



Grant Thornton

致同

珠海冠宇电池股份有限公司

二〇二三年度

审计报告

致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-108



审计报告

致同审字（2024）第 351A008093 号

珠海冠宇电池股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了珠海冠宇电池股份有限公司（以下简称珠海冠宇公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了珠海冠宇公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

（一） 存货跌价准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、12 和附注五、8。

1、 事项描述



截止 2023 年 12 月 31 日，珠海冠宇公司合并财务报表存货账面余额 219,031.14 万元，存货跌价准备余额为 23,953.51 万元。按照珠海冠宇公司的会计政策，期末存货按照成本与可变现净值孰低计量，当存货的可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

存货可变现净值按所生产的产成品的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。由于管理层在综合考虑历史售价以及未来市场变化趋势确定预计售价时需要运用重大判断和估计，因此我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解及评价管理层评估和确定存货跌价准备的内部控制的设计与执行有效性；

(2) 对存货执行了实地监盘程序，检查存货的数量及状况等；

(3) 分析了管理层计提存货跌价准备的方法以及相关预期的合理性；

(4) 获取了管理层的存货跌价准备计算表，对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，例如评估销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等的合理性，并复核计算的准确性；

(5) 分析了存货跌价准备转销或转回的原因及合理性。

(二) 递延所得税资产的确认

相关信息披露详见财务报表附注三、28 和附注五、21。

1、事项描述

截止 2023 年 12 月 31 日，珠海冠宇公司基于可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认的递延所得税资产为 62,969.79 万元，管理层认为这些可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损很可能通过公司未来取得应纳税所得额或通过递延所得税负债抵销而使用或转回。

由于递延所得税资产的确认对财务报表影响重大，在预测未来应纳税所得额时涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将递延所得税资产的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对



(1) 取得了管理层对公司未来的盈利预测，与治理层及管理层讨论盈利预测的审慎性及可实现性，评价了管理层预测未来应纳税所得额时采用的假设和判断的合理性；

(2) 将上年管理层在预测时对本年数据的估计与本年实际数据进行比较，以考虑管理层所作预测结果的历史准确性，并评价了管理层对关键假设指标的选择是否存在管理层偏向的迹象；

(3) 收集管理层做出盈利预测的重要支撑性文件，并判断盈利预测依据的可靠性；

(4) 执行了检查、重新计算等审计程序，复核确认的递延所得税资产相关会计处理的准确性；

(5) 检查了财务报表中有关递延所得税资产的披露是否恰当反映公司的递延所得税资产状况。

四、其他信息

珠海冠宇公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括珠海冠宇公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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



在编制财务报表时，管理层负责评估珠海冠宇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珠海冠宇公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督珠海冠宇公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师

颜呈海



中国·北京

二〇二四年四月八日

合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：珠海冠宇电池股份有限公司

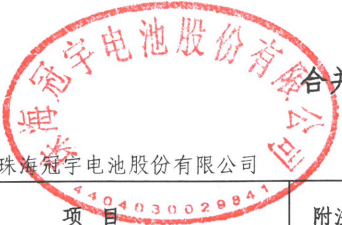
单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	4,250,516,148.23	3,213,215,574.27	4,248,551,874.49	3,599,705,313.95
交易性金融资产	五、2			201,023,698.63	201,023,698.63
衍生金融资产					
应收票据	五、3	29,647,161.03	198,495.87	83,599,630.03	66,731,000.03
应收账款	五、4	2,854,977,139.11	3,135,018,627.96	2,792,404,035.94	3,000,769,354.36
应收款项融资	五、5	184,627,610.80	108,490,440.29	160,654,502.28	142,439,362.64
预付款项	五、6	54,166,281.20	13,603,325.16	65,358,933.72	55,312,509.27
其他应收款	五、7	95,114,218.56	1,953,376,326.66	158,828,520.52	1,195,871,011.63
其中：应收利息					
应收股利			500,000,000.00		
存货	五、8	1,950,776,252.67	999,572,220.99	2,046,990,364.52	884,969,886.24
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	284,664,231.48	87,913,905.87	244,225,023.44	36,382,785.69
流动资产合计		9,704,489,043.08	9,511,388,917.07	10,001,636,583.57	9,183,204,922.44
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
设定受益计划净资产					
长期股权投资	五、10	27,697,426.06	3,442,854,614.38		2,578,405,077.32
其他权益工具投资	五、11	83,468,505.69		63,796,374.69	
其他非流动金融资产	五、12	28,000,000.00		16,000,000.00	
投资性房地产	五、13	41,148,166.58		43,444,808.43	
固定资产	五、14	7,605,103,095.64	3,578,965,375.87	5,757,879,918.87	1,788,555,975.07
在建工程	五、15	2,030,730,867.62	499,775,662.07	1,812,236,396.48	1,199,081,800.79
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、16	53,764,902.02	13,781,576.04	89,691,617.28	30,046,545.10
无形资产	五、17	395,435,741.25	76,354,594.46	325,688,538.21	77,513,611.54
开发支出	五、18			7,518,339.28	
商誉	五、19	9,070,361.52		9,070,361.52	
长期待摊费用	五、20	489,089,881.59	85,624,278.51	579,212,843.21	139,738,797.72
递延所得税资产	五、21	629,697,943.76	258,235,387.50	508,659,406.07	275,226,099.15
其他非流动资产	五、22	410,756,787.97	332,292,199.93	611,460,604.15	506,545,371.31
非流动资产合计		11,803,963,679.70	8,287,883,688.76	9,824,659,208.19	6,595,113,278.00
资产总计		21,508,452,722.78	17,799,272,605.83	19,826,295,791.76	15,778,318,200.44

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：珠海冠宇电池股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、24	1,389,462,532.25	902,398,958.34	992,666,774.90	642,510,872.12
交易性金融负债	五、25	1,063,191.53	1,063,191.53		
衍生金融负债					
应付票据	五、26	1,892,421,508.20	2,177,760,130.61	1,695,012,569.29	2,300,480,000.00
应付账款	五、27	4,392,105,767.93	4,219,336,325.58	4,006,949,880.00	2,950,001,820.71
预收款项					
合同负债	五、28	173,171,404.23	123,755,841.98	76,250,396.67	71,988,766.54
应付职工薪酬	五、29	255,682,446.22	112,235,050.89	127,822,494.97	49,587,651.93
应交税费	五、30	119,346,577.44	62,311,319.37	75,659,490.62	35,180,181.08
其他应付款	五、31	127,511,239.61	92,680,471.88	97,363,317.56	57,087,048.73
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、32	819,182,043.48	435,164,659.73	643,198,565.61	334,229,127.12
其他流动负债	五、33	303,192,258.25	2,715.55	477,456,544.91	136,832.33
流动负债合计		9,473,138,969.14	8,126,708,665.46	8,192,380,034.53	6,441,202,300.56
非流动负债：					
长期借款	五、34	1,211,355,650.39	259,807,650.39	1,402,555,278.22	719,190,278.22
应付债券	五、35	2,716,733,019.69	2,716,733,019.69	2,619,684,430.91	2,619,684,430.91
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、36	28,078,993.87	6,884,192.27	49,043,756.07	14,047,015.42
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、37	89,811,240.46	83,737,860.40	83,737,860.40	83,737,860.40
递延收益	五、38	263,425,921.99	107,489,840.65	190,581,167.80	42,396,169.32
递延所得税负债	五、21	493,117,739.80	164,666,100.85	620,688,976.74	227,228,934.45
其他非流动负债					
非流动负债合计		4,802,522,566.20	3,339,318,664.25	4,966,291,470.14	3,706,284,688.72
负债合计		14,275,661,535.34	11,466,027,329.71	13,158,671,504.67	10,147,486,989.28
股本	五、39	1,121,857,008.00	1,121,857,008.00	1,121,855,747.00	1,121,855,747.00
其他权益工具	五、40	389,462,358.68	389,462,358.68	389,466,141.09	389,466,141.09
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、41	3,638,236,622.47	3,498,118,981.47	3,482,242,982.89	3,433,659,249.00
减：库存股	五、42	56,386,353.26	56,386,353.26		
其他综合收益	五、43	6,111,015.00	-596,097.64	6,263,963.22	-1,114,773.67
专项储备					
盈余公积	五、44	186,524,197.11	186,524,197.11	107,062,317.73	107,062,317.73
未分配利润	五、45	1,688,651,173.59	1,194,265,181.76	1,524,717,886.50	579,902,530.01
归属于母公司股东权益合计		6,974,456,021.59	6,333,245,276.12	6,631,609,038.43	5,630,831,211.16
少数股东权益		258,335,165.85		36,015,248.66	
股东（或所有者）权益合计		7,232,791,187.44	6,333,245,276.12	6,667,624,287.09	5,630,831,211.16
负债和股东（或所有者）权益总计		21,508,452,722.78	17,799,272,605.83	19,826,295,791.76	15,778,318,200.44

公司法定代表人

Handwritten signature and red seal of the legal representative.

主管会计工作的公司负责人：

Handwritten signature and red seal of the accounting officer.

公司会计机构负责人：

Handwritten signature and red seal of the accounting institution officer.



合并及公司利润表



2023年度

编制单位：珠海冠宇电池股份有限公司

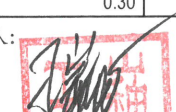

单位：人民币元

	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、46	11,445,622,179.58	10,970,825,678.02	10,974,407,342.03	10,127,252,529.71
减：营业成本	五、46	8,564,229,576.04	9,229,620,071.81	9,123,045,762.86	9,231,758,210.83
税金及附加	五、47	86,195,245.35	16,879,783.19	32,532,236.12	8,990,791.38
销售费用	五、48	48,359,873.28	27,969,309.76	38,282,300.14	26,172,199.30
管理费用	五、49	1,263,320,466.43	724,860,757.14	791,571,672.80	382,402,954.19
研发费用	五、50	1,150,066,778.27	654,448,931.15	772,397,562.59	540,583,233.97
财务费用	五、51	94,299,758.75	1,777,756.58	21,530,044.79	-16,245,284.06
其中：利息费用		225,134,001.35	163,626,093.74	86,170,201.72	70,808,180.13
利息收入		83,282,888.35	109,610,761.85	48,493,506.76	42,256,012.23
加：其他收益	五、52	137,602,090.83	34,479,781.88	92,062,979.43	27,708,840.53
投资收益(损失以“-”号填列)	五、53	34,486,940.87	534,433,370.25	-79,095,920.95	-79,315,098.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、54	-1,063,191.53	-1,063,191.53	1,032,375.48	1,032,375.48
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、55	2,854,234.39	4,626,565.07	41,498,666.50	39,861,221.99
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、56	-318,536,757.86	-103,816,922.20	-347,832,535.33	-65,122,983.49
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、57	2,036,791.78	1,518,153.87	-504,339.14	-842,169.57
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		96,530,589.94	785,446,825.73	-97,791,011.28	-123,087,389.91
加：营业外收入	五、58	10,781,058.30	9,172,105.84	7,025,973.09	4,875,068.60
减：营业外支出	五、59	47,292,823.59	39,861,781.03	15,144,473.74	7,219,556.45
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		60,018,824.65	754,757,150.54	-105,909,511.93	-125,431,877.76
减：所得税费用	五、60	-136,952,641.28	-39,861,643.28	-164,032,654.38	-138,616,032.45
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		196,971,465.93	794,618,793.82	58,123,142.45	13,184,154.69
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		196,971,465.93	794,618,793.82	58,123,142.45	13,184,154.69
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		344,189,429.16		90,946,653.43	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-147,217,963.23		-32,823,510.98	
五、其他综合收益的税后净额		-341,160.69	518,676.03	5,812,918.73	-902,356.02
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-152,948.22	518,676.03	5,792,632.27	-902,356.02
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	6,597,281.02	-
1. 其他权益工具投资公允价值变动				6,597,281.02	
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-152,948.22	518,676.03	-804,648.75	-902,356.02
1. 其他债权投资公允价值变动		73,689.04	518,676.03	-1,182,945.57	-902,356.02
2. 外币财务报表折算差额		-226,637.26		378,296.82	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-188,212.47		20,286.46	
六、综合收益总额		196,630,305.24	795,137,469.85	63,936,061.18	12,281,798.67
归属于母公司股东的综合收益总额		344,036,480.94		96,739,285.70	
归属于少数股东的综合收益总额		-147,406,175.70		-32,803,224.52	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.31		0.08	
(二) 稀释每股收益		0.30			


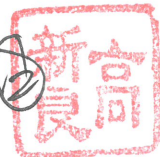
公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：珠海冠宇电池股份有限公司

单位：人民币元

	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		11,904,787,991.79	11,696,404,907.77	10,959,785,583.56	10,060,240,493.76
收到的税费返还		1,108,447,190.18	943,699,558.07	1,057,635,525.05	874,931,760.87
收到其他与经营活动有关的现金	五、61	365,283,635.71	225,220,918.47	301,741,871.95	111,550,678.68
经营活动现金流入小计		13,378,518,817.68	12,865,325,384.31	12,319,162,980.56	11,046,722,933.31
购买商品、接受劳务支付的现金		7,560,578,232.55	9,726,151,431.91	8,028,602,906.15	8,053,590,735.68
支付给职工以及为职工支付的现金		2,151,140,493.75	833,381,120.88	1,903,585,212.10	763,875,725.87
支付的各项税费		532,634,344.79	15,162,277.35	225,947,846.64	9,330,817.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、61	531,044,128.63	378,217,068.87	280,392,371.71	157,524,645.88
经营活动现金流出小计		10,775,397,199.72	10,952,911,899.01	10,438,528,336.60	8,984,321,924.64
经营活动产生的现金流量净额		2,603,121,617.96	1,912,413,485.30	1,880,634,643.96	2,062,401,008.67
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		2,054,557,000.00	2,024,557,000.00	1,928,494,888.50	1,912,494,888.50
取得投资收益收到的现金		12,504,977.68	12,448,192.82	13,126,604.63	12,907,426.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,614,207.64	28,457,473.55	96,582,347.49	15,096,311.97
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	五、61	24,367,450.00	1,058,321,767.08	26,420,792.49	963,404,738.16
投资活动现金流入小计		2,098,043,635.32	3,123,784,433.45	2,064,624,633.11	2,903,903,365.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,296,901,931.15	1,107,480,769.15	3,250,357,111.13	1,671,380,585.70
投资支付的现金		1,814,610,131.00	2,555,938,000.00	2,359,522,020.62	3,232,522,020.62
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	五、61	1,056,000.00	1,323,056,000.00	117,291,799.90	1,366,942,699.90
投资活动现金流出小计		5,112,568,062.15	4,986,474,769.15	5,727,170,931.65	6,270,845,306.22
投资活动产生的现金流量净额		-3,014,524,426.83	-1,862,690,335.70	-3,662,546,298.54	-3,366,941,940.96
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		461,260,000.00		3,175,436,562.10	3,057,386,562.10
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		461,260,000.00		118,050,000.00	
取得借款收到的现金		2,801,406,638.96	1,581,973,400.00	2,683,252,612.24	2,014,905,462.25
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、61				
筹资活动现金流入小计		3,262,666,638.96	1,581,973,400.00	5,858,689,174.34	5,072,292,024.35
偿还债务支付的现金		2,379,583,800.00	1,699,943,800.00	2,205,294,179.19	2,013,404,179.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		230,792,800.34	170,596,325.71	297,466,024.74	254,180,352.60
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、61	100,861,032.93	73,982,185.75	180,557,776.68	141,091,271.06
筹资活动现金流出小计		2,711,237,633.27	1,944,522,311.46	2,683,317,980.61	2,408,675,802.85
筹资活动产生的现金流量净额		551,429,005.69	-362,548,911.46	3,175,371,193.73	2,663,616,221.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		19,420,100.12	26,729,731.29	29,821,517.05	18,082,440.32
五、现金及现金等价物净增加额		159,446,296.94	-286,096,030.57	1,423,281,056.20	1,377,157,729.53
加：期初现金及现金等价物余额		3,478,544,337.61	2,915,294,245.74	2,055,263,281.41	1,538,136,516.21
六、期末现金及现金等价物余额		3,637,990,634.55	2,629,198,215.17	3,478,544,337.61	2,915,294,245.74

公司法定代表人：




主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：




合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：珠海冠宇电池股份有限公司

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益						其他综合收益				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	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他综合收益	专项储备	未分配利润		
一、上年年末余额	1,121,855,747.00	389,466,141.09	3,482,242,982.89	-	-	107,056,070.58	1,524,705,379.42	6,263,963.22	-	1,524,705,379.42	36,015,248.66	6,667,605,532.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	1,121,855,747.00	389,466,141.09	3,482,242,982.89	-	-	107,056,070.58	1,524,705,379.42	6,263,963.22	-	1,524,705,379.42	36,015,248.66	6,667,624,287.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,261.00	-3,782.41	155,993,639.58	56,386,353.26	-	79,461,879.38	163,933,287.09	-152,948.22	-	163,933,287.09	222,319,917.19	565,166,900.35
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本	1,261.00	-3,782.41	157,790,930.73	56,386,353.26	-	-	344,189,429.16	-152,948.22	-	344,189,429.16	-147,406,175.70	196,630,305.24
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本			29,039.46									
3. 股份支付计入股东权益的金额	1,261.00	-3,782.41	64,430,693.01	56,386,353.26								
4. 其他			93,331,198.26									
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他综合收益结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用（以负号填列）												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,121,857,008.00	389,462,358.68	3,638,236,622.47	56,386,353.26	-	186,524,197.11	1,688,651,173.59	6,111,015.00	-	1,688,651,173.59	258,335,165.85	7,232,791,187.44

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

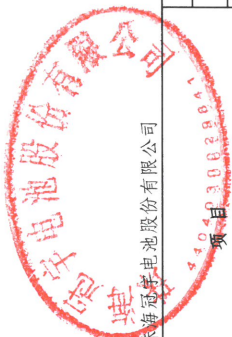
公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

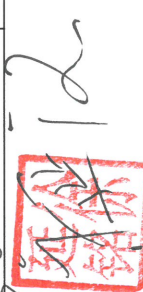
2023年度

单位：人民币元

项 目	上期金额							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	1,121,855,747.00		3,433,127,566.19		471,330.95	105,736,007.15	1,636,953,485.73	-1,186,558.49	6,296,957,578.53
加：会计政策变更						7,895.11	70,197.27		78,092.38
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	1,121,855,747.00		3,433,127,566.19		471,330.95	105,743,902.26	1,637,023,683.00	-1,186,558.49	6,297,035,670.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			49,115,416.70		5,792,632.27	1,318,415.47	-112,305,796.50	37,201,807.15	370,588,616.18
（一）综合收益总额		389,466,141.09			5,792,632.27		90,946,653.43	-32,803,224.52	63,936,061.18
（二）股东投入和减少资本		389,466,141.09	49,115,416.70					70,005,031.67	508,586,589.46
1. 股东投入的普通股								118,050,000.00	118,050,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他		389,466,141.09	49,115,416.70						
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（六）其他									
四、本年年末余额	1,121,855,747.00	389,466,141.09	3,482,242,982.89		6,263,963.22	107,062,317.73	1,524,717,886.50	36,015,248.66	6,667,624,287.09



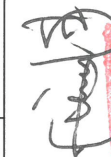
编制单位：珠海冠宇电池股份有限公司



公司法定代表人：

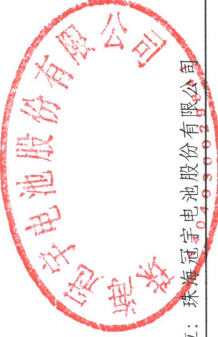


主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





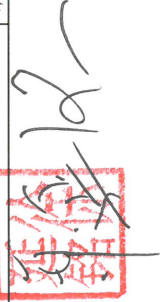
公司股东权益变动表


2023年度


单位：人民币元

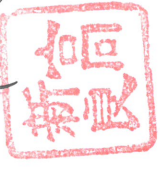
编制单位：珠海冠宇电池股份有限公司

项目	本期金额							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	
一、上年年末余额	1,121,855,747.00	389,466,141.09	3,433,659,249.00	-	-1,114,773.67	-	107,056,070.58	5,630,768,739.64
加：会计政策变更							6,247.15	62,471.52
前期差错更正								-
其他								-
二、本年初余额	1,121,855,747.00	389,466,141.09	3,433,659,249.00	-	-1,114,773.67	-	107,062,317.73	5,630,831,211.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,261.00	-3,782.41	64,459,732.47	56,386,353.26	518,676.03	-	79,461,879.38	702,414,064.96
（一）综合收益总额					518,676.03			795,137,469.85
（二）股东投入和减少资本	1,261.00	-3,782.41	64,459,732.47	56,386,353.26	-	-	-	8,070,857.80
1. 股东投入的普通股								-
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,261.00	-3,782.41	29,039.46					26,518.05
3. 股份支付计入股东权益的金额			64,430,693.01	56,386,353.26				64,430,693.01
4. 其他								-56,386,353.26
（三）利润分配								-100,794,262.69
1. 提取盈余公积							79,461,879.38	-180,256,142.07
2. 对股东的分配							79,461,879.38	-79,461,879.38
3. 其他								-100,794,262.69
（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（以负号填列）								-
（六）其他								-
四、本年年末余额	1,121,857,008.00	389,462,358.68	3,498,118,981.47	56,386,353.26	-596,097.64	-	186,524,197.11	6,333,245,276.12

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：珠海冠宇电池股份有限公司

单位：人民币元

	上期金额							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	
一、上年年末余额	1,121,855,747.00		3,432,588,800.63		-212,417.65		105,736,007.15	5,429,867,906.38
加：会计政策变更							7,895.11	78,951.11
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	1,121,855,747.00		3,432,588,800.63		-212,417.65		105,743,902.26	5,429,946,857.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	389,466,141.09	1,070,448.37	-	-902,356.02	-	1,318,415.47	200,884,353.67
（一）综合收益总额					-902,356.02			12,281,798.67
（二）股东投入和减少资本		389,466,141.09	1,070,448.37					390,536,589.46
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积			1,070,448.37				1,318,415.47	390,536,589.46
2. 对股东的分配							1,318,415.47	-201,934,034.46
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（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	1,121,855,747.00	389,466,141.09	3,433,659,249.00	-	-1,114,773.67	-	107,062,317.73	5,630,831,211.16

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

珠海冠宇电池股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”或“珠海冠宇”）前身为珠海光宇电池有限公司（以下简称“珠海冠宇有限”），于 2007 年 5 月 11 日在广东珠海注册成立，取得广东省珠海市工商行政管理局颁发的企合粤珠总字第 008318 号企业法人营业执照。后于 2016 年 1 月 12 日取得广东省珠海市工商行政管理局斗门分局颁发的统一社会信用代码为 91440400799386302M 的企业法人营业执照。2019 年 3 月 26 日，本公司完成公司名称变更，变更为珠海冠宇电池有限公司。2020 年 4 月 24 日，本公司召开股东会，决定以 2020 年 2 月 29 日为基准日，将有限公司整体变更为股份公司，变更后本公司的股本为 966,142,169 股，名称变更为珠海冠宇电池股份有限公司。

根据公司 2020 年第三次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可〔2021〕2944 号《关于同意珠海冠宇电池股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》同意注册，公司首次向社会公开发行人民币普通股股票（A 股）155,713,578 股，每股面值 1 元。本次发行完成后，本公司的注册资本为人民币 1,121,855,747.00 元，每股面值 1 元，股份总数为 1,121,855,747 股。上述增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2021 年 10 月 11 日出具致同验字（2021）第 351C000675 号《验资报告》。本公司股票于 2021 年 10 月 15 日在上海证券交易所挂牌上市，股票代码：688772。

注册地：珠海市斗门区井岸镇珠峰大道 209 号（A 房首层南区）。

办公地址：珠海市斗门区井岸镇珠峰大道 209 号（A 房首层南区）、珠海市斗门区井岸镇顺宇路 1 号。

主要经营活动：本公司主要从事消费类聚合物软包锂离子电池的研发、生产及销售，同时布局动力及储能锂离子电池，产品主要应用于笔记本电脑、平板电脑、智能手机、智能穿戴设备、无人机、汽车启停系统及电动摩托等领域。公司产品以聚合物软包锂离子电池为主。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第十五次会议于 2024 年 4 月 8 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18、和附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程	预算金额 $\geq 100,000,000$
重要的非全资子公司	非全资子公司总资产占公司期末总资产的 10% 以上或利润总额占公司利润总额的 10% 以上
重要的联营企业	对联营企业的长期股权投资账面价值占集团总资产 $\geq 5\%$
账龄超过一年的重要应付账款	账龄 1 年以上单项应付账款金额超过资产总额的 0.5%

6、非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 非同一控制下的企业合并

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

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

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

（2）企业合并中有关交易费用的处理

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

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表

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

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日前一个月的最后一个工作日的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

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

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

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

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

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

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司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，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据和应收账款

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收并表内关联方
- 应收账款组合 2：应收其他客户

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，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来

经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：应收并表内关联方
- 其他应收款组合 2：应收退税款
- 其他应收款组合 3：应收员工备用金和借款
- 其他应收款组合 4：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

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

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以

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

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对于单体价值在 200 元以下的低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销；本公司对于单体价值在 200 元以上的低值易耗品和包装物领用时在受益期内平均摊销。

13、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

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

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面

价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

（3）确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司和联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

投资性房地产出售、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差额计入当期损益。

本公司采用年限平均法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按投资性房地产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类投资性房地产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20		5.00

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	3-20	0-10	33.33—4.50
机器设备	2-10	0-10	50.00—9.00
电子设备	5-10	0-10	20.00—9.00
运输设备	5-10	2-10	19.60—9.00
家具及办公设备	3-10	0-10	33.33—9.00
生产辅助设备	2-10	0-10	50.00—9.00

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

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

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

（5）固定资产处置

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

16、在建工程

（1）在建工程的计量

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

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	①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；②继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生；③所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。
机器设备	1) 外部购置后无须安装、直接使用的固定资产，购置完成入库后转入固定资产。 2) 生产线内某些工序新增或更新的需要安装调试的单件固定资产，需要安装调试完成后从在建工程转入固定资产。 3) 建设新产线，需要整条产线安装调试进行试生产后投入使用的固定资产，整条生产线的转固需要达到预定可使用状态。对于需要整条产线安装调试的设备，根据其安装调试以及试生产的进度，从以下几个方面判断其是否达到预定可使用状态：①生产线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；②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；③继续发生在该项建造的生产线上的支出金额很少或者几乎不再发生；④所购建的生产线已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（3）在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	50 年-70 年	法定使用权	直线法	
专利技术	按实际受益年限	按实际受益年限	直线法	
软件	按实际受益年限	按实际受益年限	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

20、资产减值

对子公司和联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有

关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等

待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

25、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

本公司主要从事锂离子电池的研发、生产及销售，产品同时销往国内市场和国外市场。公司销售根据本公司业务特点，本公司对产品销售业务的收入确认制定了以下具体标准：

①一般模式下收入确认方法：

国内非保税区客户：货物发出并经客户签收或领用后确认收入。

对国内保税区及境外客户销售产品，按照与客户签订的合同条款，一般分为 FOB、CIF 和 DDU、DAP 等模式结算。在 FOB 和 CIF 模式下，一般在出口业务办妥报关出口手续后确认收入；在 DDU 和 DAP 模式下，本公司以收到购货方确认的到货证明作为确认收入的时点。

②VMI 模式下收入确认方法：

本公司将产品交付至客户指定的 VMI 仓库，客户根据其生产需求自 VMI 仓库领用产品，本公司按客户实际领用产品数量及金额确认收入实现。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用

（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

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

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

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

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

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

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

29、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、30。

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

短期租赁

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

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

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

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

经营租赁

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

租赁变更

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

30、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

31、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

32、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 16 号

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

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

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

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	12,111,330.73
递延所得税负债	12,766,180.10
资本公积	42,735.61
盈余公积	3,843.07
未分配利润	-649,561.86
归属于母公司股东权益	-602,983.18
少数股东权益	-51,866.19

续上表

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	664,473.02
净利润	-664,473.02
归属于母公司股东的净利润	-664,473.02

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

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	489,955,327.69	18,704,078.38	508,659,406.07
递延所得税负债	601,994,522.01	18,694,454.73	620,688,976.74
资本公积	3,482,200,247.28	42,735.61	3,482,242,982.89
盈余公积	107,056,070.58	6,247.15	107,062,317.73
未分配利润	1,524,705,379.42	12,507.08	1,524,717,886.50
归属于母公司股东权益	6,631,547,548.59	61,489.84	6,631,609,038.43
少数股东权益	36,067,114.85	-51,866.19	36,015,248.66

续上表

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-164,101,123.11	68,468.73	-164,032,654.38
净利润	58,191,611.18	-68,468.73	58,123,142.45
归属于母公司股东的净利润	91,005,991.58	-59,338.15	90,946,653.43
少数股东损益	-32,814,380.40	-9,130.58	-32,823,510.98

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	211,650,640.81	21,225,664.84	232,876,305.65
递延所得税负债	424,847,394.15	21,147,572.46	445,994,921.61
盈余公积	105,736,007.15	7,895.11	105,743,902.26
未分配利润	1,636,953,485.73	70,197.27	1,637,023,683.00

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内不存在应披露的重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额	5、6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	(注 1)

注 1: 除下列公司外，合并范围内的其他应纳税主体适用企业所得税税率均为 25%。

纳税主体名称	所得税税率%
珠海冠宇电池股份有限公司	15
重庆冠宇电池有限公司	15
珠海冠宇电源有限公司	15
珠海冠宇动力电池有限公司	15
冠宇电池（香港）有限公司	（注 2）
Mountain Top Holdings Limited	（注 3）
Everup Battery India Private Limited	22
珠海冠宇先进新能源技术有限公司	15
重庆冠宇动力电池有限公司	15

注 2: 冠宇电池（香港）有限公司属于离岸公司，根据《中华人民共和国香港特别行政区税务局税务条例释义及执行指引第 21 号》等相关法律规定，享受离岸税务豁免的优惠政策，免征利得税。

注 3: Mountain Top Holdings Limited 的注册地址为萨摩亚，萨摩亚所得税采用属地主义，因此设立在该区的境外公司，如果没有当地收入，可以享受完全免税的优惠。Mountain Top Holdings Limited 目前无当地收入来源，企业所得税税率为 0%。

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

2022 年 12 月 22 日，本公司取得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颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202244005335），证书有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》关于高新技术企业的税收优惠税率规定，本公司 2022 年至 2024 年减按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

2021 年 12 月 31 日，子公司珠海冠宇电源有限公司取得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颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202144014618），证书有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》关于高新技术企业的税收优惠税率规定，子公司珠海冠宇电源有限公司 2021 年至 2023 年减按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

2021 年 12 月 31 日，子公司珠海冠宇动力电池有限公司取得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颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202144011881），证书有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》关于高新技术企业的税收优惠税率规定，子公司珠海冠宇动力电池有限公司 2021 年至 2023 年减按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

根据财政部、海关总署及国家税务总局联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）的规定以及财政部、税务总局、国家发展改革委 2020 年第 23 号公告《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自 2011 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类企业减按 15% 的税率征收企业所得税。依据上述税收优惠政策，子公司重庆冠宇电池有限公司、重庆冠宇动力电池有限

公司实际享受税率为 15% 的所得税税收优惠。

根据财政部、国家税务总局颁布的《关于横琴粤澳深度合作区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2022〕19 号）的规定，子公司珠海冠宇先进新能源技术有限公司符合前述优惠政策的相关条件，减按 15% 的税率征收企业所得税。

（2）增值税

根据《财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39 号）等文件的规定，本公司出口产品享受增值税出口退税的优惠政策。报告期内，本公司主要出口产品享受 13% 的增值税出口退税率。

根据 2019 年 2 月 2 日《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕21 号），企业招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元，最高可上浮 50%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。子公司重庆冠宇电池有限公司、珠海冠宇电源有限公司、珠海冠宇新能源有限公司享受此税收优惠。

根据《关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕22 号）第二条规定及《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国家乡村振兴局公告关于延长部分扶贫税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国家乡村振兴局公告 2021 年第 18 号），企业招用建档立卡贫困人口，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元，最高可上浮 30%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。子公司重庆冠宇电池有限公司、珠海冠宇电源有限公司、珠海冠宇新能源有限公司享受此税收优惠。

（3）消费税

根据《关于对电池、涂料征收消费税的通知》（财税〔2015〕16 号）有关规定，报告期内，本公司及境内子公司生产的锂离子蓄电池属于免征消费税的项目，享受免征消费税的优惠。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	7,659.43	18,435.73
银行存款	3,637,982,973.66	3,487,359,574.91
其他货币资金	612,492,640.89	753,595,268.78
应计利息	32,874.25	7,578,595.07
合 计	4,250,516,148.23	4,248,551,874.49
其中：存放在境外的款项总额	48,621,860.02	81,591,946.81

期末除各项保证金 612,492,639.43 元外；不存在因质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
结构性存款		201,023,698.63

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	29,647,161.03		29,647,161.03	83,599,630.03		83,599,630.03

(1) 期末本公司不存在已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	221,408,001.50	3,937,260.00

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给被背书人或银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认；信用等级较高的银行指的是6家大型商业银行（分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和9家上市股份制商业银行（分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）。用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑、用于背书或贴现的商业承兑汇票，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认，期末在其他流动资产中列报。

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

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：0-6 个月	2,856,365,566.84	2,798,416,669.17
6-12 个月	4,323,861.56	334,068.72
1 年以内小计：	2,860,689,428.40	2,798,750,737.89
1 至 2 年	79,536.41	900,387.84
2 至 3 年	900,387.84	7,351,390.29
3 年以上	19,325,448.62	11,974,058.33

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

小 计	2,880,994,801.27	2,818,976,574.35
减：坏账准备	26,017,662.16	26,572,538.41
合 计	2,854,977,139.11	2,792,404,035.94

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备	10,251,108.04	0.36	10,251,108.04	100.00	
按组合计提坏账准备	2,870,743,693.23	99.64	15,766,554.12	0.55	2,854,977,139.11
其中：					
应收其他客户	2,870,743,693.23	99.64	15,766,554.12	0.55	2,854,977,139.11
合 计	2,880,994,801.27	100.00	26,017,662.16	0.90	2,854,977,139.11

续：

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备	10,251,108.04	0.36	10,251,108.04	100.00	
按组合计提坏账准备	2,808,725,466.31	99.64	16,321,430.37	0.58	2,792,404,035.94
其中：					
应收其他客户	2,808,725,466.31	99.64	16,321,430.37	0.58	2,792,404,035.94
合 计	2,818,976,574.35	100.00	26,572,538.41	0.94	2,792,404,035.94

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损 失率(%)	
哈尔滨光宇电源股份有限公司	10,090,748.04	10,090,748.04	100.00	预计无法回款
东莞市迈科新能源有限公司	160,360.00	160,360.00	100.00	预计无法回款
合 计	10,251,108.04	10,251,108.04	100.00	/

续：

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名 称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
哈尔滨光宇电源股份有限公司	10,090,748.04	10,090,748.04	100.00	预计无法回款
东莞市迈科新能源有限公司	160,360.00	160,360.00	100.00	预计无法回款
合 计	10,251,108.04	10,251,108.04	100.00	/

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：其他客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	2,860,689,428.40	6,007,499.04	0.21	2,798,750,737.89	6,437,126.71	0.23
1 至 2 年	79,536.41	47,463.82	59.68	900,387.84	848,075.31	94.19
2 至 3 年	900,387.84	654,491.93	72.69			
3 年以上	9,074,340.58	9,057,099.33	99.81	9,074,340.58	9,036,228.35	99.58
合 计	2,870,743,693.23	15,766,554.12	0.55	2,808,725,466.31	16,321,430.37	0.58

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	26,572,538.41
本期计提	-552,483.24
本期收回或转回	
本期核销	4,000.00
其他变动	1,606.99
期末余额	26,017,662.16

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	4,000.00

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 %	坏账准备期末余额
第一名	395,000,441.00	13.71	829,500.93
第二名	361,037,113.37	12.53	758,177.94
第三名	333,666,118.16	11.58	700,698.83
第四名	305,734,415.18	10.61	642,042.27
第五名	233,842,640.01	8.12	1,062,762.58
合 计	1,629,280,727.72	56.55	3,993,182.55

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(7) 应收账款质押

期末，本公司共有账面价值为 861,187,492.29 元的应收账款（账面余额为 862,999,791.85 元，已计提坏账准备 1,812,299.56 元）质押给银行，并提供设备抵押以及股东担保取得短期借款 250,000,000.00 元、长期借款 275,014,000.00 元和综合授信额度。

5、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	186,430,466.96	162,436,206.78
减：其他综合收益-公允价值变动	1,802,856.16	1,781,704.50
期末公允价值	184,627,610.80	160,654,502.28

本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，将较高信用等级商业银行承兑的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	53,970,871.18	99.64	64,919,539.16	99.33
1 至 2 年	52,076.68	0.10	322,347.13	0.49
2 至 3 年	58,873.34	0.11	28,500.00	0.04
3 年以上	84,460.00	0.15	88,547.43	0.14
合 计	54,166,281.20	100.00	65,358,933.72	100.00

(2) 本公司不存在账龄超过 1 年的重要预付款项。

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
第一名	25,736,364.36	47.51
第二名	10,925,260.00	20.17
第三名	2,471,860.85	4.56
第四名	1,704,179.46	3.15
第五名	1,627,200.00	3.00
合 计	42,464,864.67	78.39

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	95,114,218.56	158,828,520.52
合 计	95,114,218.56	158,828,520.52

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	69,235,434.78	111,676,776.60
1 至 2 年	2,949,423.88	51,290,196.04
2 至 3 年	29,605,575.24	4,928,688.67
3 年以上	4,191,492.94	4,112,763.31
小 计	105,981,926.84	172,008,424.62
减：坏账准备	10,867,708.28	13,179,904.10
合 计	95,114,218.56	158,828,520.52

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收退税款	45,795,521.57		45,795,521.57	97,097,664.72		97,097,664.72
代垫款及其他	15,638,574.58	2,003,263.54	13,635,311.04	17,648,981.06	1,929,106.34	15,719,874.72
保证金、押金	44,322,223.69	8,864,444.74	35,457,778.95	56,253,988.76	11,250,797.76	45,003,191.00
员工备用金及借款	225,607.00		225,607.00	1,007,790.08		1,007,790.08
合 计	105,981,926.84	10,867,708.28	95,114,218.56	172,008,424.62	13,179,904.10	158,828,520.52

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
应收退税款	45,795,521.57			45,795,521.57
代垫款及其他	15,638,574.58	12.81	2,003,263.54	13,635,311.04
保证金、押金	44,322,223.69	20.00	8,864,444.74	35,457,778.95
员工备用金及借款	225,607.00			225,607.00
合 计	105,981,926.84	10.25	10,867,708.28	95,114,218.56

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按组合计提坏账准备					
应收退税款	97,097,664.72			97,097,664.72	信用风险未显著增加
代垫款及其他	17,648,981.06	10.93	1,929,106.34	15,719,874.72	信用风险未显著增加
保证金、押金	56,253,988.76	20.00	11,250,797.76	45,003,191.00	信用风险未显著增加
员工备用金及借款	1,007,790.08			1,007,790.08	信用风险未显著增加
合计	172,008,424.62	7.66	13,179,904.10	158,828,520.52	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	13,179,904.10			13,179,904.10
本期计提	-2,301,751.15			-2,301,751.15
本期转回				
本期核销	12,933.78			12,933.78
其他变动	2,489.11			2,489.11
期末余额	10,867,708.28			10,867,708.28

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	12,933.78

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
中华人民共和国国家金库 珠海市中心支库	应收退税款	45,083,424.61	1年以内	42.54	
Foxbon International (H.K.) Limited	保证金、押 金	17,706,750.00	2-3年	16.71	3,541,350.00
海盐县百步镇城镇建设发 展有限公司	保证金、押 金	10,000,000.00	1年以内	9.44	2,000,000.00
重庆市万盛经开区平山产 业园区建设管理有限公司	保证金、押 金	5,110,128.64	1-2年, 2- 3年	4.82	1,022,025.73
珠海横琴德润新能源科技 有限公司	代垫款及其 他	3,766,645.74	1-2年, 2- 3年	3.55	1,581,708.35
合 计		81,666,948.99		77.06	8,145,084.08

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值	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	618,532,606.26	31,948,057.19	586,584,549.07	931,552,242.77	60,730,814.91	870,821,427.86
在产品	185,027,500.07	22,890,567.77	162,136,932.30	206,355,162.08	43,284,078.31	163,071,083.77
半成品	466,044,552.52	93,573,693.29	372,470,859.23	371,428,466.55	67,933,476.51	303,494,990.04
周转材料	43,326,933.82	3.80	43,326,930.02	37,272,586.60	11,464.12	37,261,122.48
库存商品	723,397,102.29	72,601,432.05	650,795,670.24	588,227,645.64	48,514,124.54	539,713,521.10
发出商品	107,831,574.89	14,304,906.41	93,526,668.48	66,406,131.50	9,502,037.30	56,904,094.20
委托加工物资	43,840,936.12	4,216,465.69	39,624,470.43	80,919,582.64	6,070,904.76	74,848,677.88
合同履约成本	2,310,172.90		2,310,172.90	875,447.19		875,447.19
合 计	2,190,311,378.87	239,535,126.20	1,950,776,252.67	2,283,037,264.97	236,046,900.45	2,046,990,364.52

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	60,730,814.91	27,280,555.41		56,073,915.96	-10,602.83	31,948,057.19
在产品	43,284,078.31	52,741,365.72		73,134,874.32	1.94	22,890,567.77
半成品	67,933,476.51	85,833,263.19		60,193,046.41		93,573,693.29
周转材料	11,464.12	4.22		11,464.54		3.80
库存商品	48,514,124.54	68,612,457.57		44,525,515.88	-365.82	72,601,432.05
发出商品	9,502,037.30	31,374,374.55		26,571,505.44		14,304,906.41
委托加工物资	6,070,904.76	2,197,905.16		4,052,344.23		4,216,465.69
合 计	236,046,900.45	268,039,925.82		264,562,666.78	-10,966.71	239,535,126.20

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	本期领用
在产品	存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	本期领用
半成品	存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	本期领用
周转材料	存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	本期领用
库存商品	存货的估计售价减去存货成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	本期对外出售/本期领用
发出商品	存货的估计售价减去存货成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	本期对外出售
委托加工物资	存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	本期领用

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的应收票据	3,937,260.00	24,871,573.84
待抵扣进项税额	139,701,786.86	186,026,063.29
待认证进项税额	73,936,069.20	798,220.52
预缴所得税	905,860.06	425,754.00
模具费摊销等	66,183,255.36	32,103,411.79
合 计	284,664,231.48	244,225,023.44

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减值准备 期初余额	本期增减变动			
			追加/新增投 资	减少投 资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整
①联营企业						
广东新型储能国家研 究院有限公司			28,000,000.00	-302,573.94		

续上表:

被投资单位	其他权益 变动	本期增加			期末余额 (账面价 值)	减值准备期 末余额
		宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
①联营企业						
广东新型储能国家研 究院有限公司					27,697,426.06	

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
安徽华创新材料股份有限公司	25,196,374.69	25,196,374.69
佛山市格瑞芬新能源有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00
河北金力新能源科技股份有限公司	13,600,000.00	13,600,000.00
江苏嘉拓新能源智能装备股份有限公司	19,672,131.00	
合 计	83,468,505.69	63,796,374.69

上述项目均为本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司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。

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
安徽华创新材料股份有限公司		5,196,374.69			
佛山市格瑞芬新能源有限公司					
河北金力新能源科技股份有限公司		3,600,000.00			
江苏嘉拓新能源智能装备股份有限公司					

12、其他非流动金融资产

种 类	期末余额	上年年末余额
权益工具投资	28,000,000.00	16,000,000.00

13、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	45,930,524.82
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	45,930,524.82
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	2,485,716.39
2.本期增加金额	2,296,641.85
(1) 计提或摊销	2,296,641.85
3.本期减少金额	
4.期末余额	4,782,358.24
三、减值准备	

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋、建筑物
四、账面价值	
1.期末账面价值	41,148,166.58
2.期初账面价值	43,444,808.43

14、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	7,602,890,231.51	5,753,896,922.75
固定资产清理	2,212,864.13	3,982,996.12
合 计	7,605,103,095.64	5,757,879,918.87

珠海冠宇电池股份有限公司
财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	生产辅助设备	电子设备	家具及办公设备	运输设备	合 计
一、账面原值:							
1.期初余额	1,458,944,222.73	6,680,907,213.52	135,168,137.56	198,689,012.83	125,624,346.63	12,362,143.80	8,611,695,077.07
2.本期增加金额	1,223,191,673.50	2,250,712,080.11	4,592,642.60	38,120,989.76	35,167,229.46	2,916,937.22	3,554,701,552.65
(1) 购置	16,032,924.84	96,696,253.30	196,325.29	3,362,592.92	9,026,099.82	2,159,873.92	127,474,070.09
(2) 在建工程转入	1,167,482,532.79	2,153,687,007.53	3,568,222.57	34,729,546.99	26,125,240.70	424,519.14	3,386,017,069.72
(3) 重分类	39,649,018.45	9,062.44	823,971.82	111.67	4,439.12	329,608.54	40,816,212.04
(4) 其他增加	27,197.42	319,756.84	4,122.92	28,738.18	11,449.82	2,935.62	394,200.80
3.本期减少金额	1,150,650.86	331,247,576.05	21,657,972.23	7,770,029.34	8,027,127.20	1,502,501.77	371,355,857.45
(1) 处置或报废	1,150,650.86	198,089,376.26	21,543,757.63	5,708,940.51	4,563,259.46	680,459.21	231,736,443.93
(2) 重分类		300,847.48			8,062.68	822,042.56	1,130,952.72
(3) 在建工程领用		132,857,352.31	114,214.60	2,061,088.83	3,455,805.06		138,488,460.80
4.期末余额	2,680,985,245.37	8,600,371,717.58	118,102,807.93	229,039,973.25	152,764,448.89	13,776,579.25	11,795,040,772.27
二、累计折旧							
1.期初余额	157,472,640.89	2,351,942,776.42	121,454,801.93	99,624,259.84	66,555,591.50	6,000,523.01	2,803,050,593.59
2.本期增加金额	152,668,184.92	1,293,165,327.25	6,312,712.45	35,334,004.33	22,147,742.54	2,157,278.56	1,511,785,250.05
(1) 计提	134,327,039.83	1,293,030,789.26	6,168,400.66	35,316,464.17	21,792,063.70	2,155,663.32	1,492,790,420.94
(2) 重分类	18,341,145.09	6,980.79	140,281.73	390.15	347,070.34		18,835,868.10
(3) 其他增加		127,557.20	4,030.06	17,150.01	8,608.50	1,615.24	158,961.01
3.本期减少金额	1,999,533.38	155,227,809.91	21,450,824.64	5,045,079.27	4,307,889.19	830,400.65	188,861,537.04
(1) 处置或报废	837,269.80	155,227,809.91	21,450,824.64	5,045,079.27	4,285,736.31	596,022.63	187,442,742.56
(2) 重分类					22,152.88	115,182.23	137,335.11
(3) 其他减少	1,162,263.58					119,195.79	1,281,459.37

珠海冠宇电池股份有限公司
财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋建筑物	机器设备	生产辅助设备	电子设备	家具及办公设备	运输设备	合 计
4.期末余额	308,141,292.43	3,489,880,293.76	106,316,689.74	129,913,184.90	84,395,444.85	7,327,400.92	4,125,974,306.60
三、减值准备							
1.期初余额		52,803,939.00	371,351.10	1,432,866.10	139,404.53		54,747,560.73
2.本期增加金额		27,310,564.70	16,670.77	1,346.02	309.49		27,328,890.98
（1）计提		27,304,825.24	16,670.77	1,346.02	309.49		27,323,151.52
（2）其他增加		5,739.46					5,739.46
3.本期减少金额		15,428,542.87	229,532.07	219,317.07	22,825.54		15,900,217.55
（1）处置或报废		15,428,542.87	229,532.07	219,317.07	22,825.54		15,900,217.55
（2）其他减少							
4.期末余额		64,685,960.83	158,489.80	1,214,895.05	116,888.48		66,176,234.16
四、账面价值							
1.期末账面价值	2,372,843,952.94	5,045,805,462.99	11,627,628.39	97,911,893.30	68,252,115.56	6,449,178.33	7,602,890,231.51
2.期初账面价值	1,301,471,581.84	4,276,160,498.10	13,341,984.53	97,631,886.89	58,929,350.60	6,361,620.79	5,753,896,922.75

期末用于抵押或担保的固定资产详见附注五、23、所有权或使用权受到限制的资产。

① 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
重庆生活区宿舍和停车场	153,319,946.66	尚未提交完整资料，正在办理中
南园区宿舍	103,221,969.25	尚未提交完整资料，正在办理中
合 计	256,541,915.91	

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
机器设备	2,171,143.94	3,707,088.99	相关资产停用
家具及办公设备	3,113.98	199,437.54	相关资产停用
其他设备	25,432.64	54,320.10	相关资产停用
电子设备	13,173.57	15,269.57	相关资产停用
运输设备		6,879.92	相关资产停用
合 计	2,212,864.13	3,982,996.12	

15、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	2,030,730,867.62	1,812,236,396.48
工程物资		
合 计	2,030,730,867.62	1,812,236,396.48

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
浙江聚合物 锂离子电池 建设项目 (百步)	1,276,867,990.73		1,276,867,990.73	16,937,350.20		16,937,350.20
珠海聚合物 锂电池生产 基地建设项 目	343,611,946.96		343,611,946.96	978,335,394.23		978,335,394.23
重庆高功率 聚合物锂离 子电池项目	135,622,017.68		135,622,017.68			
聚合物锂离 子电池叠片 生产线建设 项目	98,077,447.99		98,077,447.99	122,448,603.32		122,448,603.32

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
锂电芯生产线建设项目	64,046,831.90		64,046,831.90	418,031,641.11		418,031,641.11
浙江锂电池（封装）生产线建设项目	34,338,171.65		34,338,171.65	8,796,257.78		8,796,257.78
原四、五部锂离子电池生产线自动化升级改造项目	25,664,447.51		25,664,447.51	56,855,449.39		56,855,449.39
锂离子电池试验与测试中心建设项目	21,100,171.10		21,100,171.10	41,442,353.85		41,442,353.85
重庆宿舍楼建设工程	6,923,900.58		6,923,900.58	144,641,618.98		144,641,618.98
总部高性能聚合物锂离子电池生产线技改项目	5,597,207.81		5,597,207.81			
重庆五厂锂电芯生产建设项目	4,916,814.16		4,916,814.16	5,487,683.45		5,487,683.45
浙江聚合物锂离子电池建设项目（秦山）				972,844.03		972,844.03
锂电池（封装）生产线升级项目				6,582,616.44		6,582,616.44
租入厂房装修工程				1,633,027.52		1,633,027.52
动力样品线项目				6,382,138.06		6,382,138.06
其他待安装设备	13,963,919.55		13,963,919.55	3,452,677.89		3,452,677.89
其他工程项目				236,740.23		236,740.23
合计	2,030,730,867.62		2,030,730,867.62	1,812,236,396.48		1,812,236,396.48

珠海冠宇电池股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
珠海聚合物锂电池生产基地建设项目	978,335,394.22	330,989,893.63	964,707,934.11	1,005,406.78				343,611,946.96
锂电芯生产线建设项目	418,031,641.11	3,395,464.66	315,876,917.35	41,503,356.52				64,046,831.90
锂离子电池试验与测试中心建设项目	41,442,353.85	269,874,889.36	289,250,554.17	966,517.94	761,720.15	547,823.03	4.17	21,100,171.10
重庆宿舍楼建设工程	144,641,618.98	32,771,206.58	169,640,576.60	848,348.38				6,923,900.58
浙江聚合物锂离子电池建设项目（秦山）	972,844.04	26,471,848.36	6,084,058.68	21,360,633.72				
浙江聚合物锂离子电池建设项目（百步）	16,937,350.20	1,260,240,890.12	310,249.59					
浙江锂电池（封装）生产线建设项目	8,796,257.79	79,517,070.15	44,337,387.03	9,637,769.26				1,276,867,990.73
锂电池（封装）生产线升级项目	6,582,616.44	252,207.87	6,834,824.31					34,338,171.65
动力样品线项目	6,382,138.06	91,684,206.15	97,024,350.83	1,041,993.38				
重庆五厂锂电芯生产建设项目	5,487,683.45	179,250,400.40	174,346,998.26	5,474,271.43				4,916,814.16
原四、五部锂离子电池生产线自动化升级改造项目	56,855,449.39	246,056,232.92	276,057,013.21	1,190,221.59	1,129,604.37	138,597.16	4.17	25,664,447.51
聚合物锂离子电池叠片生产线建设项目	122,448,603.32	488,530,940.90	512,726,204.29	175,891.94	14,050,949.83	9,441,800.41	4.17	98,077,447.99
总部高性能聚合物锂离子电池生产线技改项目		38,202,085.73	31,657,040.69	947,837.23				5,597,207.81
聚合物锂电池自动化生产线扩建项目		101,720,193.52	95,441,539.76	6,278,653.76				
重庆高功率聚合物锂离子电池项目		311,816,781.10	163,485,647.23	12,709,116.19				135,622,017.68
合计	1,806,913,950.85	3,460,774,311.45	3,147,781,296.11	103,140,018.12	15,942,274.35	10,128,220.60		2,016,766,948.07

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进度	资金来源
珠海聚合物锂电池生产基地建设项目	2,570,000,000.00	67.86	建设中	自筹、募股资金
锂电芯生产线建设项目	3,800,000,000.00	96.15	建设中	自筹、贷款
锂离子电池试验与测试中心建设项目	453,699,900.00	90.56	建设中	自筹、发债筹资
重庆宿舍楼建设工程	238,000,000.00	74.19	建设中	自筹
浙江聚合物锂离子电池建设项目（秦山）	912,480,000.00	88.84	已完工	自筹、贷款
浙江聚合物锂离子电池建设项目（百步）	2,400,000,000.00	53.22	建设中	自筹、贷款
浙江锂电池（封装）生产线建设项目	160,000,000.00	91.06	建设中	自筹
锂电池（封装）生产线升级项目	210,000,000.00	99.05	已完工	自筹
动力样品线项目	105,180,000.00	93.24	已完工	自筹
重庆五厂锂电芯生产建设项目	955,490,000.00	88.58	建设中	自筹、贷款
原四、五部锂离子电池生产线自动化升级改造项目	338,086,200.00	90.25	建设中	自筹、发债筹资
聚合物锂离子电池叠片生产线建设项目	1,428,940,400.00	43.02	建设中	自筹、发债筹资
总部高性能聚合物锂离子电池生产线技改项目	102,897,600.00	65.27	建设中	自筹、发债筹资
聚合物锂电池自动化生产线扩建项目	120,000,000.00	84.77	已完工	自筹
重庆高功率聚合物锂离子电池项目	597,550,000.00	52.18	建设中	自筹
合计	14,392,324,100.00	-- --	--	--

期末，公司在建工程不存在减值情况。

16、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	166,742,094.35
2.本期增加金额	11,741,768.82
(1) 租入	11,741,768.82
3.本期减少金额	48,360,104.33
(1) 处置或报废	48,360,104.33
4. 期末余额	130,123,758.84
二、累计折旧	
1.期初余额	77,050,477.07
2.本期增加金额	45,265,732.61

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物
(1) 计提	45,265,732.61
3.本期减少金额	45,957,352.86
(1) 处置或报废	45,957,352.86
4. 期末余额	76,358,856.82
三、减值准备	
四、账面价值	
1.期末账面价值	53,764,902.02
2.期初账面价值	89,691,617.28

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	309,188,298.61	43,993,573.18	4,441,357.22	357,623,229.01
2.本期增加金额	74,481,561.44	16,522,677.69	860,688.68	91,864,927.81
(1) 购置	74,481,561.44	9,003,344.11	860,688.68	84,345,594.23
(2) 内部研发		7,518,339.28		7,518,339.28
(3) 其他增加		994.30		994.30
3.本期减少金额		2,468,546.07	37,735.85	2,506,281.92
(1) 处置		2,468,546.07		2,468,546.07
(2) 其他转出			37,735.85	37,735.85
4.期末余额	383,669,860.05	58,047,704.80	5,264,310.05	446,981,874.90
二、累计摊销				
1.期初余额	15,242,600.52	15,325,664.56	1,366,425.72	31,934,690.80
2.本期增加金额	7,991,175.16	11,680,746.08	603,658.04	20,275,579.28
(1) 计提	7,991,175.16	11,679,918.42	603,658.04	20,274,751.62
(2) 其他增加		827.66		827.66
3.本期减少金额		664,136.43		664,136.43
(1) 处置		664,136.43		664,136.43
4.期末余额	23,233,775.68	26,342,274.21	1,970,083.76	51,546,133.65
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	360,436,084.37	31,705,430.59	3,294,226.29	395,435,741.25
2.期初账面价值	293,945,698.09	28,667,908.62	3,074,931.50	325,688,538.21

① 期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 2.28%。

(2) 期末，本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

18、开发支出

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出	7,518,339.28		7,518,339.28	

具体情况详见附注六、研发支出。

19、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
珠海冠宇电源有限公司	2,553,989.01					2,553,989.01
Mountain top holdings limited	6,516,372.51					6,516,372.51
合 计	9,070,361.52					9,070,361.52

资产组的确认方法：本公司收购上述公司股权，单独的并购定价是基于市场价值基础的定价，资产组包含在上述公司相关的经营性资产、负债中，商誉对应资产组价值与账面价值的差异，系确认资产组时不包含与经营性资产、负债无关的金额，同时在预测现金流量时不包含与经营性资产无关的现金流量。

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来5年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为0%（上期：0%），不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算珠海冠宇电源有限公司资产组未来现金流现值所采用的税前折现率为12.05%（上期：14.38%）；根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值（上期期末：无）。计算Mountain top holdings limited资产组未来现金流现值所采用的税前折现率为20.41%（上期：18.49%）；根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值（上期期末：无）。

20、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修改造工程	568,607,313.71	119,901,284.20	166,451,205.10	44,638,509.04	477,418,883.77
其他	10,605,529.50	3,245,860.17	2,180,391.85		11,670,997.82
合 计	579,212,843.21	123,147,144.37	168,631,596.95	44,638,509.04	489,089,881.59

21、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	297,373,643.80	59,722,140.54	252,235,844.84	49,145,651.56
可抵扣亏损	2,251,858,234.58	430,680,509.74	2,125,522,634.10	368,240,003.80
交易性金融负债公允价值变动损益	1,063,191.53	159,478.73		
已纳税政府补贴收入	263,425,921.99	45,791,171.79	184,319,661.88	31,491,493.36
预计负债	89,811,240.46	13,949,387.10	83,737,860.40	12,560,679.06
内部交易未实现利润	150,241,761.46	22,621,729.75	80,489,443.88	12,339,875.78
销售返利	156,242,357.15	23,436,353.57	73,694,566.77	11,054,185.01
竞业激励基金	22,497,300.00	3,484,365.00	18,627,900.00	2,845,035.00
会计折旧年限短于税法折旧年限	7,574,111.84	1,666,304.61	4,876,880.47	1,072,913.70
预提费用	7,942,860.64	1,191,429.10	6,254,898.24	938,234.74
应收款项融资公允价值变动	1,074,121.67	186,038.71	1,781,704.50	267,255.68
股份支付	94,679,491.13	14,697,704.39		
租赁负债	50,022,895.08	12,111,330.73	91,201,765.43	18,704,078.38
小 计	3,393,807,131.33	629,697,943.76	2,922,743,160.51	508,659,406.07
递延所得税负债：				
固定资产账面价值高于计税基础	2,647,467,017.69	417,935,467.60	3,309,931,582.73	523,941,602.39
可转换债券权益价值	340,623,117.52	51,093,467.63	439,453,999.41	65,918,099.91
非同一控制企业合并资产评估增值	60,823,538.67	9,123,530.80	65,214,474.98	9,782,171.25
计入其他综合收益的公允价值变动	8,796,374.69	2,199,093.67	8,796,374.69	2,199,093.67
交易性金融资产公允价值变动			1,023,698.63	153,554.79
使用权资产	53,743,820.82	12,766,180.10	89,690,332.31	18,694,454.73
小 计	3,111,453,869.39	493,117,739.80	3,914,110,462.75	620,688,976.74

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	61,494,628.81	89,290,905.75
可抵扣亏损	1,072,507,342.38	623,624,447.56
合 计	1,134,001,971.19	712,915,353.31

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额
2025 年	5,947,856.74	5,947,856.74
2026 年	41,626,379.13	41,626,379.13
2027 年	78,494,939.98	78,494,939.98
2028 年	153,394,909.38	
2029 年	424,577.27	424,577.27
2030 年	138,292,221.43	138,292,221.43
2031 年	167,648,972.88	167,669,872.88
2032 年	193,005,985.79	191,168,600.13
2033 年	293,671,499.78	
合 计	1,072,507,342.38	623,624,447.56

根据现行税法，可弥补亏损自发生年度起，可以在不超过5年的期间抵扣未来应税利润。如附注四、2所述，子公司珠海冠宇动力电池有限公司为具备高新技术企业资格的企业，根据《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76号），其可弥补亏损延长至10年。

22、其他非流动资产

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	89,097,407.13		89,097,407.13	193,205,646.40		193,205,646.40
大额存单、定期存款	321,659,380.84		321,659,380.84	412,304,957.75		412,304,957.75
预付购买土地款				5,950,000.00		5,950,000.00
合 计	410,756,787.97		410,756,787.97	611,460,604.15		611,460,604.15

23、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	612,492,639.43	612,492,639.43	保证金	保证金
应收账款	862,999,791.85	861,187,492.29	质押	用于质押借款、综合授信质押物
固定资产	3,386,920,108.50	1,796,295,089.76	抵押	综合授信抵押物
无形资产	108,034,900.15	100,967,398.57	抵押	综合授信抵押物
合 计	4,970,447,439.93	3,370,942,620.05		

续：

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	上年年末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	762,428,941.81	762,428,941.81	保证金、冻结	保证金、法院冻结资金
交易性金融资产	201,023,698.63	201,023,698.63	质押	质押开具银行承兑汇票
应收账款	780,471,397.21	778,676,313.00	质押	用于质押借款、综合授信质押物
其他流动资产	1,035,470.42		抵押	综合授信抵押物
长期待摊费用	43,465,168.75	31,161,099.42	抵押	综合授信抵押物
在建工程	2,646,017.69	2,646,017.69	抵押	综合授信抵押物
固定资产	3,384,965,745.42	1,958,350,107.82	抵押	综合授信抵押物
无形资产	56,052,399.70	53,096,836.48	抵押	综合授信抵押物
其他非流动资产	224,038,535.88	224,038,535.88	质押	质押借款
合 计	5,456,127,375.51	4,011,421,550.73		

24、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	451,214,166.67	210,108,055.55
保证借款	400,427,777.78	
质押借款	100,080,972.22	20,092,166.67
保证、质押借款	250,205,486.11	115,316,579.86
保证、抵押借款	120,913,791.67	
保证、抵押、质押借款	66,620,337.80	622,368,206.98
应收票据贴现借款		24,781,765.84
合 计	1,389,462,532.25	992,666,774.90

25、交易性金融负债

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债		1,063,191.53		1,063,191.53
其中：				
掉期结售汇合约		1,063,191.53		1,063,191.53

26、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,892,421,508.20	1,695,012,569.29

期末不存在已到期未支付的应付票据。

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

27、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	2,021,980,877.74	2,182,801,395.52
工程款、设备款	2,370,124,890.19	1,824,148,484.48
合 计	4,392,105,767.93	4,006,949,880.00

28、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	16,929,047.08	2,510,211.94
销售返利	156,242,357.15	73,740,184.73
合 计	173,171,404.23	76,250,396.67

29、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	126,654,880.88	2,122,539,227.14	1,994,679,622.01	254,514,486.01
离职后福利-设定提存计划	1,167,614.09	166,106,779.66	166,106,433.54	1,167,960.21
合 计	127,822,494.97	2,288,646,006.80	2,160,786,055.55	255,682,446.22

（1）短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	121,297,517.31	1,911,857,206.15	1,782,454,546.11	250,700,177.35
职工福利费		82,872,083.84	82,872,083.84	
社会保险费	560,453.68	80,631,611.24	80,297,597.19	894,467.73
其中：1. 医疗保险费	509,399.21	73,995,065.87	73,666,083.28	838,381.80
2. 工伤保险费	50,917.59	6,445,780.49	6,440,749.03	55,949.05
3. 生育保险费	136.88	190,764.88	190,764.88	136.88
住房公积金	4,766,380.00	40,417,053.72	42,302,850.72	2,880,583.00
工会经费和职工教育经费	30,529.89	6,761,272.19	6,752,544.15	39,257.93
合 计	126,654,880.88	2,122,539,227.14	1,994,679,622.01	254,514,486.01

（2）设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	1,167,614.09	166,106,779.66	166,106,433.54	1,167,960.21
其中：基本养老保险费	1,137,334.84	156,175,740.48	156,178,885.50	1,134,189.82
失业保险费	30,279.25	9,931,039.18	9,927,548.04	33,770.39
合 计	1,167,614.09	166,106,779.66	166,106,433.54	1,167,960.21

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

30、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	66,006,804.93	64,085,650.34
企业所得税	41,766,060.05	7,355,558.51
印花税	3,786,674.99	1,500,678.63
个人所得税	3,795,708.37	1,396,383.32
城市维护建设税	1,296,690.78	611,151.13
教育费附加	555,724.61	261,921.89
地方教育费附加	370,483.08	174,614.63
房产税	298,309.97	190,286.40
土地使用税	1,379,744.67	
其他税种	90,375.99	83,245.77
合 计	119,346,577.44	75,659,490.62

31、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	127,511,239.61	97,363,317.56
合 计	127,511,239.61	97,363,317.56

(1) 其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
预提费用	97,746,281.82	45,463,158.07
竞业激励基金	18,901,200.00	37,492,396.00
其他	10,863,757.79	14,407,763.49
合 计	127,511,239.61	97,363,317.56

32、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	791,322,627.83	598,229,340.00
一年内到期的租赁负债	22,614,048.00	42,457,553.93
一年内到期的分期付息到期还本的长期借款利息	2,325,580.32	2,511,671.68
一年内到期的应付债券利息	2,919,787.33	
合 计	819,182,043.48	643,198,565.61

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	7,532,627.83	
保证、质押借款	92,000,000.00	159,489,340.00
保证、抵押借款	25,000,000.00	20,000,000.00
保证、抵押、质押借款	366,940,000.00	398,640,000.00
信用借款	299,850,000.00	20,100,000.00
合 计	791,322,627.83	598,229,340.00

33、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	12,246.61	118,853.15
未终止确认的应收票据	303,180,011.64	477,337,691.76
合 计	303,192,258.25	477,456,544.91

34、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
信用借款	299,850,000.00	3.050%-3.400%	399,950,000.00	3.200%-3.550%
抵押借款	75,326,278.22	4.300%	75,326,278.22	4.650%
保证、质押借款	275,014,000.00	3.050%-3.200%	159,489,340.00	5.846%
保证、抵押借款	385,523,000.00	3.300%-4.200%	54,000,000.00	4.300%
保证、抵押、质押借款	966,965,000.00	4.000%-5.250%	1,312,019,000.00	3.250%-5.700%
小 计	2,002,678,278.22		2,000,784,618.22	
减：一年内到期的长期借款	791,322,627.83		598,229,340.00	
合 计	1,211,355,650.39		1,402,555,278.22	

35、应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
可转换债券	2,716,733,019.69	2,619,684,430.91

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
冠宇转债	100.00	2022/10/24	6 年	3,089,043,000.00

应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	转股金额	一年内到期的应付利息	期末余额	是否违约
冠宇转债	2,619,684,430.91		10,434,973.11	98,830,457.00	9,267,054.00	30,000.00	2,919,787.33	2,716,733,019.69	否

（2）可转换公司债券

经中国证券监督管理委员会（证监许可〔2022〕2139号）核准，本公司于2022年10月24日向不特定对象发行了30,890,430张可转换公司债券，每张面值100元，发行总额308,904.30万元，期限为自发行之日起六年。

经上海证券交易所自律监管决定书〔2022〕310号文同意，本公司308,904.30万元可转换公司债券于2022年11月17日起在上海证券交易所挂牌交易，债券简称“冠宇转债”，债券代码“118024”。

本公司发行的可转换公司债券的票面利率为：第一年0.30%、第二年0.50%、第三年1.00%、第四年1.50%、第五年1.80%、第六年2.00%，利息按年支付。转股期自发行结束之日起（2022年10月28日）6个月后的第一个交易日（2023年4月28日，非交易日顺延至下一个交易日）起至可转换公司债券到期日（2028年10月23日，非交易日顺延至下一个交易日）止。持有人可在转股期内申请转股。该转股权符合《企业会计准则第37号——金融工具列报》有关权益工具的定义，即满足“固定换固定”原则，本公司将其确认为一项权益工具（其他权益工具），并以发行价格减去不附认股权且其他条件相同的公司债券公允价值后的净额进行计量。

可转换公司债券发行时的初始转股价格为每股23.68元，本公司在2023年6月5日实施2022年度每股派发现金股息0.09元的方案后，可转债初始转股价格相应调整为每股23.59元。

2023年度，本期共有30,000.00元可转债转换为公司股票，转股数为1,261股。

公司于每月末进行债转股会计处理，在可转换公司债券转换时，终止确认其负债成分，按照债券面值和转股价格计算转股数量，转换不足一股的金额退回，原来的权益成分仍旧保留为权益（从“其他权益工具”转入“股本”和“资本公积—股本溢价”），同时冲减前期已计提尚未支付的应付利息（在付息债权登记日前（包括付息债权登记日）申请转换成公司股票的可转债，公司不再向其持有人支付本计息年度及以后计息年度的利息），差额调整资本公积-股本溢价，可转换公司债券转换时不产生损益。

36、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	52,755,145.21	95,764,539.24
未确认融资费用	-2,062,103.34	-4,263,229.24

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

小 计	50,693,041.87	91,501,310.00
减：一年内到期的租赁负债	22,614,048.00	42,457,553.93
合 计	28,078,993.87	49,043,756.07

2023 年计提的租赁负债利息费用金额为 2,672,527.08 元，计入财务费用-利息支出金额为 2,672,527.08 元。

37、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼及潜在纠纷	83,737,860.40	83,737,860.40	因新宁火灾案，涉及未决诉讼或者潜在纠纷，本公司根据标的总金额及预计的赔偿比例计提预计负债
待执行亏损合同	6,073,380.06		本公司根据未来执行合同预计将发生的亏损计提预计负债
合 计	89,811,240.46	83,737,860.40	

38、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	190,581,167.80	128,737,707.20	55,892,953.01	263,425,921.99

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

39、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	112,185.5747				0.1261	0.1261	112,185.7008

2023 年，共有 30,000.00 元可转债转换为公司股票，增加股本 1,261 股。

40、其他权益工具

（1）期末发行在外的其他金融工具变动情况表：

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	30,890,430.00	389,466,141.09			300.00	3,782.41	30,890,130.00	389,462,358.68

说明：期末发行在外的可转换公司债券的基本情况详见本附注五、35、（2）。期末其他权益工具余额系本期公司发行可转换公司债券在初始计量时，对应权益部分的公允价值扣除应分摊的发行费用以及确认递延所得税负债后的金额。

41、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,482,242,982.89	93,360,237.72		3,575,603,220.61
其他资本公积		62,633,401.86		62,633,401.86
合 计	3,482,242,982.89	155,993,639.58		3,638,236,622.47

2022 年 10 月 28 日，公司召开第一届董事会第二十五次会议审议通过《关于全资子公司增资暨关联交易的议案》，同意公司引入珠海冠启投资合伙企业（有限合伙）、珠海冠利投资合伙企业（有限合伙）、珠海冠旭投资合伙企业（有限合伙）、珠海冠泰投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“浙江冠宇少数股东”）四个员工持股平台对子公司浙江冠宇电池有限公司（以下简称“浙江冠宇”）合计增资 30,710.00 万元，认购浙江冠宇新增注册资本 20,322.94 万元，增资完成后，公司对浙江冠宇控股比例将由 100.00% 变更为 81.58%。

2023 年 6 月，公司签署了《关于浙江冠宇电池有限公司之增资协议》，约定公司对子公司浙江冠宇增资 70,000.00 万元，珠海超宇二号投资合伙企业（有限合伙）、珠海冠利二号投资合伙企业（有限合伙）、海盐懿昊臻选股权投资合伙企业（有限合伙）、杭州懿鸣股权投资合伙企业（有限合伙）、珠海横琴华金兴新科技产业投资基金合伙企业（有限合伙）、安庆汇嘉泰盛创业投资基金合伙企业（有限合伙）、杭州昊嵩股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“浙江冠宇少数股东”）对浙江冠宇合计增资 45,530.00 万元，增资完成后，公司对浙江冠宇的控股比例将由 81.58% 变更为 73.69%。

2023 年，公司及浙江冠宇少数股东对浙江冠宇合计出资 115,776.00 万元，公司对浙江冠宇享有的净资产份额发生变化，增加资本公积（股本溢价）93,331,198.26 元。

2023 年，共有 30,000.00 元可转债转换为公司股票，转股数为 1,261 股，增加资本公积（股本溢价）29,039.46 元。

2023 年 4 月及 2023 年 10 月，公司分别召开第二届董事会第一次会议和第十次会议审议通过《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》《关于向激励对象预留授予限制性股票的议案》，2023 年度公司实施股权激励计划，授予激励对象限制性股票，确认股份支付费用及少数股东权益变动影响增加其他资本公积 56,832,059.62 元，确认相关递延所得税资产增加其他资本公积 5,801,342.24 元。

42、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份		56,386,353.26		56,386,353.26

2023 年度，公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式回购股份 3,154,748 股，支付的资金总额为 56,386,353.26 元，拟用于可转换公司债券转股。

43、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益 (3)	
一、不能重分类进损益的其他 综合收益				
1.其他权益工具投资公允价值 变动	6,597,281.02			6,597,281.02
二、将重分类进损益的其他综 合收益				
1.其他债权投资公允价值变动	-1,395,363.22	73,689.04		-1,321,674.18
2.外币财务报表折算差额	1,062,045.42	-226,637.26		835,408.16
其他综合收益合计	6,263,963.22	-152,948.22		6,111,015.00

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税前发生 额 (1)	本期发生额			税后归属于 母公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
		减：前期计入其他 综合收益当期转入 损益 (2)	减：所得 税费用 (3)	减：税后归属 于少数股东 (4)	
一、不能重分类进损益的其他 综合收益					
1.其他权益工具投资公允价 值变动					
二、将重分类进损益的其他 综合收益					
1.其他债权投资公允价值变 动	-21,151.66		81,216.97	-176,057.67	73,689.04
2.外币财务报表折算差额	-238,792.06			-12,154.80	-226,637.26
其他综合收益合计	-259,943.72		81,216.97	-188,212.47	-152,948.22

其他综合收益的税后净额本期发生额为-341,160.69 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-152,948.22 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为-188,212.47 元。

44、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	107,062,317.73	79,461,879.38		186,524,197.11

45、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或 分配比例
调整前 上期末未分配利润	1,524,705,379.42	1,636,953,485.73	--
调整 期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	12,507.08	70,197.27	--
调整后 期初未分配利润	1,524,717,886.50	1,637,023,683.00	
加：本期归属于母公司股东的净利润	344,189,429.16	90,946,653.43	--

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
减：提取法定盈余公积	79,461,879.38	1,318,415.47	10%
应付普通股股利	100,794,262.69	201,934,034.46	
期末未分配利润	1,688,651,173.59	1,524,717,886.50	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	61,594,133.21	48,888,173.30	

调整本期期初未分配利润明细：

（1）由于会计政策变更，影响期初未分配利润 12,507.08 元。

会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、33。

46、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,027,862,441.32	8,218,206,980.05	10,461,857,741.00	8,710,231,748.55
其他业务	417,759,738.26	346,022,595.99	512,549,601.03	412,814,014.31
合 计	11,445,622,179.58	8,564,229,576.04	10,974,407,342.03	9,123,045,762.86

（2）主营业务收入、主营业务成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
消费类-手机类	3,427,835,925.92	2,616,556,608.39	3,048,480,587.83	2,610,332,239.88
消费类-笔电类	6,611,080,522.25	4,628,998,667.50	6,542,955,542.22	5,144,704,349.64
消费类-其他消费类	441,444,833.11	342,743,430.51	473,443,580.94	435,795,511.44
动力及储能类	547,501,160.04	629,908,273.65	396,978,030.01	519,399,647.59
合 计	11,027,862,441.32	8,218,206,980.05	10,461,857,741.00	8,710,231,748.55

（3）主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	3,880,444,203.60	3,243,315,703.63	3,701,240,683.04	3,446,607,133.39
境外	7,147,418,237.72	4,974,891,276.42	6,760,617,057.96	5,263,624,615.16
小 计	11,027,862,441.32	8,218,206,980.05	10,461,857,741.00	8,710,231,748.55

（4）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入：				
其中：在某一时刻确认	11,027,862,441.32	8,218,206,980.05	10,461,857,741.00	8,710,231,748.55
其他业务收入	417,759,738.26	346,022,595.99	512,549,601.03	412,814,014.31
小 计	11,445,622,179.58	8,564,229,576.04	10,974,407,342.03	9,123,045,762.86

47、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	25,853,196.46	3,704,812.66
教育费附加	11,079,936.18	1,587,776.85
地方教育费附加	7,386,624.13	1,058,517.87
印花税	15,505,139.75	12,912,076.30
房产税	20,638,591.81	10,040,559.75
土地使用税	5,721,946.27	3,223,993.50
其他	9,810.75	4,499.19
合 计	86,195,245.35	32,532,236.12

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

48、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,580,604.23	16,878,381.14
运杂费及通关费	3,171,618.22	2,723,439.18
日常运营费用	15,861,108.19	12,560,833.22
物料消耗	3,973,439.22	5,676,131.87
股份支付费用	1,419,955.09	
其他	353,148.33	443,514.73
合 计	48,359,873.28	38,282,300.14

49、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	687,280,899.85	540,510,823.63
日常运营费用	123,341,945.14	100,539,997.27
专业服务费	270,285,587.85	64,957,370.89
折旧及摊销	134,285,941.17	78,244,642.16
股份支付费用	38,026,037.75	
其他	10,100,054.67	7,318,838.85
合 计	1,263,320,466.43	791,571,672.80

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

50、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	548,563,110.48	322,593,719.80
材料费	307,904,751.47	240,988,077.31
折旧费与摊销费	167,217,385.81	142,391,194.88
水电燃气费	74,275,413.17	49,825,743.08
测试认证费	24,727,307.05	11,669,449.50
股份支付费用	17,222,571.07	
其他	10,156,239.22	4,929,378.02
合 计	1,150,066,778.27	772,397,562.59

51、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	235,262,221.95	91,984,255.47
其中：租赁利息费用	2,672,527.08	4,945,599.30
减：利息资本化	10,128,220.60	5,814,053.75
利息收入	83,282,888.35	48,493,506.76
承兑汇票贴息	5,896,978.01	2,204,824.14
汇兑损益	-67,045,001.34	-35,104,799.83
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	13,596,669.08	16,753,325.52
合 计	94,299,758.75	21,530,044.79

52、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	132,488,815.69	86,148,058.04
扣代缴个人所得税手续费返还	741,475.14	690,021.39
招用建档立卡贫困人口的税收减免	3,280,700.00	3,916,900.00
招用退役军人税收减免	1,091,100.00	1,308,000.00
合 计	137,602,090.83	92,062,979.43

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

53、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-302,573.94	
处置交易性金融资产取得的投资收益（注 1）	34,789,514.81	-79,095,920.95
合 计	34,486,940.87	-79,095,920.95

注 1：处置交易性金融资产取得的投资收益明细如下：

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
未指定为套期关系的衍生工具	23,311,450.00	-91,941,455.78
其中：远期外汇合约及外汇期权	23,311,450.00	-91,941,455.78
结构性存款收益	11,434,592.37	12,907,426.63
其他	43,472.44	-61,891.80
合 计	34,789,514.81	-79,095,920.95

54、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产（注 1）	-1,063,191.53	1,032,375.48
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-1,063,191.53	1,023,698.63

注 1：交易性金融资产公允价值变动收益明细如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
未指定为套期关系的衍生工具	-1,063,191.53	1,023,698.63
其中：远期外汇合约	-1,063,191.53	1,023,698.63
其他		8,676.85
合 计	-1,063,191.53	1,032,375.48

55、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	552,483.24	-4,722,189.85
其他应收款坏账损失	2,301,751.15	46,220,856.35
合 计	2,854,234.39	41,498,666.50

56、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-268,039,925.82	-309,963,348.81
固定资产减值损失	-27,323,151.52	-23,879,090.35
固定资产清理减值损失	-23,173,680.52	-13,990,096.17
合 计	-318,536,757.86	-347,832,535.33

57、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	2,038,629.09	-433,118.35
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	-1,837.31	-71,220.79
合 计	2,036,791.78	-504,339.14

58、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
非流动资产毁损报废利得	1,215,092.83	1,915,711.18	1,215,092.83
违约赔偿款及罚款收入	1,964,978.33	2,504,355.08	1,964,978.33
捐赠利得	229,166.00	39,000.00	229,166.00
诉讼赔偿款	6,984,444.00		6,984,444.00
保险赔偿款		2,121,008.73	
其他	387,377.14	445,898.10	387,377.14
合 计	10,781,058.30	7,025,973.09	10,781,058.30

(1) 政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

59、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
搬迁支出	21,380,167.89		21,380,167.89
赔偿支出	1,086,721.78		1,086,721.78
非流动资产毁损报废损失	17,657,919.61	5,818,914.10	17,657,919.61
非常损失	65,700.78	5,307,941.72	65,700.78
对外捐赠	6,115,246.28	810,000.00	6,115,246.28
其他	987,067.25	3,207,617.92	987,067.25
合 计	47,292,823.59	15,144,473.74	47,292,823.59

60、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	105,847,616.35	7,922,700.18
递延所得税费用	-242,800,257.63	-171,955,354.56
合 计	-136,952,641.28	-164,032,654.38

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	60,018,824.65	-105,909,511.93
按法定税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	9,002,823.71	-15,886,426.78
某些子公司适用不同税率的影响	-58,669,822.33	-36,552,696.05
对以前期间当期所得税的调整	-1,837,921.13	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	45,386.09	
不可抵扣的成本、费用和损失	1,495,218.75	1,236,195.84
税率变动对期初递延所得税余额的影响		795,364.81

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		-182,903.14
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	79,283,893.98	53,442,823.14
研究开发费、残疾人工资加计扣除的纳税影响（以“-”填列）	-167,032,219.59	-137,193,892.19
2022 年第 4 季度高新技术企业设备器具加计扣除的影响（以“-”填列）		-29,019,501.73
其他	759,999.24	-671,618.28
所得税费用	-136,952,641.28	-164,032,654.38

61、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	211,113,484.60	183,323,362.69
利息收入	80,682,728.00	39,795,980.51
收到单位往来及其他	73,487,423.11	78,622,528.75
合 计	365,283,635.71	301,741,871.95

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
营业费用、管理费用及金融机构手续费等付现支出	523,553,931.12	268,921,649.67
支付单位往来	7,490,197.51	11,470,722.04
合 计	531,044,128.63	280,392,371.71

（3）收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品、大额存单等到期赎回	2,054,557,000.00	1,912,000,000.00
转让璆昊臻选部分股权		16,000,000.00
出售股票		494,888.50
合 计	2,054,557,000.00	1,928,494,888.50

（4）收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
远期锁汇交割收入	24,367,450.00	25,350,344.12
收到股东补助款		1,070,448.37
合 计	24,367,450.00	26,420,792.49

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(5) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品、大额存单等	1,754,938,000.00	2,272,522,020.62
对外投资	59,672,131.00	87,000,000.00
合 计	1,814,610,131.00	2,359,522,020.62

(6) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
远期锁汇交割支出	1,056,000.00	117,291,799.90

(7) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付与借款相关的保证金、手续费		125,445,865.34
支付租赁负债项下的租金	44,450,757.35	49,600,393.53
支付可转债发行费用		5,511,517.81
回购股票	56,410,275.58	
合 计	100,861,032.93	180,557,776.68

(8) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动		期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动 其他	
短期借款	992,666,774.90	2,118,283,638.96	1,736,763,752.45	39,708,652.27	-24,432,781.43	1,389,462,532.25
长期借款	2,003,296,289.90	683,123,000.00	763,551,531.20	82,426,929.84	-290,830.00	2,005,003,858.54
应付债券	2,619,684,430.91		9,267,054.00	109,265,430.11	-30,000.00	2,719,652,807.02
租赁负债	91,501,310.00		44,450,757.35	2,672,527.08	969,962.14	50,693,041.87
合 计	5,707,148,805.71	2,801,406,638.96	2,554,033,095.00	234,073,539.30	-23,783,649.29	6,164,812,239.68

62、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	196,971,465.93	58,123,142.45
加：资产减值损失	318,536,757.86	347,832,535.33
信用减值损失	-2,854,234.39	-41,498,666.50
固定资产折旧、投资性房地产折旧	1,476,818,428.95	1,103,563,487.14
使用权资产折旧	45,265,732.61	47,618,067.64

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	16,565,125.73	10,544,986.29
长期待摊费用摊销	168,631,596.95	165,163,000.79
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)	-2,036,791.78	504,339.14
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	16,442,826.78	3,903,202.92
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	1,063,191.53	-1,032,375.48
财务费用(收益以“-”号填列)	158,089,000.01	51,065,401.89
投资损失(收益以“-”号填列)	-34,486,940.87	79,095,920.95
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-115,308,679.26	-275,574,345.31
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-127,570,569.45	103,765,597.44
存货的减少(增加以“-”号填列)	-164,307,474.69	-11,492,109.11
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-399,375,192.72	836,711,058.90
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	975,635,755.90	-581,246,332.42
其他	75,041,618.87	-16,412,268.10
经营活动产生的现金流量净额	2,603,121,617.96	1,880,634,643.96
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	11,741,768.82	26,199,666.40
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	3,637,990,634.55	3,478,544,337.61
减: 现金的期初余额	3,478,544,337.61	2,055,263,281.41
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	159,446,296.94	1,423,281,056.20

公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额 385,048,563.70 元。

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,637,990,634.55	3,478,544,337.61
其中: 库存现金	7,659.43	18,435.73
可随时用于支付的银行存款	3,637,982,973.66	3,478,525,901.88
可随时用于支付的其他货币资金	1.46	
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	3,637,990,634.55	3,478,544,337.61
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		

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	578,697,637.12	625,312,669.39	冻结的保证金
银行借款还款保证金	6,473.35	100,006,401.09	冻结的保证金
保函保证金	10,340,000.00	12,680,888.83	冻结的保证金
海关关税保证金	1,763,624.21	11,737,994.00	冻结的保证金
法院冻结资金		8,833,673.03	冻结的资金
信用证保证金	5,328,570.00	3,824,255.35	冻结的保证金
掉期结汇保证金	16,356,334.75		冻结的保证金
其他		33,060.12	冻结的保证金
存款应计利息	32,874.25	7,578,595.07	未实际收到
合 计	612,525,513.68	770,007,536.88	

63、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			291,453,817.52
其中：美元	34,284,332.98	7.0827	242,825,645.21
卢比	545,232,964.96	0.0851	46,399,325.32
日元	132,458.16	0.0502	6,649.57
台币	9,636,589.00	0.2306	2,222,197.42
应收账款			1,659,343,467.06
其中：美元	227,051,628.48	7.0827	1,608,138,569.04
卢比	601,702,679.44	0.0851	51,204,898.02
应付账款			96,315,784.83
其中：美元	12,152,637.64	7.0827	86,073,486.61
卢比	4,360,385.58	0.0851	371,068.81
日元	195,832,824.06	0.0502	9,830,807.77
台币	175,289.00	0.2306	40,421.64
其他应付款			55,379,333.07
其中：美元	7,029,442.66	7.0827	49,787,433.50
卢比	4,187,411.82	0.0851	356,348.75
欧元	662,103.94	7.8592	5,203,607.27
港币	35,250.00	0.9062	31,943.55
其他应收款			18,989,972.36
其中：美元	2,500,000.00	7.0827	17,706,750.00
卢比	13,751,214.55	0.0851	1,170,228.36
台币	490,000.00	0.2306	112,994.00
合同负债			34,620,897.64

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	4,888,093.19	7.0827	34,620,897.64
短期借款			16,559,366.94
其中：欧元	2,107,004.14	7.8592	16,559,366.94

(2) 境外经营实体

公司名称	主要经营地	记账本位币
Everup Battery India Private Limited	印度-金奈	卢比

记账本位币选择依据：Everup Battery India Private Limited 位于印度金奈，经营业务主要以卢比计价和计算，因此确定卢比为其记账本位币。

64、租赁

(1) 作为承租人

本公司对短期租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁当期计入费用的情况如下：

项 目	本期发生额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	6,683,951.67
与租赁相关的总现金流出	52,930,715.45

(2) 作为出租人

经营租赁

项 目	本期发生额
租赁收入	5,845,811.80

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	548,563,110.48		322,593,719.80	9,910,854.28
材料费	307,904,751.47		240,988,077.31	
折旧费与摊销费	167,217,385.81		142,391,194.88	186,377.25
水电燃气费	74,275,413.17		49,825,743.08	
测试认证费	24,727,307.05		11,669,449.50	
股份支付费用	17,222,571.07			
其他	10,156,239.22		4,929,378.02	103,919.61
合 计	1,150,066,778.27		772,397,562.59	10,201,151.14

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
高压电池 BMS 控制软件开发	5,182,817.38			5,182,817.38		
AGV 电池 BMS 控制软件开发	2,335,521.90			2,335,521.90		
合 计	7,518,339.28			7,518,339.28		

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册 地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
冠宇电池(香港)有限公司	0.0832	香港	香港	一般贸易	100.00		投资设立
重庆冠宇电池有限公司	72,000.00	重庆	重庆	制造业	100.00		投资设立
珠海冠宇电源有限公司	36,018.393	珠海	珠海	制造业	100.00		非同一控制下企业合并取得
珠海冠宇新能源有限公司	100.00	珠海	珠海	制造业	100.00		非同一控制下企业合并取得
Mountain Top Holdings Limited	0.065342	萨摩亚	萨摩亚	投资	100.00		非同一控制下企业合并取得
Everup Battery India Private Limited		印度-金奈	印度-金奈	制造业		94.91	非同一控制下企业合并取得
珠海冠宇动力电池有限公司	60,500.00	珠海	珠海	制造业		73.69	投资设立
珠海冠宇动力电源有限公司	14,100.00	珠海	珠海	制造业		73.69	投资设立
珠海冠宇微电池有限公司	1,000.00	珠海	珠海	制造业	45.00		投资设立
浙江冠宇电池有限公司	176,708.04	嘉兴	嘉兴	制造业	73.69		投资设立
珠海冠宇先进新能源技术有限公司	10,000.00	珠海	珠海	研究和试验发展	100.00		投资设立
珠海冠启新材料有限公司	1,000.00	珠海	珠海	制造业	95.00		投资设立
珠海冠明投资有限公司	10,000.00	珠海	珠海	投资	100.00		投资设立
重庆冠宇动力电池有限公司	10,000.00	重庆	重庆	制造业		73.69	投资设立
浙江冠宇电源有限公司	3,000.00	嘉兴	嘉兴	制造业		73.69	投资设立

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册 地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
德阳冠宇新能源有限公司	10,000.00	德阳	德阳	制造业		73.69	投资设立
珠海冠宇投资有限公司	50,000.00	珠海	珠海	投资		73.69	投资设立
杭州冠宇储能能源技术有限公司	100.00	杭州	杭州	制造业		37.58	投资设立
广州冠宇储能电池系统有限公司	500.00	广州	广州	制造业		73.69	投资设立

本公司对珠海冠宇微电池有限公司持股比例为 45%，但本公司认为能够对珠海冠宇微电池有限公司控制并将其纳入合并范围，主要系珠海冠宇微电池有限公司章程约定董事、总理由本公司委派产生，同时本公司实控人控制的珠海冠智投资合伙企业（有限合伙）对珠海冠宇微电池有限公司持股 20%。本公司认为能够主导珠海冠宇微电池有限公司的经营决策，达到控制条件，因此本公司将珠海冠宇微电池有限公司纳入合并范围。

(2) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

① 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

本公司对子公司浙江冠宇享有的净资产份额发生变化的情况详见附注五、41 资本公积变动说明 1。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江冠宇电池有限公司	1,349,640,289.65	3,281,477,620.14	4,631,117,909.79	2,876,073,870.43	521,106,177.28	3,397,180,047.71

续(1):

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江冠宇电池有限公司	679,366,595.70	1,544,867,862.90	2,224,234,458.60	1,373,460,263.50	153,039,549.00	1,526,499,812.50

续(2):

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江冠宇电池有限公司	660,288,096.47	-628,175,247.29	-629,090,885.16	-638,114,744.30

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续（3）：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江冠宇电池有限公司	460,760,983.58	-449,144,615.17	-449,144,615.17	-484,197,913.55

2、其他原因导致的合并范围的变动

（1）新设子公司

子公司名称	变动原因
德阳冠宇新能源有限公司	新设成立
珠海冠宇投资有限公司	新设成立
杭州冠宇储能能源技术有限公司	新设成立
广州冠宇储能电池系统有限公司	新设成立

3、在联营企业中的权益

（1）其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	27,697,426.06	
下列各项按持股比例计算的合计数	-302,573.94	
净利润	-302,573.94	
其他综合收益		
综合收益总额		

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
聚合物锂离子电池智能化工厂建设项目	财政拨款	16,048,899.26		3,378,715.56		12,670,183.70	其他收益	与资产相关
聚合物锂离子电池生产线智能化自动化技术改造项目	财政拨款	20,169,578.16		4,268,120.64		15,901,457.52	其他收益	与资产相关
聚合锂离子动力电池生产线白蕉自动化技术改造二期项目	财政拨款	563,106.70		116,504.88		446,601.82	其他收益	与资产相关
聚合物锂离子电池生产线智能化机器人应用项目	财政拨款	3,917,287.70		824,692.20		3,092,595.50	其他收益	与资产相关
聚合物锂离子电池四	财政	897,297.32		129,729.72		767,567.60	其他收益	与资

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
部技术改造项目	拨款							产相关
新能源汽车用动力电池技改项目	财政拨款	800,000.18		159,999.96		640,000.22	其他收益	与资产相关
高能量高密度 3C 电池国产智能装备（系统）运用项目	财政拨款	12,996,331.67		11,996,613.60		999,718.07	其他收益	与资产相关
高能量密度锂离子电池智能化制造项目建设	财政拨款	4,465,833.31		230,000.04		4,235,833.27	其他收益	与资产相关
1#厂房 3C 电池生产线包装工序智能化改造升级项目	财政拨款	710,400.00		710,400.00			其他收益	与资产相关
锂电池自动热压化成加工数字化车间项目（II类）	财政拨款	337,500.00		150,000.00		187,500.00	其他收益	与资产相关
聚合物锂离子电池卷绕工序自动一体化项目	财政拨款	1,020,348.80		453,488.40		566,860.40	其他收益	与资产相关
2#厂房智能终端电池配套自动化生产线改造	财政拨款	2,753,267.31		375,445.56		2,377,821.75	其他收益	与资产相关
锂电池自动卷绕封装数字化车间	财政拨款	2,690,731.72		1,153,170.72		1,537,561.00	其他收益	与资产相关
延铭楼住房租赁市场发展专项资金	财政拨款	47,034,300.00		1,567,810.05		45,466,489.95	其他收益	与资产相关
18000 万只 3C 消费类锂电池智能化制造项目	财政拨款	39,862,000.01		8,391,999.96		31,470,000.05	其他收益	与资产相关
3 号厂房高能量密度锂电池生产数字化车间	财政拨款	3,666,666.67		1,333,333.32		2,333,333.35	其他收益	与资产相关
低氮燃烧改造补助款	财政拨款	473,684.21	355,860.00	113,350.89		716,193.32	其他收益	与资产相关
产业扶持奖励	财政拨款	29,043,181.82	42,516,547.20	8,786,894.16		62,772,834.86	其他收益	与资产相关
锂离子动力电池智能化生产线建设项目	财政拨款	3,130,752.96		1,977,317.64		1,153,435.32	其他收益	与资产相关
普惠性制造业投资奖励企业补贴	财政拨款		3,135,500.00	134,570.80		3,000,929.20	其他收益	与资产相关
省级促进经济高质量发展专项资金（新一代信息技术和产业发展）硅能源项目	财政拨款		8,090,000.00	1,893,404.26		6,196,595.74	其他收益	与资产相关
先进制造业技术改造项目	财政拨款		33,041,300.00	7,684,023.30		25,357,276.70	其他收益	与资产相

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
支持先进制造业和现代服务业发展专项第三批（中央基建投资预算）政府补贴款	财政拨款		26,410,000.00			26,410,000.00	其他收益	与资产相关
中央大气污染防治资金（第二批）补助政府补贴款	财政拨款		11,000,000.00			11,000,000.00	其他收益	与资产相关
珠海市斗门区碳达峰、碳中和等应对气候变化事务专项资金	财政拨款		2,070,000.00	63,367.35		2,006,632.65	其他收益	与资产相关
电池 PACK 自动化生产技术改扩建项目补助	财政拨款		2,118,500.00			2,118,500.00	其他收益	与资产相关
合 计		190,581,167.80	128,737,707.20	55,892,953.01		263,425,921.99		

根据《关于印发优化调整稳就业政策全力促发展惠民生若干措施的通知》（渝财环〔2021〕56号），重庆冠宇电池有限公司（以下简称“重庆冠宇”）于2023年12月收到重庆市万盛经济技术开发区生态环境局拨付的35.59万元，用于低氮燃烧改造补助，系与资产相关的政府补助，列入递延收益，在相关资产综合剩余使用期限内分摊确认当期损益。

根据浙江冠宇与浙江百步经济开发区管理委员会（海盐县百步镇人民政府）以及海盐县人民政府签订的项目投资协议及海盐东致会计师事务所出具的盐东致会师专审[2023]178号报告，浙江冠宇于2023年6月收到海盐县百步镇财政所、百步经济开发区（百步镇）财政办公室合计拨付的4,251.65万元。相关补助款用于建设年产2.6GWH锂离子电池生产线建设项目，系与资产相关的政府补助，列入递延收益，在资产完工转固后根据项目投资所形成基础设施综合剩余年限分期摊销计入当期损益。

根据《广东省工业和信息化厅关于组织实施2023年先进制造业发展专项资金（普惠性制造业投资奖励）的函》，珠海冠宇于2023年3月收到珠海市斗门区科技和工业信息化局拨付的313.55万元，用于普惠性制造业投资奖励企业补贴，系与资产相关的政府补助，列入递延收益，在相关资产综合剩余使用期限内分摊确认当期损益。

根据《广东省工业和信息化厅关于开展2023年省级促进经济高质量发展专项资金（新一代信息技术和产业发展）支持电子信息产业方向项目入库的通知》（粤工信电子函〔2022〕28号），珠海冠宇2023年2月收到珠海市工业和信息化局拨付的809.00万元，用于支持电子信息产业方向项目，系与资产相关的政府补助，列入递延收益，在相关资产综合剩余使用期限内分摊确认当期损益。

根据《珠海市工业和信息化局关于下达2023年广东省先进制造业发展专项资金（企业技术改造）项目资金计划的通知》（珠工信[2023]31号），珠海冠宇于2023年3月收到珠海市财政局拨付的3,304.13万元，用于先进制造业发展专项资金（企业技术改造）项目补助，系与资产相关的政府补助，列入递延收益，在相关资产综合剩余使用期限内分摊确认当期损益。

根据《关于拨付中央补斗门区 2023 年支持先进制造业和现代服务业发展专项第三批中央基建投资预算资金的通知》，珠海冠宇于 2023 年 11 月收到珠海市斗门区发展和改革局拨付的 2,641.00 万元，用于软包锂离子电池研发中试检测平台项目补贴款，系与资产相关的政府补助，列入递延收益，相关项目尚处于建设过程中，故该补助尚未摊销。

根据《珠海市生态环境局斗门分局关于印发<2023 年珠海市斗门区中央大气污染防治资金（第二批）补助实施方案>的通知》，珠海冠宇于 2023 年 12 月收到珠海市生态环境局斗门分局拨付的 1,100.00 万元，用于大气污染防治资金补贴，系与资产相关的政府补助，列入递延收益，相关项目尚处于建设过程中，故该补助尚未摊销。

根据《珠海市生态环境局办公室关于做好低碳试点示范企业项目推荐工作的通知》（珠环办函[2022]8 号），珠海冠宇于 2023 年 10 月收到珠海市生态环境局斗门分局拨付的 207.00 万元，用于碳达峰、碳中和等应对气候变化事务专项资金补贴，系与资产相关的政府补助，列入递延收益，在相关资产综合剩余使用期限内分摊确认当期损益。

根据《珠海市促进实体经济高质量专项资金（技术改造及技术创新扶持用途）管理实施细则》（珠工信〔2023〕95 号），珠海冠宇电源有限公司（以下简称“冠宇电源”）于 2023 年 9 月收到珠海市工业和信息化局拨付的 211.85 万元，用于纳入广东省先进制造业发展的专项资金（企业技术改造）补贴，系与资产相关的政府补助，列入递延收益，在相关资产综合剩余使用期限内分摊确认当期损益。

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益 的金额	本期计入损益 的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
高能量高密度 3C 电池国产智能装备（系统）运用项目	财政拨款	11,996,613.60	其他收益	与资产相关
房屋补贴	财政拨款	10,147,703.00	其他收益	与收益相关
2022 年度经济贡献奖励金	财政拨款	8,866,644.00	其他收益	与收益相关
产业扶持奖励	财政拨款	8,786,894.16	其他收益	与资产相关
18000 万只 3C 消费类锂电池智能化制造项目	财政拨款	8,391,999.96	其他收益	与资产相关
2022 年度总部企业经营贡献奖政府补贴款	财政拨款	8,158,840.00	其他收益	与收益相关
先进制造业技术改造项目	财政拨款	7,684,023.30	其他收益	与资产相关
B 栋厂房 2022 年度租金补助款	财政拨款	5,917,899.00	其他收益	与收益相关
C 栋厂房 2022 年度租金补助款	财政拨款	4,734,423.00	其他收益	与收益相关
G-H 栋厂房 2022 年度租金补助款	财政拨款	4,685,072.00	其他收益	与收益相关
聚合物锂离子动力电池生产线智能化自动化技术改造项目	财政拨款	4,268,120.64	其他收益	与资产相关
C 栋厂房 2021 年度租金补助款	财政拨款	3,945,353.00	其他收益	与收益相关
2022 年关于申报斗门区服务制造业有序用电资金项目	财政拨款	3,880,000.00	其他收益	与收益相关
G-H 栋厂房 2021 年度租金补助款	财政拨款	3,502,824.00	其他收益	与收益相关

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	本期计入损益 的金额	本期计入损益 的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
B 栋厂房 2022 年度租金补助款	财政拨款	3,452,108.00	其他收益	与收益相关
聚合物锂离子电池智能化工厂建设项目	财政拨款	3,378,715.56	其他收益	与资产相关
食堂、仓库等 2022 年度租金补助款	财政拨款	3,069,275.00	其他收益	与收益相关
宿舍 2022 年度租金补助款	财政拨款	2,191,593.00	其他收益	与收益相关
锂离子动力电池智能化生产线建设项目	财政拨款	1,977,317.64	其他收益	与资产相关
省工信厅 2023 年省级促进经济高质量发展专项资金（新一代信息技术和产业发展）硅能源项目	财政拨款	1,893,404.26	其他收益	与资产相关
食堂、仓库等 2021 年度租金补助款	财政拨款	1,814,867.00	其他收益	与收益相关
用人单位招用贫困/失业大学生社会保险补贴	财政拨款	1,607,134.02	其他收益	与收益相关
延铭楼住房租赁市场发展专项资金	财政拨款	1,567,810.05	其他收益	与资产相关
3 号厂房高能量密度锂电池生产数字化车间	财政拨款	1,333,333.32	其他收益	与资产相关
锂电池自动卷绕封装数字化车间	财政拨款	1,153,170.72	其他收益	与资产相关
其他政府补助	财政拨款	14,083,677.46	其他收益	与资产相关/ 与收益相关
合 计		132,488,815.69		

（续上表）

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	上期计入损益 的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
招商引资优惠	财政拨款	14,524,862.00	其他收益	与收益相关
房屋补贴	财政拨款	13,487,594.00	其他收益	与收益相关
高能量高密度 3C 电池国产智能装备（系统）运用项目	财政拨款	11,985,301.35	其他收益	与资产相关
稳岗补贴	财政拨款	5,479,445.38	其他收益	与收益相关
聚合物锂离子动力电池生产线智能化自动化技术改造项目	财政拨款	4,268,120.64	其他收益	与资产相关
2020-2021 年珠海政府补贴款（产业核心和关键技术攻关）	财政拨款	4,000,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年度珠海市促进实体经济高质量发展专项资金	财政拨款	3,500,000.00	其他收益	与收益相关
聚合物锂离子电池智能化工厂建设项目	财政拨款	3,378,715.54	其他收益	与资产相关
一次性留工补助珠海市政府补贴款	财政拨款	4,344,915.00	其他收益	与收益相关
安全大倍率充放电高能锂动力电池制备技术开发及产业化	财政拨款	2,550,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年度招商引资新增注册资本奖政府补贴款	财政拨款	2,160,000.00	其他收益	与收益相关
18000 万只 3C 消费类锂电池智能化制	财政拨款	2,097,999.99	其他收益	与资产相关

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	上期计入损益 的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
造项目				
锂离子动力电池智能化生产线建设项目	财政拨款	1,977,317.64	其他收益	与资产相关
金融市场发展专项奖励	财政拨款	1,900,000.00	其他收益	与收益相关
斗门区 2020 年国家企业技术中心认定补助资金	财政拨款	1,500,000.00	其他收益	与收益相关
锂电池自动卷绕封装数字化车间	财政拨款	1,183,601.61	其他收益	与资产相关
其他政府补助	财政拨款	7,810,184.89	其他收益	与收益相关/ 与资产相关
合 计		86,148,058.04		

根据《高能量密度锂离子电池智能化制造项目投资协议及补充协议》、《万盛经开区区属国有企业大额资金支付审批表》，重庆冠宇于 2023 年 6 月和 2023 年 12 月收到重庆市万盛工业园区开发建设有限公司拨付的资金；其中 886.66 万元用于 2022 年度经济贡献奖励，11.15 万元用于产业配套补助，剩余资金用于厂房、食堂和仓库等的租金专项补助，均属于与收益相关的政府补助，一次性计入当期损益。2023 年度，重庆冠宇实现收入 58.65 亿元，已达到投资协议中对于 2023 年度实现销售收入的要求。

根据浙江冠宇与浙江百步经济开发区管理委员会（海盐县百步镇人民政府）以及海盐县人民政府签订的项目投资协议中扶持政策里的租金补贴约定，浙江冠宇分别于 2023 年 6 月、2023 年 9 月和 2023 年 12 月收到百步经济开发区（百步镇）财政办公室、海盐县百步镇财政所合计拨付的 785.41 万元，用于扶持企业发展，属于与收益相关的政府补助，一次性计入当期损益。

根据浙江冠宇电源有限公司（以下简称“浙江冠宇电源”）与海盐县人民政府秦山街道办事处签订的项目投资协议中扶持政策里的租金补贴约定，浙江冠宇电源分别于 2023 年 6 月和 2023 年 9 月收到海盐中国核电城投资开发有限公司合计拨付的 229.36 万元，用于扶持企业发展，属于与收益相关的政府补助，一次性计入当期损益。

根据《关于组织申报 2022 年度珠海市总部企业认定及扶持奖励工作的通知》（珠招商函[2022]22 号），珠海冠宇于 2023 年 11 月收到珠海市招商署拨付的 815.88 万元，用于总部企业经营贡献奖政府补贴款，属于与收益相关的政府补助，一次性计入当期损益。

根据《珠海市斗门区科技和工业信息化局关于组织申报斗门区服务制造业有序用电资金的通知》，珠海冠宇于 2023 年 3 月收到珠海市斗门区科技和工业信息化局拨付的 388.00 万元，用于有序用电资金项目补助，属于与收益相关的政府补助，一次性计入当期损益。

根据《关于印发<就业补助资金管理办法>的通知》（财社[2017]164 号），重庆冠宇电池于 2023 年 5 月收到重庆市万盛经济技术开发区人力资源和社会保障局拨付的补助款 160.71 万元，用于补贴贫困/失业大学生社会保险，属于与收益相关的政府补助，一次性计入当期损益。

(1) 采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	上期冲减相关成本的金额	本期冲减相关成本的金额	冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
财政贴息	财政拨款	32,173,502.87	2,471,839.58	财务费用	与收益相关

根据《高能量密度锂离子电池智能化制造项目补充协议（二）》、《万盛经开区区属国有企业大额资金支付审批表》或《工建公司费用审核表》，重庆冠宇于 2023 年 6 月收到重庆市万盛工业园区开发建设有限公司拨付的 247.18 万元贷款贴息，属于与收益相关的政府补助，冲减财务费用。

九、金融工具风险管理

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

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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

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

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十三、2 中披露。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 56.55%（2022 年：57.29%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 77.06%（2022 年：84.69%）。

（2）流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 823,756.82 万元（上年年末：840,251.53 万元）。

（3）市场风险

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

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的部分对外采购及销售以外币结算，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）存在外汇风险。本公司总

部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。为此，本公司可能会以签署远期外汇合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元	17,048.18	57,157.46	186,867.10	166,678.73
其他外币	3,239.36	304.11	10,111.63	13,721.58
合 计	20,287.54	57,461.57	196,978.73	180,400.32

于 2023 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，假设人民币对美元升值或贬值 5%，而其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 8,490.95 万元（2022 年 12 月 31 日：减少或增加 5,476.06 万元）。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 66.37%（上年年末：66.34%）。

3、金融资产转移

（1）转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	尚未到期的信用等级不高的银行承兑汇票	3,937,260.00	未终止确认	用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书	尚未到期的信用等级高的银行承兑汇票	79,301,235.84	终止确认	用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给被背书人或银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现	尚未到期的信用等级高的银行承兑汇票	142,106,765.66	终止确认	用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给被背书人或银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计		225,345,261.50		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
尚未到期的信用等级高的银行承兑汇票	背书	79,301,235.84	
尚未到期的信用等级高的银行承兑汇票	贴现	142,106,765.66	-124,035.23
合计		221,408,001.50	--

本公司已背书给供应商用于结算应付账款及已向银行贴现的尚未到期的银行承兑汇票账面价值合计为 225,345,261.50 元，本公司认为，其中账面价值为 221,408,001.50 元（2022 年 12 月 31 日：208,287,769.27 元）的应收票据于背书或贴现时已经转移了几乎所有的风险与报酬，符合金融资产终止确认条件，因此，终止确认相关应收票据。这些已终止确认的应收票据继续涉入的风险最大敞口与回购该票据的未折现现金流量，与应收票据的账面价值相等。本公司认为继续涉入已终止确认的应收票据的公允价值并不重大。

十、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

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

(1) 以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				

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）应收款项融资	--		184,627,610.80	184,627,610.80
（二）其他权益工具投资			83,468,505.69	83,468,505.69
（三）其他非流动金融资产			28,000,000.00	28,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			296,096,116.49	296,096,116.49
（四）交易性金融负债	1,063,191.53			1,063,191.53
1. 掉期结售汇合约	1,063,191.53			1,063,191.53
持续以公允价值计量的负债总额	1,063,191.53			1,063,191.53

（2）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

持续第三层次公允价值计量的应收款项融资为公司持有的高信用等级应收票据，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值为预期贴现率。

持续第三层次公允价值计量的其他权益工具投资为本公司持有的四家未上市公司股权投资，其他非流动金融资产为一只私募基金。本公司对未上市的股权投资和基金，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

本公司对安徽华创新材料股份有限公司和河北金力新能源科技股份有限公司参考最近一期被投资单位引入外部投资者或股东之间转让股权等可作为公允价值的参考依据。

（3）本公司对佛山市格瑞芬新能源有限公司、江苏嘉拓新能源智能装备股份有限公司、海盐鳌昊臻选股权投资合伙企业（有限合伙）以投资成本作为公允价值，系对这三家被投资单位采用收益法或市场进行估值不切实可行，且近期内被投资单位无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为公允价值的参考依据，此外，公司从获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自投资以来已发生重大变化，因此属于可用投资成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此期末以投资成本作为公允价值。不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款和应付债券等。

本公司管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
珠海普瑞达投资有限公司	珠海市	股权投资	15,000.00	17.8252	17.8252

本公司的母公司情况：

珠海普瑞达投资有限公司为本公司的控股股东，与珠海普瑞达二号投资有限公司、珠海际宇投资合伙企业（有限合伙）、珠海普明达投资合伙企业（有限合伙）、珠海惠泽明投资合伙企业（有限合伙）、珠海凯明达投资合伙企业（有限合伙）、珠海旭宇投资合伙企业（有限合伙）、珠海泽高普投资合伙企业（有限合伙）、珠海普宇投资合伙企业（有限合伙）和珠海际宇二号投资合伙企业（有限合伙）构成一致行动人；以上股东合计持有本公司 30.2038%的股权。

本公司的实际控制人为：徐延铭。

报告期内，珠海普瑞达投资有限公司注册资本均为 15,000.00 万元，未发生变化。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注七、7。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
广东新型储能国家研究院有限公司	本公司持股 14%

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
史威福电子科技（东莞）有限公司	原持股 5%以上股东徐海忠担任其执行董事（2018 年 6 月至今）
深圳市智信精密仪器股份有限公司	原持股 5%以上股东徐海忠担任其董事（2021 年 7 月任职至 2023 年 12 月）
珠海冠智投资合伙企业（有限合伙）	公司实际控制人、董事长兼总经理徐延铭担任执行事务合伙人，持股 60.0240%
珠海冠启投资合伙企业（有限合伙）	公司实际控制人、董事长兼总经理徐延铭担任执行事务合伙人，持股 55.3333%
珠海横琴华金兴新科技产业投资基金合伙企业（有限合伙）	离任董事谢浩先生担任执行事务合伙人委派代表

关联方名称	与本公司关系
安庆汇嘉泰盛创业投资基金合伙企业（有限合伙）	与公司 5%以上股东安义浙银汇嘉投资管理合伙企业（有限合伙）为同一执行事务合伙人
杭州昊蔼股权投资合伙企业（有限合伙）	董事栗振华先生担任执行事务合伙人委派代表
珠海冠和投资合伙企业（有限合伙）	公司实际控制人、董事长兼总经理徐延铭先生担任执行事务合伙人，同时公司董事付小虎先生、董事会秘书刘宗坤先生为有限合伙人
付小虎	董事（2017 年 12 月任职至今）
林文德	2017 年 12 月至 2023 年 4 月任职董事；2023 年 4 月至今任职董事、副总经理
李俊义	2017 年 9 月至 2022 年 9 月任职董事、研发中心总工程师；2022 年 9 月至 2023 年 4 月任职董事、动力电芯研发负责人；2023 年 4 月至今任职动力电芯研发负责人
谢浩	董事（2020 年 4 月任职至 2023 年 4 月）
王琬	董事（2023 年 4 月任职至今）
栗振华	董事（2018 年 7 月任职至今）
赵焱	独立董事（2020 年 4 月任职至今）
李伟善	独立董事（2020 年 4 月任职至 2023 年 4 月）
张军	独立董事（2020 年 4 月任职至 2023 年 4 月）
韩强	独立董事（2023 年 4 月任职至今）
程志佳	独立董事（2023 年 4 月任职至今）
何锐	监事会主席（2018 年 10 月任职至今）
孙真知	监事（2017 年 12 月任职至今）
陈兴利	监事（2020 年 4 月任职至今）
牛育红	2020 年 4 月至 2023 年 4 月任职董事会秘书、副总经理；2023 年 4 月至今任职董事、副总经理
刘宗坤	董事会秘书（2023 年 4 月任职至今）
刘铭卓	财务负责人、副总经理（2020 年 4 月任职至 2023 年 12 月）
谢斌	副总经理（2020 年 4 月任职至今）
徐海忠	2023 年 6 月 30 日以前直接或间接持有公司股份 5%以上

自2023年6月30日以后，徐海忠、史威福电子科技（东莞）有限公司和深圳市智信精密仪器股份有限公司不再作为本公司关联方，公司将与徐海忠、史威福电子科技（东莞）有限公司和深圳市智信精密仪器股份有限公司在2023年7月1日至2023年12月31日间的交易视同关联交易进行披露。

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市智信精密仪器股份有限公司	机器设备、设备改造、备品备件	2,043,163.02	1,486,979.20

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
史威福电子科技（东莞）有限公司	注塑模具		79,646.02

（2）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	担保终止日	担保是否已经解除
徐延铭	650,000,000.00	2019 年 9 月	主债权发生期间届满之日起两年	否
徐延铭、牛育红、付小虎（注 1）	220,000,000.00	2020 年 1 月	主债权发生期间届满之日起三年	否
徐延铭、牛育红、付小虎（注 1）	290,000,000.00	2020 年 8 月	主债权发生期间届满之日起三年	否
徐延铭、牛育红、付小虎（注 1）	300,000,000.00	2018 年 11 月	主债权发生期间届满之日起三年	否
徐延铭、牛育红、付小虎	1,344,500,000.00	2021 年 9 月	主债权发生期间届满之日起三年	否
徐延铭	200,000,000.00	2021 年 11 月	主债权发生期间届满之日起三年	否
徐延铭、牛育红、付小虎	355,500,000.00	2022 年 3 月	主债权发生期间届满之日起三年	否
珠海普瑞达投资有限公司	800,000,000.00	2022 年 2 月	主债权发生期间届满之日起三年	否
徐延铭	800,000,000.00	2022 年 10 月	主债权发生期间届满之日起三年	否
徐延铭	800,000,000.00	2022 年 11 月	主债权发生期间届满之日起三年	否
珠海普瑞达投资有限公司	1,080,000,000.00	2022 年 12 月	主债权发生期间届满之日起三年	否
徐延铭	800,000,000.00	2023 年 10 月	主债权发生期间届满之日起三年	否

注 1：2022 年 4 月本公司与中国银行重庆綦江支行签署协议，将担保终止日变更为主债权发生期间届满之日起三年。

（3）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 17 人，上期关键管理人员 15 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	20,820,923.79	13,302,113.03

（4）其他关联交易

①2023 年 3 月 30 日，公司召开第一届董事会第二十九次会议，审议通过《关于向控股子公司增加借款额度暨关联交易的议案》，珠海冠宇使用自有资金向控股子公司浙江冠宇增加不超过 200,000 万元借款额度，期限为自公司股东大会通过之日起至 2023 年

年度股东大会召开之日止，借款利率将参考届时银行同期贷款利率，且不低于公司的综合债务融资成本水平。（具体以实际协议为准）。本事项已经公司 2022 年年度股东大会审议通过。

②2023 年 5 月 18 日，为支持子公司珠海冠宇微电池有限公司的业务发展，总经理决定将珠海冠宇微电池有限公司的注册资本变更为 1000 万元。其中，公司拟增资 350 万元，关联方珠海冠智投资合伙企业（有限合伙）增资 200 万元，其余股东合计增资 350 万元。

③2023 年 5 月 30 日，公司召开第二届董事会第五次会议审议通过《关于子公司与关联方共同投资暨关联交易的议案》，同意子公司珠海冠明投资有限公司（以下简称“冠明投资”）与关联方珠海冠和投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“冠和投资”）向江苏嘉拓新能源智能装备股份有限公司进行投资。其中，冠明投资以人民币 1,967.21 万元认购江苏嘉拓新增注册资本人民币 150.00 万元；关联方冠和投资以人民币 1,311.48 万元认购江苏嘉拓新增注册资本人民币 100.00 万元。

④2023 年 6 月 11 日，公司召开第二届董事会第六次会议审议通过《关于控股子公司增资暨关联交易的议案》，同意公司、新员工持股平台及本轮投资人及其指定主体（如有）以 1.7403 元/注册资本的价格对浙江冠宇进行增资。其中，公司拟增资 70,000.00 万元，珠海超宇二号投资合伙企业（有限合伙）拟增资 2,000.00 万元，珠海冠利二号投资合伙企业（有限合伙）拟增资 1,000.00 万元，海盐鳌昊臻选股权投资合伙企业（有限合伙）及其指定主体（如有）拟增资 15,000.00 万元，杭州鳌鸣股权投资合伙企业（有限合伙）及其指定主体（如有）拟增资 5,100.00 万元，珠海横琴华金兴新科技产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“华金产投”）及其指定主体（如有）拟增资 18,000.00 万元，安庆汇嘉泰盛创业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“安庆汇嘉”）及其指定主体（如有）拟增资 5,000.00 万元，杭州昊嵩股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“杭州昊嵩”）及其指定主体（如有）拟增资 1,900.00 万元，各方合计增资金额不超过 118,000.00 万元。其中，华金产投、安庆汇嘉、杭州昊嵩系公司的关联方。2023 年 7 月 24 日，浙江冠宇电池有限公司完成本次增资的相关工商变更登记手续，增资各方合计出资 115,530.00 万元，认购浙江冠宇新增注册资本 66,385.10 万元。增资完成后，浙江冠宇注册资本由 110,322.94 万元增加至 176,708.04 万元。

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	林文德			37,098.65	
其他应收款	牛育红			0.07	

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	深圳市智信精密仪器股份有限公司	1,632,334.43	1,086,698.85
其他应付款	何锐		25,410.00

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	刘铭卓		2,053.03
其他应付款	付小虎		28,593.50
其他应付款	牛育红	1,394.00	
其他应付款	王巍	2,062.18	
其他应付款	林文德	128,627.83	

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	652,500.00	5,846,400.00					146,500.00	1,312,640.00
管理人员	14,659,000.00	131,344,640.00					556,400.00	4,985,344.00
研发人员	6,464,300.00	57,920,128.00					355,000.00	3,180,800.00
生产人员	669,500.00	5,998,720.00					10,000.00	89,600.00
合计	22,445,300.00	201,109,888.00					1,067,900.00	9,568,384.00

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	8.96 元	4 个月-28 个月
管理人员	8.96 元	4 个月-28 个月
研发人员	8.96 元	4 个月-28 个月
生产人员	8.96 元	4 个月-28 个月

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔期权定价模型（Black-Scholes Model）
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	在职激励对象对应的权益工具、考核年度公司层面与激励对象层面同时考核达标后做出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	58,629,350.77

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
销售人员	1,419,955.09
管理人员	38,026,037.75
研发人员	17,222,571.07
营业成本	1,960,786.86
合 计	58,629,350.77

4、股份支付的修改、终止情况

股份支付的修改情况	公司于 2023 年 10 月 26 日召开第二届董事会第十次会议，审议通过了《关于调整 2023 年限制性股票激励计划相关事项的议案》，将本次激励计划限制性股票的授予价格（含预留授予）由 9.05 元/股调整为 8.96 元/股。
股份支付的终止情况	无

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额
对外投资承诺	12,000,000.00

2022 年 1 月，本公司子公司冠明投资签署了关于海盐懿昊臻选股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“海盐懿昊”）的合伙协议，冠明投资作为出资人认缴海盐懿昊出资额 8,000.00 万元。2022 年 4 月，冠明投资、北京懋源投资有限公司与海盐通沛股权投资管理合伙企业（有限合伙）签署了关于海盐懿昊之财产份额转让协议，冠明投资向北京懋源投资有限公司转让其持有的海盐懿昊认缴的出资额 4,000.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，冠明投资认缴海盐懿昊出资额 4,000.00 万元，已出资 2,800.00 万元，尚余 1,200.00 万元将于普通合伙人发出缴付出资通知时支付。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

①ATL 专利侵权纠纷案

宁德新能源科技有限公司（以下简称“ATL”）、东莞新能源科技有限公司于 2021 年 12 月向福建省福州市中级人民法院提交起诉状【案件编号为（2021）闽 01 民初 3312 号】，起诉珠海冠宇侵犯其专利权，未提出具体的索赔金额；后于 2022 年 7 月提出变更诉讼请求，明确索赔金额为 6,100.00 万元。2023 年 4 月公司收到福建省福州市中级人民法院出具的一审判决，判定珠海冠宇赔偿宁德新能源科技有限公司、东莞新能源科技有限公司共计 3,000.00 万元，承担案件受理费 18.00 万元；珠海冠宇已经针对该一审判决提起上

诉。截至本财务报告批准报出日，该案件二审尚未开庭。

东莞新能源科技有限公司于 2022 年 6 月向福建省福州市中级人民法院提交起诉状【案件编号为（2022）闽 01 民初 1645 号】，起诉珠海冠宇侵犯其专利权，索赔金额为 1,100.00 万元；后于 2023 年 3 月提出变更诉讼请求，索赔金额改为 6,100.00 万元。2023 年 7 月公司收到福建省福州市中级人民法院出具的一审判决，判定珠海冠宇赔偿东莞新能源科技有限公司共计 4,015.00 万元，承担案件受理费 24.60 万元；珠海冠宇已经针对该一审判决提起上诉。截至本财务报告批准报出日，该案件二审尚未开庭。

宁德新能源科技有限公司于 2022 年 6 月向福建省福州市中级人民法院提交起诉状【案件编号为（2022）闽 01 民初 1647 号】，起诉珠海冠宇侵犯其专利权，索赔金额为 1,100.00 万元。2023 年 7 月公司收到福建省福州市中级人民法院出具的一审判决，判定珠海冠宇赔偿宁德新能源科技有限公司共计 500.00 万元，承担案件受理费 5.00 万元；珠海冠宇已经针对该一审判决提起上诉。2023 年 12 月 5 日，公司收到国家知识产权局的《无效宣告请求审查决定书》（第 564970 号），国家知识产权局宣告上述 ATL 起诉公司专利侵权纠纷案的涉诉专利 ZL201811308831.X 号发明专利权全部无效。2024 年 2 月，珠海冠宇收到福建省福州市中级人民法院出具的《民事裁定书》。根据该裁定书，法院裁定准许宁德新能源科技有限公司撤诉。

宁德新能源科技有限公司于 2022 年 6 月向福建省福州市中级人民法院提交起诉状【案件编号为（2022）闽 01 民初 1648 号】，起诉珠海冠宇侵犯其专利权，索赔金额为 1,100.00 万元。截至本财务报告批准报出日，该案件尚未开庭。

宁德新能源科技有限公司于 2022 年 6 月向福建省福州市中级人民法院提交起诉状【案件编号为（2022）闽 01 民初 1650 号】，起诉珠海冠宇侵犯其专利权，索赔金额 1,100.00 万元；后于 2022 年 12 月提出变更诉讼请求，索赔金额改为 4,600.00 万元。2023 年 5 月公司收到福建省福州市中级人民法院出具的一审判决，判定珠海冠宇赔偿宁德新能源科技有限公司共计 1,000.00 万元，承担案件受理费 12.00 万元；珠海冠宇已经针对该一审判决提起上诉。2023 年 6 月，该涉案专利被国家知识产权局宣告全部无效。截至本财务报告批准报出日，该案件二审尚未开庭。

NINGDE AMPEREX TECHNOLOGY LIMITED（宁德新能源科技有限公司）于 2022 年 6 月向美国德克萨斯州东区法院（THE UNITED STATES DISTRICT COURT FOR THE EASTERN DISTRICT OF TEXAS）提交起诉状（案件编号为 2:22-cv-232），起诉珠海冠宇侵犯其专利权，但尚未提出具体的索赔金额。美国当地时间 2024 年 2 月 9 日（北京时间 2024 年 2 月 10 日），美国德克萨斯州东部地区法院陪审团作出裁决：裁定 ATL 的 US11329352、US10833363 专利无效；裁定 US10964987 专利维持有效，并裁定公司侵犯该专利权，应赔偿 370.1108 万美元，陪审团裁决并非一审判决，陪审团裁决结果仍需当地法院审查后作出一审判决。截至本财务报告批准报出日，该案件尚未作出一审判决。

宁德新能源科技有限公司于 2023 年 5 月向福建省高级人民法院提交起诉状【案件编号为：（2023）闽民初 4 号】，起诉珠海冠宇侵犯其专利权，索赔金额为 1.06 亿元。截至本财务报告批准报出日，该案件尚未开庭。

东莞新能源科技有限公司于 2023 年 5 月向福建省福州市中级人民法院提交 1 项起诉状【案件编号为：（2023）闽 01 民初 721 号】，起诉珠海冠宇侵犯其专利权，索赔金额为

1,100.00 万元。截至本财务报告批准报出日，该案件尚未开庭。

东莞新能源科技有限公司于 2023 年 5 月向福建省福州市中级人民法院提交 1 项起诉状【案件编号为：（2023）闽 01 民初 723 号】，起诉珠海冠宇侵犯其专利权,索赔金额为 1,100.00 万元。2024 年 2 月 4 日，公司收到国家知识产权局的《无效宣告请求审查决定书》（第 566104 号），国家知识产权局宣告上述东莞新能源科技有限公司起诉公司专利侵权纠纷案的涉诉专利 ZL201210294046.X 号发明专利权全部无效。2024 年 3 月，珠海冠宇收到福建省福州市中级人民法院出具的《民事裁定书》。根据该裁定书，法院裁定准许东莞新能源科技有限公司撤诉。

宁德新能源科技有限公司于 2023 年 5 月向福建省福州市中级人民法院提交 1 项起诉状【案件编号为：（2023）闽 01 民初 720 号】，起诉珠海冠宇侵犯其专利权,索赔金额为 1,100.00 万元。截至本财务报告批准报出日，该案件尚未开庭。

宁德新能源科技有限公司于 2023 年 5 月向福建省福州市中级人民法院提交 1 项起诉状【案件编号为：（2023）闽 01 民初 722 号】，起诉珠海冠宇侵犯其专利权,索赔金额为 1,100.00 万元。2024 年 4 月，珠海冠宇收到福建省福州市中级人民法院出具的《民事裁定书》。根据该裁定书，法院裁定准许宁德新能源科技有限公司撤诉。

宁德新能源科技有限公司于 2023 年 6 月向福建省福州市中级人民法院提交 2 项起诉状【案件编号为：（2023）闽 01 民初 724 号、725 号】，起诉珠海冠宇侵犯其专利权,索赔金额分别为 1,100.00 万元和 1,100.00 万元，合计 2,200.00 万元。后于 2024 年 3 月提出变更诉讼请求，索赔金额分别改为 6,000.00 万元和 3,500.00 万元。截至本财务报告批准报出日，该案件尚未开庭。

宁德新能源科技有限公司于 2023 年 9 月向福建省福州市中级人民法院提交 1 项起诉状【案件编号为：（2023）闽 01 民初 1101 号】，起诉珠海冠宇侵犯其专利权,索赔金额为 1,100.00 万元。截至本财务报告批准报出日，该案件尚未开庭。

宁德新能源科技有限公司于 2023 年 3 月向德国慕尼黑地方法院提交 1 项起诉状【案件编号为：44 0 11698/22】，起诉珠海冠宇侵犯其专利权,本案于 2023 年 12 月 20 日一审开庭。德国当地时间 2024 年 3 月 13 日，德国慕尼黑地方法院做出裁决：珠海冠宇公司应停止向德国提供、销售涉诉产品；应向 ATL 提供侵权行为相关信息和说明；向 ATL 承担侵权赔偿责任，但现阶段尚未明确具体金额；承担诉讼费用。截至本财务报告批准报出日，该案件处于一审判决阶段，尚在上诉期内，公司有权并将向德国慕尼黑地区高等法院提起上诉。

本公司管理层认为 ATL 专利侵权纠纷案目前均处理审理阶段，尚无生效判决，相关结果的不确定性较大且无法合理可靠的估计。基于截至本财务报告批准报出日的情况，本公司管理层认为上述专利纠纷不是很可能导致经济利益流出。于 2023 年 12 月 31 日，本公司未对上述专利纠纷计提预计负债。

②新宁火灾案

南昌欧菲光电技术有限公司于 2023 年 6 月向深圳市坪山区人民法院提交起诉状【案件编号为：（2023）粤 0310 民初 3305】，起诉深圳市新宁现代物料有限公司及珠海冠宇侵

犯其财产权，请求判令二被告赔偿其损失 20,280,653.84 元及资金占用利息 2,062,848.09 元（暂自 2020 年 7 月 26 日计至 2023 年 4 月 10 日，应计至实际清偿日），前述暂计 22,343,501.93 元。案件已于 2023 年 9 月 19 日开庭审理，截至本财务报告批准报出日，该案件尚未判决。

本公司因新宁火灾案，除上述已立案案件外，还存在其他潜在纠纷，本公司根据标的总金额及预计的赔偿比例计提预计负债；截至 2023 年 12 月 31 日，本公司因新宁火灾案计提的预计负债余额为 8,373.79 万元。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额	担保起始	期限	备注
一、子公司					
重庆冠宇电池有限公司	信用担保	57,035,000.00	2020/1/10	主债权发生期间届满之日起三年	
重庆冠宇电池有限公司	信用担保	73,080,000.00	2020/8/18	主债权发生期间届满之日起三年	
重庆冠宇电池有限公司	信用担保	705,250,000.00	2021/9/15	主债权发生期间届满之日起三年	
重庆冠宇电池有限公司	信用担保	131,600,000.00	2022/3/17	主债权发生期间届满之日起三年	
重庆冠宇电池有限公司	信用担保	66,559,366.94	2022/9/20	主债权发生期间届满之日起三年	
浙江冠宇电池有限公司	信用担保	351,523,000.00	2023/1/12	主债权发生期间届满之日起三年	
浙江冠宇电池有限公司	信用担保	13,352,588.30	2023/5/23	主债权发生期间届满之日起三年	
浙江冠宇电池有限公司	信用担保	400,000,000.00	2023/9/25	主债权发生期间届满之日起三年	
合计		1,798,399,955.24			

为满足浙江冠宇生产经营需要，2023 年 8 月 15 日，珠海冠宇与 Jaguar Land Rover Limited（以下简称“捷豹路虎”）签订了《保证合同》，为浙江冠宇向捷豹路虎开展销售及服务业提供连带责任保证。本次担保为持续性担保，自签订之日起生效，有效期至以下两者中较迟者：（1）所有捷豹路虎向浙江冠宇发出或与浙江冠宇签订的与货物和/或服务供应有关的任何采购订单或其他合同或协议终止或过期的日期；以及（2）浙江冠宇对捷豹路虎的所有未偿余额、负债和义务全部结清之日的届满。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	301,347,272.43
经审议批准宣告发放的利润或股利	301,347,272.43

2、资产负债表日后抵押合同签署情况

于 2024 年 3 月 6 日，浙江冠宇电池有限公司与中国农业银行股份有限公司珠海斗门支行签署《最高额抵押合同》，担保责任的最高限额为 445,085,413.00 元，抵押物为年产 2.6GWh 聚合物锂离子电池建设项目机器（账面原值为 518,926,915.37 元），最高额担保债权的确认期间为 2024 年 3 月 6 日起至 2027 年 3 月 5 日。

截至 2024 年 4 月 8 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划为一个整体。因此，公司管理层认为本公司为一个经营分部，无需披露分部数据。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	198,495.87		198,495.87	66,731,000.03		66,731,000.03

说明：

(1) 期末本公司不存在已质押的应收票据

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	221,408,001.50	

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

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：0-6 个月	3,029,817,290.59	2,721,963,755.78
6-12 个月	102,629,049.26	264,894,539.00

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内小计:	3,132,446,339.85	2,986,858,294.78
1 至 2 年	7,120,231.17	16,588,960.27
2 至 3 年	808,840.01	10,349,385.11
3 年以上	19,325,448.62	11,974,058.33
小 计	3,159,700,859.65	3,025,770,698.49
减: 坏账准备	24,682,231.69	25,001,344.13
合 计	3,135,018,627.96	3,000,769,354.36

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	10,251,108.04	0.32	10,251,108.04	100.00	
按组合计提坏账准备	3,149,449,751.61	99.68	14,431,123.65	0.46	3,135,018,627.96
其中:					
应收并表内关联方	863,904,988.85	27.35			863,904,988.85
应收其他客户	2,285,544,762.76	72.33	14,431,123.65	0.63	2,271,113,639.11
合 计	3,159,700,859.65	100.00	24,682,231.69	0.78	3,135,018,627.96

续:

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	10,251,108.04	0.34	10,251,108.04	100.00	
按组合计提坏账准备	3,015,519,590.45	99.66	14,750,236.09	0.49	3,000,769,354.36
其中:					
应收并表内关联方	839,893,422.93	27.76			839,893,422.93
应收其他客户	2,175,626,167.52	71.90	14,750,236.09	0.68	2,160,875,931.43
合 计	3,025,770,698.49	100.00	25,001,344.13	0.83	3,000,769,354.36

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
哈尔滨光宇电源股份有限公司	10,090,748.04	10,090,748.04	100.00	预计无法回款
东莞市迈科新能源有限公司	160,360.00	160,360.00	100.00	预计无法回款
合 计	10,251,108.04	10,251,108.04	100.00	/

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

名 称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	
哈尔滨光宇电源股份有限公司	10,090,748.04	10,090,748.04	100.00	预计无法回款
东莞市迈科新能源有限公司	160,360.00	160,360.00	100.00	预计无法回款
合 计	10,251,108.04	10,251,108.04	100.00	/

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收并表内关联方

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	856,803,559.38			821,084,393.05		
1 至 2 年	7,070,514.67			15,811,035.06		
2 至 3 年	30,914.80			2,997,994.82		
合 计	863,904,988.85			839,893,422.93		

组合计提项目：其他客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,275,642,780.47	4,778,849.84	0.21	2,165,773,901.73	4,981,279.98	0.23
1 至 2 年	49,716.50	29,700.64	59.74	777,925.21	732,727.76	94.19
2 至 3 年	777,925.21	565,473.84	72.69			
3 年以上	9,074,340.58	9,057,099.33	99.81	9,074,340.58	9,036,228.35	99.58
合 计	2,285,544,762.76	14,431,123.65	0.63	2,175,626,167.52	14,750,236.09	0.68

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	25,001,344.13
本期计提	-319,112.44
本期收回或转回	
期末余额	24,682,231.69

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 2,131,147,191.53 元，占应收账款期末余额合计数的比例 67.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,232,901.66 元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(6) 应收账款质押

期末，本公司共有账面价值为1,323,307,387.16元的应收账款（账面余额为1,325,119,686.72元，已计提坏账准备1,812,299.56元）质押给银行，并提供设备抵押以及股东担保取得短期借款250,000,000.00元、长期借款275,014,000.00元和综合授信额度。

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	500,000,000.00	
其他应收款	1,453,376,326.66	1,195,871,011.63
合 计	1,953,376,326.66	1,195,871,011.63

(1) 应收股利

项 目	期末余额	上年年末余额
重庆冠宇电池有限公司	500,000,000.00	
减：坏账准备		
合 计	500,000,000.00	

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,344,081,004.07	898,119,834.33
1 至 2 年	92,360,166.01	301,603,976.60
2 至 3 年	21,202,683.80	2,917,073.51
3 年以上	1,618,385.46	3,423,492.50
小 计	1,459,262,239.34	1,206,064,376.94
减：坏账准备	5,885,912.68	10,193,365.31
合 计	1,453,376,326.66	1,195,871,011.63

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收并表内关联方	1,386,071,576.11		1,386,071,576.11	1,059,307,451.10		1,059,307,451.10
应收退税款	45,083,424.61		45,083,424.61	94,521,571.96		94,521,571.96
代垫款及其他	7,308,966.09	1,765,379.57	5,543,586.52	8,594,866.34	1,605,605.99	6,989,260.35
保证金、押金	20,602,665.53	4,120,533.11	16,482,132.42	42,938,796.56	8,587,759.32	34,351,037.24

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
员工备用金及借款	195,607.00		195,607.00	701,690.98		701,690.98
合 计	1,459,262,239.34	5,885,912.68	1,453,376,326.66	1,206,064,376.94	10,193,365.31	1,195,871,011.63

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收并表内关联方	1,386,071,576.11			1,386,071,576.11	信用风险未显著增加
应收退税款	45,083,424.61			45,083,424.61	信用风险未显著增加
代垫款及其他	7,308,966.09	24.15	1,765,379.57	5,543,586.52	信用风险未显著增加
保证金、押金	20,602,665.53	20.00	4,120,533.11	16,482,132.42	信用风险未显著增加
员工备用金及借款	195,607.00			195,607.00	信用风险未显著增加
合 计	1,459,262,239.34	0.40	5,885,912.68	1,453,376,326.66	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收并表内关联方	1,059,307,451.10			1,059,307,451.10	信用风险未显著增加
应收退税款	94,521,571.96			94,521,571.96	信用风险未显著增加
代垫款及其他	8,594,866.34	18.68	1,605,605.99	6,989,260.35	信用风险未显著增加
保证金、押金	42,938,796.56	20.00	8,587,759.32	34,351,037.24	信用风险未显著增加
员工备用金及借款	701,690.98			701,690.98	信用风险未显著增加
合 计	1,206,064,376.94	0.85	10,193,365.31	1,195,871,011.63	

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	10,193,365.31			10,193,365.31
本期计提	-4,307,452.63			-4,307,452.63
本期转回				
本期核销				
期末余额	5,885,912.68			5,885,912.68

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江冠宇电池有限公司	应收并表内关联方	1,053,186,111.11	1 年以内	72.17	
重庆冠宇电池有限公司	应收并表内关联方	200,000,000.00	1 年以内	13.71	
珠海冠宇先进新能源技术有限公司	应收并表内关联方	66,000,000.00	1 年以内, 1-2 年	4.52	
中华人民共和国国家金库珠海市中心支库	应收退税款	45,083,424.61	1 年以内	3.09	
冠宇电池(香港)有限公司	应收并表内关联方	22,214,888.55	1 年以内, 1-2 年	1.52	
合计		1,386,484,424.27		95.01	

4、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,415,157,188.32		3,415,157,188.32	2,578,405,077.32		2,578,405,077.32
对联营企业投资	27,697,426.06		27,697,426.06			
合计	3,442,854,614.38		3,442,854,614.38	2,578,405,077.32		2,578,405,077.32

珠海冠宇电池股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 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
冠宇电池（香港）有限公司	8,333.00			8,333.00		
重庆冠宇电池有限公司	721,839,400.00	8,558,560.69		730,397,960.69		
珠海冠宇电源有限公司	380,368,000.00	4,079,084.63		384,447,084.63		
珠海冠宇新能源有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
Mountain Top Holdings Limited	8,123,144.32			8,123,144.32		
珠海冠宇微电池有限公司	1,000,000.00	3,813,009.63		4,813,009.63		
浙江冠宇电池有限公司	1,355,566,200.00	704,161,311.26		2,059,727,511.26		
珠海冠宇先进新能源技术有限公司	100,000,000.00	13,191,933.26		113,191,933.26		
珠海冠明投资有限公司	10,000,000.00	90,000,000.00		100,000,000.00		
珠海冠宇动力电池有限公司		1,664,250.46		1,664,250.46		
珠海冠宇动力电源有限公司		918,540.98		918,540.98		
珠海冠启新材料有限公司		9,575,421.65		9,575,421.65		
重庆冠宇动力电池有限公司		339,250.72		339,250.72		
浙江冠宇电源有限公司		408,064.59		408,064.59		
广州冠宇储能电池系统有限公司		42,683.13		42,683.13		
合计	2,578,405,077.32	836,752,111.00		3,415,157,188.32		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动			权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
		减值准备期初余额	追加/新增投资	减少投资		
①联营企业						
广东新型储能国家研究院有限公司			28,000,000.00		-302,573.94	

(续上表)

被投资单位	其他权益变动	本期增减变动			期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
①联营企业						
广东新型储能国家研究院有限公司					27,697,426.06	

5、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,093,169,378.16	8,641,233,083.21	9,421,707,710.60	8,580,525,584.88
其他业务	877,656,299.86	588,386,988.60	705,544,819.11	651,232,625.95
合 计	10,970,825,678.02	9,229,620,071.81	10,127,252,529.71	9,231,758,210.83

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	500,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-302,573.94	
处置交易性金融资产取得的投资收益	34,735,944.19	-79,315,098.95
合 计	534,433,370.25	-79,315,098.95

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-14,406,035.00	
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	134,960,655.27	
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	22,248,258.47	
委托他人投资或管理资产的损益	11,478,064.81	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,068,938.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,113,275.14	
非经常性损益总额	139,325,280.18	
减：非经常性损益的所得税影响数	22,913,814.18	
非经常性损益净额	116,411,466.00	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	3,329,966.35	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	113,081,499.65	

珠海冠宇电池股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.96	0.31	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.33	0.21	0.20

珠海冠宇电池股份有限公司
2024 年 4 月 8 日
04030029841



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具行
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 03 月 08 日



市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



说明

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

会计师事务所 执业证书



名称: 瑞通会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

授权书

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号），现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所合伙人蔡志良、陈连锋、陈裕成、林庆瑜、林新田、余丽娜、殷雪芳等七人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2024年1月1日至2024年12月31日。

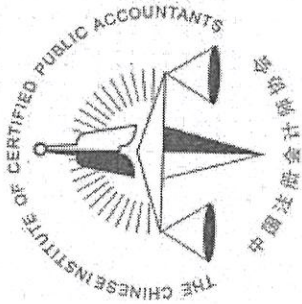
在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，事务所有权暂停或提前终止授权。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、执行事务合伙人：


李惠琦

2024年1月1日



姓名 余丽娜
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1980-02-12
 Date of birth
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
 Working unit
 身份证号码 350103198002122329
 Identity card No.



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 one year after inspection.
 this re



余丽娜 350100011455

证书编号: 350100011455
 No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 04 月 28 日
 Date of Issuance /y /m /d

换发时间: 2021 年 12 月 10 日

年 月 日
 /y /m /d



姓名	颜呈海
Sex	男
Date of birth	1989-06-23
Working unit	致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
Identity card No.	35058219890623331X



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.



颜呈海 110101560761

证书编号: 110101560761
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 06 月 25 日
Date of Issuance

年 月 日
/ /