计存在差异，该差异将会对估计变更期间的长期资产账面价值有所影响。

（5）预提产品质量保证

产品质量保证的计提金额是本公司基于提供保证所需成本作出估计。影响产品质量保证负债的因素包括适用于质量保证的产品数量，历史和估计的返修率以及履行质量保证义务的平均成本。本公司持续评估该等估计并根据实际情况进行修订。

（6）股权激励计划相关的会计估计

在资产负债表日确定预计可行权权益工具数量时，本公司对未来可行权职工人数以及行权条件是否达成做出最佳估计。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务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应纳税利润发生的时间和金额，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。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	23,201,074.79
递延所得税负债	21,576,842.46
未分配利润	1,624,232.33

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	38,071.67
归属于母公司股东的净利润	-38,071.67

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	政策变更前	变更影响	政策变更后
递延所得税资产	51,626,721.22	28,566,089.13	80,192,810.35
递延所得税负债		26,903,785.13	26,903,785.13
未分配利润	-1,622,700,926.21	1,662,304.00	-1,621,038,622.21

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-14,855,115.92	-2,670,366.13	-17,525,482.05

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 1 月 1 日)	政策变更前	变更影响	政策变更后
递延所得税资产	30,055,373.69	12,269,675.48	42,325,049.17
递延所得税负债		13,277,737.61	13,277,737.61
未分配利润	-1,196,990,718.64	-1,008,062.13	-1,197,998,780.77

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13、6
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7、5、1
企业所得税	应纳税所得额	25、21

存在执行不同企业所得税税率纳税主体，披露说明：

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	15
精进百思特	15
精进北美	21，见注 1
精进正定	25
精进余姚	5
精进新能源余姚	25
精进华业	5
南京华程	5
精进菏泽	15
金泽租赁	5
精进电控	5

注 1：子公司精进北美设立地点为密歇根州，不缴纳增值税、营业税及相关流转税附加，其企业所得税由美国联邦所得税和州所得税构成。其中，联邦所得税法定税率为 21%，密歇根州所得税法定税率为 6%。

2、税收优惠及批文

本公司于 2021 年 12 月 21 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的 GR202111005839 号高新技术企业证书，有效期三年。根据国税函〔2009〕203 号文件规定，2023 年度公司企业所得税按应纳税所得额的 15% 计缴。

子公司精进百思特于 2021 年 12 月 23 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市税务局国家税务总局联合颁发的 GR202131005965 号高新技术企业证书，期限三年。根据国税函〔2009〕203 号文件规定，2023 年度精进百思特企业所得税按应纳税所得额的 15% 计缴。

子公司精进菏泽于 2021 年 12 月 7 日取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务

总局山东省税务分局联合颁发的 GR202137001492 号高新技术企业证书，期限三年。根据国税函〔2009〕203 号文件规定，2023 年度精进菏泽企业所得税按应纳税所得额的 15% 计缴。

根据财政部、税务总局公告 2022 年第 12 号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号《财政部 税务总局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》，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育费附加。根据上述政策，子公司精进余姚、金泽租赁、精进华业、南京华程、精进电控 2023 年度执行 5% 的企业所得税优惠税率。

根据财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。本公司及子公司精进菏泽、精进百思特适用上述增值税加计抵减政策。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	15,053.73	15,017.03
银行存款	220,149,853.06	838,580,346.41
其他货币资金	68,614,808.15	58,570,000.00
合 计	288,779,714.94	897,165,363.44
其中：存放在境外的款项总额	56,521,530.47	37,002,471.56

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
保函保证金	50,000,000.00	50,000,000.00
信用证保证金	18,614,808.15	8,570,000.00
银行账户冻结		212,696.30
合 计	68,614,808.15	58,782,696.30

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	36,236,559.00		36,236,559.00	51,229,018.79		51,229,018.79
商业承兑汇票				3,300,000.00	165,000.00	3,135,000.00
合计	36,236,559.00		36,236,559.00	54,529,018.79	165,000.00	54,364,018.79

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		30,336,559.00
商业承兑票据		
合计		30,336,559.00

(2) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额		坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	账面 价值
	账面余额 金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	36,236,559.00	100.00			36,236,559.00
其中：					
商业承兑汇票					
银行承兑汇票	36,236,559.00	100.00			36,236,559.00
合计	36,236,559.00	100.00			36,236,559.00

续：

类别	上年年末余额		坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	账面 价值
	账面余额 金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	54,529,018.79	100.00	165,000.00	0.30	54,364,018.79
其中：					
商业承兑汇票	3,300,000.00	6.05	165,000.00	5.00	3,135,000.00
银行承兑汇票	51,229,018.79	93.95			51,229,018.79
合计	54,529,018.79	100.00	165,000.00	0.30	54,364,018.79

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
3个月至1年				3,300,000.00	165,000.00	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	165,000.00
本期计提	-165,000.00
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
其中：3个月以内	233,283,634.55	261,885,844.34
3个月至1年	57,562,099.59	121,599,166.56
1年以内小计：	290,845,734.14	383,485,010.90
1至2年	53,019,695.60	7,553,738.12
2至3年	3,876,654.13	4,913,051.59
3至4年	70,000.00	4,059,451.99
4至5年	789,628.63	14,179,144.74
5年以上	37,305,759.03	23,913,908.40
小计	385,907,471.53	438,104,305.74
减：坏账准备	84,596,811.87	81,063,550.29
合计	301,310,659.66	357,040,755.45

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	79,884,222.93	20.70	76,114,135.33	95.28	3,770,087.60
其中：					
单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收账 款	79,884,222.93	20.70	76,114,135.33	95.28	3,770,087.60
按组合计提坏账准备	306,023,248.60	79.30	8,482,676.54	2.77	297,540,572.06

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率(%)	
其中：					
按账龄组合计提坏账	306,023,248.60	79.30	8,482,676.54	2.77	297,540,572.06
合计	385,907,471.53	100.00	84,596,811.87	21.92	301,310,659.66

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	85,232,157.50	19.45	72,836,978.78	85.46	12,395,178.72
其中：					
单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收账 款	85,232,157.50	19.45	72,836,978.78	85.46	12,395,178.72
按组合计提坏账准备	352,872,148.24	80.55	8,226,571.51	2.33	344,645,576.73
其中：					
按账龄组合计提坏账	352,872,148.24	80.55	8,226,571.51	2.33	344,645,576.73
合计	438,104,305.74	100.00	81,063,550.29	18.50	357,040,755.45

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	账面余额		期末余额		计提依据
	金额	坏账准备	金额	预期信用 损失率(%)	
天际汽车（长沙）集团 有限公司	23,298,965.05	23,298,965.05		100.00	诉讼中，债务人财务困 难，预计无法收回
南京泓凯动力系统科技 有限公司	15,083,600.00	15,083,600.00		100.00	债务人财务困难，预计无 法收回
前途汽车（苏州）有限 公司	9,332,402.92	9,332,402.92		100.00	经过仲裁，款项预计无法 收回
厦门金龙联合汽车工业 有限公司	6,618,629.27	4,882,288.41		73.77	款项存在争议
江西智驱电动科技有限 公司	5,376,807.90	5,376,807.90		100.00	已胜诉、执行中，款项预 计无法收回
山西华夏动力科技有限 公司	4,457,500.00	4,457,500.00		100.00	已胜诉、执行中，款项预 计无法收回
宝能（西安）汽车研究 院有限公司	4,054,448.58	4,054,448.58		100.00	已胜诉、执行中，款项预 计无法收回
恒大新能源汽车（天津） 有限公司	2,810,598.87	2,810,598.87		100.00	已胜诉、执行中，款项预 计无法收回

精进电动科技股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名称	账面余额	坏账准备	期末余额	
			预期信用损失率(%)	计提依据
无锡华宸控制技术有限公司	1,588,809.52	408,854.40	25.73	根据破产清算方案情况综合考虑计提
爱驰汽车（上海）有限公司	1,503,358.47	1,503,358.47	100.00	已胜诉、执行中，债务人财务困难，预计无法收回
江西亿维汽车制造股份有限公司	1,435,100.00	1,435,100.00	100.00	已胜诉、执行中，债务人财务困难，预计无法收回
南京越博电驱动系统有限公司	1,417,267.20	1,417,267.20	100.00	涉及诉讼，并且债务人财务困难，预计无法收回
南京越博动力系统股份有限公司	1,132,200.88	1,132,200.88	100.00	涉及诉讼，并且债务人已进行破产清算，预计无法收回
东风华神汽车有限公司新能源事业部	708,092.26	10,355.23	1.46	款项存在争议
宁波央腾汽车电子有限公司	482,855.21	482,855.21	100.00	债务人已被法院受理破产申请，债务人财务困难，款项预计无法收回
铠龙东方汽车有限公司	279,150.94	279,150.94	100.00	涉及诉讼，并且债务人已进行破产清算，预计无法收回
南京盛腾汽车科技有限责任公司	164,267.99	8,213.40	5.00	款项存在争议
Lightning eMotors	104,767.87	104,767.87	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
上海元城汽车技术有限公司	35,400.00	35,400.00	100.00	涉及诉讼，债务人财务困难，预计无法收回
合计	79,884,222.93	76,114,135.33	95.28	—

续：

名称	账面余额	坏账准备	上年年末余额	
			预期信用损失率(%)	计提依据
天际汽车（长沙）集团有限公司	23,298,965.05	20,969,068.55	90.00	涉及诉讼，并且债务人财务困难，预计无法全部收回
南京泓凯动力系统科技有限公司	14,623,340.00	14,623,340.00	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
前途汽车（苏州）有限公司	9,332,402.92	9,332,402.92	100.00	涉及诉讼，并且债务人财务困难，预计无法收回
领途汽车有限公司	7,972,582.82	6,081,408.74	76.28	根据破产重整方案的预计清偿率计提
厦门金龙联合汽车工业有限公司	7,855,279.68	4,858,676.06	61.85	款项存在争议
鑫源汽车有限公司（曾用名：华晨鑫源重庆汽车有限公司）	6,141,233.15	3,070,616.58	50.00	索赔款，款项存在争议

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名 称	账面余额	上年年末余额		计提依据
		坏账准备	预期信用损失率(%)	
山西华夏动力科技有限公司	4,234,625.00	4,234,625.00	100.00	涉及诉讼，并且债务人财务困难，预计无法收回
宝能（西安）汽车研究院有限公司	4,054,448.58	4,054,448.58	100.00	涉及诉讼，并且债务人财务困难，预计无法收回
恒大新能源汽车（天津）有限公司	3,110,598.87	1,555,299.44	50.00	债务人财务困难，预计部分收回
无锡华宸控制技术有限公司	2,170,406.52	2,170,406.52	100.00	涉及诉讼，并且债务人财务困难，预计无法收回
南京盛腾汽车科技有限责任公司	1,055,946.91	1,055,946.91	100.00	涉及诉讼，并且债务人已进行破产清算，预计无法收回
东风汽车股份有限公司	839,331.79	419,665.90	50.00	索赔款，款项存在争议
铠龙东方汽车有限公司	279,150.94	279,150.94	100.00	涉及诉讼，并且债务人已进行破产清算，预计无法收回
东风华神汽车有限公司新能源事业部	263,845.27	131,922.64	50.00	索赔款，款项存在争议
合 计	85,232,157.50	72,836,978.78	85.46	—

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内						
其中：3 个月以内	231,934,302.87	2,319,343.02	1.00	252,919,789.38	2,529,197.92	1.00
3 个月至 1 年	55,336,149.64	2,766,807.48	5.00	95,187,663.14	4,759,383.15	5.00
1 年以内小计：	287,270,452.51	5,086,150.50	1.77	348,107,452.52	7,288,581.07	2.09
1 至 2 年	15,815,380.29	1,581,538.03	10.00	3,417,882.55	341,788.26	10.00
2 至 3 年	1,509,691.47	452,907.44	30.00	989,952.01	296,985.60	30.00
3 至 4 年	70,000.00	35,000.00	50.00	113,181.16	56,590.58	50.00
4 至 5 年	153,218.80	122,575.04	80.00	5,270.00	4,216.00	80.00
5 年以上	1,204,505.53	1,204,505.53	100.00	238,410.00	238,410.00	100.00
合 计	306,023,248.60	8,482,676.54	2.77	352,872,148.24	8,226,571.51	2.33

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	81,063,550.29
本期计提	17,012,757.06
本期收回或转回	6,571,135.52
本期核销	6,908,359.96
期末余额	84,596,811.87

(4) 转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
鑫源汽车有限公司 (曾用名: 华晨鑫源重庆汽车有限公司)	款项收回	抵消索赔款	索赔款, 款项存在争议	3,070,616.58
无锡华宸控制技术 有限公司	款项收回、信用风险降低	银行存款、转回坏账准备	涉及诉讼, 并且债务人财务困难, 预计无法收回	1,761,552.12
南京盛腾汽车科技 有限责任公司	信用风险降低	转回坏账准备	涉及诉讼, 并且债务人已进行破产清算, 预计无法收回	1,047,733.51
东风汽车股份有限 公司	款项收回	抵消索赔款	索赔款, 款项存在争议	419,665.90
恒大新能源汽车 (天津)有限公司	款项收回	银行存款	债务人财务困难, 预计部分收回	150,000.00
东风华神汽车有限 公司新能源事业部	信用风险降低	转回坏账准备	索赔款, 款项存在争议	121,567.41
合计	---	---	---	6,571,135.52

(5) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,908,359.96

(6) 重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
领途汽车有限公司	货款	6,081,408.74	根据破产重整方案, 此部分金额已经无法收回	按公司坏账核销程序及审批权限经销售和客户经理、集团总会计师、首席财务官、董事长审批	否
FCA US LLC	货款	786,640.47	应收款项已经无法收回	按公司坏账核销程序及审批权限经销售和客户经理、集团总会计师、首席财务官、董事长审批	否
合计	---	6,868,049.21	---	---	---

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(7) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	应收账款坏账准备期 末余额
FCA US LLC	67,004,544.45	17.36	714,193.66
天际汽车（长沙）集团有限公司	23,298,965.05	6.04	23,298,965.05
上汽大通汽车有限公司南京分公司	16,032,328.77	4.15	601,619.59
Plastic Omnium e-Power France	15,329,526.78	3.97	153,295.25
南京泓凯动力系统科技有限公司	15,083,600.00	3.91	15,083,600.00
合计	136,748,965.05	35.43	39,851,673.55

4、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	28,076,111.14	23,281,473.19
应收账款		
小计	28,076,111.14	23,281,473.19
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	28,076,111.14	23,281,473.19

本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该部分银行承兑汇票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。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(1) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他 变动	期末余额	累计在其他综 合收益中确认 的损失准备
应收票据	23,281,473.19	312,043,204.40	307,248,566.45		28,076,111.14	

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	118,446,389.84	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	12,935,088.15	74.19	12,936,922.72	81.99

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 至 2 年	2,494,368.59	14.31	2,504,473.56	15.87
2 至 3 年	1,684,631.45	9.66	161,175.32	1.02
3 年以上	320,078.55	1.84	177,038.72	1.12
合 计	17,434,166.74	100.00	15,779,610.32	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例%	坏账准备
Sona BLW Precision Forgings Ltd.	746,706.50	4.28	

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
浙江伊控动力系统有限公司	1,782,020.40	10.22
Starpower Semiconductor Ltd.	1,505,933.24	8.64
Sona BLW Precision Forgings Ltd.	903,942.44	5.18
Keysight Technologies, Inc.	753,861.69	4.32
正定高新技术产业开发区信诚 建设开发有限公司	684,435.37	3.93
合 计	5,630,193.14	32.29

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,820,643.79	5,393,191.24
合 计	9,820,643.79	5,393,191.24

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：3 个月以内	4,384,463.18	827,949.32
3 个月至 1 年	4,467,918.12	2,206,619.06
1 年以内小计：	8,852,381.30	3,034,568.38
1 至 2 年	1,959,858.33	1,526,505.26
2 至 3 年	171,022.61	1,345,536.23
3 至 4 年	60,889.19	925,066.17
4 至 5 年	125,066.17	2,000.00

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	595,745.66	973,392.50
小 计	11,764,963.26	7,807,068.54
减：坏账准备	1,944,319.47	2,413,877.30
合 计	9,820,643.79	5,393,191.24

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
员工借款				800,000.00	400,000.00	400,000.00
保证金、押金	3,403,392.47	960,405.07	2,442,987.40	5,713,754.90	1,615,101.02	4,098,653.88
其他往来款	8,356,570.79	978,914.40	7,377,656.39	1,288,313.64	393,776.28	894,537.36
备用金	5,000.00	5,000.00		5,000.00	5,000.00	
合 计	11,764,963.26	1,944,319.47	9,820,643.79	7,807,068.54	2,413,877.30	5,393,191.24

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	11,025,468.66	10.93	1,204,824.87	9,820,643.79
账龄组合	11,025,468.66	10.93	1,204,824.87	9,820,643.79
合 计	11,025,468.66	10.93	1,204,824.87	9,820,643.79

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

期末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	739,494.60	100.00	739,494.60	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	317,294.60	100.00	317,294.60	
按组合计提坏账准备	7,489,773.94	27.99	2,096,582.70	5,393,191.24
账龄组合	7,489,773.94	27.99	2,096,582.70	5,393,191.24
合 计	7,807,068.54	30.92	2,413,877.30	5,393,191.24

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	2,413,877.30			2,413,877.30
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-317,294.60		317,294.60	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-892,223.57		422,200.00	-470,023.57
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	465.74			465.74
期末余额	1,204,824.87		739,494.60	1,944,319.47

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
北京金辉时八区商业管理有限公司	押金及保证金	1,240,648.80	1-2年	10.55	124,064.88
菏泽志远金属回收有限公司	其他往来款	3,729,156.71	3个月以内	31.70	37,291.57
北京交通大学	其他往来款	1,425,000.00	3个月-1年	12.11	71,250.00
河南科技大学	其他往来款	1,187,500.00	3个月-1年	10.09	59,375.00
西安交通大学	其他往来款	1,187,500.00	3个月-1年	10.09	59,375.00
合计	—	8,769,805.51	—	74.54	351,356.45

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备
原材料	324,094,890.13	1,902,414.50	322,192,475.63	262,620,899.36
半成品	27,252,835.02	2,708,371.11	24,544,463.91	37,472,270.05
技术开发	168,968,240.67	11,235,556.34	157,732,684.33	87,513,881.46

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
成本						
发出商品	61,184,179.25	18,077,392.56	43,106,786.69	47,152,160.22	12,647,535.11	34,504,625.11
库存商品	108,147,147.41	22,624,311.03	85,522,836.38	97,606,160.02	6,215,694.92	91,390,465.10
合 计	689,647,292.48	56,548,045.54	633,099,246.94	532,365,371.11	26,936,879.90	505,428,491.21

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,381,805.65	23,064,671.06		24,544,062.21		1,902,414.50
半成品	4,691,844.22	3,997,386.24		5,980,859.35		2,708,371.11
技术开发成本		11,235,556.34				11,235,556.34
发出商品	12,647,535.11	29,382,837.12		23,952,979.67		18,077,392.56
库存商品	6,215,694.92	39,653,764.51		23,245,148.40		22,624,311.03
合 计	26,936,879.90	107,334,215.27		77,723,049.63		56,548,045.54

8、合同资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	29,361,133.51	4,231,857.25	25,129,276.26	37,780,850.97	8,235,102.82	29,545,748.15
小 计	29,361,133.51	4,231,857.25	25,129,276.26	37,780,850.97	8,235,102.82	29,545,748.15
减：列示于其他非流动资产的合同资产						
合 计	29,361,133.51	4,231,857.25	25,129,276.26	37,780,850.97	8,235,102.82	29,545,748.15

(1) 合同资产减值准备计提情况

类 别	期末余额					账面价值
	账面余额		减值准备			
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按单项计提坏账准备	227,690.05	0.78	113,845.03	50.00		113,845.02
其中：						
单项金额重大并单独计提坏账准备的合同资产	227,690.05	0.78	113,845.03	50.00		113,845.02
按组合计提坏账准备	29,133,443.46	99.22	4,118,012.22	14.13		25,015,431.24
其中：						

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
账龄组合	29,133,443.46	99.22	4,118,012.22	14.13	25,015,431.24
合计	29,361,133.51	100.00	4,231,857.25	14.41	25,129,276.26

续:

类别	上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	927,417.05	2.45	806,576.03	86.97	120,841.02
其中:					
单项金额重大并单独计提坏账准备的合同资产	927,417.05	2.45	806,576.03	86.97	120,841.02
按组合计提坏账准备	36,853,433.92	97.55	7,428,526.79	20.16	29,424,907.13
其中:					
账龄组合	36,853,433.92	97.55	7,428,526.79	20.16	29,424,907.13
合计	37,780,850.97	100.00	8,235,102.82	21.80	29,545,748.15

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)	
东风特汽(十堰)专用汽车有限公司	227,690.05	113,845.03	50.00	索赔款,款项存在争议

续:

名称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)	
南京泓凯动力系统科技有限公司	460,260.00	460,260.00	100.00	债务人财务困难,预计无法收回
东风特汽(十堰)专用汽车有限公司	244,282.05	123,441.03	50.53	索赔款,款项存在争议
山西华夏动力科技有限公司	222,875.00	222,875.00	100.00	涉及诉讼,且债务人财务困难,预计无法收回
合计	927,417.05	806,576.03	86.97	---

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1年以内						
其中: 3个月以内	2,471,034.94	24,710.35	1.00	1,797,310.67	17,973.10	1.00
3个月至1年	15,287,797.94	764,389.90	5.00	12,641,707.60	632,085.38	5.00
1年以内小计:	17,758,832.88	789,100.25	4.44	14,439,018.27	650,058.48	4.50
1至2年	6,520,512.06	652,051.21	10.00	13,553,001.16	1,355,300.12	10.00
2至3年	1,991,024.91	597,307.47	30.00	2,504,127.92	751,238.38	30.00
3至4年	777,045.97	388,522.98	50.00	2,432,475.56	1,216,237.78	50.00
4至5年	1,974,986.64	1,579,989.31	80.00	2,345,594.88	1,876,475.90	80.00
5年以上	111,041.00	111,041.00	100.00	1,579,216.13	1,579,216.13	100.00
合计	29,133,443.46	4,118,012.22	14.13	36,853,433.92	7,428,526.79	20.16

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
合同资产减值准备	-3,993,649.57	9,596.00		

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期应收款	3,737,984.15	

10、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待取得抵扣凭证的进项税额	39,945,036.20	31,785,456.72
待抵扣进项税额	45,304,861.80	29,057,449.13
预缴所得税	459,404.98	448,213.73
待摊费用	5,232,625.06	3,523,146.98
合计	90,941,928.04	64,814,266.56

注: 本公司与集团内子公司发生的购销业务中, 部分销售未能及时开具增值税专用发票, 一方缴纳销项税后另外一方未能认证抵扣的进项税额在“其他流动资产-待取得抵扣凭证进项税额”列报。

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	期末余额		上年年末余额			折现率区间%
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	
融资租赁款	5,017,173.93		5,017,173.93	3,353,495.70	3,353,495.70	0.78-2.75
其中：未实现融资收益	482,826.07		482,826.07	646,504.30	646,504.30	
小 计	5,017,173.93		5,017,173.93	3,353,495.70	3,353,495.70	
减：1 年内到期的长期应收款	3,737,984.15		3,737,984.15			
合 计	1,279,189.78		1,279,189.78	3,353,495.70	3,353,495.70	—

12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	682,444,773.28	584,102,562.63
固定资产清理		
合 计	682,444,773.28	584,102,562.63

精进电动科技股份有限公司
财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公家具	车辆及运输工具	电子设备及其他	工具器具	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	94,020,384.62	636,916,896.55	4,937,167.86	37,129,042.29	42,024,397.15	89,796,970.60	904,824,859.07
2.本期增加金额	9,136,299.41	164,319,449.09	1,866,917.15	402,134.71	4,911,512.75	28,386,138.91	209,022,452.02
(1) 购置		8,983,201.45	761,605.40	370,263.84	3,774,895.67	18,759,190.49	32,649,156.85
(2) 在建工程转入	7,541,576.17	152,529,220.90	1,081,841.59	13,274.34	1,078,922.41	9,624,790.91	171,869,626.32
(3) 企业合并增加							
(4) 汇率变动影响	1,594,723.24	2,807,026.74	23,470.16	18,596.53	57,694.67	2,157.51	4,503,668.85
3.本期减少金额		16,659,169.92	1,052,159.99	9,624,972.70	3,948,581.06	5,221,184.90	36,506,068.57
(1) 处置或报废		16,659,169.92	1,052,159.99	9,624,972.70	3,948,581.06	5,221,184.90	36,506,068.57
(2) 其他减少							
4.期末余额	103,156,684.03	784,577,175.72	5,751,925.02	27,906,204.30	42,987,328.84	112,961,924.61	1,077,341,242.52
二、累计折旧							
1.期初余额	4,187,084.94	202,826,524.88	2,448,647.94	28,235,446.05	29,754,922.56	53,269,670.07	320,722,296.44
2.本期增加金额	3,074,885.41	64,487,961.21	833,905.23	5,939,346.68	5,360,686.72	14,192,157.99	93,888,943.24
(1) 计提	2,992,453.82	64,259,476.50	829,050.10	5,937,157.35	5,332,557.39	14,189,836.08	93,540,531.24
(2) 其他增加							
(3) 汇率变动影响	82,431.59	228,484.71	4,855.13	2,189.33	28,129.33	2,321.91	348,412.00
3.本期减少金额		7,814,048.71	963,691.84	8,364,685.22	3,749,966.39	4,687,431.07	25,579,823.23
(1) 处置或报废		7,814,048.71	963,691.84	8,364,685.22	3,749,966.39	4,687,431.07	25,579,823.23
(2) 其他减少							
4.期末余额	7,261,970.35	259,500,437.38	2,318,861.33	25,810,107.51	31,365,642.89	62,774,396.99	389,031,416.45

精进电动科技股份有限公司
财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公家具	车辆及运输工具	电子设备及其他	工具器具	合 计
三、减值准备							
1. 期初余额				1,723.68		789,823.52	14,568,507.02
2. 本期增加金额	13,776,959.82	13,776,959.82		1,723.68		789,823.52	14,568,507.02
(1) 计提							
(2) 其他增加							
3. 本期减少金额	8,096,205.97	8,096,205.97		1,723.68		605,524.58	8,703,454.23
(1) 处置或报废	8,096,205.97	8,096,205.97		1,723.68		605,524.58	8,703,454.23
(2) 其他减少							
4. 期末余额		5,680,753.85				184,298.94	5,865,052.79
四、账面价值							
1. 期末账面价值	95,894,713.68	519,395,984.49	3,433,063.69	2,096,096.79	11,621,685.95	50,003,228.68	682,444,773.28
2. 期初账面价值	89,833,299.68	434,090,371.67	2,488,519.92	8,893,596.24	12,269,474.59	36,527,300.53	584,102,562.63

② 固定资产减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
部分产线设备、器具等	16,888,257.36	2,319,750.34	14,568,507.02	按照会计政策中的预计残值对其可收回金额进行预估		

③ 抵押固定资产情况

期末售后回租抵押资产账面价值为 71,328,269.28 元。

④ 暂时闲置的固定资产情况：

2023 年末暂时闲置的固定账面原值 29,609,162.16 元，累计折旧 22,344,041.16 元，减值准备 5,784,662.90 元，账面价值 1,480,458.10 元。

⑤ 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
车辆及运输工具	121,125.00

13、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	121,633,278.31	158,086,874.44
工程物资		
合计	121,633,278.31	158,086,874.44

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
北京-研发试制能力建设	26,911,608.61		26,911,608.61	2,422,449.83		2,422,449.83
北美-产线建设及升级	14,035,029.01		14,035,029.01	12,837,420.43		12,837,420.43
北美-基建改进				6,146,280.81		6,146,280.81
北美-研发试制能力建设	286,434.70		286,434.70	6,058,808.30		6,058,808.30
菏泽-产线建设及升级	65,907,445.74	1,011,867.78	64,895,577.96	85,094,547.32		85,094,547.32
菏泽-研发试制能力建设	1,885,402.28		1,885,402.28	5,866,366.81		5,866,366.81
上海-产线建设及升级	13,020,308.39		13,020,308.39	38,549,952.39		38,549,952.39

精进电动科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
上海-研发试制 能力建设	805,201.68	206,284.32	598,917.36	1,111,048.55		1,111,048.55
合 计	122,851,430.41	1,218,152.10	121,633,278.31	158,086,874.44		158,086,874.44

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末余额	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度 %	资金来源
北京-研发试制能力建设	2,422,449.83	51,313,944.63	5,103,283.88	21,721,501.97				26,911,608.61	113,500,000.00	47.34	47.34	自有资金和募集资金
北美-产线建设及升级	12,837,420.43	20,874,992.90	19,307,771.42	369,612.90				14,035,029.01	83,390,798.39	40.43	40.43	自有资金
北美-基建改进	6,146,280.81	532,862.88	6,679,143.69					286,434.70	7,000,000.00	95.42	95.42	自有资金
北美-研发试制能力建设	6,058,808.30	530,269.38	6,302,642.98					65,907,445.74	7,600,000.00	86.70	86.70	自有资金
菏泽-产线建设及升级	85,094,547.32	95,849,875.12	110,931,558.72	4,105,417.98				1,885,402.28	325,155,000.00	55.65	55.65	自有资金和募集资金
菏泽-研发试制能力建设	5,866,366.81	4,072,525.80	6,759,912.35	1,293,577.98				13,020,308.39	14,000,000.00	70.99	70.99	自有资金和募集资金
上海-产线建设及升级	38,549,952.39	-2,146,147.32	16,661,776.25	6,721,720.43				805,201.68	51,985,485.00	70.03	70.03	自有资金
上海-研发试制能力建设	1,111,048.55	628,076.23	533,395.72	400,527.38				122,851,430.41	2,800,000.00	62.11	62.11	自有资金
合计	158,086,874.44	171,656,399.62	172,279,485.01	34,612,358.64				605,431,283.39				

③ 在建工程减值准备

项 目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
菏泽-产线建设及升级		5,104,092.20	4,092,224.42	1,011,867.78
上海-产线建设及升级		4,932,088.98	4,932,088.98	
上海-研发试制能力建设		578,946.63	372,662.31	206,284.32
合 计		10,615,127.81	9,396,975.71	1,218,152.10

14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	230,183,345.77
2.本期增加金额	-3,829,734.19
(1) 租入	
(2) 租赁负债调整	-3,984,844.12
(3) 汇率变动影响	155,109.93
3.本期减少金额	30,663,346.44
(1) 转租赁为融资租赁	
(2) 转让或持有待售	
(3) 其他减少	30,663,346.44
4.期末余额	195,690,265.14
二、累计折旧	
1.期初余额	58,349,794.79
2.本期增加金额	27,337,366.33
(1) 计提	27,327,715.20
(2) 其他增加	
(3) 汇率变动影响	9,651.13
3.本期减少金额	28,242,903.04
(1) 转租赁为融资租赁	
(2) 转让或持有待售	
(3) 其他减少	28,242,903.04
4.期末余额	57,444,258.08
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
(1) 计提	
(2) 其他增加	
3.本期减少金额	
(1) 转租赁为融资租赁	

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物
(2) 转让或持有待售	
(3) 其他减少	
4. 期末余额	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	138,246,007.06
2. 期初账面价值	171,833,550.98

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	境外土地使用权	软件	污染物排放权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	2,808,233.21	41,283,734.62	17,272.00	44,109,239.83
2. 本期增加金额	47,619.72	9,748,637.55		9,796,257.27
(1) 购置		9,489,435.02		9,489,435.02
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 汇率变动影响	47,619.72	259,202.53		306,822.25
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他减少				
4. 期末余额	2,855,852.93	51,032,372.17	17,272.00	53,905,497.10
二、累计摊销				
1. 期初余额		18,339,831.59	17,272.00	18,357,103.59
2. 本期增加金额		8,291,531.88		8,291,531.88
(1) 计提		8,198,461.07		8,198,461.07
(2) 汇率变动影响		93,070.81		93,070.81
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他减少				
4. 期末余额		26,631,363.47	17,272.00	26,648,635.47
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	境外土地使用权	软件	污染物排放权	合计
(2) 其他减少				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	2,855,852.93	24,401,008.70		27,256,861.63
2. 期初账面价值	2,808,233.21	22,943,903.03		25,752,136.24

16、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	4,210,934.41	27,547,016.38	5,148,781.73	-7,608.11	26,616,777.17
融资服务费	28,708.31	22,641.51	25,678.80		25,671.02
技术服务费	72,628.97	1,047,570.74	356,250.11	-95.30	764,044.90
信息披露费	295,597.46		75,471.72		220,125.74
合 计	4,607,869.15	28,617,228.63	5,606,182.36	-7,703.41	27,626,618.83

17、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
资产减值准备	147,835,906.89	24,075,250.61	118,814,410.31	17,889,841.65
内部交易未实现利润	1,143,861.05	171,579.16	1,201,314.66	180,197.20
递延收益	87,611,267.17	13,242,870.39	158,459,870.27	23,887,910.87
预计退回的扶持资金	54,750,000.00	13,687,500.00	9,921,808.39	2,480,452.10
视同销售未实现利润			4,535,820.89	680,373.13
预计负债	96,557,332.66	15,796,826.02	42,801,429.81	6,507,946.27
租赁负债	148,766,240.69	23,201,074.79	182,790,058.23	28,566,089.13
小 计	536,664,608.46	90,175,100.97	518,524,712.56	80,192,810.35
递延所得税负债:				
使用权资产	138,246,007.06	21,576,842.46	171,833,550.98	26,903,785.13
小 计	138,246,007.06	21,576,842.46	171,833,550.98	26,903,785.13

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	2,320,964,855.27	1,778,387,952.01

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	2,320,964,855.27	1,778,387,952.01

(3) 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	期末余额	上年年末余额
2023 年	—	31,217,477.03
2024 年	40,598,662.84	40,598,662.84
2025 年	47,391,372.89	47,391,372.89
2026 年	42,624,869.57	42,624,869.57
2027 年	70,682,216.07	70,682,216.07
2028 年	163,333,992.40	128,564,211.72
2029 年	239,269,881.31	239,269,881.31
2030 年	247,199,233.67	247,199,233.67
2031 年	327,084,834.53	327,084,834.53
2032 年	473,565,040.27	499,464,735.29
2033 年	492,850,823.67	
无期限	176,363,928.05	104,290,457.09
合 计	2,320,964,855.27	1,778,387,952.01

18、其他非流动资产

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付项目工程款				9,575,000.00		9,575,000.00
预付设备款	32,375,650.05		32,375,650.05	20,319,629.52		20,319,629.52
合 计	32,375,650.05		32,375,650.05	29,894,629.52		29,894,629.52

19、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面余额	账面价值	期末	
			受限类型	受限情况
货币资金	68,614,808.15	68,614,808.15	信用证保证金，保 函保证金	信用证保证金 18,614,808.15 元； 保函保证金 50,000,000 元
固定资产	105,425,350.50	71,328,269.28	售后回租抵押资产	售后回租抵押资产
专利技术			流动资金贷款质押	见注 1
合 计	174,040,158.65	139,943,077.43	—	—

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

项 目	账面余额	账面价值	上年年末	
			受限类型	受限情况
货币资金	58,782,696.30	58,782,696.30	保函保证金、信用证保证金、银行账户冻结	信用证保证金 8,570,000.00 元； 银行账户冻结 212,696.30 元； 保函保证金 50,000,000.00 元
应收票据	2,990,060.57	2,990,060.57	银行承兑汇票质押	银行承兑汇票质押
固定资产	61,583,465.01	42,154,689.51	售后回租抵押资产	售后回租抵押资产
合 计	123,356,221.88	103,927,446.38	—	—

注 1：本公司子公司精进菏泽与菏泽农村商业银行长沙路支行签订编号为荷（农商行公司-）高权质字 2023 年第 091 号和荷（农商行公司-）高权质字 2023 年第 092 号的《最高额权利质押合同》，使用精进菏泽拥有的 4 项专利技术（评估总值 2,000 万元）设定质押权利，质押金额分别为 1,500 万元，质押期间：2023 年 5 月 30 日至 2025 年 5 月 29 日。具体明细如下：

名 称	数量	专利号
一种减速器箱体结构	1.00	ZL202020041179.6
一种用于新能源汽车转子的吊装工装	1.00	ZL201921978364.1
一种用于安装钢丝螺套的设备	1.00	ZL201922153444.X
一种测试电机转子初位置角的方法	1.00	ZL201710054141.5

20、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	90,000,000.00	140,000,000.00
质押借款	52,750,000.00	31,550,060.57
质押 + 保证借款		10,000,000.00
保证借款	34,500,000.00	60,000,000.00
短期借款利息调整	199,456.05	270,527.79
合 计	177,449,456.05	241,820,588.36

注：截至 2023 年 12 月 31 日，信用借款包括：

本公司于 2023 年 6 月 28 日从杭州银行股份有限公司北京分行借款 25,000,000.00 元，借款期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 27 日，借款利率 5.00%，于 2023 年 12 月 31 日已计提未支付利息 31,250.00 元。余款到期结清，借款利息按季定日偿还。

本公司于 2023 年 6 月 26 日从杭州银行股份有限公司北京分行借款 20,000,000.00 元，借款期限为 2023 年 6 月 26 日至 2024 年 6 月 20 日，借款利率 5.00%，于 2023 年 12 月 31 日已计提未支付利息 25,000.00 元。余款到期结清，借款利息按季定日偿还。

本公司于 2023 年 11 月 1 日从杭州银行股份有限公司北京分行借款 15,000,000.00 元，借

精进电动科技股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

款期限为 2023 年 11 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日，借款利率 5.00%，于 2023 年 12 月 31 日已计提未支付利息 14,227.29 元。余款到期结清，借款利息按季定日偿还。

本公司于 2023 年 9 月 21 日从北京中关村银行股份有限公司借款 30,000,000.00 元，借款期限为 2023 年 9 月 21 日至 2024 年 9 月 21 日，借款利率 5.60%，于 2023 年 12 月 31 日已计提未支付利息 51,333.34 元。余款到期结清，借款利息按季定日偿还。

截至 2023 年 12 月 31 日，质押借款包括：

本公司于 2023 年 2 月 9 日从上海银行股份有限公司北京融新支行取得信用证福费廷业务放款 14,290,000.00 元，融资期限为 2023 年 2 月 9 日至 2024 年 2 月 5 日，融资利率 4.2%，福费廷业务信用证由本公司向上海银行股份有限公司北京融新支行存入保证金人民币 4,290,000.00 元提供质押担保。

本公司于 2023 年 5 月 26 日从上海银行股份有限公司北京融新支行取得信用证福费廷业务放款 28,560,000.00 元，融资期限为 2023 年 5 月 26 日至 2024 年 5 月 24 日，融资利率 3.96%，福费廷业务信用证由本公司向上海银行股份有限公司北京融新支行存入保证金人民币 8,568,000.00 元提供质押担保。

本公司子公司精进菏泽于 2023 年 6 月 15 日从菏泽农村商业银行股份有限公司借款 10,000,000.00 元，借款期限为 2023 年 6 月 15 日至 2024 年 6 月 7 日，借款利率 5.65%，于 2023 年 12 月 31 日已计提未支付利息 17,091.25 元，余款到期结清，借款利息按月定日偿还，提供专利权质押。

截至 2023 年 12 月 31 日，保证借款包括：

本公司于 2023 年 10 月 30 日从宝武集团财务有限责任公司借款 1,900,000.00 元，借款期限为 2023 年 10 月 30 日至 2024 年 1 月 28 日，借款利率 4.50%，于 2023 年 12 月 31 日已计提未支付利息 14,962.50 元。到期一次性还本付息，由中合中小企业融资担保股份有限公司提供担保。

本公司于 2023 年 12 月 13 日从宝武集团财务有限责任公司借款 2,600,000.00 元，借款期限为 2023 年 12 月 13 日至 2024 年 3 月 12 日，借款利率为 4.50%，于 2023 年 12 月 31 日已计提未支付利息 6,175.00 元。到期一次性还本付息，由中合中小企业融资担保股份有限公司提供担保。

本公司子公司精进菏泽于 2023 年 3 月 31 日从兴业银行股份有限公司菏泽分行借款 30,000,000.00 元，借款期限为 2023 年 3 月 31 日至 2024 年 3 月 30 日，借款利率 4.30%，于 2023 年 12 月 31 日已计提未支付利息 39,416.67 元。余款到期结清，借款利息按月定日偿还，由本公司提供保证担保。

21、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	465,027,199.72	438,334,860.61

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
应付长期资产款	80,732,965.46	45,800,966.56
已背书未终止确认的票据付款		42,918,958.22
合 计	545,760,165.18	527,054,785.39

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
浙江东阳东磁稀土有限公司	9,384,631.49	尚未结算
中船重工双威智能装备有限公司	3,720,000.00	尚未结算
Mentor Graphics (Ireland) Ltd.	2,005,804.80	尚未结算
一汽铸造有限公司成都有色铸造分公司	1,822,285.79	尚未结算
重庆创精温锻成型有限公司	1,161,589.88	尚未结算
华晓精密工业（苏州）有限公司	1,134,135.89	尚未结算
合 计	19,228,447.85	—

22、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款及技术开发服务费	245,121,143.55	131,725,579.92
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	245,121,143.55	131,725,579.92

23、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	33,104,019.37	288,176,053.01	293,882,931.47	27,397,140.91
离职后福利-设定提存计划	883,592.51	30,468,799.41	30,314,389.92	1,038,002.00
辞退福利	217,792.32	1,086,048.80	1,107,129.92	196,711.20
一年内到期的其他福利				
合 计	34,205,404.20	319,730,901.22	325,304,451.31	28,631,854.11

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	31,070,130.49	250,327,142.67	254,595,743.17	26,801,529.99
职工福利费	947,952.00	11,180,980.90	12,128,932.90	
社会保险费	651,230.21	18,030,243.88	18,495,748.28	185,725.81
其中：1. 医疗保险费	635,687.43	16,429,085.45	16,897,355.34	167,417.54
2. 工伤保险费	15,542.78	649,896.08	647,130.59	18,308.27
3. 生育保险费				

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4. 补充医疗保险		951,262.35	951,262.35	
住房公积金	36,983.80	6,463,091.45	6,460,829.85	39,245.40
工会经费和职工教育经费	397,722.87	2,169,273.31	2,196,356.47	370,639.71
其他短期薪酬		5,320.80	5,320.80	
合 计	33,104,019.37	288,176,053.01	293,882,931.47	27,397,140.91

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	858,429.76	23,774,561.35	23,639,590.49	993,400.62
失业保险费	25,162.75	6,694,238.06	6,674,799.43	44,601.38
合 计	883,592.51	30,468,799.41	30,314,389.92	1,038,002.00

24、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税		55,292.57
印花税	448,574.12	356,766.45
个人所得税	931,281.63	998,471.08
城市维护建设税	300,815.04	301,772.63
教育费附加	1,504,075.22	1,504,759.22
河道管理费	300,815.04	300,815.04
其他	11.82	18,658.34
合 计	3,485,572.87	3,536,535.33

25、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	60,518,761.70	16,177,031.81
合 计	60,518,761.70	16,177,031.81

(1) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
预计退回的扶持资金	54,750,000.00	9,921,808.39
押金及保证金	2,406,250.00	3,365,730.00
代扣社保款	1,363,956.87	1,248,326.79

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
应付员工报销款	1,340,536.95	1,281,842.64
应付费用款	148,631.57	278,925.06
其他往来款	509,386.31	80,398.93
合 计	60,518,761.70	16,177,031.81

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
中意宁波生态园管委会	9,921,808.39	预计退回的扶持资金
河南齐达新能源科技有限公司	500,000.00	保证金未达到合同支付条件
菏泽志远金属回收有限公司	500,000.00	保证金未达到合同支付条件
北京天文弘建筑装饰集团有限公司	100,000.00	保证金未达到合同支付条件
宁波协锻精密机械有限公司	100,000.00	保证金未达到合同支付条件
华晓精密工业（苏州）有限公司	100,000.00	保证金未达到合同支付条件
合 计	11,221,808.39	—

26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	19,950,198.19	33,443.05
一年内到期的长期应付款	29,126,374.64	19,177,856.10
一年内到期的租赁负债	17,751,456.83	31,919,267.02
合 计	66,828,029.66	51,130,566.17

27、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	6,655,944.00	3,249,909.74
已背书未终止确认的应收票据	30,336,559.00	
合 计	36,992,503.00	3,249,909.74

28、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
信用借款	19,733,106.94	5.50%	19,933,443.05	5.50%
质押借款	9,917,091.25	5.65%		
小 计	29,650,198.19		19,933,443.05	
减：一年内到期的长期借款	19,950,198.19		33,443.05	
合 计	9,700,000.00	—	19,900,000.00	—

截至2023年12月31日，质押借款包括：

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司子公司精进菏泽于 2023 年 6 月 15 日向菏泽农商银行长沙路支行借款 10,000,000.00 元，以专利权质押，借款期限 2023 年 6 月 15 日至 2025 年 5 月 5 日，借款利率 5.65%，每半年还款 100,000.00 元，余款到期结清，借款利息按月定日偿还。

截至 2023 年 12 月 31 日，信用借款包括：

本公司子公司精进菏泽于 2022 年 11 月 10 日向菏泽农商银行长沙路支行借款 19,900,000.00 元，借款期限 2022 年 11 月 10 日至 2024 年 11 月 3 日，借款利率 5.50%，每半年还款 100,000.00 元，余额到期结清，借款利息按月定日偿还。

29、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	150,997,408.94	182,790,058.23
小 计	150,997,408.94	182,790,058.23
减：一年内到期的租赁负债	17,751,456.83	31,919,267.02
合 计	133,245,952.11	150,870,791.21

30、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	11,576,854.16	14,903,727.79
专项应付款		
合 计	11,576,854.16	14,903,727.79

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	40,703,228.80	34,081,583.89
小 计	40,703,228.80	34,081,583.89
减：一年内到期长期应付款	29,126,374.64	19,177,856.10
合 计	11,576,854.16	14,903,727.79

31、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	23,994,904.04	19,328,444.67	预提售后质保金
待执行的亏损合同	72,562,428.62	23,472,985.14	待执行亏损合同预计负债
合 计	96,557,332.66	42,801,429.81	—

32、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	158,459,870.27	5,000,000.00	60,290,299.63	103,169,570.64	收到政府补贴款

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

计入递延收益的政府补助详见附注八、1、（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量。

33、股本（单位：股）

项 目	期初余额	本期增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	590,221,667.00						590,221,667.00

34、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	2,577,426,492.16			2,577,426,492.16
其他资本公积	25,618,286.23	230,866.90		25,849,153.13
合 计	2,603,044,778.39	230,866.90		2,603,275,645.29

资本公积变动情况说明：

本公司确认以权益结算的股份支付本期摊销 230,866.90 元，导致资本公积-其他资本公积增加 230,866.90 元。

35、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额	本期发生额		期末余额
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
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	768,164.95	1,271,570.96		2,039,735.91
1.外币财务报表折算差额	768,164.95	1,271,570.96		2,039,735.91
其他综合收益合计	768,164.95	1,271,570.96		2,039,735.91

36、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	14,001,759.97	5,030,100.88	2,498,502.44	16,533,358.41

37、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	899,094.13			899,094.13

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

38、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-1,621,038,622.21	-1,196,990,718.64	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-38,364,731.26	
调整后 期初未分配利润	-1,621,038,622.21	-1,235,355,449.90	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-576,941,146.11	-385,683,172.31	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-2,197,979,768.32	-1,621,038,622.21	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

39、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	840,899,095.46	897,103,293.29	903,779,009.02	865,776,008.57
其他业务	25,339,976.79	9,053,076.07	116,903,911.24	108,076,207.16
合 计	866,239,072.25	906,156,369.36	1,020,682,920.26	973,852,215.73

（2）营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
新能源电车电驱动系统	785,991,791.99	849,982,759.91	806,177,549.22	815,874,079.20
技术开发服务	54,907,303.47	47,120,533.38	97,601,459.80	49,901,929.37
小 计	840,899,095.46	897,103,293.29	903,779,009.02	865,776,008.57
其他业务：				
新能源公交车销售	7,556,637.09	7,449,679.33	107,508,849.55	105,565,044.50
物流车租赁	847,085.34	1,195,479.69	1,749,475.52	2,367,475.89
出售废料等	16,936,254.36	407,917.05	7,645,586.17	143,686.77
小 计	25,339,976.79	9,053,076.07	116,903,911.24	108,076,207.16
合 计	866,239,072.25	906,156,369.36	1,020,682,920.26	973,852,215.73

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	432,177,929.37	488,012,160.47	628,896,650.67	667,335,003.19
境外	408,721,166.09	409,091,132.82	274,882,358.35	198,441,005.38
合计	840,899,095.46	897,103,293.29	903,779,009.02	865,776,008.57

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	本期发生额					
	新能源车电驱动系统		汽车		其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	840,899,095.46	897,103,293.29				
其中：在某一时点确认	840,899,095.46	897,103,293.29				
在某一时段确认						
其他业务			8,403,722.43	8,645,159.02	16,936,254.36	407,917.05
其中：在某一时点确认			7,556,637.09	7,449,679.33	16,936,254.36	407,917.05
在某一时段确认						
租赁收入			847,085.34	1,195,479.69		
合计	840,899,095.46	897,103,293.29	8,403,722.43	8,645,159.02	16,936,254.36	407,917.05

40、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
关税	35,647,892.58	26,024,582.57
房产及土地税	1,628,259.92	951,170.08
印花税	1,353,258.82	1,544,405.42
境外基本评估服务税	358,507.28	60,932.80
环境保护税	24,866.19	29,894.59
车船使用税	4,293.54	6,543.54
城市维护建设税	898.18	34,126.98
教育费附加	641.55	135,509.29
其他	3,110.72	
合计	39,021,728.78	28,787,165.27

41、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
产品质保金	32,972,021.45	26,866,171.81

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,795,823.98	19,149,731.07
仓储费	2,865,359.06	2,208,186.09
业务招待费	2,731,152.47	2,238,123.34
广告及业务宣传费	2,396,262.42	1,376,298.04
差旅费	1,930,044.90	1,050,854.21
运输费	1,379,197.02	764,729.31
折旧与摊销	1,295,903.94	159,605.21
租赁费	1,226,685.46	989,732.52
装修费	246,820.91	
办公及通信费	230,379.86	171,897.56
车辆交通费	190,777.44	164,269.13
专业服务费	130,559.43	710,324.70
外包劳务费	112,970.63	59,874.77
股份支付	-0.19	26,483.37
其他	1,581,579.31	405,181.25
合 计	71,085,538.09	56,341,462.38

42、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	65,330,016.18	53,092,101.33
折旧及摊销	29,171,734.82	32,829,711.29
资产调拨运杂费	17,449,383.20	16,686,055.94
专业服务费	12,837,599.96	7,904,816.79
办公及通信费	8,264,160.08	5,436,911.93
劳务外包费	6,567,202.31	5,836,364.11
维修及检测费	6,494,372.28	3,425,895.21
存货报废损失	5,722,918.03	15,054,051.19
房租物业水电	5,297,389.24	5,478,354.79
差旅费	1,914,263.60	775,249.67
车辆交通费	1,549,413.39	1,236,298.08
保险费	1,465,373.35	880,186.31
股份支付	1,333,630.93	552,905.77
其他运杂费	1,246,575.10	
业务招待费	1,064,875.08	566,165.39
装修费	695,342.05	
会议费	159,376.72	157,775.40
上市宣传费		196,540.88

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	460,833.46	2,204,522.19
合 计	167,024,459.78	152,313,906.27

43、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	71,949,484.89	112,508,767.91
工具材料	32,541,829.89	36,670,460.53
折旧与摊销	14,480,396.15	29,174,119.01
劳务费	8,612,391.35	7,201,362.86
房租水电费	7,865,465.52	10,513,194.87
专业服务费	6,444,982.00	9,660,432.46
检测维修费	2,935,556.61	2,860,451.24
差旅费	2,708,129.90	2,652,689.33
加工费	2,074,500.30	479,008.58
办公及通讯费	838,421.57	1,582,123.37
装修费	220,119.78	
业务招待费	43,627.42	54,242.38
股份支付	-909,619.56	-225,511.07
其他	243,753.01	343,147.19
合 计	150,049,038.83	213,474,488.66

44、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	30,210,496.01	23,182,713.92
减：利息资本化		
利息收入	8,869,326.48	22,859,374.15
汇兑损益	-8,814,331.53	-7,354,113.15
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	910,800.17	2,235,665.75
合 计	13,437,638.17	-4,795,107.63

45、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	26,304,211.26	55,891,728.98
扣代缴个人所得税手续费返还	165,866.25	222,371.06
合 计	26,470,077.51	56,114,100.04

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

政府补助的具体信息，详见附注八、2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况。

46、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益		52.98
其他（应收款项融资终止确认损失）	-654,576.48	-580,321.80
合 计	-654,576.48	-580,268.82

47、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	165,000.00	-66,170.91
应收账款坏账损失	-10,441,621.54	-32,013,910.64
其他应收款坏账损失	469,557.83	-274,482.00
合 计	-9,807,063.71	-32,354,563.55

48、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	4,003,245.57	-1,582,996.11
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-107,334,215.27	-29,823,705.08
固定资产减值损失	-14,568,507.02	
在建工程减值损失	-10,615,127.81	
合 计	-128,514,604.53	-31,406,701.19

49、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	1,225,802.98	-1,998,805.15

50、营业外收入

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
客户未执行合同材料索赔款		11,123,222.32	
收到的违约金及赔偿款	812,981.65	1,447,174.36	812,981.65
无需支付的供应商质量赔款	114,773.34	1,428.00	114,773.34
非流动资产报废利得	81,415.27	1,079.66	81,415.27
废旧物资处置	336,637.17		336,637.17
其他	57,403.26	186,100.22	57,403.26
合 计	1,403,210.69	12,759,004.56	1,403,210.69

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

51、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
赛米控赔偿款及逾期利息		1,319,313.15	
非流动资产损毁报废损失	969,325.29	4,801,691.52	969,325.29
支付客户补偿款及罚款		1,120.00	
捐赠支出	70,000.00		70,000.00
存货非常损失	852,015.44	282,004.73	852,015.44
其他	0.01	46,080.43	0.01
合 计	1,891,340.74	6,450,209.83	1,891,340.74

52、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-53,815.64	123,878.23
递延所得税费用	-15,309,233.29	-17,649,360.28
合 计	-15,363,048.93	-17,525,482.05

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-592,304,195.04	-403,208,654.36
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-88,845,629.26	-60,481,298.16
某些子公司适用不同税率的影响	-14,058,508.10	-5,906,264.39
对以前期间当期所得税的调整	-59,313.00	3,921,987.25
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	1,186,793.08	1,720,482.44
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		-531,812.33
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	104,033,037.25	65,730,037.74
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-17,619,428.90	-19,994,271.99
其他		-1,984,342.61
所得税费用	-15,363,048.93	-17,525,482.05

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

53、现金流量表项目注释

(1) 收到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	11,092,203.24	135,826,560.80
代收代付科研经费		130,600,000.00
利息收入	8,312,878.59	22,693,796.31
其他往来款	1,827,338.99	14,153,001.54
押金及保证金	5,692,273.70	6,370,061.64
租金收入	361,600.00	1,980,077.33
员工还款	800,000.00	965,000.00
其他营业外收入	812,200.79	721,550.81
代扣个人所得税手续费	175,818.21	233,616.20
取消订单赔偿款	370,981.65	
合 计	29,445,295.17	313,543,664.63

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
代收代付科研经费	3,800,000.00	130,600,000.00
赛米控索赔款		151,523,124.92
付现费用	155,266,032.75	130,767,666.73
押金及保证金	9,734,185.26	56,046,831.10
案件冻结银行账户款		212,696.30
其他往来款	5,491,243.07	2,641,082.55
合 计	174,291,461.08	471,791,401.60

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
内存外贷保证金退还		154,140,000.00
信用证议付款	66,420,000.00	43,560,000.00
融资租赁款	30,000,000.00	40,000,000.00
票据贴现款	13,847,388.88	11,108,379.69
合 计	110,267,388.88	248,808,379.69

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债款	36,255,557.76	36,833,682.02
内存外贷保证金		19,140,000.00

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
信用证保证金	12,858,000.00	8,570,000.00
融资租赁租金及利息	25,982,858.58	6,856,401.00
融资租赁保证金	1,500,000.00	4,000,000.00
融资服务费（担保、评审、公证等）	872,177.78	2,219,714.00
信用证还款	58,560,000.00	
信用证服务费	399,335.00	450,600.00
合 计	136,427,929.12	78,070,397.02

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-576,941,146.11	-385,683,172.31
加：资产减值损失	128,514,604.53	31,406,701.19
信用减值损失	9,807,063.71	32,354,563.55
固定资产折旧	93,540,531.24	82,556,905.80
使用权资产折旧	27,327,715.20	38,586,737.37
无形资产摊销	8,198,461.07	6,546,649.61
长期待摊费用摊销	5,606,182.36	2,819,217.33
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）	-1,225,802.98	1,998,805.15
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	887,910.02	4,800,611.86
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	31,085,423.54	16,303,812.88
投资损失（收益以“-”号填列）	654,576.48	580,268.82
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,982,290.62	-31,275,407.80
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,326,942.67	13,626,047.52
存货的减少（增加以“-”号填列）	-158,823,754.36	-62,504,527.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	35,607,617.52	-128,672,033.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	79,313,924.59	-79,074,704.18
其他		934,114.56
经营活动产生的现金流量净额	-331,755,926.48	-454,695,409.70
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	216,586,671.29	838,382,667.14
减：现金的期初余额	838,382,667.14	1,461,721,818.14
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-621,795,995.85	-623,339,151.00

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	216,586,671.29	838,382,667.14
其中：库存现金	15,053.73	15,017.03
可随时用于支付的银行存款	216,571,617.56	838,367,650.11
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	216,586,671.29	838,382,667.14
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		

55、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	8,085,971.91	7.0827	57,270,513.25
欧元	443.59	7.8592	3,486.26
应收账款			
其中：美元	10,275,345.44	7.0827	72,777,189.15
欧元	3,481,845.68	7.8592	27,364,521.57
其他应收款			
其中：美元	67,263.15	7.0827	476,404.71
应付账款			
其中：美元	4,012,913.54	7.0827	28,422,262.73
欧元	9,631.00	7.8592	75,691.96
其他应付款			
其中：美元	65,665.27	7.0827	465,087.41

六、研发支出

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	71,949,484.89	112,508,767.91
工具材料	32,541,829.89	36,670,460.53
折旧与摊销	14,480,396.15	29,174,119.01
房租水电费	7,865,465.52	10,513,194.87
检测维修费	2,935,556.61	2,860,451.24
差旅费	2,708,129.90	2,652,689.33
劳务费	8,612,391.35	7,201,362.86
股份支付	-909,619.56	-225,511.07
专业服务费	6,444,982.00	9,660,432.46
办公及通讯费	838,421.57	1,582,123.37
业务招待费	43,627.42	54,242.38
加工费	2,074,500.3	479,008.58
装修费	220,119.78	
其他	243,753.01	343,147.19
合 计	150,049,038.83	213,474,488.66

七、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
精进百思特	上海	上海	制造业	100.00		设立
精进北美	美国	美国	制造业	100.00		设立
精进正定	河北正定	河北正定	研究和试验发展	100.00		设立
精进华业	北京	北京	科技推广与应用服务业		100.00	同一控制企业合并
南京华程	江苏南京	江苏南京	研究和试验发展		51.00	同一控制企业合并
精进余姚	浙江余姚	浙江余姚	制造业	100.00		设立
精进新能源余姚	浙江余姚	浙江余姚	研究与试验发展业	100.00		设立
精进电控	北京	北京	制造业	100.00		设立
精进菏泽	山东菏泽	山东菏泽	制造业	100.00		设立
金泽租赁	山东菏泽	山东菏泽	租赁业	100.00		设立

精进电动科技股份有限公司
财务报表附注
2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
宇通纯电动客车用电机系统产品开发及产业化项目	财政拨款	82,819.05		82,819.05			其他收益	与资产相关
非晶节能材料在特种电机和电机中的应用	财政拨款	5,833.33		5,833.33			其他收益	与资产相关
乘用车，商用车用插电式深度混合动力系统研发产业化项目	财政拨款	6,600,000.00		2,400,000.00		4,200,000.00	其他收益	与资产相关
新能源汽车关键技术研究与示范应用	财政拨款	232,333.33		68,000.00		164,333.33	其他收益	与资产相关
新能源汽车用纯电动驱动双电机驱动负载优化分配系统研发及产业化	财政拨款	160,000.00		80,000.00		80,000.00	其他收益	与资产相关
高性能轻量化电机技术及产业化研究	财政拨款	1,096,073.86		175,431.02		920,642.84	其他收益	与资产相关
多模驱动插电式乘用车性能优化	财政拨款	1,167,750.00		259,500.00		908,250.00	其他收益	与资产相关
高环境适应性的公路客车燃料电池动力系统 and 整车集成技术	财政拨款	160,000.00		30,000.00		130,000.00	其他收益	与资产相关
高效纯电动客车动力平台及整车集成关键技术——中通客车	财政拨款	468,000.00		78,000.00		390,000.00	其他收益	与资产相关
高效一体化油冷增程器总成开发及整车集成应用	财政拨款	1,064,901.96		167,950.11		896,951.85	其他收益	与资产相关

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
菏泽市经济开发区管理委员会补贴款项目	财政拨款	24,750,000.00		3,000,000.00		21,750,000.00	其他收益	与资产相关
精进菏泽新能源汽车电动化动力总成产业化基地项目	财政拨款	28,552,500.00		3,645,000.00		24,907,500.00	其他收益	与资产相关
新能源乘用车电机新结构系统研发重点技术改造	财政拨款	267,409.08		137,730.31		129,678.77	其他收益	与资产相关
新能源乘用车电驱动系统技术开发及智能制造产业化项目（新能源项目）	财政拨款	880,000.16		339,999.96		540,000.20	其他收益	与资产相关
新能源乘用车电驱动系统技术开发及智能制造产业化项目（新能源项目）	财政拨款	2,896,512.70		1,358,257.45	1,493,411.42	3,031,666.67	其他收益	与资产相关
带自动变速装置的两档箱电动汽车电驱动系统试制	财政拨款			-1,493,411.42	-1,493,411.42		其他收益	与收益相关
新能源乘用车驱动电机智能工厂工业互联网建设项目（工业互联网项目）	财政拨款	849,967.63		208,939.80		641,027.83	其他收益	与资产相关
高速电机单侧变速器混合动力总成项目（工业强基项目）	财政拨款	772,808.27		128,801.40		644,006.87	其他收益	与资产相关
高速电机单侧变速器混合动力总成项目（工业强基项目）	财政拨款	4,315,012.90		-83,875.34	-1,539,948.24	2,858,940.00	其他收益	与资产相关
精进百思特企业技术中心创新人才牵引专项（创新人才牵引项目）	财政拨款	201,958.18		32,750.04	1,539,948.24	169,208.14	其他收益	与收益相关
新能源乘用车关键零部件技术改造产业化项目（技改项目）	财政拨款	2,119,668.59	2,600,000.00	774,622.03	496,620.10	4,441,666.66	其他收益	与资产相关
新能源乘用车关键零部件技术改造产业化项目（技改项目）	财政拨款			-496,620.10	-496,620.10		其他收益	与收益相关

精进电动科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
高效纯电动客车动力平台及整车集成关键技术——苏州绿控传动科技有限公司	财政拨款	426,250.01		55,000.00		371,250.01	其他收益	与资产相关
新一代轻量化高功率密度稀土永磁电机开发	财政拨款	1,333,333.33	1,500,000.00	1,012,820.52		1,820,512.81	其他收益	与收益相关
驱动电机永磁体全流程重稀土极致应用与工程验证	财政拨款	337,500.00		112,500.00		225,000.00	其他收益	与收益相关
高功率高效电驱动总成系统开发及产业化项目	财政拨款	51,080,833.33		2,707,708.19	-15,190,000.00	33,183,125.14	其他收益	与资产相关
高功率高效电驱动总成系统开发及产业化项目	财政拨款	28,638,404.56		43,828,404.56	15,190,000.00		其他收益	与收益相关
农机新型动力系统与智能控制单元技术研发及示范	财政拨款		900,000.00	134,190.48		765,809.52	其他收益	与收益相关
合计	——	158,459,870.27	5,000,000.00	60,290,299.63		103,169,570.64	——	——

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
宇通纯电驱动客车用电机系统产品开发及产业化项目	财政拨款	124,228.57	82,819.05	其他收益	与资产相关
非晶节能材料在特种电机和电抗器中的示范应用	财政拨款	10,000.00	5,833.33	其他收益	与资产相关
乘用车,商用车用插电式深度混合动力系统研发产业化项目	财政拨款	2,400,000.00	2,400,000.00	其他收益	与资产相关
新能源汽车关键技术研究及示范应用	财政拨款	68,000.00	68,000.00	其他收益	与资产相关
新能源汽车用纯电动驱动双电机驱动负载优化分配系统研发及产业化	财政拨款	80,000.00	80,000.00	其他收益	与资产相关
高性能高可靠轻量化电机技术及产业化研究	财政拨款	175,431.01	175,431.02	其他收益	与资产相关
多模驱动插电式乘用车性能优化	财政拨款	259,500.00	259,500.00	其他收益	与资产相关
高环境适应性的公路客车燃料电池动力系统和整车集成技术	财政拨款	30,000.00	30,000.00	其他收益	与资产相关
高效纯电动客车动力平台及整车集成关键技术——中通客车	财政拨款	78,000.00	78,000.00	其他收益	与资产相关
高效一体化油冷增程器总成开发及整车集成应用	财政拨款	168,775.06	167,950.11	其他收益	与资产相关
高效一体化油冷增程器总成开发及整车集成应用	财政拨款		-100.00	其他收益	与收益相关
菏泽市经济开发区管理委员会补贴款项目	财政拨款	3,000,000.00	3,000,000.00	其他收益	与资产相关
精进菏泽新能源汽车电动化动力总成产业化基地项目	财政拨款	3,645,000.00	3,645,000.00	其他收益	与资产相关
新能源汽车电机新结构系统研发	财政拨款	171,730.40	137,730.31	其他收益	与资产相关
重点技术改造	财政拨款	339,999.96	339,999.96	其他收益	与资产相关
新能源乘用车电驱动系统技术开发及智能制造产业化项目（新能源项目）	财政拨款	530,658.95	1,358,257.45	其他收益	与资产相关
新能源乘用车电驱动系统技术开发及智能制造产业化项目（新能源项目）	财政拨款		-1,493,411.42	其他收益	与收益相关
带自动变速装置的两档箱电动汽车电驱动系统试制	财政拨款	208,939.83	208,939.80	其他收益	与资产相关

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
新能源汽车驱动电机智能工厂工业互联网建设项目(工业互联网项目)	财政拨款	128,801.39	128,801.40	其他收益	与资产相关
高速电机单侧变速构形混合动力总成项目(工业强基项目)	财政拨款	495,285.32	-83,875.34	其他收益	与资产相关
高速电机单侧变速构形混合动力总成项目(工业强基项目)	财政拨款	1,058,251.76	1,539,948.24	其他收益	与收益相关
精进百思特企业技术中心创新人才牵引专项(创新人才牵引项目)	财政拨款	32,750.04	32,750.04	其他收益	与资产相关
新能源汽车关键零部件技术改造产业化项目(技改项目)	财政拨款	330,338.03	774,622.03	其他收益	与资产相关
新能源汽车关键零部件技术改造产业化项目(技改项目)	财政拨款		-496,620.10	其他收益	与收益相关
高效纯电动客车动力平台及整车集成关键技术——苏州绿控传动科技有限公司	财政拨款	55,000.00	55,000.00	其他收益	与资产相关
新一代轻量化高功率密度稀土永磁电机开发	财政拨款	166,666.67	1,012,820.52	其他收益	与收益相关
驱动电机永磁体全流程重稀土极致应用与工程验证	财政拨款	112,500.00	112,500.00	其他收益	与收益相关
高功率高效电驱动总成系统开发及产业化项目	财政拨款	4,996,666.67	2,707,708.19	其他收益	与资产相关
高功率高效电驱动总成系统开发及产业化项目	财政拨款	36,384,095.44	43,828,404.56	其他收益	与收益相关
农机新型动力系统与智能控制单元技术研发及示范	财政拨款		134,190.48	其他收益	与收益相关
北京市朝阳区社会保险基金管理中心	财政拨款		7,500.00	其他收益	与收益相关
北京市商务局出口信用保险补贴	财政拨款		260,000.00	其他收益	与收益相关
中国共产党北京市委员会组织部青年科技领军人才培养资助金	财政拨款		2,600,000.00	其他收益	与收益相关
新能源汽车电机系统北京市工程实验室创新能力建设项目	财政拨款	499,500.00		其他收益	与资产相关
高功率密度驱动电机及其控制器研发	财政拨款	350,500.00		其他收益	与资产相关
高磁能超高转矩密度伺服电机研制	财政拨款	363,636.36		其他收益	与收益相关
北京市朝阳区人力资源和社会保障局博士后经费资助	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
北京市朝阳区金融服务办公室区级金融产业奖励款	财政拨款	3,500,000.00		其他收益	与收益相关
北京市经济和信息化局北京市高精尖产业发展专项经费	财政拨款	70,000.00		其他收益	与收益相关
北京市朝阳区金融服务办公室上市补贴	财政拨款	3,000,000.00		其他收益	与收益相关
失业金返还	财政拨款		2,473.31	其他收益	与收益相关
菏泽市科学技术局“齐鲁友谊奖	财政拨款		20,000.00	其他收益	与收益相关
市级政府颁发的“牡丹友谊奖”	财政拨款		6,000.00	其他收益	与收益相关
泰山领军人才补贴	财政拨款		2,000,000.00	其他收益	与收益相关
培训补贴	财政拨款	126,500.00		其他收益	与收益相关
2022年度中小微企业升级高新技术企业财政补助资金	财政拨款	50,000.00		其他收益	与收益相关
科技研发奖励资金	财政拨款	30,000.00	36,000.00	其他收益	与收益相关
一次性留工培训补助	财政拨款	108,500.00		其他收益	与收益相关
山东省科学技术厅2022年山东省企业研发补助金	财政拨款	860,000.00		其他收益	与收益相关
扩岗补助	财政拨款	82,500.00	10,500.00	其他收益	与收益相关
2020年度一体化动力分配双电机系统首台突破项目（2020年首台套项目）	财政拨款	947,368.41		其他收益	与收益相关
失保专户培训补贴	财政拨款	300.00		其他收益	与收益相关
上海市嘉定区国库收付中心-工业互联网扶持资金	财政拨款	200,000.00		其他收益	与收益相关
上海市嘉定区国库收付中心企业防疫费用补贴	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
上海市残疾人就业服务中心超比例奖励	财政拨款	7,749.60	3,714.20	其他收益	与收益相关
市级财政直接支付资金清算账户资金	财政拨款	13,157.00	28,308.00	其他收益	与收益相关
印花税返还	财政拨款	352.70		其他收益	与收益相关
上海市经济和信息化委员会第一批高质量专项款	财政拨款		200,000.00	其他收益	与收益相关
嘉定区政府人才补贴	财政拨款	25,000.00		其他收益	与收益相关
外冈镇人民政府人才补贴	财政拨款		10,000.00	其他收益	与收益相关
上海市机电产品出口企业市场多元化资金支持项目	财政拨款	72,554.00	102,444.00	其他收益	与收益相关
科技企业研发费用加计扣除后补助资金	财政拨款		419,980.00	其他收益	与收益相关
关税补贴	财政拨款	110,503.17		其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	144,797.03	35,283.73	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
培育奖金	财政拨款		350,000.00	其他收益	与收益相关
预计退回的扶持资金	财政拨款	-9,921,808.39	-40,078,191.61	其他收益	与收益相关
合计	—	55,891,728.98	26,304,211.26	—	—

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司

会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

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。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负

债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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）应收款项融资			28,076,111.14	28,076,111.14
持续以公允价值计量的资产总额			28,076,111.14	28,076,111.14

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务 性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
菏泽北翔新能源 科技有限公司	菏泽市经济开 发区福州路 2868号7号楼 A203室(精进电 动科技(菏泽) 有限公司院内)	科技推 广和应 用服务 业	1.00	11.81	57.24

说明：经公司 2019 年 9 月 19 日董事会及 2019 年 10 月 14 日股东大会审议，授予北翔新能源所持股份特别表决权，根据特别表决权设置安排，将控股股东菏泽北翔新能源科技有限公司所持有的 69,677,522 股公司股份转换为特别表决权股份，北翔新能源持有股份每股拥有的表决权数量为其他股东所持有的股份每股拥有的表决权的 10 倍。

北翔新能源及其实际控制人余平对公司的经营管理及对需要股东大会决议的事项具有绝对控制权。

本公司最终控制方是余平。实际控制人余平通过北翔新能源、赛优利泽和 BestE-Drive 合计控制公司 59.29%的表决权。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
于清滢	实际控制人余平配偶

4、关联交易情况

（1）关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
精进菏泽	10,000,000.00	2022-6-29	2023-6-20	是
精进菏泽	20,000,000.00	2022-8-26	2024-8-25	否
精进百思特	30,000,000.00	2022-7-27	2023-1-27	是
精进百思特	30,000,000.00	2023-3-6	2023-9-5	是
精进菏泽	30,000,000.00	2023-3-31	2024-3-30	否
精进菏泽	30,000,000.00	2023-8-18	2025-9-15	否

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
余平	30,000,000.00	2022-6-9	2023-6-9	是

（2）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 15 人，上期关键管理人员 16 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	777.54	807.70

① 产品和劳务对外交易收入

项 目	本期发生额	上期发生额
新能源汽车电驱动系统	785,991,791.99	806,177,549.22
技术开发与服务	54,907,303.47	97,601,459.80
其他业务收入	25,339,976.79	116,903,911.24
合 计	866,239,072.25	1,020,682,920.26

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	188,341.96
公司本期失效的各项权益工具总额	1,674,796.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	余平：人民币 13.13 元/股，合同期限至 2027 年 1 月 1 日；黄瑜：0.383 美元/股；合同期限至 2028 年 2 月；其余员工：人民币 12.14 元/股，剩余合同期限 0-48 个月。

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司期末其他权益工具行权价格的范围
 和合同剩余期限

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	最近一次外部投资者投资入股价
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	管理层最佳估计行权数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	25,849,153.13

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
销售人员	-0.19
管理人员	1,333,630.92
研发人员	-1,004,919.88
营业成本	-97,843.95
合 计	230,866.90

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 经营租赁承诺

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本公司于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	25,749,887.46
1 至 2 年	26,002,673.18
2 至 3 年	25,886,322.80
3 年以上	115,006,617.38
合 计	192,645,500.82

(2) 资产负债表日存在的重要承诺

2016 年 9 月 15 日，本公司与某公司签署了一项关于电池控制器的《许可协议》，其中《许可协议》第 6.3 款：“技术许可提成费约定：被许可人按照本协议规定，被许可人及其关联公司销售、使用或转移每一许可产品，从被许可人第一个项目开始量产 96 个月内按被许可产品在每一个项目的净售价的 5%，向许可人支付技术许可提成费。”

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

2016 年，本公司与中意宁波生态园管委会（以下简称“生态园管委会”）签订了《中意宁波生态园精进电动动力储能系统项目投资协议书》及《中意宁波生态园精进电动科技项目销售中心落户协议书》，生态园管委会承诺给予公司 1 亿元补助资金专项用于在生态园管委会所在地项目的设备购置、技术购买和研发投入。款项分三批拨付，第一批补助资金 5,000.00 万元本公司之子公司精进新能源余姚已于 2017 年收到计入递延收益，将该项补助资金投入动力电池控制器和动力电池包的技术引进及研发时，确认研发费用同时将相应金额的递延收益转入其他收益，其中 2017 年 4,675.60 万元、2018 年 324.40 万元。公司承诺了投资额度、销售计划以及在当地经营期限不少于 20 年。如果公司未实现承诺，生态园管委会可收回奖励基金和优惠条件。

2020 年 8 月 12 日，公司向生态园管委会提交了《精进电动科技股份有限公司关于储能项目业务发展的报告》（以下简称“《报告》”），约定新的承诺销售目标为：“2020 年 5,000.00 万元，2021 年 10,000.00 万元，2022 年 15,000.00 万元；2023 年达到原协议中承诺的 2021 年销售目标。如果达不到，双方就项目进行友好协商”。生态园管委会于 2020 年 8 月 18 日就公司提交的《报告》作出了“原则同意”的批示。

2022 年 1 月 10 日，公司（乙方）与生态园管委会（甲方）、中意宁波生态园控股集团有限公司签订了《中意宁波生态园精进电动动力储能系统项目投资协议书之补充协议》（以下简称“补充协议”），以取代 2016 年及 2020 年的约定内容。补充协议主要承诺条件约定如下：

公司承诺在 2022 年 12 月前进行新项目（电动驱动总成总装生产）设备安装，并于 2022 年 12 月底前投产。将原协议的收入及税收修改为乙方在 2022 年 12 月至 2026 年 12 月底在园区累计最低销售总额不少于 10 亿元人民币，最低累计实缴税收不少于 0.5 亿元人民币。

若乙方项目公司在 2022 年 1 月至 2026 年 12 月底累计销售额未达到 10 亿元、或累计的实际缴纳的所有税收未达到 0.5 亿元时，乙方须退还已兑现的扶持资金本金（5,000 万元）及本补充协议签署之日起至 2026 年 12 月底的利息。若达到上述条件，但累计实缴的税收未达到 2.5 亿元时，甲方按照乙方税收未完成比例（以 2.5 亿元为基数）由乙方或保函出具银行按照未完成比例退还扶持资金本金给甲方。本协议在甲方收到乙方银行保函确认后生效。甲方将在 2027 年第一季度对扶持资金所扶持项目的经济效益进行验收。

2022 年 4 月 11 日，宁波银行股份有限公司向生态园管委会开立了最高担保金额为人民币伍仟万元整的履约保函。

本公司结合全资子公司精进余姚和精进新能源余姚经营现状及业务发展计划，决定不再在余姚投资建设。公司正在与生态园管委会沟通迁址和解除补充协议的相关事宜及善后安排。基于补充协议的约定，预计退回扶持资金及利息合计 5,475.00 万元，本期计入其他应付款并冲减其他收益 4,007.82 万元。

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至2023年12月31日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
精进菏泽	银行贷款担保	10,000,000.00	2022-6-29至 2023-6-20	担保已经 履行完毕
精进菏泽	售后回租担保	20,000,000.00	2022-8-26至 2024-8-25	履行中
精进百思特	银行贷款担保	30,000,000.00	2022-7-27至 2023-1-27	担保已经 履行完毕
精进百思特	银行贷款担保	30,000,000.00	2023-3-6至 2023-9-5	担保已经 履行完毕
精进菏泽	银行贷款担保	30,000,000.00	2023-3-31至 2024-3-30	履行中
精进菏泽	售后回租担保	30,000,000.00	2023-8-18至 2025-9-15	履行中
合计	——	150,000,000.00	——	——

截至2023年12月31日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至2024年4月25日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、分部报告

(1) 分部利润或亏损、资产及负债

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2个报告分部。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。

本公司报告分部包括：本公司主营业务为从事电驱动系统的研发、生产、销售及服务，按生产经营地划分为境外分部与境内分部。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	境内分部	境外分部	抵销	合计
营业收入	1,630,756,646.34	355,653,122.62	-1,120,170,696.71	866,239,072.25
其中：对外交易收入	512,490,198.34	353,748,873.91		866,239,072.25
分部间交易收入	1,118,266,448.00	1,904,248.71	-1,120,170,696.71	

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期或本期期末	境内分部	境外分部	抵销	合计
其中：主营业务收入	1,139,971,718.90	355,061,669.15	-654,134,292.59	840,899,095.46
营业成本	1,650,040,589.62	371,017,361.65	-1,114,901,581.91	906,156,369.36
其中：主营业务成本	1,192,857,496.84	370,485,676.74	-666,239,880.29	897,103,293.29
销售费用	59,606,666.76	11,482,024.57	-3,153.24	71,085,538.09
管理费用	126,419,226.52	39,534,163.03	1,071,070.23	167,024,459.78
研发费用	131,769,472.43	17,673,017.65	606,548.75	150,049,038.83
营业利润/(亏损)	-472,260,119.31	-113,086,764.77	-6,469,180.91	-591,816,064.99
资产总额	4,985,637,870.36	610,935,866.41	-3,040,969,966.20	2,555,603,770.57
负债总额	3,115,345,764.60	650,295,505.91	-2,225,027,232.36	1,540,614,038.15

续：

上期或上期期末	境内分部	境外分部	抵销	合计
营业收入	2,271,682,668.74	209,823,603.05	-1,460,823,351.53	1,020,682,920.26
其中：对外交易收入	833,297,289.38	187,385,630.88		1,020,682,920.26
分部间交易收入	1,438,385,379.36	22,437,972.17	-1,460,823,351.53	
其中：主营业务收入	1,584,207,824.75	202,423,349.83	-882,852,165.56	903,779,009.02
营业成本	2,247,204,913.08	174,448,043.55	-1,447,800,740.90	973,852,215.73
其中：主营业务成本	1,548,415,328.19	170,294,074.56	-852,933,394.18	865,776,008.57
期间费用	167,464,883.59	35,113,010.57	1,282,366.86	203,860,261.02
研发费用	169,023,405.76	46,208,170.83	-1,757,087.93	213,474,488.66
营业利润/(亏损)	-347,072,925.21	-52,488,545.83	-9,955,978.05	-409,517,449.09
资产总额	4,818,535,694.40	488,403,181.90	-2,296,302,028.94	3,010,636,847.36
负债总额	2,655,040,107.02	423,392,717.18	-1,655,692,819.07	1,422,740,005.13

(2) 其他分部信息

① 地区信息

本期或本期期末	境内	境外	抵销	合计
对外交易收入	457,297,964.59	408,941,107.66		866,239,072.25
非流动资产	1,642,326,544.28	287,915,881.88	809,204,946.25	1,121,037,479.91

续：

上期或上期期末	境内	境外	抵销	合计
对外交易收入	745,800,561.51	274,882,358.75		1,020,682,920.26
非流动资产	1,412,473,380.18	278,810,217.50	633,459,668.67	1,057,823,929.01

② 对主要客户的依赖程度

从境外的某一客户处，所获得的收入占本公司总收入的 40.45%。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	36,236,559.00		36,236,559.00	48,233,991.88		48,233,991.88
商业承兑汇票				6,295,026.91	165,000.00	6,130,026.91
合计	36,236,559.00		36,236,559.00	54,529,018.79	165,000.00	54,364,018.79

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		30,336,559.00
商业承兑票据		
合计		30,336,559.00

(2) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	36,236,559.00	100.00			36,236,559.00
其中：					
银行承兑汇票	36,236,559.00	100.00			36,236,559.00
商业承兑汇票					
合计	36,236,559.00	100.00			36,236,559.00

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	54,529,018.79	100.00	165,000.00	0.30	54,364,018.79
其中：					
银行承兑汇票	51,229,018.79	93.95			51,229,018.79
商业承兑汇票	3,300,000.00	6.05	165,000.00	5.00	3,135,000.00

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率(%)	
合计	54,529,018.79	100.00	165,000.00	0.30	54,364,018.79

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额		上年年末余额			
	应收票据	坏账准备	预期信用损 失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损 失率(%)
3 个月至 1 年				3,300,000.00	165,000.00	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	165,000.00
本期计提	-165,000.00
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：3 个月以内	295,899,789.89	218,656,418.71
3 个月至 1 年	287,424,192.80	525,266,630.75
1 年以内小计：	583,323,982.69	743,923,049.46
1 至 2 年	365,507,526.07	361,595,704.81
2 至 3 年	357,418,620.82	209,949,336.36
3 至 4 年	98,152,977.20	4,059,451.99
4 至 5 年	789,628.63	14,179,144.74
5 年以上	37,305,759.03	23,913,908.40
小 计	1,442,498,494.44	1,357,620,595.76
减：坏账准备	83,687,106.32	80,106,753.47
合 计	1,358,811,388.12	1,277,513,842.29

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	79,779,455.06	5.53	76,009,367.46	95.27	3,770,087.60
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	79,779,455.06	5.53	76,009,367.46	95.27	3,770,087.60
按组合计提坏账准备	1,362,719,039.38	94.47	7,677,738.86	0.56	1,355,041,300.52
其中：					
按账龄组合计提坏账	231,037,193.64	16.02	7,677,738.86	3.32	223,359,454.78
合并范围内关联方组合	1,131,681,845.74	78.45			1,131,681,845.74
合计	1,442,498,494.44	100.00	83,687,106.32	5.80	1,358,811,388.12

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	85,232,157.50	6.28	72,836,978.78	85.46	12,395,178.72
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	85,232,157.50	6.28	72,836,978.78	85.46	12,395,178.72
按组合计提坏账准备	1,272,388,438.26	93.72	7,269,774.69	0.57	1,265,118,663.57
其中：					
按账龄组合计提坏账	262,541,377.81	19.34	7,269,774.69	2.77	255,271,603.12
合并范围内关联方组合	1,009,847,060.45	74.38			1,009,847,060.45
合计	1,357,620,595.76	100.00	80,106,753.47	5.90	1,277,513,842.29

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	账面余额		期末余额		计提依据
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
天际汽车（长沙）集团有限公司	23,298,965.05	23,298,965.05	23,298,965.05	100.00	诉讼中，债务人财务困难，预计无法收回
南京泓凯动力系统科技有限公司	15,083,600.00	15,083,600.00	15,083,600.00	100.00	债务人财务困难，预计无法收回

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名 称	账面余额	坏账准备	期末余额	计提依据
			预期信用 损失率 (%)	
前途汽车（苏州）有限公司	9,332,402.92	9,332,402.92	100.00	经过仲裁，款项预计无法收回
厦门金龙联合汽车工业有限公司	6,618,629.27	4,882,288.41	73.77	款项存在争议
江西智驱电动科技有限公司	5,376,807.90	5,376,807.90	100.00	已胜诉、执行中，款项预计无法收回
山西华夏动力科技有限公司	4,457,500.00	4,457,500.00	100.00	已胜诉、执行中，款项预计无法收回
宝能（西安）汽车研究院有限公司	4,054,448.58	4,054,448.58	100.00	已胜诉、执行中，款项预计无法收回
恒大新能源汽车（天津）有限公司	2,810,598.87	2,810,598.87	100.00	已胜诉、执行中，款项预计无法收回
无锡华宸控制技术有限公司	1,588,809.52	408,854.40	25.73	根据破产清算方案情况综合考虑计提
爱驰汽车（上海）有限公司	1,503,358.47	1,503,358.47	100.00	已胜诉、执行中，债务人财务困难，预计无法收回
江西亿维汽车制造股份有限公司	1,435,100.00	1,435,100.00	100.00	已胜诉、执行中，债务人财务困难，预计无法收回
南京越博电驱动系统有限公司	1,417,267.20	1,417,267.20	100.00	涉及诉讼，并且债务人财务困难，预计无法收回
南京越博动力系统股份有限公司	1,132,200.88	1,132,200.88	100.00	涉及诉讼，并且债务人已进行破产清算，预计无法收回
东风华神汽车有限公司新能源事业部	708,092.26	10,355.23	1.46	款项存在争议
宁波央腾汽车电子有限公司	482,855.21	482,855.21	100.00	债务人已被法院受理破产申请，债务人财务困难，款项预计无法收回
铠龙东方汽车有限公司	279,150.94	279,150.94	100.00	涉及诉讼，并且债务人已进行破产清算，预计无法收回
南京盛腾汽车科技有限责任公司	164,267.99	8,213.40	5.00	款项存在争议
上海元城汽车技术有限公司	35,400.00	35,400.00	100.00	涉及诉讼，债务人财务困难，预计无法收回
合 计	79,779,455.06	76,009,367.46	95.27	---

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

名 称	账面余额	上年年末余额		计提依据
		坏账准备	预期信用 损失率 (%)	
天际汽车（长沙）集团有限公司	23,298,965.05	20,969,068.55	90.00	涉及诉讼，并且债务人财务困难，预计无法全部收回
南京泓凯动力系统科技有限公司	14,623,340.00	14,623,340.00	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
前途汽车（苏州）有限公司	9,332,402.92	9,332,402.92	100.00	涉及诉讼，并且债务人财务困难，预计无法收回
领途汽车有限公司	7,972,582.82	6,081,408.74	76.28	根据破产重整方案的预计清偿率计提
厦门金龙联合汽车工业有限公司	7,855,279.68	4,858,676.06	61.85	款项存在争议
华晨鑫源重庆汽车有限公司	6,141,233.15	3,070,616.58	50.00	索赔款，款项存在争议
山西华夏动力科技有限公司	4,234,625.00	4,234,625.00	100.00	涉及诉讼，并且债务人财务困难，预计无法收回
宝能（西安）汽车研究院有限公司	4,054,448.58	4,054,448.58	100.00	涉及诉讼，并且债务人财务困难，预计无法收回
恒大新能源汽车（天津）有限公司	3,110,598.87	1,555,299.44	50.00	债务人财务困难，预计部分收回
无锡华宸控制技术有限公司	2,170,406.52	2,170,406.52	100.00	涉及诉讼，并且债务人财务困难，预计无法收回
南京盛腾汽车科技有限责任公司	1,055,946.91	1,055,946.91	100.00	涉及诉讼，并且债务人已进行破产清算，预计无法收回
东风汽车股份有限公司	839,331.79	419,665.90	50.00	索赔款，款项存在争议
铠龙东方汽车有限公司	279,150.94	279,150.94	100.00	涉及诉讼，并且债务人已进行破产清算，预计无法收回
东风华神汽车有限公司 新能源事业部	263,845.27	131,922.64	50.00	索赔款，款项存在争议
合 计	85,232,157.50	72,836,978.78	85.46	—

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
1年以内						
其中：3个月以内	158,315,890.97	1,583,158.91	1.00	163,924,833.61	1,639,248.34	1.00
3个月至1年	53,971,414.98	2,698,570.75	5.00	93,852,978.48	4,692,648.91	5.00
1年以内小计：	212,287,305.95	4,281,729.66	2.02	257,777,812.09	6,331,897.25	2.46
1至2年	15,813,601.89	1,581,360.19	10.00	3,416,752.55	341,675.26	10.00
2至3年	1,508,561.47	452,568.44	30.00	989,952.01	296,985.60	30.00
3至4年	70,000.00	35,000.00	50.00	113,181.16	56,590.58	50.00
4至5年	153,218.80	122,575.04	80.00	5,270.00	4,216.00	80.00
5年以上	1,204,505.53	1,204,505.53	100.00	238,410.00	238,410.00	100.00
合计	231,037,193.64	7,677,738.86	3.32	262,541,377.81	7,269,774.69	2.77

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	80,106,753.47
本期计提	17,059,848.33
本期收回或转回	6,571,135.52
本期核销	6,908,359.96
期末余额	83,687,106.32

(4) 转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
鑫源汽车有限公司 (曾用名：华晨鑫源重庆汽车有限公司)	款项收回	抵消索赔款	索赔款，款项存在争议	3,070,616.58
无锡华宸控制技术 有限公司	款项收回、信用风险降低	银行存款、转回坏账准备	涉及诉讼，并且债务人财务困难，预计无法收回	1,761,552.12
南京盛腾汽车科技 有限责任公司	信用风险降低	转回坏账准备	涉及诉讼，并且债务人已进行破产清算，预计无法收回	1,047,733.51

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
东风汽车股份有限公司	款项收回	抵消索赔款	索赔款，款项存在争议	419,665.90
恒大新能源汽车（天津）有限公司	款项收回	银行存款	债务人财务困难，预计部分收回	150,000.00
东风华神汽车有限公司新能源事业部	信用风险降低	转回坏账准备	索赔款，款项存在争议	121,567.41
合计	---	---	---	6,571,135.52

(5) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,908,359.96

(6) 重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
领途汽车有限公司	货款	6,081,408.74	根据破产重整方案，此部分金额已经无法收回	按公司坏账核销程序及审批权限经销售和客户经理、总经理、集团总会计师、首席财务官、董事长审批	否
FCA US LLC	货款	786,640.47	应收款项无法收回	按公司坏账核销程序及审批权限经销售和客户经理、总经理、集团总会计师、首席财务官、董事长审批	否
合计	---	6,868,049.21	---	---	---

(7) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备期末余额
天际汽车（长沙）集团有限公司	23,298,965.05	1.61	23,298,965.05
上汽大通汽车有限公司南京分公司	16,032,328.77	1.11	601,619.59
Plastic Omnium e-Power France	15,329,526.78	1.06	153,295.25
南京泓凯动力系统科技有限公司	15,083,600.00	1.05	15,083,600.00
一汽解放汽车有限公司（寄售）	14,528,612.56	1.01	166,268.26
合计	84,273,033.16	5.84	39,303,748.15

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	181,119,630.89	138,403,234.89
合 计	181,119,630.89	138,403,234.89

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
其中：3个月以内	1,356,220.01	1,011,132.94
3个月至1年	55,875,251.10	31,517,219.62
1年以内小计：	57,231,471.11	32,528,352.56
1至2年	31,066,512.88	101,992,897.80
2至3年	91,647,755.89	1,369,458.89
3至4年	83,906.49	1,202,004.92
4至5年	402,004.92	
5年以上	1,765,083.27	3,174,696.53
小 计	182,196,734.56	140,267,410.70
减：坏账准备	1,077,103.67	1,864,175.81
合 计	181,119,630.89	138,403,234.89

② 按款项性质披露

项 目	期末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内关联方往来款	179,695,622.64		179,695,622.64
押金及保证金	1,686,113.42	320,655.00	1,365,458.42
员工借款			
其他往来款	809,998.50	751,448.67	58,549.83
备用金	5,000.00	5,000.00	
合 计	182,196,734.56	1,077,103.67	181,119,630.89

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

项 目	上年年末金额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
合并范围内关联方往来款	134,022,668.97		134,022,668.97
押金及保证金	4,652,687.79	1,070,412.13	3,582,275.66
员工借款	800,000.00	400,000.00	400,000.00
其他往来款	787,053.94	388,763.68	398,290.26
备用金	5,000.00	5,000.00	
合 计	140,267,410.70	1,864,175.81	138,403,234.89

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	181,457,239.96	0.19	337,609.07	181,119,630.89
账龄组合	1,761,617.32	19.16	337,609.07	1,424,008.25
合并范围内关联方组合	179,695,622.64			179,695,622.64
合 计	181,457,239.96	0.19	337,609.07	181,119,630.89

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

期末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	739,494.60	100.00	739,494.60	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	317,294.60	100.00	317,294.60	
按组合计提坏账准备	139,950,116.10	1.11	1,546,881.21	138,403,234.89
账龄组合	5,927,447.13	26.10	1,546,881.21	4,380,565.92
合并范围内关联方组合	134,022,668.97			134,022,668.97
合 计	140,267,410.70	1.33	1,864,175.81	138,403,234.89

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	1,864,175.81			1,864,175.81
期初余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段	-317,294.60		317,294.60	
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	-1,209,272.14		422,200.00	-787,072.14
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	337,609.07		739,494.60	1,077,103.67

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
精进百思特	合并范围内关联方往来款	107,117,164.22	3个月以内、3个月-1年、1-2年、2-3年	58.79	
精进菏泽	合并范围内关联方往来款	53,322,740.59	3个月以内、3个月-1年	29.26	
精进正定	合并范围内关联方往来款	3,438,618.28	3个月以内、3个月-1年、1-2年、2-3年	1.89	
精进北美	合并范围内关联方往来款	15,260,849.55	3个月-1年、1-2年、3-4年、4-5年、5年以上	8.38	
北京金辉时八区商业管理有限公司	押金及保证金	1,240,648.80	1-2年	0.68	124,064.88
合计	—	180,380,021.44	—	99.00	124,064.88

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、长期股权投资

项 目	期末余额		上年年末余额			
	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	790,269,871.28		790,269,871.28	621,014,611.97		621,014,611.97
对合营企业投资						
对联营企业投资						
合 计	790,269,871.28		790,269,871.28	621,014,611.97		621,014,611.97

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
精进百思特	53,709,282.93	-893,544.68		52,815,738.25		
精进北美	165,841,043.23	148,803.95		165,989,847.18		
精进正定	100,423,989.29	-0.01		100,423,989.28		
精进新能源余姚	50,130,458.19	0.07		50,130,458.26		
精进余姚	500,000.00			500,000.00		
精进菏泽	250,309,838.33	169,999,999.98		420,309,838.31		
金泽租赁	100,000.00			100,000.00		
合 计	621,014,611.97	169,255,259.31		790,269,871.28		

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	532,726,184.10	530,443,599.21	777,717,891.91	692,372,452.58
其他业务	282,268,224.88	277,238,410.20	478,302,545.26	484,517,568.46
合 计	814,994,408.98	807,682,009.41	1,256,020,437.17	1,176,890,021.04

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
新能源电车电驱动系统	497,542,607.03	501,433,786.76	690,821,117.43	645,480,750.45
技术开发服务	35,183,577.07	29,009,812.45	86,896,774.48	46,891,702.13
小 计	532,726,184.10	530,443,599.21	777,717,891.91	692,372,452.58
其他业务:				

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
销售材料	279,641,052.25	275,271,461.06	475,283,004.31	481,287,809.01
物流车出租	846,200.38	1,195,479.69	1,749,475.52	2,367,475.89
出售废料等	1,780,972.25	771,469.45	1,270,065.43	862,283.56
小计	282,268,224.88	277,238,410.20	478,302,545.26	484,517,568.46
合计	814,994,408.98	807,682,009.41	1,256,020,437.17	1,176,890,021.04

6、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益		52.98
其他（应收款项融资终止确认损失）	-654,576.48	-580,321.80
合计	-654,576.48	-580,268.82

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	337,892.96	资产处置收益、营业外收入、营业外支出
计入当期损益的政府补助，但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	26,304,211.26	扣除个税手续费返还后的其他收益
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	233,533.51	收取的客户延期付款利息
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资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	6,580,731.52	单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回
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		

精进电动科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	说明
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		
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	399,779.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	33,856,149.22	
减：非经常性损益的所得税影响数	28,856.78	
非经常性损益净额	33,827,292.44	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	33,827,292.44	

2、净资产收益率和每股收益

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-44.33	-0.98	-0.98
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-46.93	-1.03	-1.03




 姓名: 郑建利
 Full name: 郑建利
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1974-08-10
 Date of birth: 1974-08-10
 工作单位: 中审国际会计师事务所有限公司
 Working unit: 中审国际会计师事务所有限公司
 身份证号码: 410323740810051
 Identity card No.: 410323740810051


年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.


证书编号: 110001980016
 No. of Certificate: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 二〇一〇年 十月 十日
 Date of Issuance: 2010/10/10





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


注意
 一、注册会计师执行业务, 必须向委托方出示本证书。
 二、本证书只限于本人使用, 不得转让。
 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

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

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.


 姓名: 郑建利
 证书编号: 110001980016






姓名 Full name 付俊燕
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1976-10-25
 工作单位 Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 420620197610252044



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

证书编号: 110101560505
 No. of Certificate

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

发证日期: 2017 年 07 月 17 日
 Date of Issuance

年 月 日
 Yr Mo D



姓名 付俊燕
 证书编号 110101560505

登记
 Registration

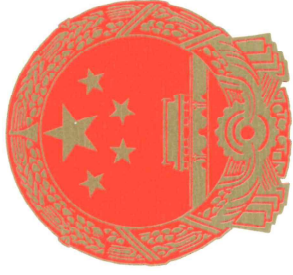
本证书合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101560505
 No. of Certificate

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

发证日期: 2017 年 07 月 17 日
 Date of Issuance

年 月 日
 Yr Mo D



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

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》。

会计师事务所

执业证书



名称：惠琦会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：



北京市财政局
二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具
审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨
询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的
其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须
经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营
活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的
经营活动。)



登记机关

2024 年 03 月 08 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制