

惠州市惠德瑞锂电科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011013193号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码:京24P3S3GMG2



惠州市惠德瑞锂电科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	股东权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-56



审计报告

大华审字[2024]0011013193号

惠州市惠德瑞锂电科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了惠州市惠德瑞锂电科技股份有限公司（以下简称德瑞锂电公司）财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表，2023年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了德瑞锂电公司2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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



我们确定收入确认是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

如财务报表附注三（二十六）及附注五（注释 28）所述，2023 年度德瑞锂电公司营业收入为 346,382,158.57 元，由于营业收入金额重大且为德瑞锂电公司的关键业绩指标，因此我们将收入确认为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、评价及测试管理层对于收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性；
- （2）通过检查主要销售合同及与管理层访谈，对收入确认有关
的控制权转移时点进行分析评估，进而评估收入的确认政策；
- （3）采用抽样方式对收入执行以下程序：检查与收入确认相关的支持性文件，主要包括销售合同、发票、购货方的签收单、出口货物的报关单及提单、客户回款流水单等；
- （4）函证主要客户的销售额，对未回函的客户执行替代测试；
- （5）对主要客户访谈，确认销售的真实性；
- （6）执行分析性复核程序，主要包括：报告期各月收入、成本、毛利率波动分析，将报告期毛利率与同行业企业进行对比分析，检查合理性；
- （7）针对资产负债表日前后确认的收入核对至发货单、客户签收单、提单等支持性文件，以评价销售收入是否记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为德瑞锂电公司管理层对收入确认的会计处理符合企业会计准则。



四、其他信息

德瑞锂电公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 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

德瑞锂电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，德瑞锂电公司管理层负责评估德瑞锂电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德瑞锂电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德瑞锂电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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对德瑞锂电公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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德瑞锂电公司不能持续经营。

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

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

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

黄丽莹

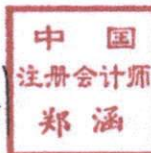
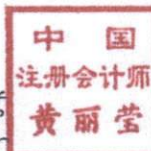
(项目合伙人)

黄丽莹

中国注册会计师：

郑涵

郑涵



二〇二四年四月三日





资产负债表

2023年12月31日

编制单位：惠州市惠德瑞锂电科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	224,300,419.37	177,022,502.67
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	5,858,856.52	11,442,035.12
应收账款	注释3	85,679,179.18	63,414,533.06
应收款项融资			
预付款项	注释4	1,881,692.32	2,583,458.97
其他应收款	注释5	123,030.00	103,670.00
存货	注释6	50,384,919.33	70,504,291.64
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释7		21,786.11
其他流动资产	注释8	994,180.50	4,580,431.93
流动资产合计		369,222,277.22	329,672,709.50
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释9	162,584,418.28	160,630,300.25
在建工程	注释10	4,380,393.28	2,304,134.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释11	34,796,920.82	5,323,829.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释12	629,562.91	838,574.59
递延所得税资产	注释13	1,575,451.90	1,528,704.35
其他非流动资产	注释14	1,792,515.74	13,460,895.38
非流动资产合计		205,759,262.93	184,086,439.25
资产总计		574,981,540.15	513,759,148.75

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

潘文颖

主管会计工作负责人：

潘文颖

会计机构负责人：

张平



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：惠州市惠德瑞锂电科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债	注释15	153,300.00	2,813,200.00
衍生金融负债			
应付票据	注释16	14,000,000.00	23,239,919.40
应付账款	注释17	72,594,709.85	45,713,668.73
预收款项			
合同负债	注释18	2,134,163.13	235,275.96
应付职工薪酬	注释19	15,166,113.40	13,215,172.77
应交税费	注释20	4,486,050.65	4,356,082.99
其他应付款	注释21	134,474.49	143,300.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	注释22	5,875,310.09	11,458,722.23
流动负债合计		114,544,121.61	101,175,342.35
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释23	1,064,995.47	147,401.64
递延所得税负债	注释13	899,432.15	993,849.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,964,427.62	1,141,251.20
负债合计		116,508,549.23	102,316,593.55
股东权益：			
股本	注释24	77,924,130.00	77,924,130.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释25	155,361,260.95	146,047,269.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释26	30,685,104.41	25,354,977.41
未分配利润	注释27	194,502,495.56	162,116,178.60
股东权益合计		458,472,990.92	411,442,555.20
负债和股东权益总计		574,981,540.15	513,759,148.75

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

潘文斌

主管会计工作负责人：

潘文斌

会计机构负责人：

邱



利润表

2023年度

编制单位：惠州市惠德瑞锂电科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释28	346,382,158.57	279,813,978.86
减：营业成本	注释28	241,792,401.53	203,326,750.08
税金及附加	注释29	3,212,681.12	1,502,372.32
销售费用	注释30	7,788,712.87	6,120,266.97
管理费用	注释31	20,812,244.25	12,653,852.81
研发费用	注释32	12,409,764.05	10,380,742.47
财务费用	注释33	-4,391,778.09	-13,273,986.75
其中：利息费用			100,061.36
利息收入		3,407,872.05	2,547,032.17
加：其他收益	注释34	830,462.68	1,039,049.70
投资收益（损失以“-”号填列）	注释35	-74,391.35	102,236.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释36	-2,155,547.26	-9,345,539.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释37	-1,418,577.16	-514,288.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释38	-102,919.41	-221,581.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释39	-19,753.25	7,496.51
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		61,817,407.09	50,171,354.71
加：营业外收入	注释40	115,633.76	7,088.50
减：营业外支出	注释41	144,402.24	1,006,640.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		61,788,638.61	49,171,802.32
减：所得税费用	注释42	8,487,368.65	5,035,671.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,301,269.96	44,136,130.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		53,301,269.96	44,136,130.42
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		53,301,269.96	44,136,130.42
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.6840	0.5744
（二）稀释每股收益		0.6840	0.5744

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

潘文颖

主管会计工作负责人：

潘文颖

会计机构负责人：

王平



现金流量表

2023年度

编制单位：惠州市惠德瑞锂电科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		293,901,890.47	244,203,160.40
收到的税费返还		10,914,018.69	12,959,106.51
收到其他与经营活动有关的现金	注释43	8,116,705.45	7,645,866.95
经营活动现金流入小计		312,932,614.61	264,808,133.86
购买商品、接受劳务支付的现金		119,767,733.67	157,145,640.62
支付给职工以及为职工支付的现金		57,154,396.54	64,900,232.43
支付的各项税费		11,714,865.40	3,897,695.80
支付其他与经营活动有关的现金	注释43	10,998,804.82	8,182,223.85
经营活动现金流出小计		199,635,800.43	234,125,792.70
经营活动产生的现金流量净额		113,296,814.18	30,682,341.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		138,000,000.00	78,280,614.12
取得投资收益收到的现金		1,059,297.50	911,642.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		29,200.00	329,000.00
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	注释43		5,760,907.50
投资活动现金流入小计		139,088,497.50	85,282,164.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,230,289.42	42,630,189.55
投资支付的现金		128,000,000.00	80,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释43		150,000.00
投资活动现金流出小计		182,230,289.42	122,780,189.55
投资活动产生的现金流量净额		-43,141,791.92	-37,498,025.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释43		15,015,000.00
筹资活动现金流入小计			15,015,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,584,826.00	15,354,466.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释43		31,659,960.07
筹资活动现金流出小计		15,584,826.00	47,014,426.07
筹资活动产生的现金流量净额		-15,584,826.00	-31,999,426.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,934,926.92	3,264,361.11
五、现金及现金等价物净增加额		49,635,269.34	-35,550,748.82
加：期初现金及现金等价物余额		172,865,150.03	208,415,898.85
六、期末现金及现金等价物余额		222,500,419.37	172,865,150.03

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

潘文颖

主管会计工作负责人：

潘文颖

会计机构负责人：

邓平





股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额				未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 其他	资本公积	减:库存股		
一、上年年末余额	77,924,130.00		146,047,269.19		162,116,178.80	411,442,555.20
加:会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	77,924,130.00		146,047,269.19		162,116,178.80	411,442,555.20
三、本年年末余额	77,924,130.00		9,313,891.76		32,386,316.96	47,030,435.72
(一) 综合收益总额					53,301,267.92	9,313,891.76
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积					5,330,127.00	
2. 对股东的分配					5,330,127.00	
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	77,924,130.00		155,361,260.95		194,502,495.55	458,477,991.92

法定代表人: 潘文斌

主管会计工作负责人: 潘文斌

会计机构负责人: 潘文斌



股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

编制单位： 恩普锂电科技股份有限公司	上期金额									
	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	77,924,130.00			160,394,571.69				20,941,384.37	137,748,127.22	397,008,193.28
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	77,924,130.00			160,394,571.69				20,941,384.37	137,748,127.22	397,008,193.28
三、本年年末余额	77,924,130.00			146,047,269.19				4,413,613.04	24,368,051.36	14,434,361.52
(一) 综合收益总额									44,138,130.42	44,138,130.42
(二) 股东投入和减少资本										-14,347,302.50
1. 股东投入的普通股										-14,940,316.57
2. 其他权益工具持有者投入资本										593,014.07
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								4,413,613.04	-19,768,079.04	-15,354,466.00
2. 对股东的分配								4,413,613.04	-4,413,613.04	
3. 其他										-15,354,466.00
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	77,924,130.00			146,047,269.19				25,354,977.41	162,116,178.50	411,442,552.20

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

楠文柳

主管会计工作负责人：

楠文柳

会计机构负责人：

楠文柳

惠州市惠德瑞锂电科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

惠州市惠德瑞锂电科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系2012年5月7日由广东省惠州市工商行政管理局登记注册成立，由惠州市吉瑞科技有限公司、以及自然人艾建杰、何献文共同出资组建，并取得广东省惠州市工商行政管理局核发的注册号为441300000183196《企业法人营业执照》。2015年5月，公司整体改制为股份有限公司。公司于2015年9月16日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止2023年12月31日，本公司注册资本和股本均为77,924,130.00元，注册地址：广东省惠州市仲恺高新区陈江街道兴业大道4号，统一社会信用代码为91441300595815670Y；法定代表人：潘文硕；实际控制人：艾建杰、潘文硕。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属于C38电气机械及器材制造业，主要从事锂锰电池、锂铁电池等锂一次电池产品的研发、生产和销售的高新技术企业。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2024年4月3日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《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）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生



重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法、应收款项预期信用损失计提的方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点等。

(二)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项计提金额超过资产总额 1%且超过 500 万人民币的认定为重要
应收账款本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额超过资产总额 1%且超过 500 万人民币的认定为重要
重要的在建工程	单项工程预算金额超过资产总额 10%且金额超过 5000 万人民币的认定为重要

(七)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、



价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八)外币业务

外币业务交易在初始确认时，按每月银行买入与卖出的中间价（通常指中国人民银行公布的每月 1 日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(九)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款



或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资



产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。



本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。



(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。



初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。



(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：



- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
 - 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
 - 3) 债权人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；
 - 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
 - 5) 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；
 - 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。
- 金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销



金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	票据承兑人	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期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	票据承兑人	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期计量坏账准备

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	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。

(十二) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。



(十三)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
特殊风险组合	根据业务性质，认定无信用风险；包括应收出口退税款等	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期计量坏账准备
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	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未来 12 个月或者整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十四)存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

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

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销；
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。



产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十五)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6.金融工具减值。

(十六)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产



的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.167
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十）长期资产减值。

(4) 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。

(十七) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十）长期资产减值。

(十八)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十）长期资产减值。

(十九)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。



以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	受益期限
软件	5 年	受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或



无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十)长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十一)长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上



的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十二)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十三)职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间,将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。



4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十四)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十五)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。



在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定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，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与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。



如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，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。

（二十六）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

销售商品收入

1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法



公司销售电池业务属于在某一时点履行的履约义务，具体分为内销和外销。

(1) 产品内销收入确认：内销采用的交货方式有快递、物流公司运输。公司以收到客户的签收单作为收入的确认时点,根据签收单和相应的订单、出货单、出厂放行条等确认收入。

(2) 产品外销收入确认：外销采用的是物流公司运输方式。公司以取得提单日期作为出口商品外销收入确认的时点，根据提单和相应的订单、出货单、出厂放行条、报关单等确认收入。

(二十七)合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

(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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。



(二十八)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。除政策性优惠贷款贴息外，公司采用总额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十九)递延所得税资产和递延所得税负债

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



差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （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同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十)租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合



同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十八）和（二十四）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；



- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

(三十一)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

本公司执行解释第 16 号对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售	13%
	其他应税销售服务行为	6%
	跨境应税销售服务行为	0%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%



(二) 税收优惠政策及依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。科技部、财政部、国家税务总局联合发布了国科发火（2016）32 号关于修订印发《高新技术企业认定管理办法》的通知、国科发火（2016）195 号关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知，规定经过认定属于国家需要重点扶持的高新技术企业，可以适用 15% 的优惠税率。

2023 年 12 月，公司高新技术企业审核通过，并取得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202344000999 的高新技术企业证书，有效期三年，自 2023 年至 2025 年。公司 2023 年度企业所得税适用税率为 15%。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,308.10	7,028.10
银行存款	222,497,111.27	172,858,121.93
其他货币资金	1,800,000.00	4,157,352.64
合计	224,300,419.37	177,022,502.67
其中：存放在境外的款项总额	---	---

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	1,800,000.00	4,157,352.64
合计	1,800,000.00	4,157,352.64

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,858,856.52	11,442,035.12
商业承兑汇票		---
合计	5,858,856.52	11,442,035.12

2. 应收票据预期信用损失



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	5,858,856.52	100.00	-	-	5,858,856.52
其中：银行承兑票据组合	5,858,856.52	100.00	-	-	5,858,856.52
商业承兑汇票组合	-	-	-	-	-
合计	5,858,856.52	100.00	-	-	5,858,856.52

3. 期末公司无已质押的应收票据

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		5,858,856.52
商业承兑汇票		
合计		5,858,856.52

5. 期末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	89,934,951.76	66,634,728.43
1—2 年	347,930.01	123,570.06
2—3 年	96,000.00	656.00
3 年以上	59,319.06	2,970,263.06
小计	90,438,200.83	69,729,217.55
减：坏账准备	4,759,021.65	6,314,684.49
合计	85,679,179.18	63,414,533.06

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	257,310.00	0.28	184,293.00	71.62	73,017.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	90,180,890.83	99.72	4,574,728.65	5.07	85,606,162.18
其中：账龄分析法组合	90,180,890.83	99.72	4,574,728.65	5.07	85,606,162.18
合计	90,438,200.83	100.00	4,759,021.65	5.26	85,679,179.18



续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,893,600.00	4.15	2,893,600.00	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	66,835,617.55	95.85	3,421,084.49	5.12	63,414,533.06
其中：账龄分析法组合	66,835,617.55	95.85	3,421,084.49	5.12	63,414,533.06
合计	69,729,217.55	100.00	6,314,684.49	9.06	63,414,533.06

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东北仁汇智能源发展有限公司	153,000.00	153,000.00	100.00	预计无法收回
上海零零智能科技有限公司	104,310.00	31,293.00	30.00	预计无法收回
合计	257,310.00	184,293.00	71.62	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	89,934,951.76	4,496,747.59	5.00
1-2年	186,620.01	18,662.00	10.00
2-3年	0.00	0.00	50.00
3年以上	59,319.06	59,319.06	100.00
合计	90,180,890.83	4,574,728.65	5.07

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,893,600.00	184,293.00		2,893,600.00		184,293.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,421,084.49	1,153,644.16	-	-	-	4,574,728.65
合计	6,314,684.49	1,337,937.16	-	2,893,600.00	-	4,759,021.65

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,893,600.00

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款



单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	14,288,503.70	15.80	714,425.19
第二名	12,104,739.57	13.38	605,236.98
第三名	9,284,583.30	10.27	464,229.17
第四名	5,672,273.80	6.27	283,613.69
第五名	5,559,912.42	6.15	277,995.62
合计	46,910,012.79	51.87	2,345,500.65

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本报告期无因转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释 4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,801,477.33	95.74	2,363,714.15	91.49
1至2年	80,214.99	4.26	55,989.78	2.17
2至3年	-	-	31,500.00	1.22
3年以上	-	-	132,255.04	5.12
合计	1,881,692.32	100.00	2,583,458.97	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
美亚财产保险有限公司广东分公司	873,438.30	46.42	1年以内	按照受益期进行分摊
中银保险有限公司深圳分公司	229,970.52	12.22	1年以内	按照受益期进行分摊
中国出口信用保险公司广东分公司	225,000.00	11.96	1年以内	按照受益期进行分摊
中国机电产品进出口商会	124,553.42	6.62	1年以内	展会尚未开始
深圳市禾通达科技有限公司	82,767.36	4.40	1年以内	尚未到约定的交货期
合计	1,535,729.60	81.62		

注释 5. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	100,000.00	



1-2 年		56,060.00
2-3 年	56,060.00	106,432.00
3 年以上	106,432.00	
小计	262,492.00	162,492.00
减：坏账准备	139,462.00	58,822.00
合计	123,030.00	103,670.00

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	262,492.00	162,492.00
合计	262,492.00	162,492.00

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	100,000.00	5,000.00	95,000.00	---	---	---
第二阶段	162,492.00	134,462.00	28,030.00	162,492.00	58,822.00	103,670.00
第三阶段			-	---	---	---
合计	262,492.00	139,462.00	123,030.00	162,492.00	58,822.00	103,670.00

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	262,492.00	100.00	139,462.00	53.13	123,030.00
其中：账龄分析法组合	262,492.00	100.00	139,462.00	53.13	123,030.00
合计	262,492.00	100.00	139,462.00	53.13	123,030.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	162,492.00	100.00	58,822.00	36.20	103,670.00
其中：账龄分析法组合	162,492.00	100.00	58,822.00	36.20	103,670.00
合计	162,492.00	100.00	58,822.00	36.20	103,670.00



5. 本期无单项计提预期信用损失的其他应收款。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	100,000.00	5,000.00	5.00
1-2 年	0.00	0.00	10.00
2-3 年	56,060.00	28,030.00	50.00
3 年以上	106,432.00	106,432.00	100.00
合计	262,492.00	139,462.00	53.13

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	---	58,822.00		58,822.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	5,000.00	75,640.00		80,640.00
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	5,000.00	134,462.00	-	139,462.00

8. 本期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州海兴电力科技股份有限公司	保证金	100,000.00	3-4 年	38.10	100,000.00
杭州海康威视科技有限公司	保证金	50,000.00	2-3 年	19.05	25,000.00
九牧厨卫股份有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	19.05	2,500.00
浙江大华科技有限公司	押金	50,000.00	1 年以内	19.05	2,500.00
佛山安华陶瓷洁具有限公司	保证金	6,432.00	3-4 年	2.45	6,432.00
合计		256,432.00		97.70	136,432.00

10. 本期无涉及政府补助的其他应收款。



11. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

12. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释 6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,603,371.92	30,648.11	6,572,723.81	8,885,779.84	106,114.16	8,779,665.68
自制半成品	16,620,297.22	58,956.91	16,561,340.31	36,291,300.44	78,744.06	36,212,556.38
在产品	6,911,546.59		6,911,546.59	10,115,508.16	---	10,115,508.16
库存商品	11,912,300.46	15,242.70	11,897,057.76	9,926,650.59	79,381.93	9,847,268.66
发出商品	8,442,250.86		8,442,250.86	5,549,292.76	---	5,549,292.76
合计	50,489,767.05	104,847.72	50,384,919.33	70,768,531.79	264,240.15	70,504,291.64

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	106,114.16	45,165.29		120,631.34		30,648.11
自制半成品	78,744.06	44,630.64		64,417.79		58,956.91
在产品						0
库存商品	79,381.93	111,831.73		175,970.96		15,242.70
发出商品						0
合计	264,240.15	201,627.66		361,020.09		104,847.72

注释 7. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
大额存单计提利息		21,786.11
合计		21,786.11

注释 8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	994,180.50	4,580,431.93
合计	994,180.50	4,580,431.93

注释 9. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
----	--------	------	------	------	------	----



一. 账面原值						
1. 期初余额	69,641,448.51	109,310,028.62	561,453.83	2,603,597.30	1,583,470.82	183,699,999.08
2. 本期增加金额	-	14,421,014.46	-	198,722.89	2,283,773.55	16,903,510.90
购置	-	10,755,875.57	-	198,722.89	55,557.04	11,010,155.50
在建工程转入	-	3,665,138.89	-	-	2,228,216.51	5,893,355.40
3. 本期减少金额	-	1,510,148.36	59,795.36	14,113.52	-	1,584,057.24
处置或报废	-	1,510,148.36	59,795.36	14,113.52	-	1,584,057.24
4. 期末余额	69,641,448.51	122,220,894.72	501,658.47	2,788,206.67	3,867,244.37	199,019,452.74
二. 累计折旧						
1. 期初余额	3,155,042.90	17,964,223.40	108,569.80	1,616,541.73	225,321.00	23,069,698.83
2. 本期增加金额	2,277,898.80	10,851,555.09	96,261.92	452,594.12	237,664.68	13,915,974.61
本期计提	2,277,898.80	10,851,555.09	96,261.92	452,594.12	237,664.68	13,915,974.61
3. 本期减少金额	-	523,884.84	14,201.40	12,552.74	-	550,638.98
处置或报废	-	523,884.84	14,201.40	12,552.74	-	550,638.98
4. 期末余额	5,432,941.70	28,291,893.65	190,630.32	2,056,583.11	462,985.68	36,435,034.46
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	64,208,506.81	93,929,001.07	311,028.15	731,623.56	3,404,258.69	162,584,418.28
2. 期初账面价值	66,486,405.61	91,345,805.22	452,884.03	987,055.57	1,358,149.82	160,630,300.25

2. 期末无暂时闲置的固定资产。
3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。
4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产。
5. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

注释 10. 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备	184,117.76	-	184,117.76	2,304,134.72		2,304,134.72
高性能锂电池研发生产项目	4,196,275.52	-	4,196,275.52			
合计	4,380,393.28	-	4,380,393.28	2,304,134.72		2,304,134.72

注释 11. 无形资产

1. 无形资产情况



项目	土地使用权	软件及其他	合计
一. 账面原值	---	---	---
1. 期初余额	5,955,285.36	130,425.15	6,085,710.51
2. 本期增加金额	29,849,400.00	-	29,849,400.00
购置	29,849,400.00	-	29,849,400.00
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	35,804,685.36	130,425.15	35,935,110.51
二. 累计摊销	---	---	---
1. 期初余额	654,894.72	106,985.83	761,880.55
2. 本期增加金额	366,415.52	9,893.62	376,309.14
本期计提	366,415.52	9,893.62	376,309.14
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	1,021,310.24	116,879.45	1,138,189.69
三. 减值准备	---	---	---
1. 期初余额	---	---	---
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值	---	---	---
1. 期末账面价值	34,783,375.12	13,545.70	34,796,920.82
2. 期初账面价值	5,300,390.64	23,439.32	5,323,829.96

2. 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

注释 12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	838,574.59		209,011.68		629,562.91
合计	838,574.59		209,011.68		629,562.91

注释 13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,003,331.37	750,499.71	6,637,746.64	995,661.99
公允价值变动	153,300.00	22,995.00	2,813,200.00	421,980.00
股份支付	4,281,385.83	642,207.87	593,014.07	88,952.11
递延收益	1,064,995.47	159,749.32	147,401.64	22,110.25



合计	10,503,012.67	1,575,451.90	10,191,362.35	1,528,704.35
----	---------------	--------------	---------------	--------------

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	5,996,214.30	899,432.15	6,625,663.74	993,849.56
合计	5,996,214.30	899,432.15	6,625,663.74	993,849.56

注释 14. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
预付设备款	1,792,515.74		1,792,515.74	3,460,895.38	---	3,460,895.38
大额存单				10,000,000.00	---	10,000,000.00
合计	1,792,515.74		1,792,515.74	13,460,895.38	---	13,460,895.38

注释 15. 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
远期结售汇	2,813,200.00	3,155,450.00	5,815,350.00	153,300.00
合计	2,813,200.00	3,155,450.00	5,815,350.00	153,300.00

注释 16. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,000,000.00	23,239,919.40
合计	14,000,000.00	23,239,919.40

注释 17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	2,105,894.02	3,108,149.48
应付设备款	5,478,521.19	9,099,001.50
应付材料款	63,252,505.41	31,607,058.10
应付其他	1,757,789.23	1,899,459.65
合计	72,594,709.85	45,713,668.73

注释 18. 合同负债

1. 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,134,163.13	235,275.96
合计	2,134,163.13	235,275.96

注释 19. 应付职工薪酬



1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	13,215,172.77	57,353,495.19	55,402,554.56	15,166,113.40
离职后福利-设定提存计划	-	2,247,506.36	2,247,506.36	-
合计	13,215,172.77	59,601,001.55	57,650,060.92	15,166,113.40

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	12,909,476.45	51,120,168.25	49,200,340.62	14,829,304.08
职工福利费	185,690.50	2,856,383.31	2,806,484.65	235,589.16
社会保险费		930,793.09	930,793.09	-
其中：基本医疗保险费		856,426.87	856,426.87	-
补充医疗保险		28,202.50	28,202.50	-
工伤保险费		46,163.72	46,163.72	-
住房公积金		1,370,427.29	1,370,427.29	-
工会经费和职工教育经费	120,005.82	1,075,723.25	1,094,508.91	101,220.16
合计	13,215,172.77	57,353,495.19	55,402,554.56	15,166,113.40

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	2,203,615.68	2,203,615.68	
失业保险费	---	43,890.68	43,890.68	
合计	---	2,247,506.36	2,247,506.36	

注释 20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,841,271.94	4,142,343.34
个人所得税	96,755.86	93,137.53
城市维护建设税	319,680.00	70,351.22
教育费附加	228,342.85	50,250.90
合计	4,486,050.65	4,356,082.99

注释 21. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付水电费	27,594.17	36,699.63
押金	100,000.00	100,000.00



其他	6,880.32	6,600.64
合计	134,474.49	143,300.27

2. 本期无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释 22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	16,453.57	16,687.11
背书未到期的票据	5,858,956.52	11,442,035.12
合计	5,875,310.09	11,458,722.23

注释 23. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	147,401.64	1,000,000.00	82,406.17	1,064,995.47	见附注七、政府补助（一）
与收益相关政府补助					
合计	147,401.64	1,000,000.00	82,406.17	1,064,995.47	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注七、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

注释 24. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	77,924,130.00						77,924,130.00

注释 25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	145,454,255.12	5,625,620.00	-	151,079,875.12
其他资本公积	593,014.07	9,313,991.76	5,625,620.00	4,281,385.83
合计	146,047,269.19	14,939,611.76	5,625,620.00	155,361,260.95

资本公积变动情况说明：

公司 2022 年员工持股计划于 2022 年认购公司回购股份，本期确认股份支付费用 9,313,991.76 元，到期解锁 5,625,620.00 元。

注释 26. 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	25,354,977.41	5,330,127.00	-	30,685,104.41



惠州市惠德瑞锂电科技股份有限公司

2023 年度

财务报表附注

合计	25,354,977.41	5,330,127.00	-	30,685,104.41
----	---------------	--------------	---	---------------

注释 27. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	162,116,178.60	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	162,116,178.60	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	53,301,269.96	
减：提取法定盈余公积	5,330,127.00	10%
应付普通股股利	15,584,826.00	公司总股本为 7,792.413 万股，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税）
期末未分配利润	194,502,495.56	

注释 28. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	346,350,598.05	241,770,497.52	279,813,978.86	203,326,750.08
其他业务	31,560.52	21,904.01		
合计	346,382,158.57	241,792,401.53	279,813,978.86	203,326,750.08

2. 2023 年度合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
一、商品类型	
锂电池	325,760,670.10
锂铁电池	20,589,927.95
其他电池	
二、按经营地区分类	
国内销售	135,127,395.09
国外销售	211,223,202.96
三、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	346,350,598.05
在某一时段内转让	

3. 主营业务按产品类别列示如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本



锂锰电池	325,760,670.10	222,388,188.69	267,491,921.37	192,637,311.98
锂铁电池	20,589,927.95	19,382,308.83	11,849,823.75	10,350,776.94
其他电池			472,233.74	338,661.16
合计	346,350,598.05	241,770,497.52	279,813,978.86	203,326,750.08

4. 主营业务按区域列示如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内销售	135,127,395.09	99,924,446.04	109,510,545.19	80,905,094.63
国外销售	211,223,202.96	141,846,051.48	170,303,433.67	122,421,655.45
合计	346,350,598.05	241,770,497.52	279,813,978.86	203,326,750.08

5. 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	金额	比例 (%)
第一名	58,078,024.88	16.77
第二名	49,231,453.85	14.21
第三名	22,660,151.60	6.54
第四名	20,755,025.56	5.99
第五名	15,128,875.67	4.37
合计	165,853,531.56	47.88

注释 29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,360,917.97	398,677.45
教育费附加	583,250.55	170,861.76
地方教育费附加	388,833.69	113,907.85
房产税	613,596.24	613,596.24
印花税	178,965.61	152,783.29
土地使用税	87,001.33	52,468.00
其他	115.73	77.73
合计	3,212,681.12	1,502,372.32

注释 30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	4,870,562.87	4,219,499.58
展览及广告费	1,052,796.04	679,953.39
办公费	997,040.25	651,584.78



业务招待费	460,053.57	325,754.10
折旧及摊销	54,015.63	49,021.97
其他	354,244.51	194,453.15
合计	7,788,712.87	6,120,266.97

注释 31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	6,392,463.93	6,575,101.63
办公费	679,385.25	1,300,369.15
折旧及摊销	898,730.55	704,650.58
审计评估咨询费	745,691.62	603,585.15
保险费	1,889,388.28	1,797,513.77
股份支付费用	9,313,991.76	593,014.07
其他	892,592.86	1,079,618.46
合计	20,812,244.25	12,653,852.81

注释 32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	9,469,588.27	7,385,697.34
办公差旅费	196,742.61	173,822.29
材料费	1,810,204.74	1,567,605.77
租赁费	-	69,597.80
试验测试费	8,875.47	17,565.94
设备折旧费用	511,060.49	399,849.90
咨询费	36,361.06	104,077.68
其他	376,931.41	662,525.75
合计	12,409,764.05	10,380,742.47

注释 33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		100,061.36
减：利息收入	3,407,872.05	2,547,032.17
汇兑损益	-1,105,467.37	-10,942,104.25
银行手续费	121,561.33	115,088.31
合计	-4,391,778.09	-13,273,986.75

注释 34. 其他收益



1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	774,402.35	990,482.05
个税手续费返还	56,060.33	49,567.65
合计	830,462.68	1,039,049.70

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
高效能长寿命锂-二硫化铁电池的研究和产业化	6,200.04	6,200.04	与资产相关
惠州市锂一次电池工程技术研究开发中心条件建设项目	18,477.12	18,477.12	与资产相关
低温型软包锂-二氧化锰电池的研究开发及产业化	11,000.04	11,000.04	与资产相关
锂一次电池自动线改造	46,728.97		与资产相关
仲恺经发局专精特新“小巨人”补贴		500,000.00	与收益相关
信保保费扶持金	173,892.00	223,087.00	与收益相关
社保局一次性留工补助		148,065.00	与收益相关
科创局研发补助		41,000.00	与收益相关
稳岗补助		29,632.85	与收益相关
惠州市工业和信息化局专精特新补助		10,000.00	与收益相关
惠州市科技发展专项资金(企业研发市级财政补助)	37,000.00		与收益相关
知识产权资助费	1,500.00		与收益相关
展位费补贴	87,200.00		与收益相关
增值税加计抵减	392,404.18		与收益相关
其他		3,000.00	与收益相关
合计	774,402.35	990,482.05	--

注释 35. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-251,521.91	-265,285.37
大额存单收益	177,130.56	367,522.22
合计	-74,391.35	102,236.85

注释 36. 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/负债	-2,155,547.26	-9,345,539.84
合计	-2,155,547.26	-9,345,539.84



注释 37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,418,577.16	-514,288.45
合计	-1,418,577.16	-514,288.45

注释 38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-102,919.41	-221,581.02
合计	-102,919.41	-221,581.02

注释 39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-19,753.25	-77,778.80
租赁终止		85,275.31
合计	-19,753.25	7,496.51

注释 40. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金	60,000.00		60,000.00
其他	55,633.76	7,088.50	55,633.76
合计	115,633.76	7,088.50	115,633.76

注释 41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	39,932.18	988,640.89	39,932.18
对外捐赠支出	86,500.00	18,000.00	86,500.00
其他	17,970.06		17,970.06
合计	144,402.24	1,006,640.89	144,402.24

注释 42. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,628,533.61	5,057,012.14
递延所得税费用	-141,164.96	-21,340.24
合计	8,487,368.65	5,035,671.90

2. 会计利润与所得税费用调整过程



项目	本期发生额
利润总额	61,788,638.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,268,295.79
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	300,393.35
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	58,582.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
加计扣除影响	-1,139,902.97
所得税费用	8,487,368.65

注释 43. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(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
利息收入	3,407,872.05	2,547,032.17
政府补助	1,299,592.00	954,804.85
银行承兑汇票保证金		3,850,000.00
往来款	3,409,241.40	294,029.93
合计	8,116,705.45	7,645,866.95

(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
付现费用	7,766,613.02	7,897,872.63
往来款	3,232,191.80	284,351.22
合计	10,998,804.82	8,182,223.85

2. 与投资活动有关的现金

(1) 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
远期结售汇业务保证金		5,760,907.50
合计		5,760,907.50

(2) 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
远期结售汇业务保证金		150,000.00
合计		150,000.00



3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
员工持股计划认购款		15,015,000.00
合计		15,015,000.00

(2) 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
回购股份款		29,955,316.57
租金		1,704,643.50
合计		31,659,960.07

注释 44. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		---
净利润	53,301,269.96	44,136,130.42
加：信用减值损失	1,418,577.16	514,288.45
资产减值准备	102,919.41	221,581.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,915,974.61	10,369,884.53
使用权资产折旧		2,014,557.54
无形资产摊销	376,309.14	129,441.49
长期待摊费用摊销	209,011.68	379,264.44
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)	19,753.25	-7,496.51
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	39,932.18	988,640.89
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	2,155,547.26	9,345,539.84
财务费用(收益以“—”号填列)	4,934,926.92	-3,164,299.75
投资损失(收益以“—”号填列)	74,391.35	-102,236.85
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-46,747.55	-609,555.00
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-94,417.41	588,214.76
存货的减少(增加以“—”号填列)	20,016,452.90	-34,131,812.64
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-15,999,060.87	-14,183,214.42
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	23,557,982.43	13,600,398.88
其他	9,313,991.76	593,014.07
经营活动产生的现金流量净额	113,296,814.18	30,682,341.16
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		



一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	222,500,419.37	172,865,150.03
减：现金的期初余额	172,865,150.03	208,415,898.85
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	49,635,269.34	-35,550,748.82

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	222,500,419.37	172,865,150.03
其中：库存现金	3,308.10	7,028.10
可随时用于支付的银行存款	222,497,111.27	172,858,121.93
可随时用于支付的其他货币资金		---
二、现金等价物		---
其中：三个月内到期的债券投资		---
三、期末现金及现金等价物余额	222,500,419.37	172,865,150.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		---

注释 45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限情况
货币资金	1,800,000.00	承兑汇票保证金
应收票据	5,858,856.52	已背书但尚未到期，使用权受到限制
合计	7,658,856.52	

注释 46. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	---	---	---
其中：美元	7,712,178.42	7.0827	54,623,046.09
应收账款	---	---	---
其中：美元	7,461,996.33	7.0827	52,851,081.40

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



人工费用	9,469,588.27	7,385,697.34
办公差旅费	196,742.61	173,822.29
材料费	1,810,204.74	1,567,605.77
租赁费	-	69,597.80
试验测试费	8,875.47	17,565.94
设备折旧费用	511,060.49	399,849.90
咨询费	36,361.06	104,077.68
其他	376,931.41	662,525.75
合计	12,409,764.05	10,380,742.47
其中：费用化研发支出	12,409,764.05	10,380,742.47
资本化研发支出		

七、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	147,401.64	1,000,000.00		82,406.17			1,064,995.47	与资产相关
合计	147,401.64	1,000,000.00		82,406.17			1,064,995.47	与资产相关

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高效能长寿命锂-二硫化铁电池的研究和产业化	其他收益	6,200.04	6,200.04	与资产相关
惠州市锂一次电池工程技术研究开发中心条件建设项目	其他收益	18,477.12	18,477.12	与资产相关
低温型软包锂-二氧化锰电池的研究开发及产业化	其他收益	11,000.04	11,000.04	与资产相关
锂一次电池自动线改造	其他收益	46,728.97		与资产相关
仲恺经发局专精特新“小巨人”补贴	其他收益		500,000.00	与收益相关
信保保费扶持金	其他收益	173,892.00	223,087.00	与收益相关
社保局一次性留工补助	其他收益		148,085.00	与收益相关
科创局研发补助	其他收益		41,000.00	与收益相关
稳岗补助	其他收益		29,632.85	与收益相关



惠州市工业和信息化局专精特新补助	其他收益		10,000.00	与收益相关
惠州市科技发展专项资金(企业研发市级财政补助)	其他收益	37,000.00		与收益相关
知识产权资助费	其他收益	1,500.00		与收益相关
展位费补贴	其他收益	87,200.00		与收益相关
增值税加计抵减	其他收益	392,404.18		与收益相关
其他	其他收益		3,000.00	与收益相关

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

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。

(一) 金融工具产生的各类风险

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，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层



认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	5,858,856.52	
应收账款	90,438,200.83	4,759,021.65
其他应收款	262,492.00	139,462.00
合计	96,559,549.35	4,898,483.65

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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
交易性金融负债	153,300.00	153,300.00	153,300.00			
应付票据	14,000,000.00	14,000,000.00	14,000,000.00	---	---	---
应付账款	72,594,709.85	72,594,709.85	72,594,709.85	---	---	---
其他应付款	134,474.49	134,474.49	134,474.49	---	---	---
金融负债小计	86,882,484.34	86,882,484.34	86,882,484.34			

3. 市场风险



(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但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）依然存在汇率风险。本公司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汇率风险；为此，本公司可能会来达到规避汇率风险的目的。

截止 2023 年 12 月 31 日，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：

项目	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	54,623,046.09	54,623,046.09
应收账款	52,851,081.40	52,851,081.40
小计	107,474,127.49	107,474,127.49

九、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融负债	---	153,300.00	---	153,300.00

(三) 持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第二层次公允价值计量项目主要系购买银行衍生金融产品，利用银行期末相关产品价值信息进行估值。



十、关联方及关联交易

(一)本企业的实际控制人

2015年4月28日,艾建杰、潘文硕签署《一致行动人协议》,有效期三年。2018年4月28日,艾建杰、潘文硕再次签署《一致行动人协议》,有效期三年。2020年12月,艾建杰、潘文硕对2018年4月28日签署的《一致行动人协议》进行续签,自2021年4月28日起生效,协议有效期三年。本公司最终控制人是艾建杰和潘文硕。截止财务报告批准报出日,艾建杰持股比例15.09%,潘文硕持股比例13.33%,合计持股比例达到28.42%。

(二)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
刘秋明	公司5%以上股东之一
何献文	公司董事、副总经理
王卫华	公司董事、财务总监、董事会秘书
张健	公司董事
詹启军	公司独立董事,已于2023年11月六年任期届满离任
刘捷	公司独立董事,已于2023年11月六年任期届满离任
郭新梅	公司独立董事,已于2023年11月六年任期届满离任
胡松	公司独立董事
黄敏	公司独立董事
周文建	公司监事
王之平	公司监事
王瑞钧	公司监事
新疆上阳股权投资股份有限公司	公司股东潘文硕任董事的公司,已于2023年11月注销
北京吉兴科技有限公司	股东刘秋明任执行董事的公司,已于2023年1月注销
维蜜斯科技(惠州)有限公司	公司股东刘秋明任董事长的公司,已于2023年7月离任
深圳西域高原实业有限公司	股东刘秋明任执行董事的公司,持股25%
深圳市春图科技有限公司	股东刘秋明担任董事长的公司,持股59.92%
东莞市冈本科技有限公司	深圳市春图科技有限公司间接持股100%
东莞市小冈科技有限公司	股东刘秋明担任董事的公司,深圳市春图科技有限公司持股80%
惠州市禾盛电子有限公司	公司董事张健持股75%的公司,且担任董事长、总经理
惠州市合升智能科技有限公司	公司董事张健持股80%的公司,且担任董事长、总经理
惠州市合升科技有限公司	公司董事张健担任董事长,张健配偶担任董事的公司



广东九联科技股份有限公司	公司独立董事詹启军担任董事长、总经理的公司
惠州亿纬锂能股份有限公司	公司独立董事詹启军担任独立董事的公司
合纵中天（北京）投资管理有限公司	公司独立董事詹启军担任执行董事的公司
苏州科贝生物技术有限公司	公司独立董事詹启军担任董事的公司
惠州仲恺民营投资集团有限公司	公司独立董事詹启军担任执行董事的公司
深圳市锦瑞生物科技股份有限公司	公司独立董事郭新梅任董事、财务总监、董事会秘书的公司
深圳市安华光电技术股份有限公司	公司独立董事郭新梅任独立董事的公司
江苏雷科防务科技股份有限公司	公司独立董事刘捷任独立董事的公司
湖北凯龙化工集团股份有限公司	公司独立董事刘捷任独立董事的公司
珠海市证金大数据研究有限公司	公司独立董事刘捷担任董事长、总经理的公司，已于 2023 年 6 月注销
深圳市佳创视讯技术股份有限公司	公司独立董事黄敏任财务总监的公司
深圳市美砂微半导体股份有限公司	公司独立董事黄敏任独立董事的公司
深圳天华机器设备股份有限公司	公司独立董事黄敏任独立董事的公司

(三) 关联方交易

1. 本报告期内不存在购买商品、接受劳务的关联交易

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞市小冈科技有限公司	销售商品		11,681.42
合计			11,681.42

3. 本报告期内不存在关联托管情况

4. 本报告期内不存在关联承包情况

5. 本报告期内不存在关联租赁情况

6. 本报告期内不存在关联担保情况

7. 本报告期内不存在关联方资金拆借

8. 本报告期内不存在关联方资产转让、债务重组情况

9. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	896.02	855.00

10. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------



合同负债			
	东莞市小冈科技有限公司		7,079.65

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 各项权益工具

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
董事（不含独立董事）、监事、管理层人员及员工					1,001,000.00	7,507,500.00		
合计					1,001,000.00	7,507,500.00		

(二) 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	授予日股票收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据可行权人数变动和业绩可实现情况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
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	9,907,005.83
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,313,991.76

(三) 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	以现金结算的股份支付费用
董事（不含独立董事）、监事、管理层人员及员工	9,313,991.76	0

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

公司 2023 年利润分配预案为：公司目前总股本为 77,924,130 股，公司拟以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 2.00 元（含税）；以资本公积向全体股东以每 10 股转增 3 股



(其中以股票发行溢价所形成的资本公积每 10 股转增 3 股, 无需纳税; 以其他资本公积每 10 股转增 0 股, 需要纳税)。本次权益分派共预计派发现金红利 15,584,826.00 元, 转增股本 23,377,239 股。

截至财务报告批准报出日止, 本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	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	-59,685.43	
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	381,998.17	
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	-2,407,069.17	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	177,130.56	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得了公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用, 如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付, 在可行权日之后, 应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,163.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	56,060.33	



惠州市惠德瑞锂电科技股份有限公司

2023 年度

财务报表附注

减：所得税影响额	-264,889.77
少数股东权益影响额（税后）	
合计	-1,575,512.07

(二) 净资产收益率及每股收益

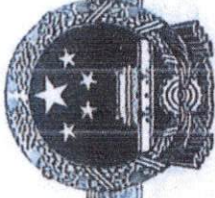
报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.30	0.6840	0.6840
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.67	0.7042	0.7042

惠州市惠德瑞锂电科技股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月三日





营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

扫描市场主体
身份证照信息
记录、备案、许可、
监管信息、依法
提供更多服务。



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算等事务，出具相应审计报告；代理企业纳税申报、税务咨询、税务筹划、税务审计、税务鉴证等涉税业务；担任企业常年法律顾问；出具法律意见书；因法律事务发生诉讼、仲裁、行政复议、尽职调查、司法鉴定等法律事务；开展经批准的其他经营活动；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



2024年02月01日

登记机关

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000093

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》。

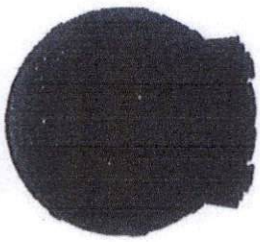
此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关:

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

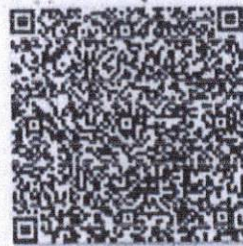


姓名 Name: 黄文文
 性别 Sex: 女
 出生日期 Date of birth: 1987-04-30
 工作单位 Working unit: 深圳大学会计师事务所
 身份证号码 Identity card No.: 450104198710091521



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



黄文文的年检二维码

证书编号: 110101480347
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 08 月 31 日
Date of Issuance ty /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate: 110101301685

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

武汉市注册会计师协会
110101301685
武汉市注册会计师协会 月 日



姓名
Full name: 张磊
性别
Sex: 男
出生日期
Date of birth: 1990-03-07
工作单位
Working unit: 武汉市注册会计师协会
身份证号码
Identity card No.: 4406011990030730661

