

南方（韶关）智能网联新能源汽车  
试验检测中心有限公司  
2023 年度审计报告

司农审字[2024]23000270061 号

目 录

报告正文.....	1-3
资产负债表.....	1
利润表.....	2
现金流量表.....	3
所有者权益变动表.....	4-5
财务报表附注.....	6-39



# 审 计 报 告

司农审字[2024]23000270061 号

南方（韶关）智能网联新能源汽车试验检测中心有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了南方（韶关）智能网联新能源汽车试验检测中心有限公司（以下简称南方汽车试验检测公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了南方汽车试验检测公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

## 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，我们独立于南方汽车试验检测公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估南方汽车试验检测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南方汽车试验检测公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南方汽车试验检测公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对南方汽车试验检测公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致南方汽车试验检测公司不能持续经营。



(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。

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。

广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：何 英

Handwritten signature of He Ying in black ink.



中国注册会计师：朱泳康

Handwritten signature of Zhu Yongkang in black ink.



中国 广州

二〇二四年三月十二日



# 资产负债表

2023年12月31日

会企 01 表

单位：元

编制单位：南方（韶关）智能网联新能源汽车试验检测中心有限公司

资产	行次	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益(或股东权益)	行次	期末余额	上年年末余额
流动资产：	1			流动负债：	42		
货币资金	2	466,696,456.32	127,668,290.23	短期借款	43	-	-
交易性金融资产	3	-	-	交易性金融负债	44	-	-
衍生金融资产	4	-	-	衍生金融负债	45	-	-
应收票据	5	-	-	应付票据	46	-	-
应收账款	6	2,756,206.23	-	应付账款	47	3,728,359.64	-
应收款项融资	7	-	-	预收款项	48	-	-
预付款项	8	-	-	合同负债	49	153,207.55	-
其他应收款	9	215,882.18	7,372,605.18	应付职工薪酬	50	770,000.00	750,000.00
存货	10	-	-	应交税费	51	1,158.28	1,241.04
合同资产	11	-	-	其他应付款	52	36,515,178.41	-
持有待售资产	12	-	-	持有待售负债	53	-	-
一年内到期的非流动资产	13	-	-	一年内到期的非流动负债	54	7,555,261.30	688,388.30
其他流动资产	14	22,571,535.42	9,754,984.29	其他流动负债	55	-	-
流动资产合计	15	492,240,080.15	144,795,879.70	流动负债合计	56	48,723,165.18	1,439,629.34
非流动资产：	16			非流动负债：	57		
债权投资	17	-	-	长期借款	58	59,201,504.07	59,194,721.04
其他债权投资	18	-	-	应付债券	59	-	-
长期应收款	19	-	-	其中：优先股	60	-	-
长期股权投资	20	-	-	永续债	61	-	-
其他权益工具投资	21	-	-	租赁负债	62	12,948,586.46	-
其他非流动金融资产	22	-	-	长期应付款	63	-	-
投资性房地产	23	-	-	预计负债	64	-	-
固定资产	24	360,168.40	215,243.43	递延收益	65	-	-
在建工程	25	604,658,904.72	317,759,790.74	递延所得税负债	66	5,371,109.44	-
生产性生物资产	26	-	-	其他非流动负债	67	-	-
油气资产	27	-	-	非流动负债合计	68	77,521,199.97	59,194,721.04
使用权资产	28	20,314,918.82	607,938.36	负债合计	69	126,244,365.15	60,634,350.38
无形资产	29	300,714,122.73	216,605,412.98	所有者权益(或股东权益)：	70		
开发支出	30	-	-	实收资本(或股本)	71	1,299,050,000.00	623,072,469.73
商誉	31	-	-	其他权益工具	72	-	-
长期待摊费用	32	-	-	其中：优先股	73	-	-
递延所得税资产	33	5,744,396.00	-	永续债	74	-	-
其他非流动资产	34	-	-	资本公积	75	-	-
非流动资产合计	35	931,792,510.67	535,188,385.51	减：库存股	76	-	-
	36			其他综合收益	77	-	-
	37			专项储备	78	-	-
	38			盈余公积	79	-	-
	39			未分配利润	80	-1,261,774.33	-3,722,554.90
	40			所有者权益(或股东权益)合计	81	1,297,788,225.67	619,349,914.83
资产总计	41	1,424,032,590.82	679,984,265.21	负债和所有者权益(或股东权益)总计	82	1,424,032,590.82	679,984,265.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 利润表

2023年度

会企 02 表

单位：元

编制单位：南方（韶关）智能网联新能源汽车试验检测中心有限公司

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	12,107,943.64	56,603.76
减：营业成本	2	13,024,294.01	31,998.86
税金及附加	3	704,161.09	567,494.88
销售费用	4	191,441.37	-
管理费用	5	3,298,599.65	2,459,753.23
研发费用	6	36,579.04	-
财务费用	7	-7,204,578.18	-1,406,340.49
其中：利息费用	8	260,592.20	-
利息收入	9	7,466,420.38	1,406,340.49
加：其他收益	10	29,123.78	12,539.31
投资收益（损失以“-”号填列）	11	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	13	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	14	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	15	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	16	-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	17	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	18	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	19	2,086,570.44	-1,583,763.41
加：营业外收入	20	923.57	-
减：营业外支出	21	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	22	2,087,494.01	-1,583,763.41
减：所得税费用	23	-373,286.56	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	24	2,460,780.57	-1,583,763.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	25	2,460,780.57	-1,583,763.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	26	-	-
五、其他综合收益的税后净额	27	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额	29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动	31	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动	32	-	-
	33	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	34	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益	35	-	-
2.其他债权投资公允价值变动	36	-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	37	-	-
4.其他债权投资信用减值准备	38	-	-
5.现金流量套期储备	39	-	-
6.外币财务报表折算差额	40	-	-
	41	-	-
六、综合收益总额	42	2,460,780.57	-1,583,763.41
七、每股收益	43		
（一）基本每股收益	44	-	-
（二）稀释每股收益	45	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 现金流量表

2023年度

会企 03表

编制单位:南方(韶关)智能网联新能源汽车试验检测中心有限公司

单位:元

项目	行次	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	10,086,078.23	60,000.00
收到的税费返还	3	8,992,507.42	14,501,352.91
收到其他与经营活动有关的现金	4	13,089,720.56	1,443,394.95
<b>经营活动现金流入小计</b>	5	<b>32,168,306.21</b>	<b>16,004,747.86</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	6	7,147,874.28	33,665.00
支付给职工以及为职工支付的现金	7	2,355,389.89	1,521,064.18
支付的各项税费	8	704,161.09	567,494.88
支付其他与经营活动有关的现金	9	1,315,546.15	773,494.12
<b>经营活动现金流出小计</b>	10	<b>11,522,971.41</b>	<b>2,895,718.18</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	11	<b>20,645,334.80</b>	<b>13,109,029.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>	12		
收回投资收到的现金	13	-	-
取得投资收益收到的现金	14	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	17	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	18	<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	355,744,338.72	212,936,413.62
投资支付的现金	20	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	22	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	23	<b>355,744,338.72</b>	<b>212,936,413.62</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	24	<b>-355,744,338.72</b>	<b>-212,936,413.62</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>	25		
吸收投资收到的现金	26	675,977,530.27	230,000,000.00
取得借款收到的现金	27	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	28	-	610,500.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	29	<b>675,977,530.27</b>	<b>230,610,500.00</b>
偿还债务支付的现金	30	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	2,144,699.99	2,298,410.19
支付其他与筹资活动有关的现金	32	1,492,333.95	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	33	<b>3,637,033.94</b>	<b>2,298,410.19</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	34	<b>672,340,496.33</b>	<b>228,312,089.81</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	35	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	36	<b>337,241,492.41</b>	<b>28,484,705.87</b>
加: 期初现金及现金等价物余额	37	127,649,298.34	99,164,592.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	38	<b>464,890,790.75</b>	<b>127,649,298.34</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 所有者权益变动表

2023年度

会企04表  
单位:元

编制单位:南方(韶关)智能网联新能源汽车试验检测中心有限公司

项目	行次	本年金额		其他权益工具		实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年末余额	1					623,072,469.73						-3,722,554.90	619,349,914.83
加:会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年初余额	5					623,072,469.73						-3,722,554.90	619,349,914.83
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6					675,977,530.27						2,460,780.57	678,438,310.84
(一) 综合收益总额	7											2,460,780.57	2,460,780.57
(二) 所有者投入和减少资本	8					675,977,530.27							675,977,530.27
1.所有者投入的普通股	9					675,977,530.27							675,977,530.27
2.其他权益工具持有者投入资本	10												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												
4.其他	12												
(三) 利润分配	13												
1.提取盈余公积	14												
2.对所有者(股东)的分配	15												
3.其他	16												
(四)所有者内部结转	17												
1.资本公积转增资本(或股本)	18												
2.盈余公积转增资本(或股本)	19												
3.盈余公积弥补亏损	20												
4.设定受益计划变动额结转留存收益	21												
5.其他综合收益结转留存收益	22												
6.其他	23												
四、本年年末余额	24					1,299,050,000.00						-1,261,774.33	1,297,788,225.67

法定代表人: 主管会计工作负责人: 会计机构负责人:





# 所有者权益变动表 (续)

2023年度

会企 04表  
单位: 元

编制单位: 南方 (韶关) 智能网联新能源汽车试验检测中心有限公司

项 目	行次	上年金额				本年金额				
		实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年末余额	1	393,072,469.73	-	-	-	-	-	-	-2,138,791.49	390,933,678.24
加: 会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	5	393,072,469.73	-	-	-	-	-	-	-2,138,791.49	390,933,678.24
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6	230,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-1,583,763.41	228,416,236.59
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-1,583,763.41	-1,583,763.41
(二) 所有者投入和减少资本	8	230,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	230,000,000.00
1.所有者投入的普通股	9	230,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	230,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者(股东)的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	24	623,072,469.73	-	-	-	-	-	-	-3,722,554.90	619,349,914.83

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 南方（韶关）智能网联新能源汽车试验检测中心有限公司 2023年财务报表附注

### 一、公司的基本情况

#### （一）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址：

南方（韶关）智能网联新能源汽车试验检测中心有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），是由广州汽车集团股份有限公司（以下简称“广汽集团”）和韶关市金财投资集团有限公司（以下简称“韶关金投”）共同投资，经广东省韶关市新丰县市场监督管理局批准设立的有限责任公司。本公司于2019年04月16日领取了社会信用代码为91440233MA534U8J9T的《营业执照》，注册地址：新丰县丰城街道群英路18号203。注册资本为人民币1,299,050,000.00元，其中广汽集团认缴出资1,007,050,000.00元，以货币出资1,007,050,000.00元，持有股权77.522%；韶关金投认缴出资292,000,000.00元，以土地使用权作价出资40,242,469.73元，以货币出资251,757,530.27元，持有股权22.478%。

截止2022年12月31日，公司实收资本为623,072,469.73元，其中广汽集团出资人民币522,830,000.00元，韶关金投以土地使用权出资40,242,469.73元和以货币出资60,000,000.00元。公司本年新增实收资本230,000,000.00元，其中，广州汽车集团股份有限公司货币出资200,000,000.00元；韶关市金财投资集团有限公司货币出资30,000,000.00元。

2023年6月2日，经股东会决议，同意韶关金投将占公司注册资本14.76%共191,757,530.27元出资额（其中已实缴0万元，认缴未实缴191,757,530.27元），以111,900.00元转让给广东省检验检测认证研究院集团有限公司（以下简称“广东检验检测”）。截止2023年12月31日，公司实收资本为1,299,050,000.00元，其中广汽集团出资人民币1,007,050,000.00元，韶关金投以土地使用权出资40,242,469.73元和以货币出资60,000,000.00元，广东省检验检测认证研究院集团有限公司出资人民币191,757,530.27元。公司本年新增实收资本675,977,530.27元，其中，广州汽车集团股份有限公司货币出资484,220,000.00元；广东省检验检测认证研究院集团有限公司货币出资191,757,530.27元。

公司的组织形式为：其他有限责任公司。法定代表人：关乔。

## （二）企业的业务性质、主要经营活动：

本公司主要从事许可项目：检验检测服务；餐饮服务；住宿服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。一般项目：劳务服务（不含劳务派遣）；工程和技术研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；机动车修理和维护；非居住房地产租赁；住房租赁；机械设备租赁；机械设备研发；机械设备销售；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

## （三）母公司和集团总部：

本公司母公司为广州汽车集团股份有限公司，最终控制方为广州汽车工业集团有限公司。

## （四）财务报告的批准报出者和财务报告批准日

本财务报表业经本公司管理层于2024年3月12日批准报出。

## （五）营业期限

本公司的营业期限为：2019年04月16日至2069年04月15日

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制。

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

## 四、 重要会计政策和会计估计

### （一） 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

## （二）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币，本财务报表以人民币列示。

## （三）记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础。

在对会计报表项目进行计量时，一般采用历史成本，如所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量则对个别会计要素采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。其中，对以公允价值计量的金融资产和金融负债以公允价值进行后续计量；其他资产及负债按历史成本或摊余成本进行后续计量。

本年报表项目的计量属性未发生变化。

## （四）现金和现金等价物的确定标准

现金是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。

现金等价物是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## （五）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、金融工具的分类

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

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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

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；

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

-合同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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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,如果能够消除或显著减少会计错配,可以将本应分类为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。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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:

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累积利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

-收取金融资产现金流量的合同权利终止；

-金融资产已转移，且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；

-金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产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(债务工具)的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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(债务工具)的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### 4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6、金融资产减值准备的计提方法及核销原则

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低,本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。



如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。对于租赁应收款，本公司选择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。

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

#### 7、金融资产和金融负债的抵消

当依法有权抵消债权债务且该法定权利当前是可执行的，同时交易双方准备按净额进行结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和负债以相互抵消后的净额在资产负债表内列示。

#### 8、金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同，如果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，则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的，相关利息、股利、利得、损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的，其发行、回购、出售、注销时，发行方应当作为权益的变动处理，不应当确认权益工具的公允价值变动，发行方对权益工具持有方的分配应作其利润分配处理。

#### (六) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款项等。

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，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。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款和其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
应收关联方组合	应收关联方的应收款项
备用金、保证金组合	应收备用金、保证金的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

对于关联方组合、备用金和保证金组合不计提坏账准备。

对于账龄组合坏账准备的计提比例进行估计如下：

账 龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	30.00
3—4 年（含 4 年）	50.00
4—5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### （七）合同资产及合同负债

##### 1、合同资产及合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产；本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

##### 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四(五)金融工具 6、金融资产减值准备的计提方法及核销原则”。

#### （八）固定资产

##### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一个会计年度的有形资产。

在同时满足：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。

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

## 2、固定资产的分类

固定资产分类为：运输设备、办公设备、模具、夹具及检具。

## 3、固定资产折旧政策

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	净残值率	年折旧率
运输设备	4 年	5%	23.75%
办公设备	5 年	5%	19.00%
模具、夹具及检具	5 年	5%	19.00%

## 4、固定资产后续支出的会计处理方法

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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 5、固定资产减值准备的确认标准、计提方法：

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值(扣除预计净残值)。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

#### 6、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。

### （九）在建工程

#### 1、在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

#### 2、在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （十）无形资产

#### 1.无形资产的确认和初始计价

本公司无形资产的确认标准：（1）拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产；（2）与资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业；（3）该资产的成本能够可靠计量；

本公司的无形资产包括土地使用权等。无形资产按照成本进行初始计量。

## 2.无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命期内合理摊销，计入当期损益。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。本公司至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。无法预见无形资产带来经济利益的期限的作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

## 3.无形资产减值准备

资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备。

减值迹象主要包括：（1）已被其他新技术等所替代；（2）市价在当前大幅下降，预期不会恢复；（3）已超过法律保护期限；（4）其他足以证明实质上已经发生了减值的情形。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 4.研究阶段和开发阶段的划分

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

## （十一）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。

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

### 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（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。

当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。

### 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## （十二） 职工薪酬

### 1、短期薪酬

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利的按照公允价值计量。

## 2、离职后福利

### （1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3、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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## （十三） 租赁

### 1.租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### （1）使用权资产

使用权资产，是指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：①租赁负债的初始计量金额；②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；③承租人发生的初始直接费用；④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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

## （2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## 2.出租资产的会计处理

### （1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

### （2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## （十四）收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。



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，本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中如果存在重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。对于控制权转移与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司可以不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。
- 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。

-客户已接受该商品或服务。

#### （十五） 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

-该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

-该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

-该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

-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；

-为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### （十六） 政府补助

##### 1、政府补助的分类：

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

##### 2、政府补助的确认时点

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

（1）企业能够满足政府补助所附条件；

(2) 企业能够收到政府补助。

### 3、政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异、除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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)的其他交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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，则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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

-纳税主体当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

-递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

#### （十八） 公允价值计量

公允价值计量的资产和负债包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产等。

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

-市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；

-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，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。

-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。

本公司将根据交易性质和相关资产或负债的特征等，以其交易价格作为初始确认的公允价值。

其他相关会计准则要求或者允许公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

以公允价值计量非金融资产时，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。

本公司采用估值技术时考虑了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。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

## 五、重要会计政策、会计估计变更及差错更正的说明

### （一）重要会计政策变更

本报告期公司重要会计政策未发生变更。

### （二）重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

### （三）重要前期会计差错更正

本报告期公司没有发生重要前期会计差错更正。

## 六、主要税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税基础	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	按应缴流转税税额计征	5%
教育费附加	按应缴流转税税额计征	3%
地方教育附加	按应缴流转税税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

七、财务报表重要项目注释

1.货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	464,890,790.75	127,649,298.34
其他货币资金	-	-
存款应收利息	1,805,665.57	18,991.89
合 计	466,696,456.32	127,668,290.23
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用 有限制的款项总额	-	-

注：本公司 2023 年末存放于广州汽车集团财务有限公司（同受最终控制方控制）的银行存款余额为 455,298,489.21 元（2022 年末：88,966,226.14 元）。

2.应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,756,206.23	-
小计	2,756,206.23	-
减：坏账准备	-	-
合计	2,756,206.23	-

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

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的应收账款	-	-	-	-	-
按应收关联方组合计提坏账准备的应收账款	2,756,206.23	100%	-	-	2,756,206.23
合计	2,756,206.23	100%	-	-	2,756,206.23

(续)

类 别	期初余额				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的应收账款	-	-	-	-	-

类别	期初余额				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(%)	
按应收关联方组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
广州汽车集团股份有限公司汽车工程研究院	2,756,206.23	100.00%	-
合计	2,756,206.23	100.00%	-

3.其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1年以下(含1年)	215,882.18	100.00%	-	8,625.18	0.12%	-
1-2年	-	0.00%	-	-	0.00%	-
2-3年	-	0.00%	-	-	0.00%	-
3-4年	-	0.00%	-	7,363,980.00	99.88%	-
合计	215,882.18	100.00%	-	7,372,605.18	100.00%	-

按款项性质分类:

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	190,000.00	7,363,980.00
备用金	25,882.18	8,625.18
合计	215,882.18	7,372,605.18

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

采用备用金、保证金组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
保证金	190,000.00	-	-	7,363,980.00	-	-
备用金	25,882.18	-	-	8,625.18	-	-
合计	215,882.18	-	-	7,372,605.18	-	-

(2) 按欠款方归集期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例	坏账准备期末余额
韶关市公共资源交易中心	地块竞买保证金	190,000.00	1 年以内	88.01%	-
员工	备用金	25,882.18	1 年以内	11.99%	-
合计	——	215,882.18	——	100.00%	-

4.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	22,571,535.42	9,754,984.29
合计	22,571,535.42	9,754,984.29

5.固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	360,168.40	215,243.43
固定资产清理	-	-
合计	360,168.40	215,243.43

(1) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	-	-	180,946.90	127,805.30	67,831.86	376,584.06
2.本期增加金额	-	-	117,044.25	87,861.06	23,646.99	228,552.30
(1) 购置	-	-	117,044.25	87,861.06	23,646.99	228,552.30
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 其他转入	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	297,991.15	215,666.36	91,478.85	605,136.36
二、累计折旧						
1.期初余额	-	-	82,368.52	52,121.61	26,850.50	161,340.63
2.本期增加金额	-	-	42,974.88	27,764.21	12,888.24	83,627.33
(1) 计提	-	-	42,974.88	27,764.21	12,888.24	83,627.33
(2) 其他转入	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	125,343.40	79,885.82	39,738.74	244,967.96
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	-	-	172,647.75	135,780.54	51,740.11	360,168.40
2.期初账面价值	-	-	98,578.38	75,683.69	40,981.36	215,243.43

#### 6.在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南方试验场一期建设项目	604,658,904.72	-	604,658,904.72	317,759,790.74	-	317,759,790.74
合计	604,658,904.72	-	604,658,904.72	317,759,790.74	-	317,759,790.74

#### (1) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
南方试验场一期建设项目	189,371 万	317,759,790.74	286,899,113.98	-	-	604,658,904.72
合计	189,371 万	317,759,790.74	286,899,113.98	-	-	604,658,904.72

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
南方试验场一期建设项目	47.81%	50%	6,856,027.00	2,151,483.02	100%	自有资金、银行借款
合计	——	50%	6,856,027.00	2,151,483.02	——	——

#### 7.使用权资产

项目	期末余额	上年年末余额
使用权资产原值	24,214,354.28	1,341,141.22

项目	期末余额	上年年末余额
减：使用权资产折旧	3,899,435.46	733,202.86
合计	20,314,918.82	607,938.36

## 8.无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	商标及专利权	软件及其它	合计
一、账面原值				
1.期初余额	221,811,488.84	-	-	221,811,488.84
2.本期增加金额	88,719,050.00	-	-	88,719,050.00
(1) 购置	88,719,050.00	-	-	88,719,050.00
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	310,530,538.84	-	-	310,530,538.84
二、累计摊销				
1.期初余额	5,206,075.86	-	-	5,206,075.86
2.本期增加金额	4,610,340.25	-	-	4,610,340.25
(1) 计提	4,610,340.25	-	-	4,610,340.25
(2) 其他	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	9,816,416.11	-	-	9,816,416.11
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	300,714,122.73	-	-	300,714,122.73
2.期初账面价值	216,605,412.98	-	-	216,605,412.98

## 9.递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预提费用	48,709.19	12,177.30	-	-

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
未发放工资	104,203.90	26,050.98	-	-
租赁负债	21,846,172.73	5,461,543.18	-	-
可抵扣亏损	978,498.14	244,624.54		
合计	22,977,583.96	5,744,396.00	-	-

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
定期存款利息收入	1,687,152.76	421,788.19	-	-
使用权资产	19,797,285.00	4,949,321.25	-	-
合计	21,484,437.76	5,371,109.44	-	-

10. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	3,728,359.64	-
1 年以上	-	-
合计	3,728,359.64	-

11. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内的合同负债	153,207.55	-
1 年以上的合同负债	-	-
合计	153,207.55	-

12. 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	750,000.00	5,128,934.40	5,108,934.40	770,000.00
离职后福利-设定 提存计划	-	286,880.41	286,880.41	-
辞退福利	-	21,403.50	21,403.50	-
合计	750,000.00	5,437,218.31	5,417,218.31	770,000.00

短期薪酬列示：

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	495,000.00	2,620,936.27	2,385,936.27	730,000.00
职工福利费	-	43,123.22	43,123.22	-
社会保险费	-	126,920.83	126,920.83	-
其中：基本医疗保险费	-	123,025.65	123,025.65	-
补充医疗保险	-	-	-	-
工伤保险费	-	3,895.18	3,895.18	-
生育保险费	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
住房公积金	-	156,697.00	156,697.00	-
工会经费和职工教育经费	-	68,781.24	68,781.24	-
短期累积带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润（奖金）分享计划	-	-	-	-
以现金结算的股份支付	-	-	-	-
其他短期薪酬	255,000.00	2,112,475.84	2,327,475.84	40,000.00
合计	750,000.00	5,128,934.40	5,108,934.40	770,000.00

设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	272,926.50	272,926.50	-
失业保险费	-	13,953.91	13,953.91	-
合计	-	286,880.41	286,880.41	-

13.应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	1,158.28	1,241.04
合计	1,158.28	1,241.04

14.其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	36,515,178.41	-
合计	36,515,178.41	-

(1) 应付利息：无

(2) 应付股利：无

(3) 其他应付款

① 按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
租金	1,936,579.05	-
工程款	34,578,599.36	-
合计	36,515,178.41	-

②账龄超过1年的重要其他应付款：无

15. 一年内到期的非流动负债

款项性质	期末余额	期初余额
租赁负债	7,555,261.30	688,388.30
合计	7,555,261.30	688,388.30

16. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	59,201,504.07	59,194,721.04
小计	59,201,504.07	59,194,721.04

17. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	23,474,071.98	699,013.95
减：未确认融资费用	1,033,645.17	10,625.65
小计	22,440,426.81	688,388.30
减：一年内到期的租赁负债	7,555,261.30	-
逾期未支付租金	1,936,579.05	688,388.30
合计	12,948,586.46	-

18. 实收资本

项目	期初余额	比例(%)	本期增加	本期减少	期末余额	比例(%)
广州汽车集团股份有限公司	522,830,000.00	83.91	484,220,000.00	-	1,007,050,000.00	77.52
韶关市金财投资集团有限公司	100,242,469.73	16.09	-	-	100,242,469.73	7.72
广东省检验检测认证研究院集团有限公司	-	-	191,757,530.27	-	191,757,530.27	14.76
合计	623,072,469.73	100.00	675,977,530.27	-	1,299,050,000.00	100.00

公司本年新增实收资本 675,977,530.27 元，其中，广州汽车集团股份有限公司货币出资 484,220,000.00 元；广东省检验检测认证研究院集团有限公司货币出资 191,757,530.27 元。

### 19.未分配利润

项 目	本期	上期
一、上年期末余额	-3,722,554.90	-2,138,791.49
加：会计政策变更	-	-
前期差错更正	-	-
二、本年期初余额	-3,722,554.90	-2,138,791.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,460,780.57	-1,583,763.41
（一）净利润	2,460,780.57	-1,583,763.41
（二）利润分配	-	-
1.提取盈余公积	-	-
其中：法定公积金	-	-
任意公积金	-	-
储备基金	-	-
企业发展基金	-	-
利润归还投资	-	-
2.提取一般风险准备	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-
4、其他	-	-
（三）所有者权益内部结转	-	-
1.盈余公积弥补亏损	-	-
2.其 他	-	-
四、本年期末余额	-1,261,774.33	-3,722,554.90

### 20. 营业收入及成本

项 目	本金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计：	12,107,943.64	13,024,294.01	56,603.76	31,998.86
技术收入	12,107,943.64	13,024,294.01	56,603.76	31,998.86
其他业务小计：	-	-	-	-
合 计	12,107,943.64	13,024,294.01	56,603.76	31,998.86

### 21.税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	508,696.03	500,659.99
印花税	195,465.06	66,834.89
合 计	704,161.09	567,494.88

## 22.销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	69,511.34	-
咨询顾问费	6,000.00	-
业务招待费	22,059.00	-
广告费和业务宣传费	1,780.00	-
差旅费	87,754.85	-
汽车费用	4,336.18	-
合计	191,441.37	-

## 23.管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,099,174.60	1,709,113.51
事务经费	1,115,291.97	669,831.07
折旧及摊销费	83,627.33	80,146.08
其他	505.75	662.57
合计	3,298,599.65	2,459,753.23

## 24.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	25,595.98	-
租赁费	10,983.06	-
合计	36,579.04	-

## 25.财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	-7,466,420.38	-1,406,340.49
利息支出	260,592.20	-
手续费	1,250.00	-
合 计	-7,204,578.18	-1,406,340.49

## 26.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	972.09	928.09
稳岗补贴	-	6,526.22
留工补助	-	5,085.00
增值税加计抵减优惠	28,151.69	-
合 计	29,123.78	12,539.31

## 27.营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	923.57	-
合计	923.57	-

## 28.所得税费用

### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-373,286.56	-
合计	-373,286.56	-

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	2,087,494.01	-1,583,763.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	521,873.50	-395,940.85
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-244,624.54	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,893.75	8,026.06
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-656,702.85	-
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	387,914.79
使用前期未确认递延所得税资产的其他可抵扣金额	-3,726.42	-
所得税费用	-373,286.56	-

## 八、现金流量情况

### (一) 净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	——	——
净利润	2,460,780.57	-1,583,763.41
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	-	-
固定资产、投资性房地产等折旧	2,577,801.41	80,146.08



项 目	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
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)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	260,592.20	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,744,396.00	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	5,371,109.44	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-9,859,500.49	14,448,695.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	25,578,947.67	163,951.13
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	20,645,334.80	13,109,029.68
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	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况	——	——
现金的期末余额	464,890,790.75	127,649,298.34
减：现金的期初余额	127,649,298.34	99,164,592.47
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	337,241,492.41	28,484,705.87

(二) 现金和现金等价物的有关信息：

项 目	本年数	上年数
一、现金	464,890,790.75	127,649,298.34
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	464,890,790.75	127,649,298.34
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	464,890,790.75	127,649,298.34
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	-	-

## 九、关联方关系及其交易

### （一）关联方的基本情况

#### 1.存在控制关系的关联方

关联方名称	注册地点	主营业务	与本公司关系	经济性质或类型
广州汽车集团股份有限公司	广州	投资管理	母公司	股份有限公司

#### 2.存在控制关系的关联方所持本公司股份或权益及其变化

关联方名称	期初余额	持股比例	本期增加金额	期末余额	持股比例
广州汽车集团股份有限公司	522,830,000.00	77.52%	484,220,000.00	1,007,050,000.00	77.522%

#### 3.不存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系
韶关市金财投资集团有限公司	非控股股东
广东省检验检测认证研究院集团有限公司	非控股股东
广州汽车集团财务有限公司	同一集团内子公司
广州丽新汽车服务有限公司	同一集团内子公司
广州汽车集团股份有限公司汽车工程研究院	受同一控制方控制

### （二）本公司与关联方交易

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### （1） 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州汽车集团股份有限公司汽车工程研究院	接受劳务	2,327,281.56	-

##### （2） 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州汽车集团股份有限公司汽车工程研究院	提供劳务	10,101,866.09	-

#### 2. 关联租赁情况

##### 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期金额	上期金额
广州丽新汽车服务有限公司	公务车租赁	49,557.52	-
广州汽车集团股份有限公司汽车工程研究院	设备租赁、物业租赁	645,526.35	-

### 3. 其他关联交易

#### 利息收入关联交易

关联方	本期发生额	上期发生额
广州汽车集团财务有限公司	6,865,218.46	978,293.55
合计	6,865,218.46	978,293.55

#### (三) 应收、应付关联方款项

##### (1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广州汽车集团股份有限公司汽车工程研究院	2,756,206.23			

##### (2) 应付项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款：				
广州汽车集团股份有限公司汽车工程研究院	1,934,031.90			

### 十、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

##### 1、资产负债表日存在的重要承诺

##### (1) 已签订的尚未履行完毕的重大合同

2020 年 9 月 10 日本公司与上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司签订了《南方（韶关）智能网联新能源汽车试验检测中心项目试验场一期建设项目勘察、设计、施工总承包合同》，由上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司负责承建本公司试验场一期建设项目，合同总价款为 1,459,029,258.80 元。截至 2023 年 12 月 31 日，已支付 516,555,708.56 元。

##### (二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

截至本报告报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

### 十二、其他重要事项

截至本报告报出日，本公司不存在应披露的其他重要事项。



编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

# 营业执照

(副本)



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

名称 广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

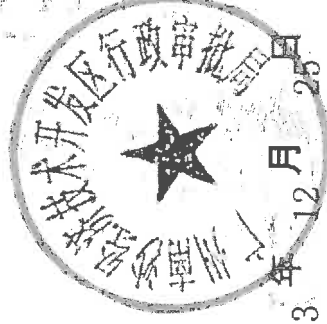
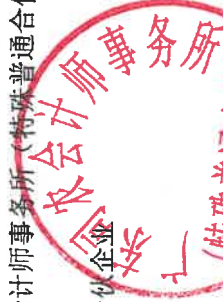
执行事务合伙人 吉争雄

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

出资额 壹仟贰佰壹拾陆万壹仟元(人民币)

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2



登记机关

2023

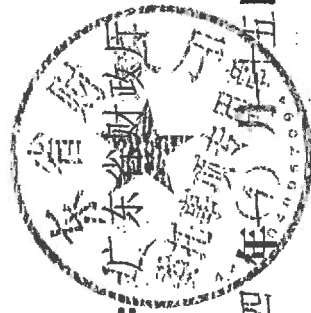
12

26

证书序号:0005203

# 说明

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



发证机关:广东省财政厅

二〇二〇年十二月五日

中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书

名称: 广东司农会计师事务所(普通合伙)

合伙)

首席合伙人: 吉争雄

主任会计师:

经营场所: 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704

房-2

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 44010293

批准执业文号: 粤财德函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日



姓名: 何英  
 Full name: He Ying  
 性别: 女  
 Sex: Female  
 出生日期: 1984-02-07  
 Date of birth: 1984-02-07  
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所  
 Working unit: Guangdong Zhengzhong Zhongjiang Accounting Firm  
 身份证号码: 440100370002  
 Identity card No: 440100370002



证书编号: 44000770002  
 No. of Certificate: 44000770002

批准注册协会: 广东注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Guangdong Institute of CPAs

发证日期: 2022年01月13日  
 Date of Issuance: 2022-01-13

2022年1月13日



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

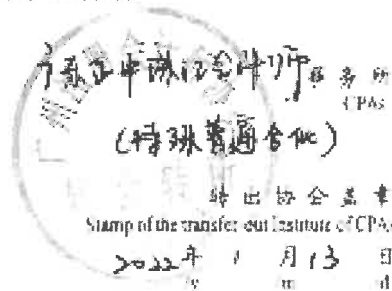


何英 440100370002

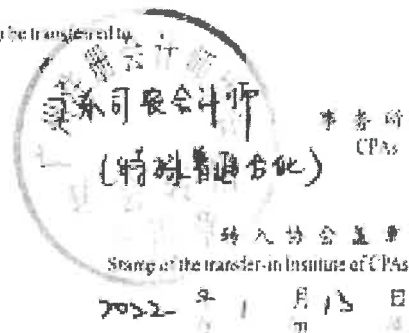
年 月 日  
 / /

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



2022年1月13日

姓名 朱泳康

姓 Full name

性别 男

性 Sex

出生日期 1988-10-05

Date of birth

工作单位 广东正中珠江会计师事务所  
(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 440105198810054816

Identity card No.



证书编号: 440100793892  
No. of Certificate

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

发证日期: 2017 04 09 日  
Date of Issuance



同嘉润会计师事务所  
(特殊普通合伙) 注意事项 2017年7月13日

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
/ /

- 一、注册会计师执行业务, 必要时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, 涂改。
- 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, 办理补发手续。

同嘉润会计师事务所  
(特殊普通合伙) 2017年7月13日

#### 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.