

广东博力威科技股份有限公司

审计报告

大信审字[2024]第 5-00159 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京24BR0DKUJ5





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2024]第5-00159号

广东博力威科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东博力威科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别的关键审计事项汇总如下：

（一）收入确认

1. 事项描述





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

如财务报表附注五（四十一）营业收入所述，贵公司2023年度销售产品确认的营业收入为：2,234,529,429.09元。由于收入金额重大，因此我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）了解、评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计是否合理，并测试运行是否有效；

（2）检查主要客户销售合同，识别与商品所有权上的控制权转移相关的合同条款，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，并复核相关会计政策是否一贯地运用；

（3）结合对应收账款的审计，选择主要客户函证销售额；

（4）对营业收入实施分析程序，分析各期毛利率变动情况，复核收入确认的合理性；

（5）对于国内销售业务，通过抽样的方式检查合同或订单、发货单、签收单等与收入确认相关的凭证；

（6）对于出口销售业务，通过抽样的方式检查发货单、报关单、装箱单等，以检查营业收入的真实性；

（7）对营业收入执行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。

（二） 应收账款坏账准备的计提

1. 事项描述

如财务报表附注五（三）应收款项所述，2023年12月31日贵公司应收账款的账面余额614,591,052.95元，坏账准备47,522,388.12元。由于应收账款金额重大，且坏账准备的计提涉及管理层的重大判断，因此我们将贵公司应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）对贵公司应收账款账龄分析以及确定应收账款坏账准备相关的内部控制进行评估和测试；

（2）复核贵公司管理层对应收账款可回收性进行评估的相关考虑及客观证据，关注管理





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

层是否充分识别已发生减值的项目；

(3) 复核贵公司管理层有关应收账款坏账准备计提会计政策的合理性及一致性；

(4) 对于单独计提坏账准备的应收账款选择样本，复核管理层对预计回款金额作出估计的依据及合理性；

(5) 获取贵公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确；

(6) 结合应收账款回款情况的核查分析坏账准备计提的合理性；

(7) 通过执行应收账款函证及替代测试程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

(三) 存货跌价准备的计提

1、事项描述

如财务报表附注五（七）存货所述，2023年12月31日贵公司存货的账面余额455,356,157.67元，存货跌价准备64,205,949.32元；由于存货金额重大，且存货跌价准备的计提涉及管理层判断，因此我们将贵公司存货确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解、评价管理层与存货管理相关的关键内部控制的设计是否合理，并测试运行是否有效；

(2) 取得存货清单，执行存货监盘程序，检查存货的数量及状况；

(3) 取得存货期末库龄清单，对库龄较长的存货进行分析复核，以评价存货跌价准备计提的合理性；

(4) 分析各期存货变化情况，对主要存货执行计价测试，以检查存货结转营业成本的准确性；

(5) 结合对应付账款的审计，选择主要供应商函证各期采购额；

(6) 检查分析公司产品及原材料价格变动情况；

(7) 获取存货跌价准备计提表，对公司管理层确定的存货可变现净值及存货跌价准备计





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

提金额进行复核，检查计提方法是否按照会计政策执行。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司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并不涵盖其他信息，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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（五）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。

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

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

我们还就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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

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。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 · 北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年四月十九日






合并资产负债表



编制单位：广东博力威科技股份有限公司



2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	354,232,867.74	447,143,688.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	44,378,794.49	39,360,197.97
应收账款	五（三）	567,068,664.83	497,834,273.53
应收款项融资	五（四）	31,300,188.12	
预付款项	五（五）	8,434,471.01	17,307,268.16
其他应收款	五（六）	155,517,693.08	181,897,339.37
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（七）	391,150,208.35	504,179,447.99
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（八）		877,449.59
其他流动资产	五（九）	11,645,936.49	13,581,645.82
流动资产合计		1,563,728,824.11	1,702,181,310.88
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五（十）		4,172,265.57
长期股权投资	五（十一）	3,001,849.83	
其他权益工具投资	五（十二）	59,954,178.56	30,000,000.00
其他非流动金融资产	五（十三）	4,000,000.00	
投资性房地产			
固定资产	五（十四）	767,723,842.37	258,082,435.11
在建工程	五（十五）	36,366,938.05	390,751,959.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十六）	31,634,632.84	87,980,537.64
无形资产	五（十七）	105,635,127.93	65,919,906.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十八）	17,182,730.34	19,114,348.75
递延所得税资产	五（十九）	49,350,526.96	14,662,119.68
其他非流动资产	五（二十）	12,505,668.75	18,023,139.66
非流动资产合计		1,087,355,495.63	888,706,711.67
资产总计		2,651,084,319.74	2,590,888,022.55

公司负责人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：






合并资产负债表（续）

编制单位：博力威科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五（二十二）	169,877,825.34	202,322,341.55
交易性金融负债	五（二十三）	2,376,150.00	7,705,343.00
衍生金融负债			
应付票据	五（二十四）	497,511,836.53	294,981,437.64
应付账款	五（二十五）	333,688,300.45	329,316,870.55
预收款项			
合同负债	五（二十六）	44,393,755.87	46,489,243.96
应付职工薪酬	五（二十七）	35,380,096.43	39,135,970.55
应交税费	五（二十八）	7,543,404.13	4,151,661.96
其他应付款	五（二十九）	20,327,693.31	12,908,977.61
其中：应付利息		226,536.75	288,215.30
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（三十）	149,134,773.88	44,269,103.31
其他流动负债	五（三十一）	68,901,741.03	39,665,429.99
流动负债合计		1,329,135,576.97	1,020,946,380.12
非流动负债：			
长期借款	五（三十二）	110,880,000.00	250,954,300.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（三十三）	31,389,639.99	87,478,792.62
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（三十四）	9,008,353.24	10,831,164.03
递延收益	五（三十五）	3,725,247.33	1,144,947.09
递延所得税负债	五（十九）	9,446,987.82	41,351.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		164,450,228.38	350,450,555.56
负债合计		1,493,585,805.35	1,371,396,935.68
股东权益：			
股本	五（三十六）	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十七）	737,646,337.93	737,646,337.93
减：库存股			
其他综合收益	五（三十八）	1,401,946.50	-14,534,402.98
专项储备			
盈余公积	五（三十九）	48,714,522.80	42,931,494.51
未分配利润	五（四十）	269,735,707.16	349,298,958.76
归属于母公司股东权益合计		1,157,498,514.39	1,215,342,388.22
少数股东权益			4,148,698.65
股东权益合计		1,157,498,514.39	1,219,491,086.87
负债和股东权益总计		2,651,084,319.74	2,590,888,022.55

公司负责人：

王若愚

主管会计工作负责人：

李雷

会计机构负责人：

夏婷



母公司资产负债表

编制单位：广东博力威科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		343,211,906.80	419,071,063.17
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		37,702,936.55	32,154,102.26
应收账款	十六（一）	590,588,445.71	519,509,016.40
应收款项融资		31,120,188.12	
预付款项		249,298,000.47	151,300,164.60
其他应收款	十六（二）	388,621,220.16	296,033,139.43
其中：应收利息			
应收股利			
存货		296,975,521.94	418,340,342.27
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			877,449.59
其他流动资产		1,175,572.74	9,345,723.07
流动资产合计		1,938,693,792.49	1,846,631,000.79
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			4,172,265.57
长期股权投资	十六（三）	161,192,947.25	161,192,947.25
其他权益工具投资		59,954,178.56	30,000,000.00
其他非流动金融资产		4,000,000.00	
投资性房地产			
固定资产		404,317,313.87	116,609,069.02
在建工程		21,574,638.64	210,806,677.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		29,989,571.82	84,178,270.75
无形资产		23,368,212.74	22,850,706.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		16,076,826.75	18,309,745.58
递延所得税资产		23,805,460.78	8,632,637.32
其他非流动资产		9,217,374.20	7,651,365.91
非流动资产合计		753,496,524.61	664,403,685.65
资产总计		2,692,190,317.10	2,511,034,686.44

公司负责人：张平

主管会计工作负责人：李雷

会计机构负责人：李婷





母公司资产负债表（续）

编制单位：广东博力威科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		14,383,482.52	14,572,958.26
交易性金融负债		2,376,150.00	7,705,343.00
衍生金融负债			
应付票据		698,338,870.91	495,421,083.95
应付账款		295,281,832.32	293,904,427.88
预收款项			
合同负债		21,670,058.44	12,261,201.88
应付职工薪酬		30,555,446.16	34,211,467.83
应交税费		7,186,837.20	1,542,049.52
其他应付款		12,806,083.71	6,567,293.09
其中：应付利息		226,536.75	288,215.30
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		148,764,099.90	43,221,466.60
其他流动负债		19,411,435.71	19,080,901.07
流动负债合计		1,250,774,296.87	928,488,193.08
非流动负债：			
长期借款		110,880,000.00	250,954,300.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		29,978,737.07	84,633,567.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		9,008,353.24	10,686,966.92
递延收益		3,725,247.33	1,144,947.09
递延所得税负债		9,446,987.82	41,351.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		163,039,325.46	347,461,133.27
负债合计		1,413,813,622.33	1,275,949,326.35
股东权益：			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		737,646,337.93	737,646,337.93
减：库存股			
其他综合收益		25,461,051.79	
专项储备			
盈余公积		48,714,522.80	42,931,494.51
未分配利润		366,554,782.25	354,507,527.65
股东权益合计		1,278,376,694.77	1,235,085,360.09
负债和股东权益总计		2,692,190,317.10	2,511,034,686.44

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

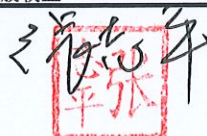
编制单位：广东博力威科技股份有限公司

2023年度

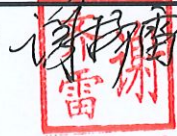
单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（四十一）	2,234,529,429.09	2,300,869,859.79
减：营业成本	五（四十一）	1,882,253,926.01	1,895,961,915.75
税金及附加	五（四十二）	2,548,642.03	1,770,723.28
销售费用	五（四十三）	72,382,319.45	63,253,884.41
管理费用	五（四十四）	99,934,442.16	93,543,663.79
研发费用	五（四十五）	133,373,777.64	118,879,029.59
财务费用	五（四十六）	6,488,789.79	-17,013,132.79
其中：利息费用		15,417,695.95	12,202,087.70
利息收入		6,527,242.28	7,033,000.34
加：其他收益	五（四十七）	7,223,846.91	12,864,553.18
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十八）	298,633.10	-10,688,995.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,436,894.90	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	五（四十九）	-17,933,299.00	-7,705,343.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十）	-7,836,347.41	-1,274,534.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十一）	-66,113,882.23	-18,376,132.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（五十二）	-3,713,964.62	-2,210,185.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-50,527,481.24	117,083,137.80
加：营业外收入	五（五十三）	58,454.05	218,482.88
减：营业外支出	五（五十四）	13,451,178.64	7,357,564.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-63,920,205.83	109,944,056.67
减：所得税费用	五（五十五）	-30,139,982.52	-1,202,250.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,780,223.31	111,146,307.05
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,780,223.31	111,146,307.05
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,780,223.31	110,192,195.55
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			954,111.50
五、其他综合收益的税后净额		15,936,349.48	-15,470,976.21
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		15,936,349.48	-15,470,976.21
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		25,461,051.79	
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		25,461,051.79	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-9,524,702.31	-15,470,976.21
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-121,182.46	
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		-9,403,519.85	-15,470,976.21
（7）其他			
（二）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		-17,843,873.83	95,675,330.84
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-17,843,873.83	94,721,219.34
（二）归属于少数股东的综合收益总额			954,111.50
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.34	1.10
（二）稀释每股收益			

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







母公司利润表

编制单位：广东博力威科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六（四）	2,141,897,834.89	2,141,769,737.62
减：营业成本	十六（四）	1,777,582,802.10	1,773,231,252.74
税金及附加		2,260,676.28	1,366,424.03
销售费用		73,526,839.83	62,044,450.77
管理费用		92,064,286.68	83,170,720.04
研发费用		119,791,895.57	107,520,873.15
财务费用		7,027,189.65	-30,746,008.68
其中：利息费用		14,221,986.03	9,212,688.77
利息收入		6,349,413.57	6,370,955.50
加：其他收益		7,035,602.82	12,607,866.83
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	-2,386,599.00	-10,688,995.93
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			
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）		-17,933,299.00	-7,705,343.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,391,983.87	-5,827,624.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-467,888.73	-11,272,781.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,780,658.01	-2,210,185.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,280,635.01	120,084,963.05
加：营业外收入		55,001.85	134,953.29
减：营业外支出		8,290,347.62	5,746,504.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,045,289.24	114,473,411.94
减：所得税费用		-10,784,993.65	1,596,277.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		57,830,282.89	112,877,134.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		57,830,282.89	112,877,134.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		25,461,051.79	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		25,461,051.79	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		25,461,051.79	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		83,291,334.68	112,877,134.82
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：广东博力威科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		2,094,918,011.29	2,291,066,459.71
收到的税费返还		120,345,334.76	146,108,385.95
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十六）	118,259,395.31	75,684,453.32
经营活动现金流入小计		2,333,522,741.36	2,512,859,298.98
购买商品、接受劳务支付的现金		1,831,638,836.32	1,940,278,913.72
支付给职工以及为职工支付的现金		304,592,349.29	294,899,406.97
支付的各项税费		2,856,556.38	24,407,651.85
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十六）	153,311,383.21	314,230,251.64
经营活动现金流出小计		2,292,399,125.20	2,573,816,224.18
经营活动产生的现金流量净额		41,123,616.16	-60,956,925.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,977,500.00	1,556,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,425,232.66	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,402,732.66	1,556,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		194,568,822.51	356,220,392.97
投资支付的现金		29,650,776.00	10,737,135.93
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		224,219,598.51	366,957,528.90
投资活动产生的现金流量净额		-217,816,865.85	-365,401,528.90
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		292,870,008.52	522,007,532.22
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十六）	31,192,653.36	16,660,020.97
筹资活动现金流入小计		324,062,661.88	538,667,553.19
偿还债务支付的现金		163,402,860.00	151,941,213.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,401,414.25	25,425,783.06
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十六）	15,165,373.79	17,991,951.06
筹资活动现金流出小计		228,969,648.04	195,358,947.12
筹资活动产生的现金流量净额		95,093,013.84	343,308,606.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,901,348.17	-3,545,379.47
五、现金及现金等价物净增加额		-86,501,584.02	-86,595,227.50
加：期初现金及现金等价物余额		395,832,409.34	482,427,636.84
六、期末现金及现金等价物余额		309,330,825.32	395,832,409.34

公司负责人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：








母公司现金流量表

编制单位：广东博力威科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		2,028,992,669.98	2,157,022,141.44
收到的税费返还		98,263,117.15	133,246,397.04
收到其他与经营活动有关的现金		336,343,311.45	335,487,709.69
经营活动现金流入小计		2,463,599,098.58	2,625,756,248.17
购买商品、接受劳务支付的现金		1,844,123,265.42	1,993,636,347.57
支付给职工以及为职工支付的现金		252,587,793.64	254,301,917.69
支付的各项税费		2,100,928.37	15,516,111.93
支付其他与经营活动有关的现金		234,843,688.94	381,609,335.84
经营活动现金流出小计		2,333,655,676.37	2,645,063,713.03
经营活动产生的现金流量净额		129,943,422.21	-19,307,464.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		796,000.00	102,619.89
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		796,000.00	102,619.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		111,948,688.29	117,161,659.11
投资支付的现金		29,650,776.00	10,737,135.93
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		141,599,464.29	127,898,795.04
投资活动产生的现金流量净额		-140,803,464.29	-127,796,175.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		138,000,000.00	334,907,196.00
收到其他与筹资活动有关的现金		30,268,701.43	14,572,958.26
筹资活动现金流入小计		168,268,701.43	349,480,154.26
偿还债务支付的现金		163,402,860.00	150,503,197.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,401,414.25	25,425,783.06
支付其他与筹资活动有关的现金		14,810,031.40	17,602,964.48
筹资活动现金流出小计		228,614,305.65	193,531,944.90
筹资活动产生的现金流量净额		-60,345,604.22	155,948,209.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,539,559.22	6,230,277.87
五、现金及现金等价物净增加额		-69,666,087.08	15,074,847.22
加：期初现金及现金等价物余额		367,975,951.46	352,901,104.24
六、期末现金及现金等价物余额		298,309,864.38	367,975,951.46

公司负责人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






合并股东权益变动表


编制单位：广东博力威科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	100,000,000.00				737,646,337.93		-14,534,402.98		42,931,494.51	349,298,958.76	1,215,342,388.22	4,148,698.65	1,219,491,086.87
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	100,000,000.00				737,646,337.93		-14,534,402.98		42,931,494.51	349,298,958.76	1,215,342,388.22	4,148,698.65	1,219,491,086.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							15,936,349.48		5,783,028.29	-79,563,251.60	-57,843,873.83	-4,148,698.65	-61,992,572.48
（一）综合收益总额							15,936,349.48			-33,780,223.31	-17,843,873.83	-4,148,698.65	-21,992,572.48
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									5,783,028.29	-45,783,028.29	-40,000,000.00		-40,000,000.00
1. 提取盈余公积									5,783,028.29	-5,783,028.29			
2. 对股东的分配										-40,000,000.00	-40,000,000.00		-40,000,000.00
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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	100,000,000.00				737,646,337.93		1,401,946.50		48,714,522.80	269,735,707.16	1,157,498,514.39		1,157,498,514.39

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



合并股东权益变动表


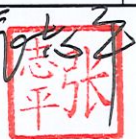
编制单位：广东博力威科技股份有限公司

2023年度



单位：人民币元

项 目	上 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	100,000,000.00				737,646,337.93		936,573.23		31,643,781.03	270,394,476.69	1,140,621,168.88	3,194,587.15	1,143,815,756.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	100,000,000.00				737,646,337.93		936,573.23		31,643,781.03	270,394,476.69	1,140,621,168.88	3,194,587.15	1,143,815,756.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-15,470,976.21		11,287,713.48	78,904,482.07	74,721,219.34	954,111.50	75,675,330.84
（一）综合收益总额							-15,470,976.21			110,192,195.55	94,721,219.34	954,111.50	95,675,330.84
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									11,287,713.48	-31,287,713.48	-20,000,000.00		-20,000,000.00
1. 提取盈余公积									11,287,713.48	-11,287,713.48			
2. 对股东的分配										-20,000,000.00	-20,000,000.00		-20,000,000.00
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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	100,000,000.00				737,646,337.93		-14,534,402.98		42,931,494.51	349,298,958.76	1,215,342,388.22	4,148,698.65	1,219,491,086.87

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







母公司股东权益变动表


编制单位：广东博力威科技股份有限公司


2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	100,000,000.00				737,646,337.93				42,931,494.51	354,507,527.65	1,235,085,360.09
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,000,000.00				737,646,337.93				42,931,494.51	354,507,527.65	1,235,085,360.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									5,783,028.29	-45,783,028.29	-40,000,000.00
2. 对股东的分配									5,783,028.29	-5,783,028.29	
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	100,000,000.00				737,646,337.93				48,714,522.80	366,554,782.25	1,278,376,694.77

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 





母公司股东权益变动表



编制单位：广东博力威科技股份有限公司



2023年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	100,000,000.00				737,646,337.93				31,643,781.03	272,918,106.31	1,142,208,225.27
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,000,000.00				737,646,337.93				31,643,781.03	272,918,106.31	1,142,208,225.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									11,287,713.48	81,589,421.34	92,877,134.82
（一）综合收益总额										112,877,134.82	112,877,134.82
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									11,287,713.48	-31,287,713.48	-20,000,000.00
1. 提取盈余公积									11,287,713.48	-11,287,713.48	
2. 对股东的分配										-20,000,000.00	-20,000,000.00
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	100,000,000.00				737,646,337.93				42,931,494.51	354,507,527.65	1,235,085,360.09

公司负责人： 
 

主管会计工作负责人： 
 

会计机构负责人： 
 



广东博力威科技股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地和总部地址

广东博力威科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由东莞博力威电池有限公司整体变更设立的股份有限公司。2010年4月8日,经东莞市工商行政管理局批准,由张志平、刘聪、黎仕荣、尹注英共同发起设立东莞博力威电池有限公司,公司成立时注册资本为300.00万元,其中张志平持股比例为58%;刘聪持股比例为20%;黎仕荣持股比例为12%;尹注英持股比例为10%。

2019年8月,公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司,股改后总股本变更为7,500.00万元,其中深圳昆仑鼎天投资有限公司持股比例为56.33%,张志平持股比例为26.50%,刘聪持股比例为6.67%,珠海博广聚力企业管理合伙企业(有限合伙)持股比例为5.00%,珠海乔戈里企业管理合伙企业(有限合伙)持股比例为5.00%,黎仕荣持股比例为0.50%。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]1496号批准,公司于2021年6月1日公开发行人民币普通股2,500万股,并于2021年6月11日在上海证券交易所上市交易,公开发行后股本总额变更为10,000万股。大信会计师事务所(特殊普通合伙)为本次变更出具了大信验字[2021]第5-00017号验资报告,公司于2021年8月17日完成了工商登记变更手续。

公司注册地址:广东省东莞市东城街道同沙同欢路6号。

(二) 企业实际从事的主要经营活动

公司主营轻型动力电池、消费类电池、储能电池等轻型电池应用和锂离子电芯的研发、生产、销售及售后服务等业务。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

公司财务报告业经本公司董事会于2024年4月19日决议批准。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的10%以上，且金额超过100万元
重要的应收款项核销	占相应应收款项10%以上，且金额超过100万元
重要的在建工程项目	单个项目投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额10%以上，且金额超过1000万元
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资10%以上，且金额超过1000万元

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，合并成本为购买方在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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方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，经复核后合并成本仍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，计入当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的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，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率

折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ②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金融负债。
- ③以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

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；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，

初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号—收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号—租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。除了单项评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

确定组合的依据	类似信用风险特征（账龄）
应收客户款	本组合为向合并范围内关联方之外的客户销售或提供劳务产生的应收账款。
合并范围内关联方往来	本组合为向合并范围内关联方销售或提供劳务产生的应收账款。

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。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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，基于所有合理且有依据的信息，对该应收账款坏账准备的预期信用损失率进行估计如下：

账 龄	预期信用损失率(%)
1年以内	5
1至2年	10

账 龄	预期信用损失率(%)
2至3年	30
3至4年	50
4至5年	80
5年以上	100

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

对由《企业会计准则第21号—租赁》规范的交易形成的应收租赁款，本公司在每个资产负债表日评估应收租赁款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该应收租赁款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若应收租赁款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合1：合并范围内关联方往来	本组合为日常经常活动中与合并范围内关联方产生的应收款项。
组合2：应收其他款项	本组合为日常经常活动中的其他应收款项。
组合3：应收退税款	本组合为日常经常活动中应收取的出口退税等应收款项。
组合4：应收押金	本组合为日常经常活动中应收取的押金。
组合5：应收质保金	本组合为日常经常活动中应收取的质保金。
组合6：应收备用金	本组合为日常经常活动中应收取的备用金。
组合7：应收代扣代缴款	本组合为日常经常活动中代扣代缴的社保费用等。

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对于划分为应收其他款项组合的其他应收账款，基于所有合理且有依据的信息，对该其他应收账款坏账准备的预期信用损失率进行估计如下：

账 龄	预期信用损失率(%)
1年以内	5
1至2年	10
2至3年	30
3至4年	50
4至5年	80
5年以上	100

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对其他应收款项进行单项认定并计提坏账准备，如发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，按比例计提坏账准备。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。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。

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。

(十四) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之

外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注三、(十二)预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品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。

(十五)持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,划分为持有待售类别,并满足下列条件:一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;二是出售极可能发生,即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,应当先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中适用的《企业会计准则-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别:该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用(收益)和净利润,终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额,终止经营的处置损益总额、所得税费用(收益)和处置净损益,终止经营的经营活动、投资活动和筹资活动现金流量净额,归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

(十六) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十七) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十八) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备和其他设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.9-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5
其他设备	年限平均法	5	5	19

(十九) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(二十) 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. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(二十一)无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50	权属证明	直线法
计算机软件	3-10		直线法
专利权	专利保护期限	权属证明	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍

无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：应结合研究开发项目情况，披露研究支出的归集范围。通常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、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

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；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值

测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十三) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十四) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十五) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

(二十六) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十七) 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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规

定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司销售商品分为内销产品和外销产品。

① 内销收入确认原则

内销产品以货物发送到客户并签收作为控制权的转移时点，故以将货物运至指定地点且客户签收后确认收入实现。

②外销收入确认原则

公司出口货物以报关手续完成时点为确认收入时点。

(二十八)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（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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。

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，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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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，本公司将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预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转

回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。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。确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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，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；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。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联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。对与子公司及联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。

(三十一) 租赁

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

1. 承租人的会计处理

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。

(1) 使用权资产

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已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将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；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(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。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的

增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现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。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对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，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

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，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十二)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在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。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日余额	变更后 2023 年 1 月 1 日余额	影响数
-----------	---------------------------	-------------------------	-----

资产：			
递延所得税资产	14,662,119.68	28,950,947.29	14,288,827.61
负债：			
递延所得税负债	41,351.82	14,330,179.43	14,288,827.61

母公司资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日余额	变更后 2023 年 1 月 1 日余额	影响数
资产：			
递延所得税资产	8,632,637.32	22,921,464.93	14,288,827.61
负债：			
递延所得税负债	41,351.82	14,330,179.43	14,288,827.61

2. 重要会计估计变更

报告期无会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	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%、9%、10%、11%、12%、13%、16%、17%、21%、25%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、免抵税额、营业税计征	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、免抵税额、营业税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税、免抵税额、营业税计征	2%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、15%、16.5%、22%、25%

注 1：本公司下属子公司博力威电池欧洲有限公司增值税税率为 6%、12%、21%；

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广东博力威科技股份有限公司	15%
东莞博力威新能源有限公司	25%
东莞凯德新能源有限公司	15%
香港博力威有限公司	应税利润低于 200 万元，执行 8.25% 利得税税率，应税利润超过 200 万元部分，执行 16.5% 利得税税率
博力威电池欧洲有限公司	25%
深圳博天新能源产业发展有限公司	25%
博行国际有限公司	应税利润低于 200 万元，执行 8.25% 利得税税率，应税利润超过 200 万元部分，执行 16.5% 利得税税率

(二) 重要税收优惠及批文

(1) 根据《企业所得税法》的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

2021 年 12 月 20 日母公司广东博力威科技股份有限公司取得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202144002247），本公司被认定为广东省 2021 年高新技术企业，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2021 年 1 月 1 日—2023 年 12 月 31 日。

2021 年 12 月 20 日子公司东莞凯德新能源有限公司取得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202144000174），本公司被认定为广东省 2021 年高新技术企业，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2021 年 1 月 1 日—2023 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	47,174.28	35,920.09
银行存款	208,535,822.08	343,984,989.48
其他货币资金	145,649,871.38	103,122,778.88
合计	354,232,867.74	447,143,688.45
其中：存放在境外的款项总额	2,566,709.56	13,498,019.79

注 1：期末银行存款中大额存单金额为：10,000,000.00 元，期限为 3 年，应收大额存单利息 207,123.29 元。

注 2：2023 年 12 月 31 日银行存款余额中，司法冻结的银行存款金额为 820,000.00 元，其他货币资金期末余额中，3 个月以上的银行票据保证金为 43,874,919.13 元，除上述金额外，无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	44,378,794.49	39,360,197.97
小计	44,378,794.49	39,360,197.97
减：坏账准备		
合计	44,378,794.49	39,360,197.97

注 1：2023 年 12 月 31 日应收票据余额中，质押银行承兑汇票金额为 450,000.00 元，除上述金额外，无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限、有潜在回收风险的应收票据。

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	269,440,119.27	36,683,175.29
合计	269,440,119.27	36,683,175.29

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	580,908,107.56	510,853,351.20
1至2年	12,185,143.14	7,239,652.32
2至3年	6,246,967.54	7,122,143.21
3至4年	4,797,707.99	4,554,923.58
4至5年	3,102,001.24	7,105,721.68
5年以上	7,351,125.48	1,591,616.70
小计	614,591,052.95	538,467,408.69
减：坏账准备	47,522,388.12	40,633,135.16
合计	567,068,664.83	497,834,273.53

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,071,801.04	1.15	5,840,434.54	82.59	1,231,366.50
按组合计提坏账准备的应收账款	607,519,251.91	98.85	41,681,953.58	6.86	565,837,298.33
其中：应收客户款	607,519,251.91	98.85	41,681,953.58	6.86	565,837,298.33
合计	614,591,052.95	100.00	47,522,388.12	7.73	567,068,664.83

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,340,326.04	0.81	4,340,326.04	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	534,127,082.65	99.19	36,292,809.12	6.79	497,834,273.53
其中：应收客户款	534,127,082.65	99.19	36,292,809.12	6.79	497,834,273.53
合计	538,467,408.69	100.00	40,633,135.16	7.55	497,834,273.53

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
广东松吉机车制造有限公司	3,503,130.00	3,503,130.00	100.00	公司经营困难, 款项无法收回
伊诺金智能科技(宁波)有限公司	2,382,733.00	1,191,366.50	50.00	公司经营困难, 款项无法收回
深圳市松吉电动自行车有限公司	549,760.22	549,760.22	100.00	公司经营困难, 款项无法收回
广东天舵科技有限公司	287,435.82	287,435.82	100.00	公司营业执照吊销, 款项无法收回
深圳市联合越动智能科技有限公司	207,260.00	207,260.00	100.00	公司经营困难, 款项无法收回
东莞市智享未来科技有限公司	141,482.00	101,482.00	71.73%	公司经营困难, 款项无法收回
合计	7,071,801.04	5,840,434.54		

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
广东松吉机车制造有限公司	3,503,130.00	3,503,130.00	100.00	公司经营困难, 款项无法收回
深圳市松吉电动自行车有限公司	549,760.22	549,760.22	100.00	公司经营困难, 款项无法收回
广东天舵科技有限公司	287,435.82	287,435.82	100.00	公司营业执照吊销, 款项无法收回
合计	4,340,326.04	4,340,326.04		

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1: 应收客户款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	578,176,986.56	28,908,849.33	5.00	510,853,351.20	25,542,667.50	5.00
1至2年	12,184,789.14	1,218,478.92	10.00	7,239,652.32	723,965.24	10.00
2至3年	6,246,967.54	1,874,090.30	30.00	3,619,013.21	1,085,703.97	30.00
3至4年	1,294,577.99	647,289.00	50.00	4,366,345.58	2,183,172.80	50.00
4至5年	2,913,423.24	2,330,738.59	80.00	6,457,103.64	5,165,682.91	80.00
5年以上	6,702,507.44	6,702,507.44	100.00	1,591,616.70	1,591,616.70	100.00
合计	607,519,251.91	41,681,953.58		534,127,082.65	36,292,809.12	

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	4,340,326.04	1,500,108.50				5,840,434.54
按组合计提	36,292,809.12	5,389,144.46				41,681,953.58

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备						
合计	40,633,135.16	6,889,252.96				47,522,388.12

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 959,096.50 元，其中核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
东莞纳普能源科技有限公司	货款	959,096.50	确认款项不能收回	公司决议	否
合计		959,096.50			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	131,371,871.54	21.38	6,568,593.58
客户二	63,521,480.17	10.34	3,176,074.01
客户三	43,642,668.00	7.10	2,182,133.40
客户四	21,260,148.41	3.46	1,063,007.42
客户五	19,611,946.53	3.19	980,597.33
合计	279,408,114.65	45.47	13,970,405.74

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	31,300,188.12	
合计	31,300,188.12	

注1：2023年12月31日应收款项融资余额中，质押银行承兑汇票金额为8,854,693.12元，除上述金额外，无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的应收票据。

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,579,203.12	89.86	16,668,082.81	96.31
1至2年	381,791.25	4.53	327,681.68	1.89
2至3年	222,163.05	2.63	105,941.55	0.61

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3年以上	251,313.59	2.98	205,562.12	1.19
合计	8,434,471.01	100.00	17,307,268.16	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	1,320,833.57	15.66
供应商二	1,031,185.11	12.23
供应商三	925,360.10	10.97
供应商四	590,775.47	7.00
供应商五	324,500.00	3.85
合计	4,192,654.25	49.71

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	155,517,693.08	181,897,339.37
合计	155,517,693.08	181,897,339.37

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	7,492,957.86	174,871,052.88
1至2年	143,281,179.67	3,113,283.25
2至3年	1,049,591.25	609,602.11
3至4年	592,130.69	3,305,972.31
4至5年	3,306,078.30	199,231.36
5年以上	249,322.27	49,970.00
小计	155,971,260.04	182,149,111.91
减：坏账准备	453,566.96	251,772.54
合计	155,517,693.08	181,897,339.37

注：1-2年账龄中押金141,286,719.60元，系支付给电芯供应商爱尔集新能源（南京）有限公司的采购押金。

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金	143,917,319.95	172,218,459.79
往来款	1,995,793.01	4,482,160.08
质保金	3,078,967.00	3,181,067.00
备用金	1,216,053.58	1,449,622.37
代扣代缴款	5,720,899.20	730,461.29
其他	42,227.30	87,341.38
小计	155,971,260.04	182,149,111.91
减：坏账准备	453,566.96	251,772.54
合计	155,517,693.08	181,897,339.37

(3) 坏账准备计提情况

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）	
2022年12月31日余额	217,314.07	34,458.47		251,772.54
2022年12月31日余额在本期	217,314.07	34,458.47		251,772.54
本期计提	20,120.85	186,465.60		206,586.45
本期转回	4,792.03			4,792.03
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	232,642.89	220,924.07		453,566.96

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	251,772.54	206,586.45	4,792.03			453,566.96
合计	251,772.54	206,586.45	4,792.03			453,566.96

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
爱尔集新能源（南京）有限公司	保证金	141,286,719.60	1-2年	90.59	
东莞市东城实业集团有限公司	厂房押金	1,799,961.00	2-3年	1.15	
GNW Power Limited	代垫费用	1,727,586.84	1年以内	1.11	86,379.34

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
MICRO CENTER, INC.	代垫费用	830,290.90	1年以内、1-2年	0.53	45,717.94
雅迪科技集团有限公司	质保金	700,000.00	4-5年	0.45	
合计		146,344,558.34		93.83	132,097.28

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	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
原材料	163,343,214.61	7,912,300.61	155,430,914.00	356,843,928.08	11,092,765.39	345,751,162.69
在产品	32,567,911.68	321,648.03	32,246,263.65	37,268,197.90	337,074.84	36,931,123.06
自制半成品	146,315,580.33	49,005,550.86	97,310,029.47	56,698,510.29	3,550,096.27	53,148,414.02
库存商品	99,601,811.43	4,961,239.04	94,640,572.39	49,024,515.71	103,400.75	48,921,114.96
委托加工物资	270,010.89		270,010.89	359,565.07		359,565.07
发出商品	13,257,628.73	2,005,210.78	11,252,417.95	21,447,878.49	2,379,810.30	19,068,068.19
合计	455,356,157.67	64,205,949.32	391,150,208.35	521,642,595.54	17,463,147.55	504,179,447.99

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	11,092,765.39	5,407,850.88		8,588,315.66		7,912,300.61
在产品	337,074.84	78,739.66		94,166.47		321,648.03
自制半成品	3,550,096.27	55,680,408.39		10,224,953.80		49,005,550.86
库存商品	103,400.75	5,840,733.99		982,895.70		4,961,239.04
发出商品	2,379,810.30	2,122,430.84		2,497,030.36		2,005,210.78
合计	17,463,147.55	69,130,163.76		22,387,361.99		64,205,949.32

注1：报告期末，本公司存货中无抵押、担保等使用受限情况。

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	-	877,449.59
合计	-	877,449.59

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	2,559,447.48	98,182.65
待认证进项税额	8,220,891.40	6,248,271.15
预交企业所得税	865,597.61	7,235,192.02
合计	11,645,936.49	13,581,645.82

(十) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			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	账面 价值	
融资租赁款	-	-	-	5,315,489.64	265,774.48	5,049,715.16	
减：一年内到期的长期应收款	-	-	-	923,631.15	46,181.56	877,449.59	
合计	-	-	-	4,391,858.49	219,592.92	4,172,265.57	

(十一)长期股权投资

1. 长期股权投资的情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
Viridus Manufacturing A/S	3,351,075.87		1,708,391.62	2,098.56	-48,162.25				1,405,229.27	3,001,849.83	
小计	3,351,075.87		1,708,391.62	2,098.56	-48,162.25				1,405,229.27	3,001,849.83	
合计	3,351,075.87		1,708,391.62	2,098.56	-48,162.25				1,405,229.27	3,001,849.83	

注1：公司原间接持有孙公司 Viridus Manufacturing A/S 51%股权，形成控股合并。报告期内，子公司香港博力威向少数股东转让所持有的 Viridus Manufacturing A/S 26%股权，股权转让后，公司间接持股比例为 25%，对 Viridus Manufacturing A/S 经营活动产生重大影响。

(十二)其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
武汉逸飞激光股份有限公司	30,000,000.00			29,954,178.56			59,954,178.56
合计	30,000,000.00			29,954,178.56			59,954,178.56

(续)

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
武汉逸飞激光股份有限公司		29,954,178.56		管理层基于股权投资业务模式和未来现金流量特征定
合计		29,954,178.56		

注：公司持有该金融资产系科创板上市公司，管理层基于股权投资业务模式和未来现金流量特征将其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，期末依据资产负债表日公开交易市场的收盘价确认该投资期末公允价值为 59,954,178.56 元。

(十三)其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
基金-股权投资	4,000,000.00	
合计	4,000,000.00	

(十四)固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	767,723,842.37	258,082,435.11
固定资产清理		
合计	767,723,842.37	258,082,435.11

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
1.期初余额		262,986,600.44	4,232,238.11	73,133,330.12	340,352,168.67
2.本期增加金额	473,180,853.34	55,681,831.69	585,816.08	31,750,072.02	561,198,573.13
(1) 购置		4,395,136.80	170,286.00	5,442,961.66	10,008,384.46
(2) 在建工程转入	473,180,853.34	51,286,694.89	415,530.08	26,307,110.36	551,190,188.67
(3) 投资性房地产转入					
3.本期减少金额		18,880,412.02	122,379.50	759,524.51	19,762,316.03
(1) 处置或报废		18,880,412.02	122,379.50	759,524.51	19,762,316.03
(2) 投资性房地产转入					
4. 汇率变动		1,978.62		662.74	2,641.36
5. 期末余额	473,180,853.34	299,789,998.73	4,695,674.69	104,124,540.37	881,791,067.13
二、累计折旧					
1.期初余额		47,319,631.04	3,298,499.22	31,651,603.30	82,269,733.56
2.本期增加金额	4,016,020.53	23,936,103.45	217,215.36	13,065,995.49	41,235,334.83
(1) 计提	4,016,020.53	23,936,103.45	217,215.36	13,065,995.49	41,235,334.83
3.本期减少金额		8,724,712.78	112,056.98	601,533.01	9,438,302.77
(1) 处置或报废		8,724,712.78	112,056.98	601,533.01	9,438,302.77
4. 汇率变动		407.24		51.90	459.14
5. 期末余额	4,016,020.53	62,531,428.95	3,403,657.60	44,116,117.68	114,067,224.76
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 汇率变动					
5. 期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	469,164,832.81	237,258,569.78	1,292,017.09	60,008,422.69	767,723,842.37
2.期初账面价值		215,666,969.40	933,738.89	41,481,726.82	258,082,435.11

注1：截至期末余额，已提完折旧仍继续使用的固定资产原值为 13,840,922.41 元。

注2：本公司的固定资产主要是房屋及建筑物、机器设备、运输工具、其他，使用情况良好，报告期末预计可收回价值高于其账面价值，不存在计提固定资产减值准备之情形。

(十五) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	36,366,938.05	390,751,959.01
工程物资		
合计	36,366,938.05	390,751,959.01

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备	26,263,633.49		26,263,633.49	45,587,351.34		45,587,351.34
新建厂房建设费	811,432.01		811,432.01	204,314,857.16		204,314,857.16
用友PLM软件	132,943.73		132,943.73	132,943.73		132,943.73
广东盘古IMS智能制造系统软件	129,646.02		129,646.02	1,279,362.15		1,279,362.15
锂电芯及储能电池研发生产总部项目	4,439,962.45		4,439,962.45	133,624,897.14		133,624,897.14
用友人力资源DHR系统				945,302.21		945,302.21
应众联成业售后宝软件	82,075.47		82,075.47			
招商银行集团资金管理系统CBS系统	47,169.81		47,169.81			
装修工程	2,038,061.21		2,038,061.21	4,738,000.00		4,738,000.00
MES+WMS软件项目	2,319,550.01		2,319,550.01			
其他	102,463.85		102,463.85	129,245.28		129,245.28
合计	36,366,938.05		36,366,938.05	390,751,959.01		390,751,959.01

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
新建厂房建设费	30,000.00	204,314,857.16	91,349,436.51	289,455,012.17	5,397,849.49	811,432.01
锂电芯及储能电池研发生产总部项目	21,000.00	133,624,897.14	67,819,310.85	196,335,159.76	669,085.78	4,439,962.45
机器设备		45,587,351.34	51,634,327.34	65,400,016.71	5,558,028.48	26,263,633.49
装修工程		4,738,000.00	3,655,149.71		6,355,088.50	2,038,061.21
MES+WMS软件项目			2,319,550.01			2,319,550.01
合计	51,000.00	388,265,105.64	216,777,774.42	551,190,188.64	17,980,052.25	35,872,639.17

重大在建工程项目变动情况(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
新建厂房建设费	98.55	98.55				募集资金和自筹
锂电芯及储能电池研发生产总部项目	95.93	95.93				募集资金和自筹
机器设备						自筹

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
装修工程						募集资金和 自筹
MES+WMS 软件项目						募集资金和 自筹
合计						

注 1：本期新建厂房建设费其他减少系园区绿化结转至长期待摊费用。

注 2：本期锂电芯及储能电池研发生产总部项目其他减少系园区绿化结转至长期待摊费用。

注 3：本期机器设备其他减少系子公司凯德处置部分生产设备。

注 4：本期装修工程其他减少系子公司凯德厂房退租，原火灾厂房装修转出。

(十六) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	109,021,227.11	109,021,227.11
2. 本期增加金额	180,165.39	180,165.39
(1) 新增租赁	180,165.39	180,165.39
(2) 企业合并增加		
(3) 重估调整		
3. 本期减少金额	58,173,538.48	58,173,538.48
(1) 处置	58,173,538.48	58,173,538.48
4. 汇率变动	175,150.18	175,150.18
5. 期末余额	51,203,004.20	51,203,004.20
二、累计折旧		
1. 期初余额	21,040,689.47	21,040,689.47
2. 本期增加金额	13,818,230.94	13,818,230.94
(1) 计提	13,818,230.94	13,818,230.94
3. 本期减少金额	15,359,799.14	15,359,799.14
(1) 处置	15,359,799.14	15,359,799.14
4. 汇率变动	69,250.09	69,250.09
5. 期末余额	19,568,371.36	19,568,371.36
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置		
4. 汇率变动		
5. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	31,634,632.84	31,634,632.84
2. 期初账面价值	87,980,537.64	87,980,537.64

(十七) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	计算机软件	专利权	土地使用权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	8,879,450.79	746,557.06	64,054,557.34	73,680,565.19
2. 本期增加金额	3,320,935.19		40,437,800.00	43,758,735.19
(1) 购置	3,320,935.19		40,437,800.00	43,758,735.19
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	12,200,385.98	746,557.06	104,492,357.34	117,439,300.38
二、累计摊销				
1. 期初余额	5,084,538.97	65,888.32	2,610,231.65	7,760,658.94
2. 本期增加金额	2,402,596.85	155,894.70	1,485,021.96	4,043,513.51
(1) 计提	2,402,596.85	155,894.70	1,485,021.96	4,043,513.51
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	7,487,135.82	221,783.02	4,095,253.61	11,804,172.45
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	4,713,250.16	524,774.04	100,397,103.73	105,635,127.93
2. 期初账面价值	3,794,911.82	680,668.74	61,444,325.69	65,919,906.25

(十八) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂房装修	8,110,461.90		1,450,728.52	364,806.26	6,294,927.12
电压器扩容改造	206,659.52		43,746.52		162,913.00
员工公寓装修	4,881,852.42		520,730.88		4,361,121.54
变配电工程	208,427.48		22,232.24		186,195.24
立新厂房装修费	5,267,150.52		877,858.41	4,389,292.11	-
望牛墩租赁装修	439,796.91		132,035.88	43,689.32	264,071.71
总部园区绿化		5,118,804.35	47,134.50		5,071,669.85
望牛墩厂区围墙、消防及监控		198,406.93	15,224.52		183,182.41
望牛墩厂区绿化		669,085.78	10,436.31		658,649.47
合计	19,114,348.75	5,986,297.06	3,120,127.78	4,797,787.69	17,182,730.34

注 1: 本期厂房装修其他减少系三级子公司 Viridus Manufacturing A/S 不在合并报表范围内。

注 2: 本期立新厂房装修费其他减少系公司退租该厂房。

注 3: 本期望牛墩租赁装修其他减少系子公司东莞凯德新能源有限公司退租宿舍。

(十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2023年12月31日		2023年1月1日	
	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	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产:				
信用减值损失	4,555,742.22	30,371,614.79	4,268,975.21	28,459,834.74
资产减值损失	9,630,892.40	64,205,949.32	2,619,472.13	17,463,147.55
预计负债	1,351,252.99	9,008,353.24	1,603,045.04	10,686,966.92
新旧租赁准则产生的税会差异(租赁负债)	5,278,118.87	35,187,459.14	14,676,587.18	97,843,914.52
可用以后年度税前利润弥补的亏损	27,619,310.88	184,128,739.18	4,455,324.22	29,702,161.43
递延收益	558,787.10	3,725,247.33	171,742.06	1,144,947.09
交易性金融负债(公允价值与账面差异)	356,422.50	2,376,150.00	1,155,801.45	7,705,343.00
小计	49,350,526.96	329,003,513.00	28,950,947.29	193,006,315.25
递延所得税负债:				
新旧租赁准则产生的税会差异(长期应收款)			797,323.45	5,315,489.64
新旧租赁准则产生的税会差异(使用权资产)	4,953,861.05	25,193,713.04	13,532,855.98	90,219,039.87
其他权益工具投资(公允价值与初始账面成本差异)	4,493,126.77	29,954,178.56		
小计	9,446,987.82	55,147,891.60	14,330,179.43	95,534,529.51

(二十)其他非流动资产

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
预付工程及设备款	12,505,668.75		12,505,668.75	18,023,139.66		18,023,139.66
合计	12,505,668.75		12,505,668.75	18,023,139.66		18,023,139.66

(二十一)所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	145,649,871.38	145,649,871.38	冻结	票据保证金	103,122,778.88	103,122,778.88	冻结	票据保证金
货币资金	820,000.00	820,000.00	冻结	司法冻结	2,387,721.20	2,387,721.20	冻结	司法冻结
应收票据	450,000.00	450,000.00	质押	票据保证金				
应收款项融资	8,854,693.12	8,854,693.12	质押	票据保证金				
合计	155,774,564.50	155,774,564.50			105,510,500.08	105,510,500.08		

(二十二)短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款		
质押借款		
附追索权集团内部票据贴现	169,877,825.34	202,322,341.55
合计	169,877,825.34	202,322,341.55

(二十三)交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额	指定的理由和依据
交易性金融负债	2,376,150.00	7,705,343.00	/
其中：远期结售汇	2,376,150.00	7,705,343.00	/
合计	2,376,150.00	7,705,343.00	

(二十四)应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	497,511,836.53	294,981,437.64
合计	497,511,836.53	294,981,437.64

(二十五)应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	311,643,434.54	322,157,984.83
1年以上	22,044,865.91	7,158,885.72
合计	333,688,300.45	329,316,870.55

(二十六)合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	34,168,469.94	39,864,631.61
1年以上	10,225,285.93	6,624,612.35
合计	44,393,755.87	46,489,243.96

(二十七)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	39,124,440.83	285,442,017.74	289,186,362.14	35,380,096.43
离职后福利-设定提存计划	11,529.72	16,616,529.71	16,628,059.43	
辞退福利		1,198,191.57	1,198,191.57	
一年内到期的其他福利				
合计	39,135,970.55	303,256,739.02	307,012,613.14	35,380,096.43

2. 短期职工薪酬情况

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	38,731,449.62	272,020,873.13	275,496,960.32	35,255,362.43
职工福利费		4,227,119.57	4,227,119.57	
社会保险费	56,041.66	4,348,596.40	4,358,992.06	45,646.00
其中：医疗保险费	55,793.86	3,279,446.63	3,289,594.49	45,646.00
工伤保险费		357,565.82	357,565.82	
生育保险费	247.80	711,583.95	711,831.75	
住房公积金	257,956.55	3,805,648.20	4,063,509.75	95.00
工会经费和职工教育经费	78,993.00	1,039,780.44	1,039,780.44	78,993.00
合计	39,124,440.83	285,442,017.74	289,186,362.14	35,380,096.43

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	11,529.72	16,006,772.30	16,018,302.02	-
失业保险费		609,757.41	609,757.41	
企业年金缴费				
合计	11,529.72	16,616,529.71	16,628,059.43	

(二十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,735,236.79	1,692,056.91
企业所得税	210,519.28	745,381.07
城市维护建设税	101,606.72	11,539.15
个人所得税	1,174,869.15	1,336,658.26
教育费附加	72,576.23	11,539.15
其他税费	1,248,595.96	354,487.42
合计	7,543,404.13	4,151,661.96

(二十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	226,536.75	288,215.30
应付股利		
其他应付款	20,101,156.56	12,620,762.31
合计	20,327,693.31	12,908,977.61

1. 应付利息

(1) 应付利息的分类

项目	期末余额	期初余额
应付银行借款利息	226,536.75	288,215.30
合计	226,536.75	288,215.30

2. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
单位往来款	10,078,029.97	5,099,045.90
代收代付款	5,093,435.96	5,404,651.48
职工相关费用	131,619.67	384,879.04
其他	4,798,070.96	1,732,185.89
合计	20,101,156.56	12,620,762.31

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	5,674,773.88	15,480,543.31
一年内到期的长期借款	143,460,000.00	28,788,560.00
合计	149,134,773.88	44,269,103.31

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,772,176.26	2,187,927.26
未终止确认背书票据	67,129,564.77	37,477,502.73
合计	68,901,741.03	39,665,429.99

(三十二) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
质押借款			
抵押借款			
保证借款	254,340,000.00	279,742,860.00	
信用借款			
小计	254,340,000.00	279,742,860.00	
减：一年内到期的长期借款	143,460,000.00	28,788,560.00	
合计	110,880,000.00	250,954,300.00	

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	38,342,289.95	116,767,182.40
减：未确认融资费用	1,277,876.08	13,807,846.47
减：一年内到期的租赁负债	5,674,773.88	15,480,543.31
合计	31,389,639.99	87,478,792.62

(三十四) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
售后服务费	8,509,069.24	7,882,028.99	合理预计
未决诉讼	499,284.00	2,949,135.04	客户诉讼赔款
合计	9,008,353.24	10,831,164.03	

注1：2022年1月24日，中国人民财产保险股份有限公司南京市分公司因保险人代位求偿权纠纷将本公司、南京华煤采掘机械有限公司、江苏联赫能电子科技有限公司和星恒电源股份有限公司诉至江苏省南京市雨花台区人民法院，要求四被告赔偿中国人民财产保险股份有限公司南京市分公司支付的保险理赔款2,630,000.00元。2022年6月6日，江苏省南京市雨花台区人民法院作出（2022）苏0114民初598号《民事判决书》，判决南京华煤采掘机械有限公司赔偿1,052,000.00元、案件受理费13,139.00元、江苏联赫能电子科技有限公司赔偿328,750.00元、案件受理费4,106.00元，本公司赔偿493,125.00元、案件受理费6,159.00元，星恒电源股份有限公司赔偿493,125.00元、案件受理费6,159.00元。2022年6月17日本公司向南京市中级人民法院提起上诉，请求判令撤销（2022）苏0114民初598号《民事判决书》，改判本公司无需对本案承担赔偿责任，本案一审、二审诉讼费由三被上诉人承担。2022年8月8日，南京市中级人民法院裁定本案发回一审法院重审，2023年9月7日，江苏省南京市雨花台区人民法院作出重审（2023）苏0114民初2356号《民事判决书》，判决南京华煤采掘机械有限公司赔偿1,052,000.00元、案件受理费13,139.00元、江苏联赫能电子科技有限公司赔偿328,750.00元、案件受理费4,106.00元，本公司赔偿493,125.00元、案件受理费6,159.00元，星恒电源股份有限公司赔偿493,125.00元、案件受理费6,159.00元。2023年10月31日，中国人民财产保险股份有限公司南京市分公司和南京华煤采掘机械有限公司向南京市中级人民法院提起上诉，截止2023年12月31日，公司已按（2023）苏0114民初2356号《民事判决书》判定的金额499,284.00元计提预计负债。南京市中级人民法院尚未判决。

（三十五）递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	1,144,947.09	3,074,000.00	493,699.76	3,725,247.33	
合计	1,144,947.09	3,074,000.00	493,699.76	3,725,247.33	

（三十六）股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	100,000,000.00						100,000,000.00

（三十七）资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价	737,646,337.93			737,646,337.93
二、其他资本公积				
合计	737,646,337.93			737,646,337.93

（三十八）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		25,461,051.79					25,461,051.79
其中：其他权益工具投资公允价值变动		25,461,051.79					25,461,051.79
二、将重分类进损益的其他综合收益	-14,534,402.98	-9,596,168.86	22,931.46	-94,398.01			-24,059,105.29
其中：权益法下可转损益的其他综合收益			121,182.46				-121,182.46
外币财务报表折算差额	-14,534,402.98	-9,596,168.86	-98,251.00	-94,398.01			-23,937,922.83
其他综合收益合计	-14,534,402.98	15,864,882.93	22,931.46	-94,398.01			1,401,946.50

(三十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	42,931,494.51	5,783,028.29		48,714,522.80
合计	42,931,494.51	5,783,028.29		48,714,522.80

(四十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	349,298,958.76	270,394,476.69
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	349,298,958.76	270,394,476.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-33,780,223.31	110,192,195.55
减：提取法定盈余公积	5,783,028.29	11,287,713.48
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	40,000,000.00	20,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	269,735,707.16	349,298,958.76

(四十一) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	2,121,012,986.21	1,779,199,470.58	2,188,494,497.04	1,796,252,816.13
其他业务收入	113,516,442.88	103,054,455.43	112,375,362.75	99,709,099.62
合计	2,234,529,429.09	1,882,253,926.01	2,300,869,859.79	1,895,961,915.75

2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	2,234,529,429.09		2,300,869,859.79	
营业收入扣除项目合计金额	24,929,624.26		26,536,668.59	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）	1.12%	/	1.15%	/
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	24,929,624.26	销售未经过加工直接出售的非主要原材料、租金收入、废品收入等	26,536,668.59	销售未经过加工直接出售的非主要原材料、租金收入、废品收入等
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	24,929,624.26		26,536,668.59	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	2,209,599,804.83		2,274,333,191.20	

3. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	电池系列产品	
	营业收入	营业成本
按业务类型		
储能电池	500,464,814.81	402,995,110.47
轻型车用锂电池	864,116,150.99	720,713,986.77
消费类电子电池	677,287,421.26	568,664,381.33
锂电芯	79,144,599.15	86,825,992.01
其他业务收入	113,516,442.88	103,054,455.43
按经营地区		
内销	1,017,072,429.88	921,938,036.29
外销	1,217,456,999.21	960,315,889.72

(四十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	107,176.42	57,157.57
教育费附加	78,145.93	57,157.59
土地使用税	134,154.77	91,493.60
房产税	833,442.89	
其他	1,395,722.02	1,564,914.52
合计	2,548,642.03	1,770,723.28

(四十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,999,717.40	30,736,912.08
关税费	592,272.11	909,678.67
售后服务费	13,603,641.52	10,687,534.38
检测费	5,367,991.50	3,443,083.27
差旅费	6,237,775.22	3,758,077.28
展览费	4,259,584.36	1,466,202.88
中信保费	3,055,722.63	2,390,769.69
业务招待费	3,099,000.19	1,572,547.90
培训咨询费	2,605,550.41	2,930,427.40
办公费	1,542,066.82	647,100.95
使用权资产折旧	406,280.77	139,984.55
其他	3,612,716.52	4,571,565.36
合计	72,382,319.45	63,253,884.41

(四十四)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	50,032,813.39	55,729,723.20
租赁费	318,696.48	758,172.57
培训咨询费	4,389,597.83	3,570,030.05
办公费	3,119,897.62	3,058,626.27
无形资产摊销	1,422,723.12	841,973.56
业务招待费	1,614,161.18	1,099,860.02
折旧费	5,373,477.94	2,316,098.52
车辆费用	223,176.23	426,774.94
保险费	4,678,807.87	4,760,546.73
水电费	1,671,313.10	756,607.26
差旅费	601,035.80	471,655.60
使用权资产折旧	6,813,684.88	10,254,742.05
其他	19,675,056.72	9,498,853.02
合计	99,934,442.16	93,543,663.79

(四十五)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料	25,328,332.88	20,458,067.05
薪酬	89,791,951.09	83,680,062.31
折旧及摊销	4,943,027.67	3,542,312.67
使用权资产折旧	277,199.97	735,447.75
其他	13,033,266.03	10,463,139.81
合计	133,373,777.64	118,879,029.59

(四十六)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	15,417,695.95	12,202,087.70
减：利息收入	6,527,242.28	7,033,000.34
汇兑损益	-3,882,729.43	-23,617,446.09
手续费支出	1,431,044.85	1,362,229.26
其他支出	50,020.70	72,996.68
合计	6,488,789.79	-17,013,132.79

(四十七)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助	493,699.76	155,249.80	与资产相关
与收益相关的政府补助	6,730,147.15	12,709,303.38	与收益相关
合计	7,223,846.91	12,864,553.18	

(四十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-2,388,284.00	-10,737,135.93
债务重组收益	1,685.00	48,140.00
权益法核算的长期股权投资收益	-397,613.10	
处置长期股权投资产生的投资收益	3,082,845.20	
合计	298,633.10	-10,688,995.93

(四十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融负债	-17,933,299.00	-7,705,343.00
合计	-17,933,299.00	-7,705,343.00

(五十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-7,903,854.00	-882,407.92
其他应收款信用减值损失	-198,267.89	-126,352.11
长期应收款信用减值损失	265,774.48	-265,774.48
合计	-7,836,347.41	-1,274,534.51

(五十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-66,113,882.23	-18,376,132.54
合计	-66,113,882.23	-18,376,132.54

(五十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置合计	-3,713,964.62	-2,210,185.16
其中：固定资产处置	-8,894,572.05	-23,999.86
合计	-3,713,964.62	-2,210,185.16

(五十三) 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
扣款收入	3,250.00	133,600.00	3,250.00
赔款收入		756.03	
其他	55,204.05	84,126.85	55,204.05
合计	58,454.05	218,482.88	58,454.05

(五十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	467,169.50	252,424.69	467,169.50
处置流动资产净损失	2,000,000.00		2,000,000.00
捐赠支出		30,000.00	
赔偿支出	9,967,092.50	6,847,223.45	9,967,092.50
其他	1,016,916.64	227,915.87	1,016,916.64
合计	13,451,178.64	7,357,564.01	13,451,178.64

(五十五) 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
当期所得税费用	-364,084.47	5,680,578.43
递延所得税费用	-29,775,898.05	-6,882,828.81
合计	-30,139,982.52	-1,202,250.38

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-63,920,205.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	-9,588,030.87
子公司适用不同税率的影响	1,339,775.74
调整以前期间所得税的影响	-524,679.42
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,813,073.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除的影响	-19,553,974.06
所得税费用	-30,139,982.52

(五十六)现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,490,636.11	7,181,438.49
政府补助	8,335,190.81	15,556,915.71
单位往来	2,018,799.88	1,245,764.38
员工借款	1,285,163.95	1,070,455.23
收到赔偿款	2,600.00	756.03
收回银行保证金	50,284,155.82	22,827,032.00
收回代垫费用	15,525,089.33	19,332,787.13
其他	34,317,759.41	8,469,304.35
合计	118,259,395.31	75,684,453.32

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
代垫费用	12,039,144.44	20,114,894.87
员工借款	6,134,311.70	5,172,276.08
单位往来	172,355.57	3,597,471.54
支付赔偿款	6,675,141.29	2,590,273.32
银行保证金	43,874,919.13	48,903,996.06
房屋租赁费	1,331,086.24	1,616,127.99
办公费	4,932,998.14	4,123,348.92
检测费	9,719,067.61	8,998,417.44
培训咨询费	8,315,472.79	9,134,974.95
差旅费	4,845,119.89	2,591,404.84
保险费	6,598,793.30	8,379,328.69
业务招待费	3,558,740.86	2,386,441.19
展会费	4,393,353.04	1,482,355.69
装修维修费	3,637,702.65	3,443,118.18
通讯费	715,415.00	689,166.58
采购保证金		163,800,000.00
其他费用	36,367,761.56	27,206,655.30
合计	153,311,383.21	314,230,251.64

2. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现款	31,192,653.36	16,660,020.97
合计	31,192,653.36	16,660,020.97

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
房屋租赁费	15,165,373.79	17,991,951.06
合计	15,165,373.79	17,991,951.06

3. 现金流量表补充资料

项目	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	-33,780,223.31	111,146,307.05
加：资产减值准备	66,113,882.23	18,376,132.54
信用减值损失	7,836,347.41	1,274,534.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	41,235,334.83	23,892,122.46
使用权资产折旧	13,818,230.94	16,328,389.39
无形资产摊销	4,043,513.51	2,979,504.48
长期待摊费用摊销	3,120,127.78	2,616,869.92
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）	3,713,964.62	2,210,185.16
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	467,169.50	252,424.69
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	17,933,299.00	7,705,343.00
财务费用（收益以“-”号填列）	11,534,966.52	-11,415,358.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-298,633.10	10,688,995.93
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-34,688,407.28	-6,924,180.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	9,405,636.00	41,351.82
存货的减少（增加以“-”号填列）	113,029,239.64	44,874,907.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-33,981,947.86	-111,695,832.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-148,378,884.27	-173,308,622.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	41,123,616.16	-60,956,925.20
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		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		

项目	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	309,330,825.32	395,832,409.34
减：现金的期初余额	395,832,409.34	482,427,636.84
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	-86,501,584.02	-86,595,227.50

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	3,669,016.00
其中：Viridus Manufacturing A/S	3,669,016.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	243,783.34
其中：Viridus Manufacturing A/S	243,783.34
处置子公司收到的现金净额	3,425,232.66

4. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	309,330,825.32	395,832,409.34
其中：库存现金	47,174.28	35,920.09
可随时用于支付的银行存款	207,508,698.79	341,577,706.43
可随时用于支付的其他货币资金	101,774,952.25	54,218,782.82
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	309,330,825.32	395,832,409.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

其中，使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

项目	本期金额	上期金额	理由
货币资金	101,774,952.25	54,218,782.82	保证金
合计	101,774,952.25	54,218,782.82	—

(五十七) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,063,813.17	7.0827	57,113,569.54
港币	38,550.94	0.9062	34,934.86
欧元	125,458.52	7.8592	986,003.60
应收账款			
其中：美元	19,411,185.53	7.0827	137,483,603.75
欧元	12,321.08	7.8592	96,833.83
其他应收款			
其中：美元	596,748.13	7.0827	4,226,587.98
港币	2,607.70	0.9062	2,363.10
欧元	20,025.75	7.8592	157,386.37
应付账款			
其中：美元	101,567.19	7.0827	719,369.94
港币	4,811.45	0.9062	4,360.14
欧元	73.93	7.8592	581.03
其他应付款			
其中：美元	1,363,987.37	7.0827	9,660,713.35
港币	186,078.64	0.9062	168,624.46
欧元	79,740.05	7.8592	626,693.00

2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
博力威电池欧洲有限公司	比利时	欧元	当地主要币种
香港博力威有限公司	中国香港	美元	当地主要币种

(五十八) 租赁

1. 作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
其中：售后租回交易产生部分	-
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	-
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	-
与租赁相关的总现金流出	16,496,460.03

2. 作为出租人

(1) 经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可 变租赁 付款额相关的收入
固定资产	148,000.00	
使用权资产	581,417.35	
合计	729,417.35	

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料	25,328,332.88	20,458,067.05
薪酬	89,791,951.09	83,680,062.31
折旧及摊销	4,943,027.67	3,542,312.67
使用权资产折旧	277,199.97	735,447.75
其他	13,033,266.03	10,463,139.81
合计	133,373,777.64	118,879,029.59
其中：费用化研发支出	133,373,777.64	118,879,029.59
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一) 出售子公司股权情况

1. 存在丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例(%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
Viridus Manufacturing A/S	2023-1-1	3,612,700	26.00	股权转让	2023-1-1完成股权变更	1,461,438.44	25.00	2,068,520.73	3,473,750.00	1,405,229.27	以成交价格推至剩余股权的公允价值	-98,251.00

(二) 合并范围发生变化的其他原因

1. 报告期内公司合并财务报表范围的主体新增2户：如下表所示：

子公司名称	变更原因
深圳博天新能源产业发展有限公司	报告期内新设立一级全资子公司
博行国际有限公司	报告期内新设立一级全资子公司

八、在其他主体中的权益

(一) 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	
东莞博力威新能源有限公司	东莞市	东莞市	制造	100.00		同一控制下企业合并
东莞凯德新能源有限公司	东莞市	东莞市	制造	100.00		非同一控制下企业合并
香港博力威有限公司	香港	香港	贸易	100.00		设立
博力威电池欧洲有限公司	比利时	比利时	服务	99.00	1.00	设立
深圳博天新能源产业发展有限公司	深圳	深圳	投资	100.00		设立
博行国际有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
Viridus Manufacturing A/S	丹麦	丹麦	制造		25.00	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额
	Viridus Manufacturing A/S
流动资产	4,354,271.84
其中：现金和现金等价物	3,364,743.92
非流动资产	3,644,382.91
资产合计	7,998,654.75
流动负债	1,019,231.49
非流动负债	214,532.90
负债合计	1,233,764.39
少数股东权益	2,065,856.70
归属于母公司股东权益	6,197,570.10
按持股比例计算的净资产份额	2,065,856.70
调整事项	
其中：商誉	

项目	期末余额/ 本期发生额
	Viridus Manufacturing A/S
内部交易未实现利润	
其他	
对联营企业权益投资的账面价值	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	
营业收入	26,382,075.99
财务费用	529,891.92
所得税费用	
净利润	-2,089,076.05
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	
本期收到的来自联营企业的股利	

九、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,144,947.09	3,074,000.00		493,699.76		3,725,247.33	与资产相关
合计	1,144,947.09	3,074,000.00		493,699.76		3,725,247.33	——

（二）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	7,223,846.91	12,864,553.18
合计	7,223,846.91	12,864,553.18

十、与金融工具相关的风险

1、信用风险

公司制定了客户信用风险评级管理办法，通过对已有客户进行信用评级，每周对应收账款账龄进行分析监控审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。2023年12月31日应收账款账面价值为567,068,664.83元，占资产总额的21.39%。为降低信用风险，本公司控制信用额度，进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此本公

司管理层认为所承担的信用风险基本可控。

2、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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于浮息银行存款、浮息借贷承受现金流利率风险。公司尚未制定政策管理其利率风险，但管理层将密切监控利率风险，并于有需要时运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该措施不能使公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息收支波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该措施实现了这些风险之间的合理平衡。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

(3) 其他价格风险

公司持有的权益投资和远期结售汇，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。公司持有的权益投资和远期结售汇列示如下：

项目	期末余额	期初余额
长期股权投资	3,001,849.83	-
其他权益工具投资	59,954,178.56	30,000,000.00
其他非流动金融资产	4,000,000.00	
交易性金融负债	2,376,150.00	7,705,343.00

3、流动性风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减少流动性风险。

十一、公允价值

(一)按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

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) 其他权益工具投资	59,954,178.56			59,954,178.56
(二) 其他非流动金融资产			4,000,000.00	4,000,000.00
(三) 应收款项融资			31,300,188.12	31,300,188.12
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	2,376,150.00			2,376,150.00
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他	2,376,150.00			2,376,150.00

(二)持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有其他权益投资工具是在二级市场上的股票及有关投资，期末公允价值按资产负债表日公开交易市场的收盘价作为公允价值的合理估计进行计量。

公司购买的即期/远期外汇买卖是按照公开市场的交易价格进行确认的，公司与银行签订汇率交易总协议，约定将来办理结汇币种、金额、汇率和期限，在交割日按照该远期结汇委托书约定的币种、金额、汇率办理的结汇业务。

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

第三层次公允价值计量的其他非流动金融资产系公司持有的基金公司股权。被投资的基金公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

应收款项融资按照未来现金流量折现作为公允价值，对合同到期日较短，按照成本金额作为其公允价值。

十二、关联方关系及其交易

(一)本公司的实际控制人

关联方名称	类型	持股比例(%)	与公司的关系
张志平	自然人	45.30	本公司控股股东，实际控制人之一
刘聪	自然人	27.91	本公司控股股东，实际控制人之一

注：张志平、刘聪为夫妻关系。

(二) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资 本	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
深圳昆仑鼎天投资有限公司	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室 (入驻深圳市前海商务秘书有限公司)	投资兴办实业(具体项目另行申报); 企业管理与咨询(不含人才中介服务、证券及其它限制项目)	2000万 人民币	42.25	42.25

(三) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(五) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
珠海博广聚力企业管理合伙企业(有限合伙)	直接持股 3.75% 股权
珠海乔戈里企业管理合伙企业(有限合伙)	直接持股 3.75% 股权

(六) 关联交易情况

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张志平、刘聪	187,500,000.00	自主合同债务人履行债务期限届满之日起3年; 自债权人书面通知债务人提前履行债务之日起3年; 如任何一笔主债权为分期清偿, 则保证期间为自保证合同生效之日起至最后一期债务履行期限届满之日后3年		否

2. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,486,126.71	9,935,918.82

十三、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截止本报告日，公司无需要披露的重大承诺事项。

(二)或有事项

2023年，Domenic Gramuglia 因产品质量纠纷将本公司诉至 New York Westchester County Court，诉讼标的额为财产损失、精神损害、原告的具体诉讼费用和支出及 Clore Automotive 的费用和支出合计 300,000.00 美元。截止报告日，案件已进入证据交换及质证阶段，我方律师已于纽约时间 2024 年 01 月 18 日正式就法院的证据开示进行了初次答复。

2023年11月30日，Antonio Giangregorio & Leanne Giangregorio 和 Vermont Mutual 将 Clore Automotive、Liberty Bell、Medco Tool 和本公司诉至 Massachusetts Superior Court - Suffolk Superior Civil，诉讼标的额为财产损失、精神损害和人身损害（未列明起诉金额）。截止本报告日，已将案件交给太平洋保险的美国律师代为处理，律师已跟法院及对方律师对接，已经向法院递交《答辩状》。

十四、资产负债表日后事项

截止本报告日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截止本报告日，公司无需要披露其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	589,860,531.79	521,617,787.35
1 至 2 年	7,610,088.35	7,233,564.54
2 至 3 年	7,308,831.84	6,888,862.86
3 至 4 年	5,639,601.15	1,777,070.06
4 至 5 年	1,765,581.38	4,385,650.93
5 年以上	5,222,722.60	837,071.67
小计	617,407,357.11	542,740,007.41
减：坏账准备	26,818,911.40	23,230,991.01
合计	590,588,445.71	519,509,016.40

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	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	6,784,365.22	1.10	5,552,998.72	81.85
按组合计提坏账准备的应收账款	610,622,991.89	98.90	21,265,912.68	3.48
其中：应收客户款	270,964,666.03	43.89	21,265,912.68	7.85
合并范围内关联方往来	339,658,325.86	55.01		
合计	617,407,357.11	100.00	26,818,911.40	4.34

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	4,052,890.22	0.75	4,052,890.22	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	538,687,117.19	99.25	19,178,100.79	3.56
其中：应收客户款	276,912,093.87	51.02	19,178,100.79	6.93
合并范围内关联方往来	261,775,023.32	48.23		
合计	542,740,007.41	100.00	23,230,991.01	4.28

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
广东松吉机车制造有限公司	3,503,130.00	3,503,130.00	100.00	公司经营困难，款项无法收回
伊诺金智能科技（宁波）有限公司	2,382,733.00	1,191,366.50	50.00	公司经营困难，款项无法收回
深圳市松吉电动自行车有限公司	549,760.22	549,760.22	100.00	公司经营困难，款项无法收回
深圳市联合越动智能科技有限公司	207,260.00	207,260.00	100.00	公司经营困难，款项无法收回
东莞市智享未来科技有限公司	141,482.00	101,482.00	71.73%	公司经营困难，款项无法收回
合计	6,784,365.22	5,552,998.72		

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
广东松吉机车制造有限公司	3,503,130.00	3,503,130.00	100.00	公司经营困难，款项无法收回
深圳市松吉电动自行车有限公司	549,760.22	549,760.22	100.00	公司经营困难，款项无法收回
合计	4,052,890.22	4,052,890.22		

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：应收客户款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	251,595,536.50	12,579,776.83	5.00	263,738,248.51	13,186,912.43	5.00
1 至 2 年	7,609,734.35	760,973.44	10.00	4,384,240.92	438,424.09	10.00
2 至 3 年	4,292,031.92	1,287,609.58	30.00	2,339,572.00	701,871.60	30.00
3 至 4 年	1,028,819.50	514,409.75	50.00	1,588,492.06	794,246.03	50.00
4 至 5 年	1,577,003.38	1,261,602.70	80.00	4,024,468.71	3,219,574.97	80.00
5 年以上	4,861,540.38	4,861,540.38	100.00	837,071.67	837,071.67	100.00
合计	270,964,666.03	21,265,912.68		276,912,093.87	19,178,100.79	

②组合 2：合并范围内关联方往来

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	335,533,874.29			257,879,538.84		
1 至 2 年				2,849,323.62		
2 至 3 年	3,016,799.92			1,046,160.86		
3 至 4 年	1,107,651.65					
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	339,658,325.86			261,775,023.32		

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	4,052,890.22	1,500,108.50				5,552,998.72
按组合计提坏账准备	19,178,100.79	2,087,811.89				21,265,912.68
合计	23,230,991.01	3,587,920.39				26,818,911.40

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

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 (%)	坏账准备期末余额
客户一	335,533,874.29	54.35	
客户二	43,642,668.00	7.07	2,182,133.40
客户三	21,260,148.41	3.44	1,063,007.42
客户四	19,611,946.53	3.18	980,597.33
客户五	15,315,159.40	2.48	765,757.97
合计	435,363,796.63	70.52	4,991,496.12

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	388,621,220.16	296,033,139.43
合计	388,621,220.16	296,033,139.43

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	138,657,929.08	270,492,287.92
1至2年	243,132,281.42	5,919,403.01
2至3年	2,857,981.20	568,511.80
3至4年	568,511.80	3,299,722.00
4-5年	3,299,722.00	1,171,523.02
5年以上	233,971.00	14,642,715.06
小计	388,750,396.50	296,094,162.81
减：坏账准备	129,176.34	61,023.38
合计	388,621,220.16	296,033,139.43

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金	143,623,688.91	168,225,875.00
往来款	1,964,272.61	1,135,937.57
质保金	3,078,967.00	3,181,067.00
备用金	1,173,901.14	1,441,522.37
代扣代缴款	1,174,226.14	589,936.88
其他	1,200.00	68,530.00
合并范围内关联方（子公司）	237,734,140.70	121,451,293.99
小计	388,750,396.50	296,094,162.81
减：坏账准备	129,176.34	61,023.38
合计	388,621,220.16	296,033,139.43

(3) 坏账准备计提情况

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）	
2022年12月31日余额	59,423.38	1,600.00		61,023.38

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）	
2022年12月31日余额在本期	59,423.38	1,600.00		61,023.38
本期计提	19,525.46	48,627.50		68,152.96
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	78,948.84	50,227.50		129,176.34

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
按组合计提坏账准备	61,023.38	68,152.96				129,176.34
合计	61,023.38	68,152.96				129,176.34

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞凯德新能源有限公司	资金往来	218,737,683.00	1年以内、1-2年、2-3年	56.27	
爱尔集新能源（南京）有限公司	保证金	141,286,719.60	1-2年	36.34	
香港博力威有限公司	资金往来	18,996,457.70	一年以内、1-2年、2-3年、5年以上	4.89	
东莞市东城实业发展总公司	押金	1,799,961.00	4-5年	0.46	
代扣社保公积金	代扣代缴款	1,174,226.14	1年以内	0.30	
合计		381,995,047.44		98.26	—

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	161,192,947.25		161,192,947.25	161,192,947.25		161,192,947.25
合计	161,192,947.25		161,192,947.25	161,192,947.25		161,192,947.25

1. 长期股权投资的情况

(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
东莞博力威新能源有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
香港博力威有限公司	89,991.10			89,991.10		
博力威电池欧洲有限公司	385,371.68			385,371.68		
东莞凯德新能源有限公司	148,717,584.47			148,717,584.47		
合计	161,192,947.25			161,192,947.25		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,035,179,193.78	1,677,725,721.15	2,031,203,825.16	1,677,199,486.06
其他业务	106,718,641.11	99,857,080.95	110,565,912.46	96,031,766.68
合计	2,141,897,834.89	1,777,582,802.10	2,141,769,737.62	1,773,231,252.74

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入类别	电池系列产品	
	营业收入	营业成本
按业务类型		
储能电池	495,906,445.47	407,152,368.20
轻型车用锂电池	862,912,376.39	713,405,128.02
消费类电子电池	675,306,263.78	556,264,596.10
锂电芯	1,054,108.14	903,628.83
其他业务收入	106,718,641.11	99,857,080.95
按经营地区		
内销	934,244,555.97	817,426,318.83
外销	1,207,653,278.92	960,156,483.27

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-2,388,284.00	-10,737,135.93
债务重组收益	1,685.00	48,140.00
合计	-2,386,599.00	-10,688,995.93

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-945,547.91	-2,210,185.16	-2,210,185.16
2. 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	6,730,147.15	12,864,553.18	12,709,303.38
3. 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	-20,321,583.00	18,442,478.93	18,442,478.93
12. 债务重组损益	1,685.00	48,140.00	48,140.00
21. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,392,724.59	-7,139,081.13	-7,139,081.13
22. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-263,046.40		
减: 所得税影响额	-3,865,904.61	-2,014,086.88	-2,037,374.35
合计	-24,325,165.14	12,864,965.16	12,996,927.49

(二) 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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-2.86	9.29	-0.34	1.10		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.80	10.38	-0.09	1.23		

广东博力威科技股份有限公司
 二〇二四年四月十九日

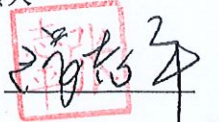


第 19 页至第 85 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

签名:

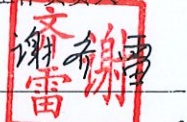
日期:


 2024.4.19

主管会计工作负责人

签名:


日期:


 2024.4.19

会计机构负责人

签名:

日期:


 2024.04.19



营业执照

统一社会信用代码
91110108590611484C



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

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 4870万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年03月06日

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

经营范围 审查企业会计报表、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，出具有关报告；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01月10日



会计师事务所 执业证书

名称： 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 谢泽敏

主任会计师：

经营场所： 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11010141

批准执业文号： 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期： 2011年09月09日

证书序号：0017384

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：北京市财政局

二〇二二年十二月十五日

中华人民共和国财政部制

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



证书编号:
No. of Certificate

420003204878

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师

发证日期:
Date of Issuance

2009 /y 月6 /m 日16 /d

姚翠玲

女

1981-10-22

大信会计师事务所有限公司湖北分所
420583198110224324

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration



姚翠玲 420003204878



姓名	Full name	丁诗嘉
性别	Sex	女
出生日期	Date of birth	1993-11-23
工作单位	Working unit	大信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
身份证号码	Identity card No.	421223199311232585



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.

110101411068

证书编号:
No. of Certificate

深圳市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2022 06 08

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d



丁诗嘉 110101411068