

审计报告

众环审字(2024)0101488号

贝特瑞新材料集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了贝特瑞新材料集团股份有限公司(以下简称“贝特瑞公司”)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,公允反映了贝特瑞公司2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司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,我们独立于贝特瑞公司,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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参见财务报表附注四、30“收入”、财务报表附注六、43“营业收入和营业成本”及财务报表附注十七、2“分部信息”。</p> <p>2023年度贝特瑞营业收入25,119,438,190.34元,营业收入是贝特瑞的关键业绩指标之一,同时境外销售结算存在多样化模式,因此,我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none">了解和测试与销售、收款相关的关键内部控制,评价相关控制是否恰当设计并得到有效执行;检查主要销售合同中商品控制权转移时点等关键条款,评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定;对销售收入及毛利执行分析性程序,评价收入金额、毛利波动的合理性;结合贝特瑞与客户之间约定的交易模式,检查不同交易模式下收入确认的支持性证据是否充分;抽样对重要客户应收账款余额及销售发生额进行函证,对未回函的样本进行替代测试;对资产负债表日前后确认的销售收入进行抽查,核对相关交易模式下收入确认的支持性证据,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

贝特瑞公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

贝特瑞公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估贝特瑞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贝特瑞公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贝特瑞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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

能持续经营。

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

(六) 就贝特瑞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。我们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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）：



罗明国

中国注册会计师：



王勉

中国·武汉

2024年4月12日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：贝特瑞新材料集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	4,752,991,689.94	6,237,268,093.55
交易性金融资产	六、2	199,602,800.12	376,468,101.64
衍生金融资产			
应收票据	六、3	216,131,605.89	256,449,560.00
应收账款	六、4	4,143,335,893.62	5,602,268,313.77
应收款项融资	六、5	607,335,545.28	1,158,402,597.65
预付款项	六、6	38,045,369.12	288,227,318.98
其他应收款	六、7	72,524,451.53	123,774,366.99
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	2,580,975,500.03	4,241,910,674.38
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	六、9	1,254,623,512.89	752,232,750.26
流动资产合计		13,865,566,368.42	19,037,001,777.22
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	六、10	466,013,075.97	585,689,494.07
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、11	387,260,138.30	278,568,177.38
投资性房地产	六、12	121,738,492.22	492,578,362.28
固定资产	六、13	9,087,975,598.53	6,001,069,389.00
在建工程	六、14	2,751,690,622.90	2,567,122,561.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	435,416,733.15	377,273,882.98
无形资产	六、16	1,146,038,644.97	982,460,685.92
开发支出			
商誉	六、17		9,802,036.69
长期待摊费用	六、18	176,922,236.71	175,049,212.31
递延所得税资产	六、19	362,169,273.62	252,951,117.35
其他非流动资产	六、20	583,750,525.73	315,264,064.49
非流动资产合计		15,518,975,342.10	12,037,828,984.13
资产总计		29,384,541,710.52	31,074,830,761.35

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 贝特瑞新材料集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、21	1,173,445,616.56	3,646,357,905.76
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、22	1,693,839,958.65	3,843,458,462.93
应付账款	六、23	5,627,265,688.00	5,997,646,149.54
预收款项	六、24	32,213.45	84,000.00
合同负债	六、25	48,786,897.33	20,066,127.22
应付职工薪酬	六、26	281,836,056.08	274,278,389.71
应交税费	六、27	189,635,098.11	133,867,556.85
其他应付款	六、28	127,447,235.24	116,111,605.62
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	六、29	2,054,512,399.08	892,629,739.20
其他流动负债	六、30	2,323,274.67	3,773,236.12
流动负债合计		11,199,124,437.17	14,928,273,172.95
非流动负债:			
长期借款	六、31	2,999,841,135.74	3,493,190,874.05
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、32	363,488,389.44	319,409,392.58
长期应付款	六、33	146,246,880.00	339,046,880.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、34	6,750,547.37	8,523,766.31
递延收益	六、35	635,208,791.85	503,362,385.98
递延所得税负债	六、19	226,228,679.29	160,477,807.56
其他非流动负债	六、36	57,597,688.48	57,597,688.48
非流动负债合计		4,435,362,112.17	4,881,608,794.96
负债合计		15,634,486,549.34	19,809,881,967.91
股东权益:			
股本	六、37	1,104,852,712.00	728,079,225.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、38	3,622,680,313.15	3,335,398,568.68
减: 库存股			
其他综合收益	六、39	-3,863,801.04	-1,947,917.16
专项储备	六、40	3,847,169.90	303,603.46
盈余公积	六、41	395,778,735.32	333,388,453.81
未分配利润	六、42	6,447,552,372.62	5,482,120,659.11
归属于母公司股东权益合计		11,570,847,501.95	9,877,342,592.90
少数股东权益		2,179,207,659.23	1,387,606,200.54
股东权益合计		13,750,055,161.18	11,264,948,793.44
负债和股东权益总计		29,384,541,710.52	31,074,830,761.35

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2023年1-12月

编制单位：贝特瑞新材料集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	六、43	25,119,438,190.34	25,678,676,353.20
其中：营业收入	六、43	25,119,438,190.34	25,678,676,353.20
二、营业总成本		22,820,155,305.77	23,973,674,079.81
其中：营业成本	六、43	20,682,846,388.31	21,614,339,753.49
税金及附加	六、44	115,044,101.26	91,202,900.86
销售费用	六、45	79,846,937.13	80,318,963.21
管理费用	六、46	822,360,367.63	720,616,586.06
研发费用	六、47	958,370,889.66	1,262,531,866.58
财务费用	六、48	161,686,621.78	204,664,009.61
其中：利息费用	六、48	273,175,190.25	201,531,174.72
利息收入	六、48	89,838,938.11	35,513,953.11
加：其他收益	六、49	270,377,563.32	164,399,269.58
投资收益（损失以“-”号填列）	六、50	-83,977,569.82	778,585,960.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、50	-100,723,005.67	174,049,628.14
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	六、50	1,630,869.61	16,180,911.96
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）	六、51	-76,908,391.36	54,912,676.91
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	65,125,431.71	-46,833,799.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、53	-229,329,763.76	-70,883,793.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、54	-3,453,618.22	142,478.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,241,116,536.44	2,585,325,065.76
加：营业外收入	六、55	10,824,115.41	4,646,051.46
减：营业外支出	六、56	7,816,119.99	12,525,880.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,244,124,531.86	2,577,445,236.33
减：所得税费用	六、57	404,473,417.23	286,046,269.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,839,651,114.63	2,291,398,966.99
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,839,651,114.63	2,291,398,966.99
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,653,905,198.27	2,310,588,798.88
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		185,745,916.36	-19,189,831.89
六、其他综合收益的税后净额		-3,956,538.86	-817,281.08
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,915,883.88	-817,281.08
1、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			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益	六、58	-1,915,883.88	-817,281.08
（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、58	-3,476,981.59	-17,077.93
（7）其他-应收款项融资公允价值变动	六、58	1,561,097.71	-800,203.15
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-2,040,654.98	
七、综合收益总额		1,835,694,575.77	2,290,581,685.91
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		1,651,989,314.39	2,309,771,517.80
（二）归属于少数股东的综合收益总额		183,705,261.38	-19,189,831.89
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.50	2.11
（二）稀释每股收益（元/股）		1.48	2.07

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：贝特瑞新材料集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		22,293,355,073.73	17,196,724,397.48
收到的税费返还		435,142,841.02	279,593,756.02
收到其他与经营活动有关的现金	六、59	458,196,041.92	353,866,031.46
经营活动现金流入小计		23,186,693,956.67	17,830,184,184.96
购买商品、接受劳务支付的现金		15,031,156,625.06	16,018,097,552.73
支付给职工以及为职工支付的现金		1,633,503,154.74	1,373,383,031.53
支付的各项税费		982,914,927.56	561,790,257.35
支付其他与经营活动有关的现金	六、59	279,348,524.11	165,784,250.34
经营活动现金流出小计		17,926,923,231.47	18,119,055,091.95
经营活动产生的现金流量净额		5,259,770,725.20	-288,870,906.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	六、59	1,588,616,270.98	999,144,121.74
取得投资收益收到的现金			20,000,072.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		924,325.26	1,743,443.37
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,589,540,596.24	1,020,887,637.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	六、59	2,444,584,868.48	3,459,522,665.89
投资支付的现金	六、59	2,088,745,297.97	785,611,190.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,533,330,166.45	4,245,133,855.89
投资活动产生的现金流量净额		-2,943,789,570.21	-3,224,246,218.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		841,993,982.55	1,150,200,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		619,320,938.55	1,150,200,000.00
取得借款收到的现金		2,737,216,764.61	6,996,199,130.88
收到其他与筹资活动有关的现金	六、59		532,000,000.00
筹资活动现金流入小计		3,579,210,747.16	8,678,399,130.88
偿还债务支付的现金		4,546,104,385.20	2,484,175,400.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		550,583,534.89	371,273,882.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、59	360,732,983.71	137,704,451.41
筹资活动现金流出小计		5,457,420,903.80	2,993,153,734.37
筹资活动产生的现金流量净额		-1,878,210,156.64	5,685,245,396.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-25,975,199.26	70,181,309.25
五、现金及现金等价物净增加额		411,795,799.09	2,242,309,580.70
加：期初现金及现金等价物余额	六、60	3,795,098,951.98	1,552,789,371.28
六、期末现金及现金等价物余额	六、60	4,206,894,751.07	3,795,098,951.98

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年1-12月

金额单位：人民币元

编制单位：贝特瑞新材料集团股份有限公司

项 目	2023年度							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	728,079,225.00	3,335,398,568.68	-1,947,917.16	303,603.46	333,343,524.22	5,479,769,299.86	9,874,946,304.06	1,387,219,021.16	11,262,165,325.22
加：会计政策变更					44,929.59	2,351,359.25	2,396,288.84	387,179.38	2,783,468.22
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	728,079,225.00	3,335,398,568.68	-1,947,917.16	303,603.46	333,388,453.81	5,482,120,659.11	9,877,342,592.90	1,387,606,200.54	11,264,948,793.44
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	376,773,487.00	287,281,744.47	-1,915,883.88	3,543,566.44	62,390,281.51	965,431,713.51	1,693,504,909.05	791,601,458.69	2,485,106,367.74
（一）综合收益总额			-1,915,883.88			1,653,905,198.27	1,651,989,314.39	183,705,261.38	1,835,694,575.77
（二）股东投入和减少资本	8,489,250.00	289,067,004.11					297,556,254.11	603,528,930.24	901,085,184.35
1、股东投入的普通股	8,489,250.00	214,183,794.00					222,673,044.00	619,320,938.55	841,993,982.55
2、其他权益工具持有者投入资本							74,883,210.11	4,207,991.69	79,091,201.80
3、股份支付计入股东权益的金额		74,883,210.11						-20,000,000.00	-20,000,000.00
4、其他									
（三）利润分配	368,284,237.00				62,390,281.51	-688,473,484.76	-257,798,966.25		-257,798,966.25
1、提取盈余公积					62,390,281.51	-62,390,281.51			
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配	368,284,237.00					-626,083,203.25	-257,798,966.25		-257,798,966.25
4、其他									
（四）股东权益内部结转		-4,367,267.07					-4,367,267.07	4,367,267.07	
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
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		-4,367,267.07					-4,367,267.07	4,367,267.07	
（五）专项储备				3,543,566.44			3,543,566.44		3,543,566.44
1、本期提取				7,659,520.68			7,659,520.68		7,659,520.68
2、本期使用				4,115,954.24			4,115,954.24		4,115,954.24
（六）其他		2,582,007.43					2,582,007.43		2,582,007.43
四、本年年末余额	1,104,852,712.00	3,622,680,313.15	-3,863,801.04	3,847,169.90	395,778,735.32	6,447,552,372.62	11,570,847,501.95	2,179,207,659.23	13,750,055,161.18

公司负责人：

主管会计工作负责人：

本报告书共174页第5页

会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：贝特瑞新材料集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	485,386,150.00	3,254,087,003.51	-1,130,636.08	2,706,857.86	242,693,075.00	3,673,526,444.91	7,657,268,895.20	262,345,511.49	7,919,614,406.69
加：会计政策变更						1,279,021.63	1,279,021.63	4,420.25	1,283,441.88
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	485,386,150.00	3,254,087,003.51	-1,130,636.08	2,706,857.86	242,693,075.00	3,674,805,466.54	7,658,547,916.83	262,349,931.74	7,920,897,848.57
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）	242,693,075.00	81,311,565.17	-817,281.08	-2,403,254.40	90,695,378.81	1,807,315,192.57	2,218,794,676.07	1,125,256,268.80	3,344,050,944.87
（一）综合收益总额			-817,281.08			2,310,588,798.88	2,309,771,517.80	-19,189,831.89	2,290,581,685.91
（二）股东投入和减少资本		136,656,094.38					136,656,094.38	1,142,772,995.28	1,279,429,089.66
1、股东投入的普通股								1,156,076,150.01	1,156,076,150.01
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		136,656,094.38					136,656,094.38	7,124,942.51	143,781,036.89
4、其他								-20,428,097.24	-20,428,097.24
（三）利润分配	242,693,075.00				90,695,378.81	-503,273,606.31	-169,885,152.50		-169,885,152.50
1、提取盈余公积					90,695,378.81	-90,695,378.81			
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配	242,693,075.00					-412,578,227.50	-169,885,152.50		-169,885,152.50
4、其他									
（四）股东权益内部结转		-1,673,105.41					-1,673,105.41	1,673,105.41	
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
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		-1,673,105.41					-1,673,105.41	1,673,105.41	
（五）专项储备				-2,403,254.40			-2,403,254.40		-2,403,254.40
1、本期提取				3,782,625.49			3,782,625.49		3,782,625.49
2、本期使用				6,185,879.89			6,185,879.89		6,185,879.89
（六）其他		-53,671,423.80					-53,671,423.80		-53,671,423.80
四、本年年末余额	728,079,225.00	3,335,398,568.68	-1,947,917.16	303,603.46	333,388,453.81	5,482,120,659.11	9,877,342,592.90	1,387,606,200.54	11,264,948,793.44

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：贝特瑞新材料集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		884,090,232.92	1,914,220,505.20
交易性金融资产		199,602,800.12	376,468,101.64
衍生金融资产			
应收票据			11,344,560.00
应收账款	十八、1	3,703,271,139.80	1,453,364,064.26
应收款项融资		61,761,280.93	476,666,066.04
预付款项		35,784,754.81	128,485,991.16
其他应收款	十八、2	3,658,500,830.56	2,870,688,850.78
其中：应收利息			
应收股利		600,000,000.00	
存货		190,489,082.21	1,314,741,294.17
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		74,358,011.29	311,513,699.38
流动资产合计		8,807,858,132.64	8,857,493,132.63
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	十六、3	6,136,242,304.12	5,098,132,411.49
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		346,630,908.06	236,744,316.80
投资性房地产		398,767.84	367,063,726.26
固定资产		1,189,483,827.57	760,190,283.01
在建工程		518,795,100.03	199,687,933.89
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		69,159,903.08	110,530,573.37
无形资产		327,148,776.29	300,760,686.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		14,096,651.57	18,783,980.43
递延所得税资产		48,033,839.75	54,754,193.87
其他非流动资产		15,830,807.85	10,499,044.24
非流动资产合计		8,665,820,886.16	7,157,147,149.63
资产总计		17,473,679,018.80	16,014,640,282.26

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 贝特瑞新材料集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款		814,000,000.00	2,193,881,184.36
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		840,905,828.71	587,679,591.31
应付账款		2,927,806,127.97	3,047,981,309.10
预收款项			
合同负债		2,787,885.99	6,902,695.01
应付职工薪酬		97,317,160.51	117,866,567.20
应交税费		30,850,971.48	9,555,161.24
其他应付款		2,027,494,981.95	357,603,477.05
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		1,236,031,774.63	353,768,755.82
其他流动负债		242,078.04	2,091,962.30
流动负债合计		7,977,436,809.28	6,677,330,703.39
非流动负债:			
长期借款		1,369,798,317.22	1,833,502,448.28
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		28,882,921.30	76,306,523.79
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		205,975,665.11	185,104,857.65
递延所得税负债		64,086,466.22	80,662,208.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,668,743,369.85	2,175,576,038.04
负债合计		9,646,180,179.13	8,852,906,741.43
股东权益:			
股本		1,104,852,712.00	728,079,225.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		3,696,446,107.76	3,400,589,104.53
减: 库存股			
其他综合收益		-20,610.41	-1,743,608.63
专项储备			
盈余公积		395,778,735.32	333,388,453.81
未分配利润		2,630,441,895.00	2,701,420,366.12
股东权益合计		7,827,498,839.67	7,161,733,540.83
负债和股东权益总计		17,473,679,018.80	16,014,640,282.26

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

2023年1-12月

编制单位：贝特瑞新材料集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十八、4	7,424,301,002.98	12,298,373,588.71
减：营业成本	十八、4	6,559,798,919.88	11,422,370,276.24
税金及附加		6,199,069.72	28,989,470.68
销售费用		24,555,703.34	68,413,030.18
管理费用		364,552,982.27	293,869,936.36
研发费用		262,090,627.72	391,858,615.62
财务费用		107,961,807.32	101,233,637.10
其中：利息费用		161,762,303.53	112,148,533.50
利息收入		51,640,965.03	33,892,726.26
加：其他收益		75,476,202.08	59,491,806.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	522,031,290.72	871,485,191.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十八、5	-86,163,580.42	166,678,626.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	十八、5		6,662,875.53
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）		-75,713,761.02	51,032,635.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）		21,911,900.36	54,914,256.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-20,612,538.18	-6,157,571.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-172,042.58	840,472.36
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		622,062,944.11	1,023,245,413
加：营业外收入		2,475,467.92	166,476.51
减：营业外支出		4,409,899.77	3,495,778.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		620,128,512.26	1,019,916,111.08
减：所得税费用		2,633,498.62	112,962,322.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		617,495,013.64	906,953,788.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		617,495,013.64	906,953,788.14
（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		1,722,998.22	-612,972.55
（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			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,722,998.22	-612,972.55
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		133,430.58	-23,964.42
7、其他-应收款项融资公允价值变动		1,589,567.64	-589,008.13
六、综合收益总额		619,218,011.86	906,340,815.59

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2023年1-12月

编制单位：贝特瑞新材料集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		5,082,146,240.84	11,168,092,609.61
收到的税费返还		216,569,853.19	201,131,021.43
收到其他与经营活动有关的现金		2,600,038,423.73	230,875,134.76
经营活动现金流入小计		7,898,754,517.76	11,600,098,765.80
购买商品、接受劳务支付的现金		4,675,278,310.75	9,360,079,833.44
支付给职工以及为职工支付的现金		463,060,461.45	459,621,329.83
支付的各项税费		22,365,567.07	102,628,429.77
支付其他与经营活动有关的现金		1,185,249,219.75	127,005,435.45
经营活动现金流出小计		6,345,953,559.02	10,049,335,028.49
经营活动产生的现金流量净额		1,552,800,958.74	1,550,763,737.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,588,616,270.98	1,370,371,760.50
取得投资收益收到的现金			16,427,084.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		31,000,099.80	17,804,758.71
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,619,616,370.78	1,404,603,603.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		419,452,172.80	519,190,898.72
投资支付的现金		2,672,839,809.09	3,273,972,747.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,092,291,981.89	3,793,163,646.22
投资活动产生的现金流量净额		-1,472,675,611.11	-2,388,560,042.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		222,673,044.00	
取得借款收到的现金		1,529,536,560.44	4,067,937,732.06
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,752,209,604.44	4,067,937,732.06
偿还债务支付的现金		2,489,968,035.80	1,835,316,060.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		417,996,662.13	284,541,241.18
支付其他与筹资活动有关的现金		59,934,866.45	65,086,935.26
筹资活动现金流出小计		2,967,899,564.38	2,184,944,236.44
筹资活动产生的现金流量净额		-1,215,689,959.94	1,882,993,495.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-29,387,611.73	70,496,006.30
五、现金及现金等价物净增加额		-1,164,952,224.04	1,115,693,196.57
加：期初现金及现金等价物余额		1,803,952,462.51	688,259,265.94
六、期末现金及现金等价物余额		639,000,238.47	1,803,952,462.51

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：贝特瑞新材料集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度						
	股本	资本公积	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	728,079,225.00	3,400,589,104.53	-1,743,608.63		333,343,524.22	2,700,058,408.78	7,160,326,653.90
加：会计政策变更					44,929.59	1,361,957.34	1,406,886.93
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	728,079,225.00	3,400,589,104.53	-1,743,608.63		333,388,453.81	2,701,420,366.12	7,161,733,540.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	376,773,487.00	295,857,003.23	1,722,998.22		62,390,281.51	-70,978,471.12	665,765,298.84
（一）综合收益总额			1,722,998.22			617,495,013.64	619,218,011.86
（二）股东投入和减少资本	8,489,250.00	293,274,995.80					301,764,245.80
1、股东投入的普通股	8,489,250.00	214,183,794.00					222,673,044.00
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		79,091,201.80					79,091,201.80
4、其他							
（三）利润分配	368,284,237.00				62,390,281.51	-688,473,484.76	-257,798,966.25
1、提取盈余公积					62,390,281.51	-62,390,281.51	
2、对股东的分配	368,284,237.00					-626,083,203.25	-257,798,966.25
3、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
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		2,582,007.43					2,582,007.43
四、本年年末余额	1,104,852,712.00	3,696,446,107.76	-20,610.41		395,778,735.32	2,630,441,895.00	7,827,498,839.67

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：贝特瑞新材料集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度						
	股本	资本公积	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	485,386,150.00	3,310,479,491.44	-1,130,636.08		242,693,075.00	2,296,782,593.28	6,334,210,673.64
加：会计政策变更						957,591.01	957,591.01
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	485,386,150.00	3,310,479,491.44	-1,130,636.08		242,693,075.00	2,297,740,184.29	6,335,168,264.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	242,693,075.00	90,109,613.09	-612,972.55		90,695,378.81	403,680,181.83	826,565,276.18
（一）综合收益总额			-612,972.55			906,953,788.14	906,340,815.59
（二）股东投入和减少资本		143,781,036.89					143,781,036.89
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		143,781,036.89					143,781,036.89
4、其他							
（三）利润分配	242,693,075.00				90,695,378.81	-503,273,606.31	-169,885,152.50
1、提取盈余公积					90,695,378.81	-90,695,378.81	
2、对股东的分配	242,693,075.00					-412,578,227.50	-169,885,152.50
3、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
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		-53,671,423.80					-53,671,423.80
四、本年年末余额	728,079,225.00	3,400,589,104.53	-1,743,608.63		333,388,453.81	2,701,420,366.12	7,161,733,540.83

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

贝特瑞新材料集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

贝特瑞新材料集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 系经深圳市工商行政管理局批准, 于 2000 年 8 月 7 日成立, 统一社会信用代码 914403007230429091。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司注册资本为人民币 110,485.27 万元, 股本为人民币 110,485.27 万元, 股本情况详见本附注六、37。

1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式: 股份有限公司。

本公司注册地址: 深圳市光明新区公明办事处西田社区高新技术工业园 1、2、3、4、5、6 栋、7 栋 A、7 栋 B、8 栋。

本公司总部办公地址: 深圳市光明区凤凰街道东坑社区光源四路 8 号贝特瑞新能源科技大厦。

2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营石墨矿山开采、石墨制品制造、锂离子电池正极材料和负极材料制造。

3、母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司为中国宝安集团控股有限公司。中国宝安集团控股有限公司实际控制方为中国宝安集团股份有限公司。截至 2023 年 12 月 31 日, 中国宝安集团股份有限公司的第一大股东为深圳市承兴投资有限公司及其一致行动人深圳市鲲鹏新产业投资有限公司(合计持股比例为 18.39%), 第二大股东为韶关市高创企业管理有限公司(持股比例为 16.02%), 第三大股东为深圳市富安控股有限公司(持股比例为 5.18%), 中国宝安集团股份有限公司无控股股东及实际控制人。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于 2024 年 4 月 12 日, 经公司第六届董事会第十八次会议批准报出。

5、合并报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日, 本集团纳入合并范围的子公司共 35 户, 详见本附注九“在其他主体中的权益”。本报告期合并范围的变化情况详见本附注八“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、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”），以及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）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、长期资产减值等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、30“收入”、24“长期资产减值”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、37“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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

集团以 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。

3、记账本位币

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

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的应收款项本年坏账准备收回或转回金额	该应收款项收回或转回金额占对应类别应收款项收回或转回金额 10%以上且金额超过人民币 100.00 万元
本年重要的应收款项核销	该应收款项核销金额占对应类别应收款项核销金额 10%以上且金额超过人民币 100.00 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	该项预付账款期末余额占预付账款期末余额 10%以上且金额超过人民币 3,000.00 万元
重要的在建工程	期末在建工程项目的预算金额大于 1 亿元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款/其他应付款	该项应付账款/其他应付款期末余额占应付账款/其他应付款期末余额 10%以上且金额超过人民币 3,000.00 万元
账龄超过 1 年的重要预收款项/合同负债	该项预收款项/合同负债期末余额占预收款项/合同负债期末余额 10%以上且金额超过人民币 1,000.00 万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上，或单个子公司少数股东权益占集团净资产的 1%以上且金额大于 1 亿元
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 5%以上且金额大于 5 亿元，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 10%以上

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性

的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第

五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前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的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并

范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交

易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、16“长期股权投资”(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排, 是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务, 将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营, 是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业, 是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算, 按照本附注四、16“长期股权投资”(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营, 确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债, 以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债; 确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入; 按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入; 确认本集团单独所发生的费用, 以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务, 下同)、或者自共同经营购买资产时, 在该等资产出售给第三方之前, 本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况, 本集团全额确认该损失; 对于本集团自共同经营购买资产的情况, 本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、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) 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，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归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入

当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本集团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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述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金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同

资产等其他适用项目，下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1-银行机构承兑的汇票	承兑人为信用风险一般较小的商业银行
组合2-财务公司承兑的汇票	承兑人为财务公司

项 目	确定组合的依据
组合3-商业承兑汇票	承兑人为商业客户

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1-国内客户组合	国内客户的应收账款。
组合 2-国外客户组合	国外客户的应收账款
组合 3-内部关联方组合	本集团合并范围内关联方的应收账款

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1-内部关联方组合	本集团合并范围内关联方的其他应收款
组合2-其他往来方组合	以其他应收款账龄作为信用风险特征

④其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产、其他应收款的认定标准：

本集团对于回款严重困难、与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁或其他信用风险显著增加和已发生信用损失的应收款项，对其单项计提损失准备。

12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认

日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、10“金融工具”及附注四、11“金融资产减值”。

13、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、包装物、低值易耗品等周转材料、产成品、库存商品、委托加工物资、发出商品、合同履行成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合

同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

15、持有待售资产和处置组

(1) 持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折

旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权

投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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初始投资成本；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；对于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。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断

标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一

揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、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。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

自用房地产转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益。

18、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-30	10	3-9
机器设备	5-10	10	9-18
运输工具	5	10	18
办公设备	5	10	18
电子设备	5	10	18
其他设备	5-10	10	9-18

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

19、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发

生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

21、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

22、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

报告期内使用寿命有限的无形资产具体摊销期限为：土地使用权、探采矿权按使用期限

采用直线法分期平均摊销；专有技术按 5-10 年期限采用直线法分期平均摊销；管理类软件按 5-10 年期限采用直线法分期平均摊销。

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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还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。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

本集团研究阶段支出与开发阶段支出的划分具体标准为：研究阶段支出，指本公司实施探索性的研究，该研究获得有关管理部门专利权、形成完整的技术文件或类似行业专家委员会的机构出具验收结论之前的所有支出；开发阶段支出，指以本公司所获得专利权、具备完整技术文件或经过类似行业专家委员会的机构验收并具备后续开发可行性的技术为基础，为试制新产品、开发新工艺而发生的可直接归属的支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括固定资产改良支出、矿区林地补偿费、矿山露天剥离费等。其中：固定资产改良支出、矿区林地补偿费等按项目受益期采用直线法平均摊销，矿山露天剥离费按项目收益期采用产量法摊销。

24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

26、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利等。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

27、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

28、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠

地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

29、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应增加负债。

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) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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确认取得服务的增加。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，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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

30、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，具体收入确认方式为：

①对于国内常规模式销售，按销售合同约定的交货期自运或委托运输单位将货物运至购买方指定交货地点并经购买方签收时，商品的控制权转移；对于购买方自行提货的，在货物交付时，商品的控制权转移；本集团在上述时点确认收入实现。

②对于国内 VMI 模式销售，按销售合同约定的交货期自运或委托运输单位将货物运至购买方指定交货地点，在客户实际使用时，商品的控制权转移，本集团在双方对账后确认收入实现。

③对于国外销售，采用 FOB、CIF 方式结算的，在完成货物的报关时，商品的控制权转移，本集团在收到货运公司开出的提单后确认收入；采用 DAP 方式结算的，在客户指定地点完成交货时，商品的控制权转移，本集团在取得客户签收单后确认收入实现。

本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

31、合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

32、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，根据与之相关资产的使用寿命按照直线法平均计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对当期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和

税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

34、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、机器设备。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、18“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

35、其他重要的会计政策和会计估计

（1）债务重组

本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、10“金融工具”之“（1）金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本集团作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本集团不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

36、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类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，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。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关

资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	+61,555,695.42	+17,986,472.94
递延所得税负债	+58,772,227.20	+16,579,586.01
盈余公积	+ 44,929.59	+44,929.59
未分配利润	+2,351,359.25	+1,361,957.34
少数股东权益	+387,179.38	
所得税费用	-1,500,026.34	-449,295.92
归属于母公司股东的净利润	+1,117,267.21	
少数股东损益	+382,759.13	
归属于母公司股东的综合收益总额	+1,117,267.21	
归属于少数股东的综合收益总额	+382,759.13	

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

37、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、30、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况等的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产在考虑其残值后和对无形资产、长期待摊费用在不考虑其残值的情况下，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

(9) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。本集团与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十二中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
消费税	子公司山东瑞阳新能源科技有限公司销售燃料油副产品，应纳税销售量按 1.2 元/升计缴
城市维护建设税	按应纳流转税额的 7% 计缴。
教育费附加	按应纳流转税额的 3% 计缴。
地方教育费附加	按应纳流转税额的 2% 计缴。
境外税项	根据相关主体所在国家和地区的税收法规计缴。
企业所得税	详见下表。

不同企业所得税税率纳税主体的情况说明：

纳税主体名称	所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
本公司、贝特瑞（江苏）新材料科技有限公司、深圳市贝特瑞纳米科技有限公司、天津市贝特瑞新能源科技有限公司、鸡西市贝特瑞新能源科技有限公司、鸡西长源矿业有限公司、惠州市贝特瑞新材料科技有限公司、惠州市鼎元新能源科技有限公司、贝特瑞（江苏）新能源材料有限公司、深圳市深瑞墨烯科技有限公司、四川瑞鞍新材料科技有限公司、贝特瑞（四川）新材料科技有限公司、深圳市贝特瑞新能源技术研究院有限公司、深圳贝特瑞钠电新材料科技有限公司、开封瑞丰新材料有限公司	15%
湖北贝能新能源科技有限公司、常州市贝特瑞新材料科技有限公司、天津市贝特瑞新能源材料有限责任公司、鸡西市超碳科技有限公司、鸡西市贝特瑞矿产资源有限公司、深瑞墨烯科技（福建）有限公司、山东瑞阳新能源科技有限公司、山西瑞君新材料科技有限公司、贝特瑞新材料集团销售有限公司、云南贝特瑞新能源材料有限公司、深圳市鼎元新材料科技有限公司、深圳市贝特瑞供应链管理有限公司、深圳贝特瑞新材料孵化器有限公司、深圳市瑞青新能源科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

（1）根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》（财税[2002]7号）规定：生产企业自营或委托外贸企业代理出口自产货物，除另行规定外，增值税一律实行免、抵、退税管理办法。本集团出口自产货物免征生产销售环节增值税；本集团出口自产货物所耗用的原材料、燃料、动力等所含应予以退还的进项税额可以抵顶内销货物的应纳税额；本集团出口自产货物在当月内应抵顶的进项税额大于应纳税额时，对未抵顶完的部分予以退税。

（2）本公司及子公司深圳市贝特瑞纳米科技有限公司、天津市贝特瑞新能源科技有限公司、鸡西市贝特瑞新能源科技有限公司、惠州市贝特瑞新材料科技有限公司、鸡西长源矿业有限公司、贝特瑞（江苏）新材料科技有限公司、贝特瑞（江苏）新能源材料有限公司、惠州市鼎元新能源科技有限公司、深圳市深瑞墨烯科技有限公司、四川瑞鞍新材料科技有限公司、贝特瑞（四川）新材料科技有限公司、深圳市贝特瑞新能源技术研究院有限公司、深圳贝特瑞钠电新材料科技有限公司、开封瑞丰新材料有限公司通过国家高新技术企业认定或复审，报告期内享受15%的企业所得税优惠税率。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本年”指

2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	1,055,305.53	1,862,828.09
银行存款	4,204,986,526.73	3,793,236,123.89
其他货币资金	546,949,857.68	2,442,169,141.57
合 计	4,752,991,689.94	6,237,268,093.55
其中：存放在境外的款项总额	689,840,292.60	1,032,885.52

注 1：期末其他货币资金余额，主要系证券账户存出投资款 85.29 万元，银行承兑汇票、信用证、保函等保证金 52,609.69 万元，定期存款 2,000.00 万元。

注 2：报告期末货币资金受限情况，详见附注六、61。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	199,602,800.12	376,468,101.64
其中：权益工具投资	199,602,800.12	376,468,101.64
合 计	199,602,800.12	376,468,101.64

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	216,131,605.89	256,505,000.00
商业承兑汇票		
小 计	216,131,605.89	256,505,000.00
减：坏账准备		55,440.00
合 计	216,131,605.89	256,449,560.00

(2) 年末已质押的应收票据

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	216,131,605.89
合 计	216,131,605.89

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	216,131,605.89				216,131,605.89
合计	216,131,605.89	—		—	216,131,605.89

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	256,505,000.00	100.00	55,440.00	0.02	256,449,560.00
合计	256,505,000.00	—	55,440.00	—	256,449,560.00

① 组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
组合1-银行机构承兑的汇票	216,131,605.89		
合计	216,131,605.89		

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	55,440.00	-55,440.00				
合计	55,440.00	-55,440.00				

(5) 报告期末应收票据受限情况，详见附注六、61。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	4,273,203,813.63	5,803,328,684.41
1 至 2 年	13,314,435.38	1,563,890.50
2 至 3 年		7,035,574.75
3 年以上	65,064,056.77	64,371,710.48
小 计	4,351,582,305.78	5,876,299,860.14
减：坏账准备	208,246,412.16	274,031,546.37
合 计	4,143,335,893.62	5,602,268,313.77

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	65,064,056.77	1.50	65,064,056.77	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,286,518,249.01	98.50	143,182,355.39	3.34	4,143,335,893.62
组合 1-国内客户	3,788,955,913.97	87.07	141,639,912.14	3.74	3,647,316,001.83
组合 2-国外客户	497,562,335.04	11.43	1,542,443.25	0.31	496,019,891.79
合 计	4,351,582,305.78	100.00	208,246,412.16	4.79	4,143,335,893.62

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	71,360,978.93	1.21	71,360,978.93	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,804,938,881.21	98.79	202,670,567.44	3.49	5,602,268,313.77

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
组合 1-国内客户	5,005,940,692.77	85.19	198,995,175.78	3.98	4,806,945,516.99
组合 2-国外客户	798,998,188.44	13.60	3,675,391.66	0.46	795,322,796.78
合 计	5,876,299,860.14	100.00	274,031,546.37	4.66	5,602,268,313.77

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市沃特玛电池有限公司	30,391,082.64	30,391,082.64	30,391,082.64	30,391,082.64	100.00	存在坏账风险
肇庆遨优动力电池有限公司	27,616,000.00	27,616,000.00	27,616,000.00	27,616,000.00	100.00	存在坏账风险
桑顿新能源科技有限公司	10,765,774.12	10,765,774.12	6,765,774.12	6,765,774.12	100.00	存在坏账风险
东莞市迈科新能源有限公司	291,200.01	291,200.01	291,200.01	291,200.01	100.00	存在坏账风险
山东神工电池新科技有限公司	2,296,922.16	2,296,922.16				
合 计	71,360,978.93	71,360,978.93	65,064,056.77	65,064,056.77	——	——

②组合中，按国内客户组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,775,641,478.59	134,412,836.62	3.56
1 年至 2 年 (含 2 年)	13,314,435.38	7,227,075.52	54.28
合 计	3,788,955,913.97	141,639,912.14	3.74

③组合中，按国外客户组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	497,562,335.04	1,542,443.25	0.31
合 计	497,562,335.04	1,542,443.25	0.31

(3) 坏账准备的情况

年初余额	本年变动金额					年末余额
	计提	收回	核销	转回	其他变动	
274,031,546.37	-59,397,499.09	25,934.65	90,712.96	4,025,934.65	2,296,922.16	208,246,412.16

注：其他变动，系子公司天津市贝特瑞新能源材料有限责任公司与相关客户债务重组所致。

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
桑顿新能源科技有限公司	4,000,000.00	应收票据
合 计	4,000,000.00	——

(4) 本年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	90,712.96

注：本年无重要的应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 3,664,089,429.03 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 84.20%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 117,270,723.54 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移方式	终止确认的应收账款 金额	与终止确认相关的 利得或损失
将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方	1,995,349,768.82	21,849,464.03

注：上述终止确认的应收账款，系本公司及子公司贝特瑞（江苏）新材料科技有限公司、

贝特瑞新材料集团销售有限公司将其对松下采购（中国）有限公司的应收账款，以不附任何追索权的方式转移给三井住友银行（中国）有限公司，并将应收松下采购（中国）有限公司款项作为应收款项融资核算。

（7）报告期末应收账款受限情况，详见附注六、61。

5、应收款项融资

（1）应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	591,677,434.83	763,886,702.84
应收账款	15,658,110.45	394,515,894.81
合 计	607,335,545.28	1,158,402,597.65

注 1：应收票据，系本集团在经营活动中所收取的银行机构出具的银行承兑汇票，考虑其信用风险很低且基本用于背书转让，故作为应收款项融资核算。

注 2：应收账款，系本公司及子公司贝特瑞（江苏）新材料科技有限公司、贝特瑞新材料集团销售有限公司与三井住友银行（中国）有限公司签署相关协议，将定期对松下采购（中国）有限公司的应收账款，以不附任何追索权的方式转移给对方，故将应收松下采购（中国）有限公司款项作为应收款项融资核算。

（2）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
应收票据-银行承兑汇票	3,895,976,880.39	
合 计	3,895,976,880.39	

（3）应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	763,886,702.84		-172,209,268.01		591,677,434.83	
应收账款	396,634,439.12	-2,118,544.31	-380,656,775.40	1,798,991.04	15,977,663.72	-319,553.27
合计	1,160,521,141.96	-2,118,544.31	-552,866,043.41	1,798,991.04	607,655,098.55	-319,553.27

(3) 应收款项融资坏账准备

本集团期末对应收款项融资按照预期信用损失一般方法评估后认为，相关信用风险极低，无需计提信用减值准备。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	30,496,811.63	80.16	283,821,461.96	98.47
1 至 2 年	6,563,186.49	17.25	4,198,557.72	1.46
2 至 3 年	937,858.71	2.47	37,167.93	0.01
3 年以上	47,512.29	0.12	170,131.37	0.06
合 计	38,045,369.12	—	288,227,318.98	—

注：期末本集团无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集年末余额前五名预付账款汇总金额为 8,934,406.65 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 23.48%。

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	72,524,451.53	123,774,366.99
合 计	72,524,451.53	123,774,366.99

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	68,666,671.93	125,099,132.18
1 至 2 年	6,985,467.27	2,982,701.93
2 至 3 年	1,773,444.73	1,641,618.88
3 至 4 年	787,953.68	2,067,702.53

账 龄	年末余额	年初余额
4 至 5 年	1,753,531.86	5,013,855.56
5 年以上	13,665,393.14	9,805,293.66
小 计	93,632,462.61	146,610,304.74
减：坏账准备	21,108,011.08	22,835,937.75
合 计	72,524,451.53	123,774,366.99

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	26,212,743.06	43,686,811.33
保证金	1,041,832.64	46,200,122.39
押金	4,454,494.24	4,923,589.11
备用金	8,356,737.18	11,070,155.94
代收代付款项	10,863,321.56	12,402,650.47
应收出口退税	42,703,333.93	28,326,975.50
小 计	93,632,462.61	146,610,304.74
减：坏账准备	21,108,011.08	22,835,937.75
合 计	72,524,451.53	123,774,366.99

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失（未发生信 用减值）	整个存续期期 预期信用损失（已 发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	5,416,792.42	3,516,061.09	13,903,084.24	22,835,937.75
2023 年 1 月 1 日余额在本 年：	-301,996.79	-1,624,476.29	1,926,473.08	
——转入第二阶段	-301,996.79	301,996.79		
——转入第三阶段		-1,926,473.08	1,926,473.08	
——转回第二阶段				

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）	
——转回第一阶段				
本年计提	-2,219,054.23	814,150.50	-241,654.24	-1,646,557.97
本年转回				
本年转销				
本年核销			-69,634.72	-69,634.72
汇率变动		-510.62		-510.62
其他变动	-11,223.36			-11,223.36
2023 年 12 月 31 日余额	2,884,518.04	2,705,224.68	15,518,268.36	21,108,011.08

注：其他变动，系子公司天津市贝特瑞新能源材料有限责任公司与相关方债务重组所致。

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	转销或核 销	汇率变动	其他变动	
坏账准备	22,835,937.75	-1,646,557.97	-69,634.72	-510.62	-11,223.36	21,108,011.08
合计	22,835,937.75	-1,646,557.97	-69,634.72	-510.62	-11,223.36	21,108,011.08

⑤本年实际核销的其他应收款情况

本年无核销的重要其他应收款。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备 年末余额
出口退税	出口退 税	42,703,333.93	1 年以内	45.61	9,343,489.46
江苏贝特瑞纳米科技 有限公司	往来款	7,421,844.40	1 年以内	7.93	311,717.46

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
上海龙堡离心机科技发展有限公司	往来款	2,908,000.00	5 年以上	3.11	2,908,000.00
鸡西市柳毛工业公司	往来款	2,000,000.00	5 年以上	2.14	2,000,000.00
深圳市公明街道投资管理公司	押金	1,000,000.00	5 年以上	1.07	1,000,000.00
合 计	—	56,033,178.33	—	59.84	15,563,206.92

⑦涉及政府补助的应收款项

期末无涉及政府补助的应收款项情况。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

8、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在途物资	11,113,420.75		11,113,420.75
原材料	205,978,607.34	1,460,513.97	204,518,093.37
包装物	9,127,602.81	779,099.04	8,348,503.77
低值易耗品	63,508,946.87	20,813,247.15	42,695,699.72
委托加工物资	540,585,895.13		540,585,895.13
在产品	596,000,023.94	1,801,694.36	594,198,329.58
半成品	288,975,259.94	11,745,820.13	277,229,439.81
库存商品	572,802,985.90	65,758,187.90	507,044,798.00
发出商品	390,980,934.57	8,559,218.70	382,421,715.87
合同履约成本	12,819,604.03		12,819,604.03
合 计	2,691,893,281.28	110,917,781.25	2,580,975,500.03

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
在途物资	51,398,634.30		51,398,634.30
原材料	425,999,323.41	577,293.41	425,422,030.00
包装物	13,804,146.66	644,965.15	13,159,181.51
低值易耗品	68,149,538.44	7,410,029.96	60,739,508.48
委托加工物资	1,355,385,066.91	3,128.07	1,355,381,938.84
在产品	702,027,373.44	80,854.08	701,946,519.36
半成品	411,910,262.83	8,819,284.16	403,090,978.67
库存商品	684,509,351.73	16,808,947.97	667,700,403.76
发出商品	558,922,825.30	6,370,734.37	552,552,090.93
合同履约成本	10,519,388.53		10,519,388.53
合 计	4,282,625,911.55	40,715,237.17	4,241,910,674.38

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
		计提	转回或转销	
原材料	577,293.41	2,877,652.23	1,994,431.67	1,460,513.97
包装物	644,965.15	781,469.26	647,335.37	779,099.04
低值易耗品	7,410,029.96	18,377,069.83	4,973,852.64	20,813,247.15
委托加工物资	3,128.07		3,128.07	
在产品	80,854.08	1,801,694.36	80,854.08	1,801,694.36
半成品	8,819,284.16	23,982,595.50	21,056,059.53	11,745,820.13
库存商品	16,808,947.97	72,938,619.22	23,989,379.29	65,758,187.90
发出商品	6,370,734.37	35,265,281.63	33,076,797.30	8,559,218.70
合 计	40,715,237.17	156,024,382.03	85,821,837.95	110,917,781.25

9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待认证进项税额	44,800,744.42	32,819,267.00
增值税留抵税额	698,561,915.15	711,332,653.81
预缴关税等	341,267.22	5,001,049.04
预缴企业所得税	882,974.99	3,079,780.41
大额银行存单	510,036,611.11	
合 计	1,254,623,512.89	752,232,750.26

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业													
青岛洛唯新材料有限公司	16,651,690.80				-3,980,284.41			2,843,388.14				-15,514,794.53	
小计	16,651,690.80				-3,980,284.41			2,843,388.14				-15,514,794.53	
二、联营企业													
威立雅新能源科技（江门）有限公司	3,954,778.15				-1,062,638.07							2,892,140.08	
山西贝特瑞新	248,260,788.66	12,396,346.72			1,976,204.59							250,236,993.25	12,396,346.72

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
能源科技有限公司												
西安易能智慧科技有限公司	54,691,948.65	29,500,242.58			-714,682.59				-19,331,602.75		34,645,663.31	48,831,845.33
鸡西哈工新能源材料有限公司	8,500,684.52				-4,271,781.74						4,228,902.78	
宜宾金石新材料科技有限公司	80,915,975.82				-11,158,820.09						69,757,155.73	
河南平煤国能锂电有限公司												

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
常州锂源新能源科技有限公司	144,857,728.63				-67,015,937.24						77,841,791.39	
宁夏瑞鼎新材料科技有限公司	11,583,002.50				-4,047,915.41						7,535,087.09	
深圳国瑞协创储能科技有限公司	5,989,522.54			6,000,000.00	10,477.46							
深圳国瑞协创储能技术有限公司			5,890,909.09		-2,622,970.17		3,522,463.22			1,036,224.40	7,826,626.54	
贤丰新材料	8,175,120.97				-3,364,932.54						4,810,188.43	

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(深圳)有限公司												
中能瑞新(深圳)能源科技有限公司	2,108,252.83		2,000,000.00		-4,108,252.83							
深圳和博瑞科技有限公司			3,600,000.00		-154,500.50						3,445,499.50	
深圳璟美瑞酒店管理有限公司			3,000,000.00		-206,972.13						2,793,027.87	
小计	569,037,803.27	41,896,589.30	14,490,909.09	6,000,000.00	-96,742,721.26		3,522,463.22		-19,331,602.75	1,036,224.40	466,013,075.97	61,228,192.05
合计	585,689,494.07	41,896,589.30	14,490,909.09	6,000,000.00	-100,723,005.67		6,365,851.36		-19,331,602.75	-14,478,570.13	466,013,075.97	61,228,192.05

注：本期变动情况说明

1) 青岛洛唯新材料有限公司（以下简称“青岛洛唯”）本期其他权益变动，系青岛洛唯其他股东增资导致的权益变动所致；其他变动，系本公司对青岛洛唯不再实施重大影响，将其重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计入其他非流动金融资产核算所致。

2) 西安易能智慧科技有限公司(以下简称“西安易能”)本期计提减值准备，系本年末公司享有的西安易能股东权益公允价值份额低于账面价值所致。

3) 深圳国瑞协创储能科技有限公司(以下简称“国瑞协创科技”) 减少投资，系公司与其他相关方约定，公司收回原出资款，不再持有国瑞协创科技股权，转为持有深圳国瑞协创储能技术有限公司股权。

4) 深圳国瑞协创储能技术有限公司(以下简称“国瑞协创技术”)追加投资，系公司与其他相关方约定，由持有国瑞协创科技股权转为持有国瑞协创技术股权，其中公司出资 981.818182 万元，占比 8.3077%，并委外 1 名董事，本公司不能对国瑞协创技术形成控制，因此将其分类为长期股权投资权益法核算；本期其他权益变动，系国瑞协创技术其他股东增资导致的权益变动所致；其他变动，系初始投资成本小于投资时应享有国瑞协创技术可辨认净资产公允价值份额的差额。

5) 中能瑞新(深圳)能源科技有限公司(以下简称“中能瑞新”)本期追加投资，系履行出资义务所致。

6) 深圳和博瑞科技有限公司(以下简称“和博瑞科技”)系公司及其他方与和博瑞科技原股东签署增资协议，增资后和博瑞科技注册资本 275.86 万元，其中公司出资 62.07 万元，占比 22.5%，根据协议、公司章程的约定，公司委派 1 名董事，本公司不能对和博瑞科技形成控制，因此将其分类为长期股权投资权益法核算；本期追加投资系履行出资义务所致。

7) 深圳璟美瑞酒店管理有限公司(以下简称“璟美瑞酒店”)系子公司深圳贝特瑞新材料孵化器有限公司与深圳璟美瑞酒店管理有限公司共同出资设立，注册资本 2,000 万元，其中子公司出资 300 万元，占比 15%，根据合资协议、公司章程的约定，公司委派 1 名董事，本公司不能对璟美瑞酒店形成控制，因此将其分类为长期股权投资权益法核算；本期追加投资系履行出资义务所致。

(2) 长期股权投资减值测试情况

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
西安易能智慧科技有限公司	83,477,508.64	34,645,663.31	48,831,845.33	享有被投资单位净资产的份额	被投资单位净资产	财务报表
合 计	83,477,508.64	34,645,663.31	48,831,845.33	—	—	—

11、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	387,260,138.30	278,568,177.38
其中：权益工具投资	387,260,138.30	278,568,177.38
合 计	387,260,138.30	278,568,177.38

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	509,258,863.56	509,258,863.56
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	369,490,732.59	369,490,732.59
(1) 转入固定资产	369,490,732.59	369,490,732.59
4、年末余额	139,768,130.97	139,768,130.97
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	16,680,501.28	16,680,501.28
2、本年增加金额	4,191,900.57	4,191,900.57
(1) 计提	4,191,900.57	4,191,900.57
3、本年减少金额	2,842,763.10	2,842,763.10
(1) 转入固定资产	2,842,763.10	2,842,763.10

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、年末余额	18,029,638.75	18,029,638.75
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	121,738,492.22	121,738,492.22
2、年初账面价值	492,578,362.28	492,578,362.28

注：本年转入固定资产变动，系将不符合投资性房地产确认条件的房屋及建筑物账面价值转入固定资产核算。

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
鄂州比克花园	398,767.84	开发商配合原因，协调办理中

13、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	9,087,975,598.53	6,001,069,389.00
固定资产清理		
合 计	9,087,975,598.53	6,001,069,389.00

(1) 固定资产

① 固定资产情况

固定资产情况项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	2,816,079,010.59	4,323,102,138.37	59,723,573.25	25,664,855.90	165,886,022.02	45,524,373.42	7,435,979,973.55
2. 本年增加	1,380,586,628.08	2,109,497,733.00	8,823,589.63	4,999,962.32	163,541,423.23	62,313,126.92	3,729,762,463.18
(1) 购置	43,685,729.21	1,382,406.68	5,359,609.50	4,122,855.02	61,257,441.66	12,421,938.66	128,229,980.73
(2) 在建工程转入	965,395,733.18	2,108,115,326.32	3,455,181.84	877,107.30	102,283,981.57	49,891,188.26	3,230,018,518.47
(3) 投资性房地产转入	369,490,732.59						369,490,732.59
(4) 债务重组抵入	2,014,433.10						2,014,433.10
(5) 汇率变动			8,798.29				8,798.29
3. 本年减少	3,418,156.48	39,384,518.35	1,800,075.59	358,053.63	2,559,813.37	880,067.73	48,400,685.15
(1) 处置或报废	3,418,156.48	27,436,261.20	1,800,075.59	358,053.63	2,559,813.37	880,067.73	36,452,428.00
(2) 转入在建工程		11,948,257.15					11,948,257.15
4. 年末余额	4,193,247,482.19	6,393,215,353.02	66,747,087.29	30,306,764.59	326,867,631.88	106,957,432.61	11,117,341,751.58
二、累计折旧							
1. 年初余额	297,465,095.67	1,006,041,907.14	26,359,513.22	10,464,856.50	54,211,260.96	19,243,310.65	1,413,785,944.14
2. 本年增加	125,291,466.49	424,462,153.14	8,538,674.21	5,200,469.40	44,467,125.51	9,279,665.39	617,239,554.14

固定资产情况项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	其他设备	合计
(1) 计提	122,448,703.39	424,462,153.14	8,538,006.54	5,200,469.40	44,467,125.51	9,279,665.39	614,396,123.37
(2) 投资性房地产转入	2,842,763.10						2,842,763.10
(3) 汇率变动			667.67				667.67
3. 本年减少	2,519,228.00	23,661,747.89	1,563,112.25	300,328.54	1,744,236.80	764,855.07	30,553,508.55
(1) 处置或报废	2,519,228.00	19,193,080.67	1,563,112.25	300,328.54	1,744,236.80	764,855.07	26,084,841.33
(2) 转入在建工程		4,468,667.22					4,468,667.22
4. 年末余额	420,237,334.16	1,406,842,312.39	33,335,075.18	15,364,997.36	96,934,149.67	27,758,120.97	2,000,471,989.73
三、减值准备							
1. 年初余额	2,452,638.45	18,649,107.35	1,764.16	19,511.75	1,618.70		21,124,640.41
2. 本年增加		7,769,638.29					7,769,638.29
(1) 计提		7,769,638.29					7,769,638.29
3. 本年减少					115.38		115.38
(1) 处置或报废					115.38		115.38
4. 年末余额	2,452,638.45	26,418,745.64	1,764.16	19,511.75	1,503.32		28,894,163.32
四、账面价值							
1. 年末账面价值	3,770,557,509.58	4,959,954,294.99	33,410,247.95	14,922,255.48	229,931,978.89	79,199,311.64	9,087,975,598.53
2. 年初账面价值	2,516,161,276.47	3,298,411,123.88	33,362,295.87	15,180,487.65	111,673,142.36	26,281,062.77	6,001,069,389.00

①暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	20,458,363.10	18,005,724.65	2,452,638.45		
机器设备	55,461,419.63	36,791,043.00	18,670,376.63		
运输工具	424,940.62	423,176.46	1,764.16		
办公设备	264,177.69	244,665.94	19,511.75		
电子设备	32,331.65	30,828.33	1,503.32		
合 计	76,641,232.69	55,495,438.38	21,145,794.31		

②通过经营租赁租出的固定资产

项 目	年末账面价值
房屋及建筑物	369,266,576.65
合 计	369,266,576.65

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
本公司房屋及建筑物	964,426,496.99	相关办证手续尚在进行中
惠州贝特瑞厂区房屋建筑物	18,554,929.69	相关办证手续尚在进行中
江苏负极厂区房屋建筑物	94,108,668.98	相关办证手续尚在进行中
鸡西长源厂区房屋建筑物	77,100,843.13	相关办证手续尚在进行中
山东瑞阳厂区房屋建筑物	314,284,354.69	相关办证手续尚在进行中
合 计	1,468,475,293.48	——

注：期末所有权或使用权受限制的固定资产情况，详见附注六、61。

④固定资产减值测试情况

A、可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	21,145,794.31		21,145,794.31	市场价值	不适用	不适用
合 计	21,145,794.31		21,145,794.31	——	——	——

B、可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
机器设备	12,913,948.35	5,165,579.34	7,748,369.01	4 年	现金流量	不适用	不适用
合 计	12,913,948.35	5,165,579.34	7,748,369.01	——	——	——	——

14、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	2,751,690,622.90	2,567,122,561.66
工程物资		
合 计	2,751,690,622.90	2,567,122,561.66

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
系统、设备安装工程	81,014,808.35		81,014,808.35	259,326,993.66		259,326,993.66
年产 4 万吨硅基负极材料项目	471,584,791.83		471,584,791.83	131,867,511.96		131,867,511.96
鸡西贝特瑞厂区建设及配套工程				13,117,778.63		13,117,778.63
惠州贝特瑞年产 4 万吨锂电负极材料扩建土建工程	2,832,653.24		2,832,653.24	35,636,860.13		35,636,860.13
惠州贝特瑞零星土建工程	2,957,433.54		2,957,433.54	87,238,654.68		87,238,654.68
鸡西长源矿业厂区工程	15,444,496.76		15,444,496.76	5,764,015.06		5,764,015.06
江苏贝特瑞工业园区及产线建设（一期）				16,092,112.32		16,092,112.32
江苏贝特瑞工业园区及产线建设（二期）				570,754.71		570,754.71
山西瑞君年产 10 万吨人造石墨负极材料项目（一期）	673,851,217.91		673,851,217.91	191,362,256.61		191,362,256.61
云南贝特瑞年产 20 万吨锂电池负极材料项目（一期）	272,739,670.11		272,739,670.11	2,046,746.59		2,046,746.59

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天津贝特瑞 6 万吨/年锂电负极材料项目				280,197,352.81		280,197,352.81
站前石墨矿勘探工程	10,891,224.83		10,891,224.83	10,049,772.17		10,049,772.17
常州贝特瑞年产 5 万吨锂电池高镍三元正极材料项目	241,611,300.32		241,611,300.32	56,621,793.77		56,621,793.77
四川新材料年产 5 万吨锂离子电池负极材料及综合配套项目（一期）	25,085,556.65		25,085,556.65	376,032,771.54		376,032,771.54
山东瑞阳年产 4 万吨人造石墨负极一体化产线（一期）	5,077,123.58		5,077,123.58	500,082,956.14		500,082,956.14
江苏贝特瑞工业园区改扩建工程	20,475,120.09		20,475,120.09	23,559,198.21		23,559,198.21
四川瑞鞍年产 5 万吨锂电池负极材料前驱体和成品线项目	18,099,431.28		18,099,431.28	408,568,175.48		408,568,175.48
山东瑞阳年产 6 万吨负极针状焦生产线（一期）	860,583.31		860,583.31	168,986,857.19		168,986,857.19
印尼贝特瑞年产 8 万吨新能源锂电池负极材料一体化项目	909,165,211.10		909,165,211.10			
合 计	2,751,690,622.90		2,751,690,622.90	2,567,122,561.66		2,567,122,561.66

注：年末所有权或使用权受限制的在建工程情况，详见附注六、61。

②在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加	本年转入固定资产/投资性房地产	本年转入长期待摊费用	本年转入无形资产	处置或报废	年末余额	本年利息资本化率
系统、设备安装工程	259,326,993.66	228,633,503.40	397,430,858.12	6,976,267.51	2,538,563.08		81,014,808.35	
光明年产 4 万吨硅基负极材料项目	131,867,511.96	340,341,173.67	623,893.80				471,584,791.83	3.55%
鸡西贝特瑞厂区建设及配套工程	13,117,778.63	1,370,997.81	14,488,776.44					
惠州贝特瑞年产 4 万吨锂电负极材料扩建土建工程	35,636,860.13	18,048,856.16	50,853,063.05				2,832,653.24	
惠州贝特瑞零星土建工程	87,238,654.68	15,432,517.47	99,713,738.61				2,957,433.54	
鸡西长源矿业厂区工程	5,764,015.06	10,377,915.08	697,433.38				15,444,496.76	
江苏贝特瑞工业园区及产线建设（一期）	16,092,112.32	-2,962,053.67	12,913,948.35			216,110.30		
江苏贝特瑞工业园区及产线建设（二期）	570,754.71	-570,754.71						
山西瑞君年产 10 万吨人造石墨负极材料一体化生产线项目（一期）	191,362,256.61	482,508,670.04	19,708.74				673,851,217.91	3.65%
云南贝特瑞年产 20 万吨锂电	2,046,746.59	270,692,923.52					272,739,670.11	3.65%

项目名称	年初余额	本年增加	本年转入固定资产/投资性房地产	本年转入长期待摊费用	本年转入无形资产	处置或报废	年末余额	本年利息资本化率
池负极材料一体化项目（一期）								
坪山贝特瑞新材料科技园建设工程		13,066,147.92	13,066,147.92					
光明贝特瑞新能源科技大厦建设工程		34,269,780.46	34,269,780.46					
天津贝特瑞 6 万吨/年锂电负极材料项目	280,197,352.81	75,333,457.95	355,530,810.76					4.80%
站前石墨矿勘探工程	10,049,772.17	841,452.66					10,891,224.83	
常州贝特瑞年产 5 万吨锂电池高镍三元正极材料项目	56,621,793.77	285,221,676.95	100,232,170.40				241,611,300.32	
山东瑞阳年产 4 万吨人造石墨负极一体化产线（一期）	500,082,956.14	172,262,264.16	667,268,096.72				5,077,123.58	3.5%
四川新材料年产 5 万吨锂离子电池负极材料及综合配套项目（一期）	376,032,771.54	242,960,843.73	593,908,058.62				25,085,556.65	
江苏贝特瑞工业园区改扩建工程	23,559,198.21	22,448,651.28	24,961,974.69		570,754.71		20,475,120.09	

项目名称	年初余额	本年增加	本年转入固定资产/投资性房地产	本年转入长期待摊费用	本年转入无形资产	处置或报废	年末余额	本年利息资本化率
江苏新能源 4 万吨负极材料生产线建设		2,794,034.25	2,794,034.25					
四川瑞鞍年产 5 万吨锂电池负极材料前驱体和成品线项目	408,568,175.48	35,596,803.10	426,065,547.30				18,099,431.28	4.40%
山东瑞阳年产 6 万吨负极针状焦生产线（一期）	168,986,857.19	267,054,202.98	435,180,476.86				860,583.31	3.50%
印尼贝特瑞年产 8 万吨新能源锂电池负极材料一体化项目		909,165,211.10					909,165,211.10	
合计	2,567,122,561.66	3,424,888,275.31	3,230,018,518.47	6,976,267.51	3,109,317.79	216,110.30	2,751,690,622.90	

⑤ 期末重要在建工程项目情况

项目名称	预算数 (万元)	资金来源	工程累计投入占预算的比例	工程进度	利息资本化 累计金额 (元)	其中：本期利息资本化金额 (元)
常州贝特瑞年产 5 万吨锂电池高镍三元正极材料项目	132,557.05	自筹	81.03%	厂房已完工，部分产线已投产		
惠州贝特瑞年产 4 万吨锂电负极材料扩建土建工程	45,113.43	募集资金+自筹	74.15%	厂房及主体设备已投入使用，剩余零星设备安装调试中		

项目名称	预算数 (万元)	资金来源	工程累计投入 占预算的比例	工程进度	利息资本化 累计金额 (元)	其中：本期利 息资本化金 额 (元)
山东瑞阳年产 4 万吨人造石墨 负极一体化产线	80,214.04	贷款+自筹	83.83%	厂房建设已投入使用，设备安装已经 完成并投产	12,606,550.19	7,182,661.34
山东瑞阳年产 6 万吨负极针状 焦生产线	46,267.11	贷款+自筹	94.24%	设备已完成安装并投产	8,353,643.94	6,644,697.23
四川瑞鞍年产 5 万吨锂电池负 极材料前驱体和成品线项目	70,000.00	贷款+自筹	79.40%	项目已基本完工，剩余零星工程	10,562,267.42	7,138,605.65
四川新材料年产 5 万吨锂离子 电池负极材料及综合配套项目	161,866.75	自筹	80.40%	项目已基本完工，剩余零星工程		
光明年产 4 万吨硅基负极材料 项目	213,731.00	贷款+自筹	22.09%	建筑工程已基本完工，设备已开始安 装	409,747.98	409,747.98
云南贝特瑞年产 20 万吨锂电池 负极材料一体化项目（一期）	275,000.00	贷款+自筹	9.92%	部分厂房主体工程已基本完工，设备 安装中	126,069.02	126,069.02
山西瑞君年产 10 万吨人造石墨 负极材料一体化生产线项目（一 期）	184,000.00	贷款+自筹	36.62%	部分厂房主体工程已基本完工，设备 安装中	5,719,438.14	4,745,241.52
印尼贝特瑞年产 8 万吨新能源 锂电池负极材料一体化项目	271,641.59	贷款+自筹	33.47%	厂房等建筑工程施工中		
合 计	1,480,390.97	——	——	——	37,777,716.69	26,247,022.74

⑥ 本年在建工程项目利息资本化情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期结转	期末余额
天津贝特瑞 6 万吨/年锂电负极材料项目	2,957,411.79	1,101,194.83	4,058,606.62	
山东瑞阳年产 4 万吨人造石墨负极一体化产线	5,423,888.85	7,182,661.34	12,511,949.87	94,600.32
山东瑞阳年产 6 万吨负极针状焦生产线	1,708,946.71	6,644,697.23	8,347,557.36	6,086.58
四川瑞鞍年产 5 万吨锂电池负极材料前驱体和成品线项目	2,642,671.71	7,138,605.65	9,781,277.36	
山西瑞君年产 10 万吨人造石墨负极材料一体化生产线项目（一期）	974,196.62	4,745,241.52		5,719,438.14
光明年产 4 万吨硅基负极材料项目		409,747.98		409,747.98
云南贝特瑞年产 20 万吨锂电池负极材料一体化项目（一期）		126,069.02		126,069.02
合 计	13,707,115.68	27,348,217.57	34,699,391.21	6,355,942.04

15、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	208,131,161.28	349,121,742.27	557,252,903.55
2、本年增加金额	10,165,485.19	155,046,475.08	165,211,960.27
（1）承租	10,165,485.19	155,046,475.08	165,211,960.27
3、本年减少金额	6,573,743.16	1,085,353.66	7,659,096.82
（1）租赁变更	4,048,283.41		4,048,283.41
（2）租赁到期	2,525,459.75	1,085,353.66	3,610,813.41
4、年末余额	211,722,903.31	503,082,863.69	714,805,767.00
二、累计折旧			
1、年初余额	73,911,129.72	106,067,890.85	179,979,020.57

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
2、本年增加金额	42,988,197.45	62,000,934.75	104,989,132.20
(1) 计提	42,988,197.45	62,000,934.75	104,989,132.20
3、本年减少金额	4,493,765.26	1,085,353.66	5,579,118.92
(1) 租赁变更	1,968,305.51		1,968,305.51
(2) 租赁到期	2,525,459.75	1,085,353.66	3,610,813.41
4、年末余额	112,405,561.91	166,983,471.94	279,389,033.85
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	99,317,341.40	336,099,391.75	435,416,733.15
2、年初账面价值	134,220,031.56	243,053,851.42	377,273,882.98

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	探采矿权	专有技术	管理类软件	特许权	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	965,348,131.64	92,218,824.78	67,373,437.12	33,694,914.79	9,521,920.00	1,168,157,228.33
2、本年增加金额	194,685,895.83		4,352,159.90	5,472,582.44		204,510,638.17
(1) 购置	194,685,895.83		4,352,159.90	2,363,264.65		201,401,320.38
(2) 在建工程转入				3,109,317.79		3,109,317.79
3、本年减少金额						
4、年末余额	1,160,034,027.47	92,218,824.78	71,725,597.02	39,167,497.23	9,521,920.00	1,372,667,866.50
二、累计摊销						
1、年初余额	116,148,417.10	25,484,759.20	34,548,431.25	6,709,310.21	2,280,624.65	185,171,542.41
2、本年增加金额	26,117,826.05	4,817,502.83	5,265,114.61	3,448,381.25	1,283,854.38	40,932,679.12
(1) 计提	26,117,826.05	4,817,502.83	5,265,114.61	3,448,381.25	1,283,854.38	40,932,679.12
3、本年减少金额						
4、年末余额	142,266,243.15	30,302,262.03	39,813,545.86	10,157,691.46	3,564,479.03	226,104,221.53
三、减值准备						

项 目	土地使用权	探采矿权	专有技术	管理类软件	特许权	合 计
1、年初余额			525,000.00			525,000.00
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、年末余额			525,000.00			525,000.00
四、账面价值						
1、年末账面价值	1,017,767,784.32	61,916,562.75	31,387,051.16	29,009,805.77	5,957,440.97	1,146,038,644.97
2、年初账面价值	849,199,714.54	66,734,065.58	32,300,005.87	26,985,604.58	7,241,295.35	982,460,685.92

注：本年末无通过本集团内部研究开发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
长源矿业土地使用权	7,309,475.14	正在办理过程中
山东瑞阳土地使用权	21,490,516.68	正在办理过程中
四川贝特瑞土地使用权	1,946,360.00	正在办理过程中
山西瑞君土地使用权	55,011,819.33	正在办理过程中
合 计	85,758,171.15	

(3) 期末所有权或使用权受限制的无形资产情况，详见附注六、61。

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
天津市贝特瑞新能源材料有限责任公司	288,820.34			288,820.34
深圳市深瑞墨烯科技有限公司	9,802,036.69			9,802,036.69
合 计	10,090,857.03			10,090,857.03

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
天津市贝特瑞新能源材料有限责任公司	288,820.34			288,820.34
深圳市深瑞墨烯科技有限公司		9,802,036.69		9,802,036.69
合 计	288,820.34	9,802,036.69		10,090,857.03

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本集团商誉所对应的各子公司皆有其独立的主营业务范围，之间并无明显的协同效应，故将各子公司分别作为一个独立的资产组，企业合并形成的商誉被分配至相对应的资产组以进行减值测试。上述资产组可独立于集团其他业务单位且整体产生现金流量，代表了本集团基于内部管理目的对商誉进行监控的最低水平，本报告期末商誉所在资产组与收购日形成商誉时所确定的资产组一致。

(4) 商誉的减值测试过程

1) 测试方法：

首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于经管理层批准的五年(预算期)的财务预算确定；五年以后的稳定期现金流量按照预算期最后一年的水平确定。

2) 关键参数及假设基础:

与商誉相关的资产组	预算期内收入复合增长率	预算期内平均毛利率	稳定期增长率	折现率
深圳市深瑞墨烯科技有限公司	21.40%	43.38%	不增长	10.36%

对于预算期内收入增长率、毛利率，系各子公司管理层根据未来的战略规划、对行业市场发展、行业政策的预测等所进行的分析，并考虑市场营销计划等因素对相关参数的影响，从而确定预算期内的收入增长率及毛利率。

对于折现率，系本集团根据专业评估机构的咨询意见，选择由其采用（所得）税前资本资产加权平均成本模型（WACC）确定的，能够反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率作为折现率。

3) 商誉减值损失的确认方法

公司资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）小于资产组期末账面价值与商誉（包含未确认归属于少数股东权益的商誉）期末余额之和的部分，确认商誉减值损失，测试过程如下：

单位：元

项目或资产组	深圳市深瑞墨烯科技有限公司
1、资产组期末账面价值	16,626,734.52
2、商誉期末余额	16,847,777.05
3、可收回金额	2,853,083.02
4、商誉减值金额	16,847,777.05
5、本集团持股比例	58.18%
6、本集团商誉减值金额(4*5)	9,802,036.69
7、期初商誉减值金额	
8、本期确认商誉减值金额(6-7)	9,802,036.69

注：上表中，商誉期末余额，已包含未确认归属与少数股东权益的商誉；上表中，当 $3 > 2$ 时商誉减值金额 = $1 + 2 - 3$ ；当 $3 < 2$ 时商誉减值金额 = 2

18、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
经营租入固定资产改良	48,657,939.26	29,007,731.70	19,376,407.84		58,289,263.12
矿区林地补偿费	43,410,937.15	6,160,075.48	5,792,335.74		43,778,676.89
矿山露天剥离费	82,980,335.90	29,179,341.25	39,492,505.01		72,667,172.14
版权使用费		2,315,778.94	128,654.38		2,187,124.56
合 计	175,049,212.31	66,662,927.37	64,789,902.97		176,922,236.71

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	263,541,810.14	52,597,510.59	386,924,412.95	70,394,479.52
预计费用	3,535,078.76	883,769.69	14,295,427.98	3,017,102.64
递延收益	604,943,502.94	102,231,790.87	500,454,885.97	76,162,133.91
待弥补亏损	514,890,680.22	101,589,481.91	131,137,359.51	25,248,849.22
内部交易未实现收益	127,130,008.11	19,069,501.22	85,312,189.43	12,796,828.41
交易性金融资产公允价值变动损失	18,180,538.21	2,727,080.73	22,907,979.29	3,436,196.90
应收款项融资公允价值变动损失	319,553.27	79,888.32	2,118,544.31	317,781.65
广告费支出			88,198.71	22,049.68

项 目	年末余额		年初余额	
	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
租赁负债	470,959,093.83	82,990,250.29	403,578,741.64	61,555,695.42
合 计	2,003,500,265.48	362,169,273.62	1,546,817,739.79	252,951,117.35

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动收益	359,003,474.54	53,850,521.18	427,217,482.06	64,082,622.31
折旧年限差异	440,342,482.20	81,406,896.60	165,357,192.90	24,803,578.94
长期股权投资核算方式转换收益	78,268,993.27	11,740,348.99	78,268,993.27	11,740,348.99
企业合并资产评估溢价	5,679,105.88	851,865.88	7,193,534.12	1,079,030.12
使用权资产	435,416,733.15	77,280,210.69	377,273,882.98	57,588,865.41
无形资产	4,395,343.79	1,098,835.95	4,733,447.17	1,183,361.79
合 计	1,323,106,132.83	226,228,679.29	1,060,044,532.50	160,477,807.56

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	280,716,149.50	32,218,745.40
可抵扣亏损	394,263,760.47	143,654,450.96
合 计	674,979,909.97	175,873,196.36

(4) 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	年末余额	年初余额	备注
2023 年	—	111,315.77	
2024 年	8,835,860.45	9,343,839.08	
2025 年	13,262,239.01	13,262,239.01	

年 份	年末余额	年初余额	备注
2026 年	62,811,202.03	45,642,449.66	
2027 年	87,533,670.08	75,294,607.44	
2028 年	221,820,788.90	—	
合 计	394,263,760.47	143,654,450.96	

20、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备、工程、土地款	271,733,279.51		271,733,279.51	125,780,642.49		125,780,642.49
预付租金	7,805,129.94		7,805,129.94			
贷款履约保障基金	6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00		6,000,000.00
售后租回融资保证金	20,600,000.00		20,600,000.00	20,600,000.00		20,600,000.00
项目开竣工履约保证金	9,510,920.00		9,510,920.00	9,485,000.00		9,485,000.00
项目代建工程款	151,104,878.28		151,104,878.28			
拟投资资产包	168,160,869.00	45,164,551.00	122,996,318.00	168,160,869.00	14,762,447.00	153,398,422.00
合计	634,915,076.73	51,164,551.00	583,750,525.73	330,026,511.49	14,762,447.00	315,264,064.49

注：拟投资资产包，系 2020 年 9 月公司子公司贝特瑞纳米与河南国能电池有限公司及

北京国能电池科技股份有限公司进行债务重组，所获偿的公允价值为 16,816.09 万元的机器设备等实物资产，针对此资产包贝特瑞纳米未来拟用于投资运营，截止报告日，相关运营、投资事项尚在筹划中；本年末贝特瑞纳米对拟投出资产包的可收回金额进行评估，计提减值准备 3,040.21 万元。

其他非流动资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值 和处置费 用的确定 方式	关键参 数	关键参 数的确 定依据
贷款履约 保障基金	6,000,000.00		6,000,000.00	预计可收 回金额	不适用	不适用
拟投出资 产包	168,160,869.00	122,996,318.00	45,164,551.00	市场价值	不适用	不适用
合 计	174,160,869.00	122,996,318.00	51,164,551.00	—	—	—

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	814,000,000.00	2,143,881,184.36
保证借款	359,445,616.56	1,441,476,721.40
质押借款		61,000,000.00
合 计	1,173,445,616.56	3,646,357,905.76

注：期末抵押、质押借款的抵押资产类别以及金额，详见附注六、61。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本集团无已逾期未偿还的短期借款。

22、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	1,693,839,958.65	3,843,458,462.93
合 计	1,693,839,958.65	3,843,458,462.93

注：期末本集团无已到期未支付的应付票据。

23、应付账款

项 目	年末余额	年初余额
1年以内	5,255,868,718.96	5,822,626,104.92
1-2年	313,046,585.12	145,127,209.14
2-3年	38,647,160.21	12,198,919.09
3年以上	19,703,223.71	17,693,916.39
合 计	5,627,265,688.00	5,997,646,149.54

注：应付账款期末余额中账龄超过一年以上款项，主要为尚未支付的设备及工程款，账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
佛山市天禄智能装备科技有限公司	31,732,738.13	未到结算期
合 计	31,732,738.13	——

24、预收款项

项 目	年末余额	年初余额
预收出租租赁款	32,213.45	84,000.00
合 计	32,213.45	84,000.00

注：年末本集团无账龄超过1年的重要预收款项。

25、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
1年以内	47,237,334.52	15,420,345.88
1-2年	1,287,911.28	3,724,939.28
2-3年	39,554.69	42,221.93
3年以上	222,096.84	878,620.13
减：计入其他非流动负债		
合 计	48,786,897.33	20,066,127.22

26、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	274,158,248.12	1,556,870,797.95	1,549,219,323.78	281,809,722.29
二、离职后福利-设定提存计划	120,141.59	97,974,012.52	98,067,820.32	26,333.79
合 计	274,278,389.71	1,654,844,810.47	1,647,287,144.10	281,836,056.08

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	271,419,983.37	1,344,595,998.13	1,336,743,008.46	279,272,973.04
2、职工福利费	646.84	94,527,844.03	94,527,844.03	646.84
3、社会保险费	60,764.54	46,984,547.35	47,011,603.46	33,708.43
其中：医疗保险费	56,759.20	38,496,520.26	38,522,337.55	30,941.91
工伤保险费	1,494.70	5,845,900.82	5,845,412.11	1,983.41
生育保险费	2,510.64	2,642,126.27	2,643,853.80	783.11
4、住房公积金	931,455.07	51,393,441.05	51,271,785.07	1,053,111.05
5、工会经费和职工教育经费	1,745,398.30	19,368,967.39	19,665,082.76	1,449,282.93
合 计	274,158,248.12	1,556,870,797.95	1,549,219,323.78	281,809,722.29

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	116,540.87	95,391,704.19	95,483,338.38	24,906.68
2、失业保险费	3,600.72	2,582,308.33	2,584,481.94	1,427.11
合 计	120,141.59	97,974,012.52	98,067,820.32	26,333.79

27、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	5,826,278.54	36,274,137.95
企业所得税	157,601,834.14	79,071,402.63
个人所得税	14,824,706.48	2,379,662.18
城市维护建设税	631,432.00	2,363,128.03
教育费附加	271,869.82	1,014,667.30
地方教育费附加	176,434.69	671,633.05
资源税	663,205.30	375,621.55
房产税	2,506,318.51	2,346,505.89
印花税	5,841,482.14	7,173,035.52
土地使用税	1,052,343.62	876,016.12
环境保护税	239,192.87	399,178.88
残保金		921,422.53
车船税		1,145.22
合 计	189,635,098.11	133,867,556.85

注：税费计缴标准详见本附注五、税项。

28、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	127,447,235.24	116,111,605.62
合 计	127,447,235.24	116,111,605.62

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
待付款项	10,783,499.58	28,108,406.97
预计费用	25,840,434.62	23,927,035.25
质保金	28,447,962.87	16,560,938.53
往来款	4,767,228.64	16,080,829.13
押金	42,231,368.26	14,183,337.54

项 目	年末余额	年初余额
水电费	15,115,227.97	13,517,497.42
运费	261,513.30	3,733,560.78
合 计	127,447,235.24	116,111,605.62

注：期末本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

29、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、31）	1,752,823,422.14	613,552,398.04
1 年内到期的长期应付款（附注六、33）	194,218,272.55	194,907,992.10
1 年内到期的租赁负债（附注六、32）	107,470,704.39	84,169,349.06
合 计	2,054,512,399.08	892,629,739.20

30、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	2,323,274.67	2,373,236.12
已背书未终止确认应收票据		1,400,000.00
合 计	2,323,274.67	3,773,236.12

31、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	1,754,180,972.19	1,010,000,000.00
保证借款	1,086,573,509.60	1,187,065,611.77
抵押借款	1,911,910,076.09	1,909,677,660.32
减：一年内到期的长期借款（附注六、29）	1,752,823,422.14	613,552,398.04
合 计	2,999,841,135.74	3,493,190,874.05

注 1：期末抵押、质押借款的抵押资产类别以及金额，详见附注六、61。

注 2：期末本集团长期借款利率区间 2.65%-4.90%。

32、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	457,224,101.04	209,049,028.15			120,837,519.64	545,435,609.55
减：未确认融资费用	53,645,359.40		43,821,051.13		22,989,894.81	74,476,515.72
减：一年内到期的租赁负债（附注六、29）	84,169,349.06	—	—		—	107,470,704.39
合 计	319,409,392.58	—	—		—	363,488,389.44

注 1：租赁付款额本年减少中包含租赁变更变动影响金额 2,543,113.15 元，未确认融资费用本年减少中包含租赁变更变动影响金额 93,433.26 元

注 2：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注十一、（一）、3“流动性风险”。

33、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	146,246,880.00	339,046,880.00
专项应付款		
合 计	146,246,880.00	339,046,880.00

（1）长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付售后回租融资款	340,465,152.55	533,954,872.10
减：一年内到期部分（附注六、29）	194,218,272.55	194,907,992.10
合 计	146,246,880.00	339,046,880.00

34、预计负债

项 目	年末余额	年初余额
复垦、弃置及环境清理义务	6,750,547.37	8,523,766.31
合 计	6,750,547.37	8,523,766.31

注 1：公司相关子公司所从事的非金属矿山采掘活动属于露天开采，按照《财政部、国土资源部、环境保护部关于取消矿山地质环境治理恢复保证金，建立矿山地质恢复基金的指导意见》（财建[2017]638 号）规定，应根据矿山地质环境保护与土地复垦方案，将矿山地质环境恢复治理费用按照企业会计准则相关规定预计弃置费用。

注 2：公司相关子公司所从事的非金属矿山采掘活动，形成的废弃储矿场生态修复治理，储矿场种植树木，防止储矿场山体滑坡。根据矿山废弃排土场、储矿场生态修复工程项目施工方案，将修复治理费用按照企业会计准则相关规定预计治理费用。

35、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	503,362,385.98	197,540,480.00	65,694,074.13	635,208,791.85	政府拨款
合 计	503,362,385.98	197,540,480.00	65,694,074.13	635,208,791.85	—

36、其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
应付债权清收报酬	57,597,688.48	57,597,688.48
合 计	57,597,688.48	57,597,688.48

注：应付债权清算报酬，系公司子公司贝特瑞纳米与河南国能电池有限公司及北京国能电池科技股份有限公司进行债务重组过程中，聘请第三方公司提供债权清收相关服务而应支付的分成款。

37、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）			年末余额
		发行新股	送股	小计	
股份总数	728,079,225.00	8,489,250.00	368,284,237.00	376,773,487.00	1,104,852,712.00

注1：本年发行新股，系2023年2月公司第二期股票期权激励计划第一个行权期行权条件已满足，股票期权激励对象的股票期权予以行权848.925万股，上述增资经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）以众环验字(2023)0100010号验资报告审验，公司于2023年5月26日办理完毕工商变更登记。

注2：本年送股，系根据公司2022年度股东大会决议，以总股本736,568,475股为基数，以未分配利润向全体股东以每10股送红股5股，上述增资经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）以众环验字(2023)0100029号验资报告审验，公司于2023年5月26日办理完毕工商变更登记。

38、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,034,141,713.69	288,081,208.50		3,322,222,922.19
其他资本公积	301,256,854.99	76,881,794.40	77,681,258.43	300,457,390.96
合计	3,335,398,568.68	364,963,002.90	77,681,258.43	3,622,680,313.15

注1：股本溢价本年增加，系公司第二期股票期权激励计划第一个行权期行权条件已满足，股票期权激励对象的股票期权予以行权，行权价格超过股本面额部分形成股本溢价214,183,794.00元，其他资本公积转入股本溢价73,897,414.50元。

注2：本期其他资本公积增加，系①根据持股比例享有按权益法核算的被投资单位除净损益以外其他因素导致的所有者权益变动份额6,365,851.36元；②本期以权益结算的股份支付摊销额的变动74,883,210.11元；③根据持股比例计算享有子公司其他因素导致的资本公积变动份额-4,367,267.07元。

注2：本期其他资本公积减少，系因不能再对相关联营企业实施重大影响，对剩余股权投资终止采用权益法核算，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，在终止采用权益法核算时转入当期损益金额3,783,843.93元；股票期权激励对象的股票期权予以行权，转入股本溢价73,897,414.50元。

39、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额	
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,947,917.16	-3,718,645.54			237,893.33	-1,915,883.88	-2,040,654.98	-3,863,801.04
其中：应收款项融资公允价值变动	-1,800,762.66	1,798,991.04			237,893.33	1,561,097.71		-239,664.95
外币财务报表折算差额	-147,154.50	-5,517,636.58				-3,476,981.59	-2,040,654.98	-3,624,136.09
其他综合收益合计	-1,947,917.16	-3,718,645.54			237,893.33	-1,915,883.88	-2,040,654.98	-3,863,801.04

40、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	303,603.46	7,659,520.68	4,115,954.24	3,847,169.90
合计	303,603.46	7,659,520.68	4,115,954.24	3,847,169.90

注：公司相关子公司从事非金属矿山采掘活动，按照国家规定比例提取及使用安全生产费。根据企业会计准则的相关规定计入专项储备核算。

41、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	333,388,453.81	62,390,281.51		395,778,735.32
合计	333,388,453.81	62,390,281.51		395,778,735.32

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

42、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	5,479,769,299.86	3,673,526,444.91
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	2,351,359.25	1,279,021.63
调整后年初未分配利润	5,482,120,659.11	3,674,805,466.54
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,653,905,198.27	2,310,588,798.88
减：提取法定盈余公积	62,390,281.51	90,695,378.81
转作股本的普通股股利	257,798,966.25	242,693,075.00
对股东的分配	368,284,237.00	169,885,152.50
年末未分配利润	6,447,552,372.62	5,482,120,659.11

43、营业收入和营业成本**（1）营业收入、成本分类明细**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,870,210,710.22	20,603,516,666.42	25,354,174,318.19	21,514,955,361.83
其他业务	249,227,480.12	79,329,721.89	324,502,035.01	99,384,391.66
合 计	25,119,438,190.34	20,682,846,388.31	25,678,676,353.20	21,614,339,753.49

（2）分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入预计将于2024 年度确认。

44、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
消费税	15,441,024.48	
资源税	5,111,121.73	3,674,646.29
城市维护建设税	26,088,782.19	22,539,338.93
教育费附加	11,297,789.36	9,662,965.64
地方教育费附加	7,531,859.50	6,441,977.06

项 目	本年发生额	上年发生额
印花税	23,725,791.96	28,012,567.82
房产税	18,233,585.93	13,485,254.44
土地使用税	6,080,881.41	4,930,971.64
环境保护税	1,490,556.34	2,360,041.76
其他	42,708.36	95,137.28
合 计	115,044,101.26	91,202,900.86

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

45、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	54,807,132.46	57,769,269.67
销售代理费及佣金	5,183,602.08	5,832,514.69
业务招待费	6,332,222.08	4,555,798.44
差旅费	6,139,169.88	3,297,859.50
办公费	2,492,651.24	2,797,962.85
交通运输费	1,227,966.00	1,269,955.27
物料消耗	1,852,583.00	1,129,001.85
诉讼费		767,182.81
租赁费	620,261.33	611,534.01
折旧摊销	1,179,679.49	84,731.88
业务宣传费	4,786.55	36,113.83
其他	6,883.02	2,167,038.41
合 计	79,846,937.13	80,318,963.21

46、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	490,431,230.80	396,192,869.20
期权激励成本摊销	79,091,201.80	143,781,036.89

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费	67,204,784.91	54,954,102.04
折旧摊销	94,098,500.13	51,283,172.53
审计及咨询费	29,489,290.15	18,660,744.94
物料消耗	10,823,886.14	15,287,887.40
业务招待费	12,700,891.92	14,339,016.61
租赁费	1,587,386.11	6,966,566.19
差旅费	16,248,470.86	6,369,430.80
修理费	10,943,178.04	6,584,740.50
汽车交通费	2,974,908.51	2,520,969.41
资产保险费	1,146,185.98	297,486.11
诉讼费	64,822.27	209,091.81
其他	5,555,630.01	3,169,471.63
合 计	822,360,367.63	720,616,586.06

47、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
物料消耗	503,293,429.00	913,807,539.80
职工薪酬	307,894,319.51	246,695,388.09
折旧摊销	70,704,156.04	32,872,254.93
办公费	46,253,181.40	32,357,595.83
修理费	5,427,977.26	10,050,566.72
技术服务费	7,513,692.01	9,230,565.33
审计及咨询费	7,334,221.29	4,923,967.52
试验检测费	663,711.84	3,367,258.95
差旅费	5,981,564.74	3,355,282.08
租赁费	672,305.24	2,680,091.70
业务招待费	221,395.67	417,767.54
汽车交通费	351.65	3,820.44

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	2,410,584.01	2,769,767.65
合 计	958,370,889.66	1,262,531,866.58

48、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	273,175,190.25	201,531,174.72
减：利息收入	89,838,938.11	35,513,953.11
汇兑损益	-45,654,052.00	13,816,986.96
银行手续费	2,042,750.24	5,380,264.84
融资业务手续费	21,849,464.03	19,305,704.74
未确认融资费用	112,207.37	143,831.46
合 计	161,686,621.78	204,664,009.61

49、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	178,195,049.13	163,807,871.10	178,195,049.13
增值税加计抵减	89,918,117.08		
增值税减免	715,950.00		715,950.00
个税代扣手续费返还	1,548,447.11	591,398.48	
合 计	270,377,563.32	164,399,269.58	178,910,999.13

50、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-100,723,005.67	174,049,628.14
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	1,630,869.61	16,180,911.96
处置长期股权投资产生的投资收益	3,836,645.46	253,588,749.41
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	13,873,725.68	680,000.00
处置衍生金融资产取得的投资收益	-9,515,500.00	-4,180,470.00

项 目	本年发生额	上年发生额
对联营企业丧失重大影响后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		342,092,711.49
票据贴现利息支出	-288,027.13	-3,825,570.70
理财产品利息收入	7,207,722.23	
合 计	-83,977,569.82	778,585,960.30

51、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-176,865,301.52	-2,543,013.26
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产	99,956,910.16	57,455,690.17
合 计	-76,908,391.36	54,912,676.91

52、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	55,440.00	877,521.20
应收账款坏账损失	63,423,433.74	-45,280,372.75
其他应收款坏账损失	1,646,557.97	-2,430,947.81
合 计	65,125,431.71	-46,833,799.36

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

53、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-156,024,382.03	-37,728,436.07
其他非流动资产减值损失	-36,402,104.00	-9,445,647.00
固定资产减值损失	-7,769,638.29	-9,166,533.23
长期股权投资减值损失	-19,331,602.75	-14,543,177.26
商誉减值损失	-9,802,036.69	
合 计	-229,329,763.76	-70,883,793.56

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

54、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的损益	-3,453,618.22	142,478.50	-3,453,618.22
合 计	-3,453,618.22	142,478.50	-3,453,618.22

55、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约赔偿收入	313,970.00	1,688,352.84	313,970.00
罚款收入	29.78	731,363.57	29.78
其他收入	9,473,891.23	2,226,335.05	9,473,891.23
权益法长期股权投资的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差额	1,036,224.40		1,036,224.40
合 计	10,824,115.41	4,646,051.46	10,824,115.41

56、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,702,810.38	10,308,081.56	4,702,810.38
捐赠及赞助支出	1,246,000.00	1,369,873.34	1,246,000.00
赔偿支出	154,171.17	329.00	154,171.17
罚款及滞纳金支出	1,100,132.96	842,873.40	1,100,132.96
其他支出	613,005.48	4,723.59	613,005.48
合 计	7,816,119.99	12,525,880.89	7,816,119.99

57、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	448,178,595.10	278,292,746.37
递延所得税费用	-43,705,177.87	7,753,522.97
合 计	404,473,417.23	286,046,269.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	2,244,124,531.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	336,618,679.76
子公司适用不同税率的影响	17,699,636.95
调整以前期间所得税的影响	-46,832.08
非应税收入的影响	15,335,538.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,787,778.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	21,299,742.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	8,062,157.28
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	59,518,885.10
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	-71,802,168.54
所得税费用	404,473,417.23

58、其他综合收益

详见附注六、39。

59、现金流量表项目

(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	本年发生额	上年发生额
利息收入	89,838,938.11	35,513,953.11
收到政府补助款	311,590,752.11	313,706,026.89
收到的其他款项	9,395,566.38	4,646,051.46

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的往来款项	47,370,785.32	
合 计	458,196,041.92	353,866,031.46

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的销售费用、管理费用、研发费用	251,322,274.95	153,262,011.34
支付的银行手续费等	2,042,750.24	5,380,264.84
支付的往来款	23,017,557.33	4,924,174.83
支付的其他款项	2,965,941.59	2,217,799.33
合 计	279,348,524.11	165,784,250.34

(2) 与投资有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
外汇结售汇业务收到的现金	1,561,910,000.00	702,985,520.00
处置其他股权投资收到的现金	26,706,270.98	296,158,601.74
合 计	1,588,616,270.98	999,144,121.74

②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,444,584,868.48	3,459,522,665.89
购买理财产品等支付的现金	502,828,888.88	
其他股权投资支付的现金	14,490,909.09	78,445,200.00
外汇结售汇业务支付的现金	1,571,425,500.00	707,165,990.00
合 计	4,533,330,166.45	4,245,133,855.89

(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	本年发生额	上年发生额
售后租回融资款		532,000,000.00
合 计		532,000,000.00

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
财务费用中的融资手续费	21,849,464.03	19,305,704.74
售后租回融资保证金		20,600,000.00
偿还售后租回融资款本金	192,800,000.00	153,120.00
预付租金	7,805,129.94	
偿还租赁负债本金和利息	118,278,389.74	94,645,626.67
收购少数股权所支付的现金	20,000,000.00	3,000,000.00
合 计	360,732,983.71	137,704,451.41

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款-本金	3,642,502,253.32	1,222,164,945.18		3,688,921,853.32	2,415,400.00	1,173,329,945.18
短期借款-利息	3,855,652.44		80,000,080.86	83,740,061.92		115,671.38
长期借款-本金	4,093,309,860.38	1,515,051,819.43		857,182,531.88	1,220,080.00	4,749,959,067.93
长期借款-利息	13,433,411.71		175,306,261.19	186,034,182.95		2,705,489.95
长期应付款-本金	531,846,880.00			192,800,000.00		339,046,880.00
长期应付款-利息	2,107,992.10		19,705,791.17	20,395,510.72		1,418,272.55
租赁负债	403,578,741.64		165,227,977.02	118,278,389.74	-20,430,764.91	470,959,093.83
合 计	8,690,634,791.59	2,737,216,764.61	440,240,110.24	5,147,352,530.53	-16,795,284.91	6,737,534,420.82

注：短期借款、长期借款、长期应付款，本年增加-非现金变动系计提利息金额，本年减少-非现金变动系汇率变动金额；租赁负债本年增加-非现金变动系本期新增租赁金额，本年减少-非现金变动系未确认融资费用摊销和租赁变更金额。

60、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本年金额	上年金额
净利润	1,839,651,114.63	2,291,398,966.99
加：资产减值准备	229,329,763.76	70,883,793.56
信用减值损失	-65,125,431.71	46,833,799.36
投资性房地产折旧、固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	618,588,023.94	393,300,743.04
使用权资产折旧	104,989,132.20	88,041,630.35
无形资产摊销	40,932,679.12	34,402,781.59
长期待摊费用摊销	64,789,902.97	42,772,428.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	3,454,000.59	-142,478.50
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,702,810.38	10,308,081.56
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	76,908,391.36	-54,912,676.91
财务费用（收益以“-”号填列）	311,958,317.30	220,241,674.26
投资损失（收益以“-”号填列）	85,320,412.30	-766,230,619.04
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-109,456,049.60	-68,955,061.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	65,750,871.73	76,708,584.63
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,503,026,766.76	-2,043,226,250.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,724,990,033.56	-5,902,692,184.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,318,094,991.49	5,128,614,842.62
其他	78,054,977.40	143,781,036.89
经营活动产生的现金流量净额	5,259,770,725.20	-288,870,906.99
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：		
现金的年末余额	4,206,894,751.07	3,795,098,951.98
减：现金的年初余额	3,795,098,951.98	1,552,789,371.28

补充资料	本年金额	上年金额
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	411,795,799.09	2,242,309,580.70

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	4,206,894,751.07	3,795,098,951.98
其中：库存现金	1,055,305.53	1,862,828.09
可随时用于支付的银行存款	4,204,986,526.73	3,793,236,123.89
可随时用于支付的其他货币资金	852,918.81	
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	4,206,894,751.07	3,795,098,951.98
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

(3) 不涉及现金收支的经营活动

本集团在销售业务中收到客户以票据支付的货款后，将收到的票据背书用于支付供应商货款，此类票据收付情况并不涉及现金收支，不包含在现金流量表相关项目中。此类情况的汇总数据如下：

类 别	本期发生额	上期发生额	涉及影响
收到客户以票据支付的应收账款	10,024,440,720.63	9,420,269,371.19	减少“销售商品、提供劳务收到的现金”
将客户交付的票据背书用于支付经营性业务相关的应付账款	9,471,395,409.51	9,133,129,498.52	减少“购买商品、接受劳务支付的现金”
将客户交付的票据背书用于支付投资性业务相关的应付账款	553,045,311.12	287,139,872.67	减少“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”

61、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	546,096,938.87	银行承兑汇票、保函保证金，定期存单质押
应收票据	216,131,605.89	开具银行承兑汇票质押
应收账款	736,783,549.20	售后租回融资质押
固定资产	1,558,037,448.29	贷款、售后租回融资抵押
无形资产	438,669,983.63	贷款抵押
在建工程	8,407,079.63	贷款、售后租回融资抵押
合 计	3,504,126,605.51	

62、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			347,778,809.10
其中：美元	42,783,668.87	7.0827	303,023,891.51
欧元	2,249,696.79	7.8592	17,680,817.01
日元	18,792,178.99	0.0502	943,611.68
韩元	77,688,276.00	0.0055	428,365.00
印尼盾	55,738,653,970.00	0.0005	25,702,123.90
应收账款			497,567,298.75
其中：美元	67,820,218.74	7.0827	480,350,263.27
欧元	2,190,685.50	7.8592	17,217,035.48
其他应收款			863,854.78
其中：美元	5,000.00	7.0827	35,413.50
欧元	1,595.74	7.8592	12,541.24
日元	7,244,352.00	0.0502	363,760.65
韩元	82,000,000.00	0.0055	452,139.39
应付账款			686,023,631.77
其中：美元	15,790,643.82	7.0827	111,840,392.98
印尼盾	1,245,196,738,953.00	0.0005	574,183,238.78

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其他应付款			10,637,642.66
其中：美元	6,495.27	7.0827	46,004.05
欧元	27,487.75	7.8592	216,031.72
日元	7,807,009.00	0.0502	392,013.34
韩元	1,810,600,000.00	0.0055	9,983,458.31
印尼盾	293,260.70	0.0005	135.23

(2) 境外经营实体说明

本集团境外主要经营地包括香港、印度尼西亚等，各经营实体按其主要业务货币为记账本位币。

63、租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、15 和 32。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	22,896,461.55
短期租赁费用（适用简化处理）	营业成本、销售费用、 管理费用、研发费用	2,879,952.68

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	118,278,389.74
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 （适用于简化处理）	经营活动现金流出	2,879,952.68
合 计	——	121,158,342.42

(2) 本集团作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	营业收入	32,956,143.33
合 计	—	32,956,143.33

B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	32,956,143.33
合 计	32,956,143.33

七、研发支出

项 目	本年发生额	上年发生额
物料消耗	488,318,932.47	913,807,539.80
职工薪酬	307,894,319.51	246,695,388.09
折旧摊销	61,814,418.02	32,872,254.93
办公费	42,378,714.16	32,357,595.83
修理费	5,427,977.26	10,050,566.72
技术服务费	7,513,692.01	9,230,565.33
审计及咨询费	7,334,221.29	4,923,967.52
试验检测费	19,512,675.61	3,367,258.95
差旅费	5,981,564.74	3,355,282.08
租赁费	9,562,043.26	2,680,091.70
业务招待费	221,395.67	417,767.54
汽车交通费	351.65	3,820.44
其他	2,410,584.01	2,769,767.65
合 计	958,370,889.66	1,262,531,866.58
其中：费用化研发支出	958,370,889.66	1,262,531,866.58
资本化研发支出		

注：本公司无资本化的研发项目。

八、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

(1) 新设主体

公司名称	设立时间	期末净资产	本期净利润
印尼贝特瑞新能源材料有限公司	2023-1-25	1,052,286,616.16	-3,775,489.32
深圳市瑞青新能源科技有限公司	2023-8-30	55,854,225.61	-4,145,774.39
瑞安国际控股有限公司	2023-8-16		
贝诺国际控股有限公司	2023-8-14	355,577.26	349,753.29
贝特瑞地中海新材料科技有限公司	2023-9-19	-45,691.07	-256,021.45
贝特瑞新材料日本合同会社	2023-12-6	-143,905.94	-145,298.20

注：截至 2023 年 12 月 31 日，瑞安国际控股有限公司尚未开始经营，无财务报表。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
深圳市贝特瑞纳米科技有限公司	深圳	13,680.00	深圳	新材料开发、生产		100%	设立
天津市贝特瑞新能源材料有限责任公司	天津	1,350.00	天津	新材料生产	100%		非同一控制企业合并
天津市贝特瑞新能源科技有限公司	天津	40,000.00	天津	新材料生产	100%		设立
鸡西市贝特瑞新能源科技有限公司	鸡西	20,000.00	鸡西	石墨制品生产	100%		设立
惠州市贝特瑞新材料科技有限公司	惠州	80,000.00	惠州	石墨制品加工	100%		设立
鸡西长源矿业有限公司	鸡西	16,000.00	鸡西	石墨制品生产		65%	设立
贝特瑞(江苏)新材料科技有限公司	常州	82,500.00	常州	新材料生产	100%		设立

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
深圳贝特瑞钠电新材料科技有限公司	深圳	3,000.00	深圳	新材料生产	100%		设立
鸡西市超碳科技有限公司	鸡西	2,000.00	鸡西	新材料生产		100%	同一控制企业合并
贝特瑞(江苏)新能源材料有限公司	常州	70,000.00	常州	新材料生产	100%		设立
惠州市鼎元新能源科技有限公司	惠州	10,000.00	惠州	新材料生产		90%	设立
鸡西市贝特瑞矿产资源有限公司	鸡西	1,000.00	鸡西	矿产资源开采		100%	设立
深圳市深瑞墨烯科技有限公司	深圳	5,426.67	深圳	新材料生产	76.52%		非同一控制企业合并
深瑞墨烯科技(福建)有限公司	三明	5,000.00	三明	新材料生产		100%	非同一控制企业合并
开封瑞丰新材料有限公司	开封	20,817.39	开封	石墨制品生产	75.60%		设立
常州市贝特瑞新材料科技有限公司	常州	195,440.00	常州	新材料生产		51.00%	设立
贝特瑞(四川)新材料科技有限公司	宜宾	50,000.00	宜宾	新材料生产	100%		非同一控制企业合并
深圳市贝特瑞新能源技术研究院有限公司	深圳	10,000.00	深圳	技术与开发	100%		设立
湖北贝能新能源科技有限公司	襄阳	21,650.00	襄阳	电池生产		92.38%	设立
山东瑞阳新能源科技有限公司	滨州	50,000.00	滨州	新材料生产	55%		设立
四川瑞鞍新材料科技有限公司	雅安	30,000.00	雅安	新材料生产	51%		设立

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
山西瑞君新材料科技有限公司	长治	30,000.00	长治	新材料生产	51%		设立
贝特瑞新材料集团销售有限公司	深圳	10,000.00	深圳	新材料销售	100%		设立
贝特瑞(香港)新材料有限公司	香港	USD 9,016.18	香港	投资平台	100%		设立
云南贝特瑞新能源材料有限公司	大理	10,000.00	大理	新材料生产	100%		设立
深圳贝特瑞新材料孵化器有限公司	深圳	1,000.00	深圳	房屋租赁	70%		设立
深圳市鼎元新材料科技有限公司	深圳	30,000.00	深圳	新材料生产	100%		设立
深圳市贝特瑞供应链管理有限公司	深圳	10,000.00	深圳	供应链管理	100%		设立
BTR New Material Europe GmbH	德国	EUR5.00	德国	新材料销售	100%		非同一控制企业合并
印尼贝特瑞新能源材料有限公司	印度尼西亚	USD 14,856.76	印度尼西亚	新材料生产		60%	设立
深圳市瑞青新能源科技有限公司	深圳	10,000.00	深圳	进出口贸易	60%		设立
瑞安国际控股有限公司	新加坡	USD1.00	新加坡	投资平台	100%		设立
贝诺国际控股有限公司	新加坡	USD1.00	新加坡	投资平台		100%	设立
贝特瑞地中海新材料科技有限公司	摩洛哥	AED30.00	摩洛哥	新材料生产		100%	设立
贝特瑞新材料日本合同会社	日本	JPY 1,000.00	日本	新材料销售	100%		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
常州市贝特瑞新材料科技有限公司	49%	224,587,699.33		1,164,934,510.75
山东瑞阳新能源科技有限公司	45%	-20,294,155.81		137,738,793.50
四川瑞鞍新材料科技有限公司	45%	21,488,094.76		151,984,491.75
山西瑞君新材料科技有限公司	45%	-4,982,554.11		134,254,431.96
印尼贝特瑞新能源材料有限公司	40%	-1,510,195.73		418,370,087.84

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

常州市贝特瑞新材料科技有限公司

项 目	年末数/本年数	年初数/上年数
流动资产	2,416,495,974.78	2,780,023,052.88
非流动资产	1,243,627,943.00	894,757,226.19
资产合计	3,660,123,917.78	3,674,780,279.07
流动负债	954,527,357.99	1,692,107,925.48
非流动负债	328,938,374.58	200,000,000.00
负债合计	1,283,465,732.57	1,892,107,925.48
营业收入	7,307,797,056.73	2,806,020,974.01
净利润	458,342,243.54	-21,817,319.76
综合收益总额	458,342,243.54	-21,817,319.76
经营活动现金流量	1,262,695,284.07	-1,426,307,104.29

山东瑞阳新能源科技有限公司

项 目	年末数/本年数	年初数/上年数
流动资产	550,418,404.60	196,710,252.61
非流动资产	1,239,246,410.40	793,032,259.45
资产合计	1,789,664,815.00	989,742,512.06
流动负债	929,788,131.60	266,694,953.18
非流动负债	554,624,777.74	373,063,588.14

项 目	年末数/本年数	年初数/上年数
负债合计	1,484,412,909.34	639,758,541.32
营业收入	459,103,965.48	3,392,331.56
净利润	-45,932,426.15	-21,206,791.67
综合收益总额	-45,932,426.15	-21,206,791.67
经营活动现金流量	-138,851,881.05	-67,846,184.72

四川瑞鞍新材料科技有限公司

项 目	年末数/本年数	年初数/上年数
流动资产	728,524,850.95	550,302,375.69
非流动资产	654,423,430.85	655,560,932.65
资产合计	1,382,948,281.80	1,205,863,308.34
流动负债	638,941,803.31	690,849,230.15
非流动负债	434,004,764.83	367,432,634.91
负债合计	1,072,946,568.14	1,058,281,865.06
营业收入	1,104,522,459.53	629,945,513.13
净利润	43,682,536.11	-34,910,848.38
综合收益总额	43,682,536.11	-34,910,848.38
经营活动现金流量	-48,632,872.24	-122,243,789.91

山西瑞君新材料科技有限公司

项 目	年末数/本年数	年初数/上年数
流动资产	86,805,898.57	75,014,935.52
非流动资产	940,374,563.91	194,365,907.96
资产合计	1,027,180,462.48	269,380,843.48
流动负债	587,737,077.73	95,785,702.56
非流动负债	160,250,666.46	65,000,000.00
负债合计	747,987,744.19	160,785,702.56
营业收入	2,930,764.78	
净利润	-10,168,477.78	-8,024,431.19
综合收益总额	-10,168,477.78	-8,024,431.19

项 目	年末数/本年数	年初数/上年数
经营活动现金流量	60,444,023.27	-16,288,362.98

印尼贝特瑞新能源材料有限公司

项 目	年末数/本年数	年初数/上年数
流动资产	717,306,255.98	
非流动资产	905,689,999.49	
资产合计	1,622,996,255.47	
流动负债	570,709,639.30	
非流动负债		
负债合计	570,709,639.30	
营业收入		
净利润	-3,775,489.32	
综合收益总额	-8,877,126.76	
经营活动现金流量	-29,138,076.80	

注 1：上表数据来源于重要非全资子公司的财务报表，不是根据少数股东的持股比例计算出来的金额。

注 2：印尼贝特瑞新能源材料有限公司各报表项目为折算为人民币后的金额。

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说明

2023 年 9 月，公司通过增资子公司开封瑞丰新材料有限公司，以及收购其他股东股权，交易完成后本公司持股比例由 59.9227%变更为 75.5969%，本公司仍对开封瑞丰新材料有限公司实施控制。根据本集团内股权层级及股权结构计算，此事项对股东权益的最终影响为：

减少归属于本公司所有者权益 4,367,267.07 元（调整资本公积），增加归属于开封瑞丰少数股东权益 4,367,267.07 元。

3、在合营企业或联营企业中的权益

（1）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		16,651,690.80
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-3,980,284.41	6,873,454.60
—其他综合收益		
—综合收益总额	-3,980,284.41	6,873,454.60
联营企业：		
投资账面价值合计	466,013,075.97	554,494,626.01
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-96,742,721.26	167,893,799.58
—其他综合收益		
—综合收益总额	-96,742,721.26	167,893,799.58

十、政府补助

(1) 年末按应收金额确认的政府补助

本集团年末无按应收金额确认的政府补助。

(2) 涉及政府补助的负债项目

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
递延收益	503,362,385.98	197,540,480.00	65,694,074.13	635,208,791.85	政府拨款
合 计	503,362,385.98	197,540,480.00	65,694,074.13	635,208,791.85	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额
一、与资产相关的政府补助				
动力锂离子电池负极材料产业化项目	1,000,000.00		1,000,000.00	
惠州贝特瑞工业园土地出让补助金	5,717,552.62		143,577.38	5,573,975.24

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额
惠州贝特瑞锂电负极材料产业化项目建设补助	4,216,000.00		1,045,000.00	3,171,000.00
惠州贝特瑞高储能锂离子电池硅基负极材料关键技术的研发设备补助	159,000.00		106,000.00	53,000.00
年产4万吨锂电负极材料项目一期技改项目		1,000,000.00	225,000.00	775,000.00
超高性能锂离子动力电池石墨负极材料研制及产业化项目设备补助		700,000.00	104,166.67	595,833.33
新一代高性能硅氧碳复合负极材料的规模化制备技术与装备项目设备补助		800,000.00		800,000.00
鸡西土地整理补助专项补助	7,721,314.95		190,946.52	7,530,368.43
鸡西石墨产业园深加工建设项目专项补助	19,000,000.28		999,999.96	18,000,000.32
黑龙江省重点工业产业投资项目补助	1,299,999.72		650,000.04	649,999.68
天然石墨复合车用负极材料项目专项补助	11,076,000.16		1,845,999.96	9,230,000.20
基于提高动力性的多种类石墨复合方法研究项目设备补助	250,000.00			250,000.00
天然石墨复合车用负极材料项目技术改造补助	965,999.99		161,000.04	804,999.95
碳化窑炉技术改造补助资金		2,764,100.00		2,764,100.00
高纯石墨连续炉提纯项目补助资金		5,220,000.00		5,220,000.00
尾矿库隐患治理补助资金	810,666.51		152,000.04	658,666.47
非煤智能矿山补助资金		10,000,000.00		10,000,000.00

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额
人造石墨生产性技改项目补助	30,000.00		30,000.00	
电力需求测项目补助	30,000.00		30,000.00	
天津市工业技术改造项目专项补助	111,117.04		111,117.04	
高容量、长循环锂离子电池负极材料开发项目资产补助	63,197.74		9,999.96	53,197.78
高比能动力锂离子电池负极材料开发项目设备补助	113,426.63		14,480.04	98,946.59
电力需求综合治理项目补助	421,276.53		114,893.64	306,382.89
高容量快充负极材料成果转化项目补助	141,000.00		18,000.00	123,000.00
长循环、低成本锂离子储能电池负极材料项目补助	294,000.41			294,000.41
天津市工业企业发展专项补助资金	187,608.37		23,949.96	163,658.41
智能化改造升级补助资金	212,492.83		47,142.84	165,349.99
江苏贝特瑞产业园土地及建设专项补助	127,933,668.04		7,833,555.96	120,100,112.08
常州智能制造设备补助金	2,786,667.00		480,000.00	2,306,667.00
常州三位一体设备投入补助	4,692,125.04		638,499.96	4,053,625.08
常州年产3万吨锂离子动力电池正极材料项目设备补助	70,590,000.00		10,860,000.00	59,730,000.00
低成本钛酸锂系储能锂离子电池关键技术及示范专项协作补助	34,500.00		34,500.00	

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入其 他收益金额	年末余额
锂离子动力与储能电池 负极材料钛酸锂研发	449,332.98		120,000.00	329,332.98
石墨烯复合磷酸铁锂正 极材料关键技术研发	185,004.00		170,000.00	15,004.00
高性能及高安全性三元 材料 NCM 项目设备补助	2,726,398.42		350,028.33	2,376,370.09
锂离子电池用硅碳复合 负极材料产业化关键技 术的研发设备补助	13,333.00		13,333.00	
广东省院士工作站筹建 项目设备补助	15,000.00		15,000.00	
大容量密度人造石墨负 极材料提升专项设备补 助	166,250.00		166,250.00	
大容量长寿命固溶体三 元正极材料的研发设备 补助	58,333.00		58,333.00	
车用锂离子动力电池技 术研发设备补助	2,250,000.00		750,000.00	1,500,000.00
高性能杂元素掺杂硅-碳 纳米复合电极材料研发 设备补助	1,667.00		1,667.00	
深圳聚合物微粒子合成 及应用工程实验室建设 专项补助	238,519.87		238,519.87	
新能源汽车锂离子电池 正极材料产业化专项补 助	549,999.67		549,999.67	
绿色电动汽车锂离子动 力电池负极材料产业化 专项补助	230,897.50		230,897.50	
磷酸铁锂正极材料规模 化技改专项补助	350,000.33		350,000.33	
锂离子动力电池软碳负 极材料关键技术研发设 备资助	360,000.00		120,000.00	240,000.00

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入其 他收益金额	年末余额
贝特瑞工业园节能技术改造补助	1,038,903.12		167,300.00	871,603.12
新型锂离子动力电池正极材料产业化补助	3,299,999.68		1,100,000.00	2,199,999.68
高性能低成本动力电池材料关键技术的研发与产业化设备补助	482,666.67		88,000.00	394,666.67
锂离子电池高容量纳米硅/石墨烯复合负极材料设备补助	332,500.00		70,000.00	262,500.00
硅纳米线作为锂离子电池负极材料的应用研究设备补助	513,007.53		130,000.00	383,007.53
广东省锂离子动力电池正负极材料工程实验室建设补助	200,000.16		100,000.00	100,000.16
电动汽车用锂离子电池关键材料开发及产业化设备补助	716,666.67		150,000.00	566,666.67
新能源汽车产业技术创新工程设备补助	734,616.00		244,872.00	489,744.00
新型高性能氧化亚硅负极材料研发及产业化设备补助	2,417,176.67		450,000.00	1,967,176.67
石墨烯储能应用工程实验室设备补助	1,389,482.50		300,000.00	1,089,482.50
新能源汽车用动力电池材料系统开发及应用设备补助	9,197,135.14		1,500,000.00	7,697,135.14
高能量密度“富锂氧化物@硅碳”新体系动力电池关键材料及应用设备补助	41,250.00		9,000.00	32,250.00
高综合性能低成本动力电池负极材料关键技术研发	1,135,548.67		200,000.00	935,548.67

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额
深圳市产业转型专项资金两化融合项目资产资助	413,017.82		213,832.56	199,185.26
NCA 与石墨烯复合电极材料制备与产业化设备补助	4,830,725.95		520,000.00	4,310,725.95
石墨烯等碳基纳米材料 NQI 技术研究及应用设备补助	142,431.85		78,000.00	64,431.85
高首效氧化亚硅负极材料的关键技术研发设备补助	2,315,526.54		56,331.96	2,259,194.58
大容量硅基负极材料的开发和产业化设备补助	318,150.21		67,000.00	251,150.21
新型高导热石墨烯散热材料的产业化建设项目设备补助	1,827,500.01		1,331,666.67	495,833.34
绿色节能动力电池电极的干法制备技术及智能化生产技术开发	681,851.04		82,000.00	599,851.04
贝特瑞新材料科技园技术改造补助	3,193,166.67		107,333.32	3,085,833.35
负极材料扩建项目（一期）	128,520,000.00			128,520,000.00
超低铂载量质子交换膜燃料电池膜电极开发设备补助	100,000.00			100,000.00
固态电解质的表/界面修饰及固态全电池的产业化应用研究设备补助	300,000.00			300,000.00
快充锂离子电池用负极材料的研发及产业化项目设备补助	2,149,159.53		300,000.00	1,849,159.53
大容量钠离子电池硬碳负极材料关键技术研发项目补助	1,600,000.00			1,600,000.00

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额
单壁碳管/石墨烯与硅负极材料复合关键技术研发项目补助	2,180,000.00	3,500,000.00	553,804.26	5,126,195.74
纳米碳基高分子复合材料的可控制备及其在新能源领域的应用基础研究	2,800,000.00	2,000,000.00	293,411.02	4,506,588.98
贝特瑞新能源科技大厦投资及技术改造补助	5,483,916.67		184,333.32	5,299,583.35
高电压高能量密度锂离子电池关键技术研发	300,000.00			300,000.00
锂电子电池正负极材料生产运营管理数字化一体化项目	2,425,000.00		300,000.00	2,125,000.00
贝特瑞新材料科技园建设补助		20,640,000.00	852,500.00	19,787,500.00
电热领域石墨烯材料关键计量技术研究及应用		320,000.00		320,000.00
高性能复合负极材料研发与产业化补助		4,500,000.00		4,500,000.00
高导热聚合物/石墨烯复合材料产业化应用研究补助		3,000,000.00	236,111.11	2,763,888.89
数字化协同管理的工业互联网应用项目		1,470,000.00		1,470,000.00
锂电池用超高镍低钴正极材料关键技术研发项目	1,500,000.00	1,000,000.00		2,500,000.00
镍钴铝酸锂生产线改造补助	4,730,000.00		946,000.00	3,784,000.00
高电压钠离子电池关键技术研发项目		1,000,000.00	548,759.06	451,240.94
高比能锂离子电池用低钴高镍正极材料产业化项目		4,658,560.00		4,658,560.00

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额
动力电池负极材料构效平台升级项目	95,000.00			95,000.00
新型高比能动力电池及关键材料技术研究与应用项目	240,000.00		116,578.00	123,422.00
钠离子电池用负极材料研发项目	15,000.00	75,000.00	46,088.51	43,911.49
能源在线监测系统建设项目		75,000.00	51,250.00	23,750.00
面向高安全长续航车用动力电池非水洗高镍三元正极材料研发及产业化设备补助	2,410,208.35		251,499.96	2,158,708.39
高安全高比容量正极材料项目设备补助	15,492,600.00		1,630,800.00	13,861,800.00
先进动力电池高镍正极材料的研发补助	507,833.35		54,999.96	452,833.39
钠离子电池关键正极材料的开发补助	220,000.00			220,000.00
高容量长循环富锂锰基层状氧化物正极材料项目经费补助		200,000.00		200,000.00
锂电池高镍三元正极材料项目补助		83,291,700.00	7,635,072.50	75,656,627.50
常州贝特瑞进口设备补助		722,400.00	72,240.00	650,160.00
宜宾市锂电池正负极材料配套生产项目投资补助	500,000.00		16,949.16	483,050.84
四川新材料土地出让金补助	11,892,027.24		245,680.08	11,646,347.16
四川新材料进口设备补助		950,000.00	67,857.12	882,142.88
年产6万吨锂电池高端负极材料前驱体和成品线项目设备补助		1,170,000.00	234,000.00	936,000.00

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额
山东瑞阳 4 万吨/年新型锂电池材料项目土地出让金返还	10,939,010.05	22,486,400.00	594,462.65	32,830,947.40
山东瑞阳 4 万吨/年新型锂电池材料项目智能化技术改造补助		767,000.00	76,700.00	690,300.00
新建年产 1 万吨锂电池负极材料生产项目	825,000.07		99,999.96	725,000.11
年产 4 万吨负极材料生产建设项目		7,500,000.00	750,000.00	6,750,000.00
长寿命低成本钠离子电池技术研发项目补助		300,000.00		300,000.00
云南贝特瑞土地出让金补助		5,000,000.00	25,380.71	4,974,619.29
小 计	497,898,427.79	185,110,160.00	53,153,672.60	629,854,915.19
二、与收益相关的政府补助				
长循环低成本天然石墨负极材料制备技术经费补助	2,632,583.33	714,800.00	1,095,066.68	2,252,316.65
超低铂载量质子交换膜燃料电池膜电极开发经费补助	14,444.44		6,666.68	7,777.76
固态电解质的表/界面修饰及固态全电池的产业化应用研究经费补助	51,930.42		44,511.80	7,418.62
高性价比锂离子电池负极材料开发及产业化经费补助	250,000.00			250,000.00
高比能量高安全性下一代动力电池研发经费		20,000.00	20,000.00	
锂电池负极材料领域智能化高端人才培养项目		100,000.00	100,000.00	
高比能量高安全性下一代动力电池研发项目		200,000.00	200,000.00	

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额
面向高安全长续航车用动力电池非水洗高镍三元正极材料研发及产业化经费补助	2,515,000.00	1,000,000.00	3,515,000.00	
大容量长循环富锂锰基层状氧化物正极材料项目经费补助		1,800,000.00		1,800,000.00
锂电池用超高镍低钴正极材料关键技术研发项目经费补助		500,000.00	363,636.37	136,363.63
高比能锂离子电池用低钴高镍正极材料产业化项目经费补助		6,695,520.00	6,695,520.00	
超高性能锂离子动力电池石墨负极材料研制及产业化项目经费补助		100,000.00	100,000.00	
高能量密度快充动力用石墨负极材料项目经费补助		1,200,000.00	400,000.00	800,000.00
先进钠电负极材料研发项目		100,000.00		100,000.00
小 计	5,463,958.19	12,430,320.00	12,540,401.53	5,353,876.66
合 计	503,362,385.98	197,540,480.00	65,694,074.13	635,208,791.85

(3) 计入本年损益的政府补助

项 目	本年发生额	上年发生额
一、与资产相关的政府补助		
动力锂离子电池负极材料产业化项目	1,000,000.00	2,000,000.00
惠州贝特瑞工业园土地出让补助金	143,577.38	143,577.38
惠州贝特瑞锂电负极材料产业化项目建设补助	1,045,000.00	1,045,000.00
高储能锂离子电池硅基负极材料关键技术研发设备补助	106,000.00	106,000.00
年产4万吨锂电负极材料项目一期技改项目	225,000.00	
超高性能锂离子动力电池石墨负极材料研制及产业化项目设备补助	104,166.67	

项 目	本年发生额	上年发生额
鸡西土地整理补助专项补助	190,946.52	190,946.52
鸡西石墨产业园深加工建设项目专项补助	999,999.96	999,999.96
黑龙江省重点工业产业投资项目补助	650,000.04	650,000.04
天然石墨复合车用负极材料项目专项补助	1,845,999.96	1,845,999.96
天然石墨复合车用负极材料项目技术改造补助	161,000.04	161,000.04
尾矿库隐患治理补助资金	152,000.04	152,000.04
新能源产业园基础设施建设补偿金		2,230,336.08
锂电池负极材料中间相碳微球项目专项补偿		1,170,000.00
人造石墨生产性技改项目补助	30,000.00	30,000.00
电力需求测项目补助	30,000.00	30,000.00
天津市工业技术改造项目专项补助	111,117.04	111,111.12
大容量、长循环锂离子电池负极材料开发项目资产补助	9,999.96	9,999.96
高比能动力锂离子电池负极材料开发项目设备补助	14,480.04	14,480.04
电力需求综合治理项目补助	114,893.64	114,893.64
低成本钛酸锂系储能锂离子电池关键技术及示范专项协作补助	34,500.00	69,012.00
锂离子动力与储能电池负极材料钛酸锂研发	120,000.00	-69,463.98
石墨烯复合磷酸铁锂正极材料关键技术研发	170,000.00	173,334.00
高性能及高安全性三元材料 NCM 项目设备补助	350,028.33	350,028.32
锂离子电池用硅碳复合负极材料产业化关键技术研发设备补助	13,333.00	160,000.00
广东省院士工作站筹建项目设备补助	15,000.00	30,000.00
大容量密度人造石墨负极材料提升专项设备补助	166,250.00	285,000.00
大容量长寿命固溶体三元正极材料的研发设备补助	58,333.00	70,000.00
车用锂离子动力电池技术研发设备补助	750,000.00	750,000.00
高性能杂元素掺杂硅-碳纳米复合电极材料研发设备补助	1,667.00	10,000.00
深圳聚合物微粒子合成及应用工程实验室建设专项补助	238,519.87	499,487.80

项 目	本年发生额	上年发生额
新能源汽车锂离子电池正极材料产业化专项补助	549,999.67	550,000.00
绿色电动汽车锂离子动力电池负极材料产业化专项补助	230,897.50	618,802.50
锂离子电池负极材料自动化生产线建设专项补助		380,000.00
新型高性能锂离子电池关键电极材料开发及产业化补助		40,000.00
动力电池用大容量层状锰酸锂正极材料产业化专项补助		481,250.00
超级电容器用活性炭电极材料的产业化项目专项补助		133,333.33
磷酸铁锂正极材料规模化技改专项补助	350,000.33	350,000.00
锂离子动力电池软碳负极材料关键技术研发设备资助	120,000.00	120,000.00
贝特瑞工业园节能技术改造补助	167,300.00	324,800.00
新型锂离子动力电池正极材料产业化补助	1,100,000.00	1,100,000.00
高性能低成本动力电池材料关键技术的研发与产业化设备补助	88,000.00	88,000.00
锂离子电池大容量纳米硅/石墨烯复合负极材料设备补助	70,000.00	70,000.00
硅纳米线作为锂离子电池负极材料的应用研究设备补助	130,000.00	130,000.00
广东省锂离子动力电池正负极材料工程实验室建设补助	100,000.00	100,000.00
电动汽车用锂离子电池关键材料开发及产业化设备补助	150,000.00	150,000.00
新能源汽车产业技术创新工程设备补助	244,872.00	244,872.00
新型高性能氧化亚硅负极材料研发及产业化设备补助	450,000.00	450,000.00
石墨烯储能应用工程实验室设备补助	300,000.00	300,000.00
新能源汽车用动力电池材料系统开发及应用设备补助	1,500,000.00	1,500,000.00
高综合性能低成本动力电池负极材料关键技术研发	200,000.00	200,000.00
深圳市产业转型专项资金两化融合项目资产资助	213,832.56	213,832.56
高能量密度富锂氧化物新体系动力电池关键材料及应用设备补助	9,000.00	9,000.00
NCA 与石墨烯复合电极材料制备与产业化设备补助	520,000.00	528,216.66
石墨烯等碳基纳米材料 NQI 技术研究及应用设备补助	78,000.00	78,000.00
高首效氧化亚硅负极材料的关键技术研发设备补助	56,331.96	56,331.97

项 目	本年发生额	上年发生额
大容量硅基负极材料的开发和产业化设备补助	67,000.00	67,000.00
绿色节能动力电池电极的干法制备技术及智能化生产技术开发项目补助	82,000.00	38,148.96
贝特瑞新材料科技园技术改造补助	107,333.32	26,833.33
快充锂离子电池用负极材料的研发及产业化项目设备补助	300,000.00	850,840.47
单壁碳管/石墨烯与硅负极材料复合关键技术研发项目补助	553,804.26	
纳米碳基高分子复合材料的可控制备及其在新能源领域的应用基础研究	293,411.02	
贝特瑞新能源科技大厦投资及技术改造补助	184,333.32	46,083.33
锂电电子电池正负极材料生产运营管理数字化一体化项目	300,000.00	575,000.00
新型高导热石墨烯散热材料的产业化建设项目设备补助	1,331,666.67	425,000.00
贝特瑞新材料科技园建设补助	852,500.00	
高导热聚合物/石墨烯复合材料产业化应用研究补助	236,111.11	
镍钴铝酸锂生产线改造补助	946,000.00	
高电压钠离子电池关键技术研发项目	548,759.06	
新型高比能动力电池及关键材料技术研究与应用项目	116,578.00	
钠离子电池用负极材料研发项目	46,088.51	
能源在线监测系统建设项目	51,250.00	
江苏贝特瑞产业园土地及建设专项补助	7,833,555.96	7,833,555.92
常州市智能制造设备补助	480,000.00	480,000.00
常州三位一体设备投入补助	638,499.96	678,500.00
常州年产 3 万吨锂离子动力电池正极材料项目设备补助	10,860,000.00	10,860,000.00
工业企业技术改造补助		97,500.00
面向高安全长续航车用动力电池非水洗高镍三元正极材料研发及产业化设备补助	251,499.96	104,791.65
高安全高比容量正极材料项目设备补助	1,630,800.00	815,400.00
先进动力动力电池高镍正极材料的研发补助	54,999.96	42,166.65

项 目	本年发生额	上年发生额
锂电池高镍三元正极材料项目补助	7,635,072.50	
常州贝特瑞进口设备补助	72,240.00	
智能化改造升级补助资金	47,142.84	47,142.84
中央大气污染防治专项补助		115,000.00
大容量快充负极材料成果转化项目补助	18,000.00	18,000.00
天津市工业企业发展专项补助资金	23,949.96	23,949.96
新建年产 1 万吨锂电池负极材料生产项目	99,999.96	99,999.96
宜宾市锂电池正负极材料配套生产项目投资补助	16,949.16	
四川新材料土地出让金补助	245,680.08	203,939.46
四川新材料进口设备补助	67,857.12	
年产 6 万吨锂电池高端负极材料前驱体和成品线项目设备补助	234,000.00	
山东瑞阳 4 万吨/年新型锂电池材料项目土地出让金返还	594,462.65	204,989.95
山东瑞阳 4 万吨/年新型锂电池材料项目智能化技术改造补助	76,700.00	
年产 4 万吨负极材料生产建设项目	750,000.00	
云南贝特瑞土地出让金补助	25,380.71	
小 计	53,153,672.60	45,203,024.42
二、与收益相关的政府补助		
保险保费补贴		42,110,000.00
贷款贴息补助资金	26,600.00	20,471,599.44
工业企业产值提升补助		15,390,000.00
高安全高比容量正极材料项目经费补助		14,500,000.00
快充锂离子电池用负极材料的研发及产业化项目经费补助		4,000,000.00
吸纳就业及培训补助	2,399,724.74	3,297,042.09
研发经费补助	5,171,000.00	2,102,000.00
国际标准制定项目补助	300,000.00	1,879,163.00

项 目	本年发生额	上年发生额
电费补贴	3,028.40	1,798,839.20
高企认定补助	320,000.00	1,750,000.00
稳岗补贴	1,455,213.20	1,742,727.98
博士后设站单位补助	3,030,000.00	1,600,000.00
房租补贴	1,214,241.00	1,300,265.80
基于提高动力性的多种类石墨复合方法研究项目经费补助		1,006,176.46
长循环低成本天然石墨负极材料制备技术经费补助	1,095,066.68	652,616.67
节能和发展循环经济专项补助		650,000.00
专利申请补助		600,000.00
企业发展补助资金	56,638,997.01	720,000.00
绿色工厂认定补助		500,000.00
专精特新“小巨人”企业认定补助	450,000.00	500,000.00
制造业单项冠军奖补资金	3,200,000.00	500,000.00
社会保险补助	9,651.00	303,656.32
深圳市科学技术奖		300,000.00
工程中心认定奖补资金	1,750,000.00	200,000.00
人造石墨用于高容量钠离子电池负极材料研究补助		150,000.00
招商引资先进企业补助	1,100,000.00	150,000.00
防疫支出补助		115,000.00
节能及改造补助	30,000.00	105,000.00
人才引进补助	8,998,800.00	98,800.00
固态电解质的表/界面修饰及固态全电池的产业化应用研究经费补助	44,511.80	37,093.16
新材料产业危险废弃物处理补贴		29,154.00
进出口运费补助		25,117.00
党建经费补助	9,045.00	12,500.00

项 目	本年发生额	上年发生额
超低铂载量质子交换膜燃料电池膜电极开发经费补助	6,666.68	5,555.56
统计规范化经费补助	1,400.00	2,540.00
企业稳产超产补助	9,958,818.00	
企业扩产增效补助	9,065,240.00	
智能示范工厂认定补助	750,000.00	
科技工作经费补助	153,913.00	
军民融合发展补助资金	350,000.00	
搬迁安置费用补助	210,600.00	
税收返还	4,496,610.13	
外贸优质增长扶持计划补助资金	1,220,000.00	
商标注册资助	9,000.00	
电力需求响应补贴	12,000.00	
两化融合管理体系建设补助	50,000.00	
创建和谐劳动关系补贴	5,000.00	
商务发展专项资金	4,500.00	
取水检测计量体系建设经费补助	5,600.00	
高比能量高安全性下一代动力电池研发经费	20,000.00	
污染防治补助资金	51,993.52	
锂电池负极材料领域智能化高端人才培养项目	100,000.00	
高比能量高安全性下一代动力电池研发项目	200,000.00	
面向高安全长续航车用动力电池非水洗高镍三元正极材料研发及产业化经费补助	3,515,000.00	
锂电池用超高镍低钴正极材料关键技术研发项目经费补助	363,636.37	
高比能锂离子电池用低钴高镍正极材料产业化项目经费补助	6,695,520.00	
超高性能锂离子动力电池石墨负极材料研制及产业化项目经费补助	100,000.00	

项 目	本年发生额	上年发生额
高能量密度快充动力用石墨负极材料项目经费补助	400,000.00	
创新竞赛参赛奖励	50,000.00	
小 计	125,041,376.53	118,604,846.68
合 计	178,195,049.13	163,807,871.10

十一、金融工具及其风险

（一）与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1）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。本集团承受外汇风险主要与所持有美元、欧元、印尼盾、日元、韩元银行存款，以美元结算的出口销售业务形成的应收账款，美元银行借款，以及将以美元、印尼盾、日元偿还的应付账款有关，除本公司及几个下属子公司以美元、欧元、印尼盾进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、62 “外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对税前利润影响产生的影响。

项 目	本年（人民币：万元）	上年（人民币：万元）
美元贬值5%	-3,357.62	-4,881.55
美元升值5%	3,357.62	4,881.55
欧元贬值5%	-173.47	-0.79
欧元升值5%	173.47	0.79
日元贬值5%	-4.58	-92.83
日元升值5%	4.58	92.83
韩元贬值5%	45.51	-0.65
韩元升值5%	-45.51	0.65
印尼盾贬值5%	2,742.41	
印尼盾升值5%	-2,742.41	

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：在管理层进行敏感性分析时，5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款、长期应付款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 443,553.27 万元（上年末：503,550.24 万元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为 148,775.63 万元（上年末：323,215.66 万元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对税前利润产生的影响。

项目	本年（人民币：万元）	上年（人民币：万元）
人民币基准利率增加 50 个基准点	-2,217.77	-2,517.75

项目	本年（人民币：万元）	上年（人民币：万元）
人民币基准利率降低 50 个基准点	2,217.77	2,517.75

注：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

权益工具投资的其他价格风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，权益工具的公允价值发生变动时，将对税前利润产生的影响。

项目	本年（人民币：万元）	上年（人民币：万元）
权益工具投资公允价值增加 5%	2,934.31	3,275.18
权益工具投资公允价值减少 5%	-2,934.31	-3,275.18

注：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款和其他应收款等。这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团银行存款主要存放于信用评级较高的银行，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。

本集团应收款项主要为本集团经营活动中与交易对手形成的交易往来款项，系与经认可的、信誉良好的第三方进行交易所产生。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不

致面临重大坏账风险。

本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 3 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以一般无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、行业进行管理。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的最大信用风险。截止本期末，本集团的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 84.26% (上期期末为 80.84%)。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见本附注六、4 和本附注六、7 的披露。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业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。

本集团内各子公司负责监控自身的现金流量预测，集团总部在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控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。

另外，本集团通过利用银行贷款、债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本集团的目标是运用银行借款、其他计息借款等多种融资手段保持融资的持续性与灵活性。

本集团各项金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

(1) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团流动负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、其他流动负债以及一年内到期的非流动负债均预计在 1 年内到期偿付。

(2) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团非流动负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

项 目	非流动负债期末余额（万元）				
	1 年以内	1-2 年	3-5 年	5 年以上	合计
长期借款	175,797.02	206,181.14	86,316.52	6,971.78	475,266.46
计息长期借款产生的利息	13,720.98	13,110.89	3,606.62	561.98	31,000.47
长期应付款	19,421.83	14,624.69			34,046.52

项 目	非流动负债期末余额（万元）				
	1 年以内	1-2 年	3-5 年	5 年以上	合计
计息长期应付款产生的利息	141.83	1,181.47			1,323.30
租赁负债	10,747.07	9,160.69	14,648.71	12,539.44	47,095.91
预计负债	456.43	48.00	79.97	90.65	675.05
合计	220,285.16	244,306.88	104,651.82	20,163.85	589,407.71

（二）金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

于 2023 年度，本集团无已转移但未整体终止确认的金融资产。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	199,602,800.12			199,602,800.12
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	199,602,800.12			199,602,800.12
（1）权益工具投资	199,602,800.12			199,602,800.12
（二）应收款项融资			607,335,545.28	607,335,545.28
（1）应收票据			591,677,434.83	591,677,434.83
（2）应收账款			15,658,110.45	15,658,110.45
（三）其他非流动金融资产		219,572,498.16	167,687,640.14	387,260,138.30
持续以公允价值计量的资产总额	199,602,800.12	219,572,498.16	775,023,185.42	1,194,198,483.70

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	公允价值	可观察输入值
交易性金融资产	199,602,800.12	公开交易场所的收盘价格

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	公允价值	可观察输入值
其他非流动金融资产	219,572,498.16	依据类似资产在活跃或非活跃市场上的价格，并考虑流动性折扣

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

项目	公允价值	可观察输入值
应收款项融资-应收票据	591,677,434.83	以现金流折现进行估值
应收款项融资-应收账款	15,658,110.45	以现金流折现或资产基础法进行估值
其他非流动金融资产	167,687,640.14	享有被投资单位净资产的份额

十三、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)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
中国宝安集团 控股有限公司	深圳	项目投资	50,000.00	43.4178	43.4178

注：公司的母公司中国宝安集团控股有限公司的实际控制方为中国宝安集团股份有限公司。中国宝安集团股份有限公司直接持有公司股份 24.1561%，直接及间接持有公司股份共计 67.5739%。截至 2023 年 12 月 31 日，中国宝安集团股份有限公司的第一大股东为深圳市承兴投资有限公司及其一致行动人深圳市鲲鹏新产业投资有限公司（合计持股比例为 18.39%），第二大股东为韶关市高创企业管理有限公司(持股比例为 16.02%)，第三大股东为深圳市富安控股有限公司(持股比例为 5.18%)，中国宝安集团股份有限公司无控股股东及实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
广东芳源新材料集团股份有限公司	原联营企业
山西贝特瑞新能源科技有限公司	联营企业
宜宾金石新材料科技有限公司	联营企业
常州锂源新能源科技有限公司	联营企业
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	常州锂源新能源科技有限公司子公司
贝特瑞（天津）纳米材料制造有限公司	常州锂源新能源科技有限公司子公司
锂源（深圳）科学研究有限公司	常州锂源新能源科技有限公司子公司
河南平煤国能锂电有限公司	联营企业
宁夏瑞鼎新材料科技有限公司	联营企业
青岛洛唯新材料有限公司	原合营企业
鸡西哈工新能源材料有限公司	子公司鸡西贝特瑞之联营企业
西安易能智慧科技有限公司	子公司深圳纳米之联营企业
乌海宝辰碳材料科技有限公司	子公司天津贝特瑞原联营企业
贤丰新材料（深圳）有限公司	子公司江苏新材料之联营企业
贤丰新材料科技（宜昌）有限公司	贤丰新材料（深圳）有限公司子公司
深圳国瑞协创储能技术有限公司	联营企业
深圳和博瑞科技有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
SK on Co.,Ltd.（含其控制的企业：SK Battery America, Inc.、SK Battery Manufacturing Kft.、SK On Hungary Kft.、SK 新能源（江苏）有限公司、爱思开新能源(上海)有限公司、爱思开新能源认证服务（江苏）有限公司、爱思开新能源(上海)有限公司）	见注释
惠州亿纬锂能股份有限公司（含其控制的企业：惠州亿纬集	见注释

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
能有限公司、惠州亿纬动力电池有限公司、湖北亿纬动力有限公司、荆门亿纬创能锂电池有限公司、宁波亿纬创能锂电池有限公司、江苏亿纬林洋储能技术有限公司)	
中国风险投资有限公司	母公司的联营企业
国发建富实业有限公司	同一实际控制方
江西宝安新材料科技有限公司	同一实际控制方
深圳市恒基物业管理有限公司江苏分公司	同一实际控制方
深圳市恒基物业管理有限公司	同一实际控制方
北京华鼎新动力股权投资基金（有限合伙）	持股 5%以上股东
华鼎国联四川动力电池有限公司	受北京华鼎新动力股权投资基金（有限合伙）控制的企业
华鼎国联四川电池材料有限公司	受北京华鼎新动力股权投资基金（有限合伙）控制的企业
华鼎国联动力电池有限公司	受北京华鼎新动力股权投资基金（有限合伙）控制的企业
国联汽车动力电池研究院有限责任公司	董事刘仕洪担任董事的企业

注：因公司客户 SK on Co.,Ltd.、惠州亿纬锂能股份有限公司（以下简称“亿纬锂能”）子公司亿纬亚洲有限公司于 2022 年 6 月 30 日成为公司控股子公司常州市贝特瑞新材料科技有限公司（以下简称“常州贝特瑞”）股东，SK on Co.,Ltd.、亿纬锂能分别直接或间接持有常州贝特瑞 25.00%和 24.00%的出资份额，且在常州贝特瑞分别拥有一个董事席位，根据实质重于形式原则，将 SK on Co.,Ltd.、亿纬锂能认定为公司关联方。

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年不含税发生额	上年不含税发生额
广东芳源新材料集团股份有限公司	采购原材料	707,208,167.46	861,194,015.07
鸡西哈工新能源材料有限公司	采购原材料	34,894,871.19	132,712,855.37

关联方	关联交易内容	本年不含税发生额	上年不含税发生额
鸡西哈工新能源材料有限公司	委托加工	1,421,128.72	
青岛洛唯新材料有限公司	采购原材料	93,117,057.45	462,971,518.76
宜宾金石新材料科技有限公司	采购原材料	19,625,028.11	977,357.52
宜宾金石新材料科技有限公司	委托加工	62,935,291.40	460,707,993.24
乌海宝辰碳材料科技有限公司	采购原材料	1,739,769.80	2,283,291.53
SK on Co.,Ltd.	采购原材料	3,892,514,231.12	883,757,927.87
山西贝特瑞新能源科技有限公司	委托加工	103,117,107.49	307,313,066.90
山西贝特瑞新能源科技有限公司	采购原材料	5,016,497.87	6,931,472.20
宁夏瑞鼎新材料科技有限公司	委托加工	71,431,569.00	131,065,692.40
江西宝安新材料科技有限公司	采购劳保品	16,400.00	75,887.48
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	采购原材料	49,433.00	83,098.00
深圳市恒基物业管理有限公司	接受劳务	6,537,068.48	3,683,304.44
深圳市恒基物业管理有限公司江苏分公司	接受劳务	1,851,774.28	2,142,235.56
深圳和博瑞科技有限公司	接受劳务	5,362.97	
SK on Co.,Ltd.	接受劳务/服务	5,153,861.44	364 141.23
惠州亿纬锂能股份有限公司	接受劳务	704,716.98	728,282.46
国联汽车动力电池研究院有限责任公司	接受劳务	1,764,150.94	4,622,641.38

注：上述与 SK on Co.,Ltd.、惠州亿纬锂能股份有限公司关联交易发生额包括与其控制的企业交易发生额。

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年不含税发生额	上年不含税发生额
华鼎国联动力电池有限公司	销售商品	35,398.23	823,008.85
华鼎国联四川动力电池有限公司	销售商品	-833,217.77	59,006,946.92
国联汽车动力电池研究院有限责任公司	销售商品	216,814.16	336,283.18

关联方	关联交易内容	本年不含税发生额	上年不含税发生额
鸡西哈工新能源材料有限公司	销售商品	974,693.63	99,566,725.67
青岛洛唯新材料有限公司	销售商品	8,902,166.35	27,617,189.84
广东芳源新材料集团股份有限公司	销售商品		2,639,823.90
宜宾金石新材料科技有限公司	销售原材料	61,290.26	264,072.58
山西贝特瑞新能源科技有限公司	销售原材料	6,890.62	
深圳市恒基物业管理有限公司	代收水电费	8,781.79	
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	提供服务	4,008,568.94	4,594,221.12
锂源（深圳）科学研究有限公司	提供服务	469,542.82	937,721.60
常州锂源新能源科技有限公司	提供服务	209,836.31	
深圳国瑞协创储能技术有限公司	提供服务	70,366.89	
SK on Co.,Ltd.	销售商品	11,069,730,198.54	5,162,353,787.12
惠州亿纬锂能股份有限公司	销售商品	2,129,231,796.10	1,012,974,199.15
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	代收水电气费用	98,332,627.75	125,500,354.86

注 1：上述与 SK on Co.,Ltd.、惠州亿纬锂能股份有限公司关联交易发生额包括与其控制的企业的交易发生额。

注 2：江苏贝特瑞纳米科技有限公司代收水电气费用业务，系本公司相关子公司代其他方向江苏贝特瑞纳米科技有限公司收取水电气费用，本公司相关子公司账面不确认收入。

（2）资金占用费

收取方	支付方	本年不含税发生额	上年不含税发生额
贝特瑞（江苏）新材料科技有限公司	江苏贝特瑞纳米科技有限公司		295,993.75

（3）关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	提供租赁	20,977,935.90	18,659,034.90
锂源（深圳）科学研究有限公司	提供租赁	1,310,961.48	

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
深圳国瑞协创储能科技有限公司	提供租赁	1,359,148.61	
常州锂源新能源科技有限公司	提供租赁	77,064.22	
中能瑞新（深圳）能源科技有限公司	提供租赁	1,014,794.05	

(4) 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	销售固定资产	525,184.84	
山西贝特瑞新能源科技有限公司	销售固定资产	37,513.08	
贝特瑞（天津）纳米材料制造有限公司	销售固定资产		76,730.44

(5) 关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
惠州市贝特瑞新材料科技有限公司	25,000.00	13,904.69	2022-4-26	2025-4-26	否
惠州市贝特瑞新材料科技有限公司	10,000.00	1,000.00	2022-8-26	2024-2-22	否
惠州市贝特瑞新材料科技有限公司	50,000.00	19,700.00	2022-6-24	2024-6-24	否
鸡西市贝特瑞新能源科技有限公司	14,000.00	17.85	2023-10-10	2024-12-13	否
鸡西市贝特瑞新能源科技有限公司	8,000.00		2022-9-16	2027-8-30	否
贝特瑞（江苏）新能源材料有限公司	15,000.00	1,000.00	2022-11-28	2024-5-9	否
贝特瑞（江苏）新能源材料有限公司	46,000.00	17,407.16	2021-12-30	2026-12-28	否
贝特瑞（江苏）新能源材料有限公司	15,000.00		2022-11-10	2025-8-9	否
贝特瑞（江苏）新能源材料有限公司	30,000.00	2,000.00	2023-6-7	2024-2-15	否

被担保方	担保金额 (万元)	担保余额 (万元)	担保起始 日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
贝特瑞(江苏)新能源 材料有限公司	40,000.00	3,100.00	2023-9-26	2025-9-20	否
贝特瑞(江苏)新能源 材料有限公司	30,000.00	4,300.00	2023-10-31	2024-4-30	否
天津市贝特瑞新能源 科技有限公司	17,000.00	12,907.54	2021-10-18	2027-8-6	否
天津市贝特瑞新能源 科技有限公司	30,000.00	1,022.24	2022-10-25	2024-2-14	否
天津市贝特瑞新能源 科技有限公司	10,000.00	5,200.08	2023-8-18	2025-2-18	否
天津市贝特瑞新能源 科技有限公司	37,000.00	16,325.32	2022-8-29	2028-10-29	否
天津市贝特瑞新能源 科技有限公司	10,000.00	4,656.70	2023-12-13	2024-12-12	否
天津市贝特瑞新能源 科技有限公司	15,000.00	2,100.00	2023-6-8	2024-5-23	否
天津市贝特瑞新能源 科技有限公司	10,000.00	1,003.20	2023-11-20	2024-9-11	否
鸡西长源矿业有限公 司	3,250.00	3,250.00	2023-6-21	2024-8-16	否
鸡西长源矿业有限公 司	1,300.00	1,283.22	2023-9-5	2024-10-16	否
贝特瑞(江苏)新材料 科技有限公司	50,000.00	7,298.00	2023-4-18	2024-6-28	否
贝特瑞(江苏)新材料 科技有限公司	20,000.00		2023-7-21	2024-5-7	否
贝特瑞(江苏)新材料 科技有限公司	15,000.00	2,709.00	2023-7-4	2024-7-3	否
贝特瑞(江苏)新材料 科技有限公司	5,000.00	4,800.00	2022-10-26	2025-10-27	否
贝特瑞(江苏)新材料 科技有限公司	30,000.00	7,740.00	2023-6-7	2024-1-28	否

被担保方	担保金额 (万元)	担保余额 (万元)	担保起始 日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
贝特瑞(江苏)新材料 科技有限公司	5,000.00	3,800.00	2023-7-1	2024-6-19	否
贝特瑞(江苏)新材料 科技有限公司	20,000.00		2023-11-6	2024-11-5	否
深瑞墨烯科技(福建) 有限公司	2,000.00	1,276.43	2021-10-15	2027-4-2	否
山东瑞阳新能源科技 有限公司	44,000.00	35,498.25	2022-3-14	2028-12-19	否
山东瑞阳新能源科技 有限公司	5,500.00	2,750.00	2023-9-15	2024-11-16	否
山东瑞阳新能源科技 有限公司	11,000.00	3,797.96	2023-12-22	2024-12-27	否
山东瑞阳新能源科技 有限公司	5,500.00		2023-12-27	2024-12-26	否
四川瑞鞍新材料科技 有限公司	28,509.00	20,000.21	2022-6-17	2030-6-12	否
四川瑞鞍新材料科技 有限公司	10,200.00	5,213.17	2023-7-5	2024-10-10	否
贝特瑞(四川)新材料科 技有限公司	25,000.00	20,842.63	2022-10-21	2027-3-20	否
贝特瑞(四川)新材料科 技有限公司	10,000.00	4,284.17	2023-12-19	2025-12-19	否
贝特瑞(四川)新材料科 技有限公司	20,000.00	7,124.12	2023-7-14	2024-9-26	否
贝特瑞(四川)新材料科 技有限公司	10,000.00	1,959.16	2023-9-26	2024-10-24	否
云南贝特瑞新能源材 料有限公司	200,000.00	3,372.75	2023-11-10	2033-11-10	否
山西瑞君新材料科技 有限公司	56,100.00	4,762.21	2023-12-1	2031-9-22	否

②本集团作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保余额 (万元)	担保起始 日	担保到期 日	担保是否已经 履行完毕
中国宝安集团股 份有限公司	39,000.00	22,245.22	2021/1/29	2027/1/29	否
中国宝安集团股 份有限公司	40,000.00	17,762.70	2019/11/25	2026/5/24	否

(6) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	5,730.39 万元	6,095.50 万元

注：上述关键管理人员包括本公司向其支付报酬的董事长、副董事长等董事、监事、总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
鸡西哈工新能源材料 有限公司			42,791,981.02	1,694,562.45
江苏贝特瑞纳米科技 有限公司			17,978.66	8,996.52
华鼎国联四川动力电 池有限公司	40,000.00	1,424.00	15,940,000.00	631,224.00
SK on Co.,Ltd.	1,394,016,446.25	47,316,135.43	2,502,469,076.68	86,713,668.08
惠州亿纬锂能股份有 限公司	590,375,400.02	21,017,364.25	600,722,904.00	23,788,626.99
山西贝特瑞新能源科 技有限公司	7,786.40	277.20		
合 计	1,984,439,632.67	68,335,200.88	3,161,941,940.36	112,837,078.04
预付款项：				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
江苏贝特瑞纳米科技有限公司			385,934.15	
贝特瑞(天津)纳米材料制造有限公司	1,259,113.80		1,259,113.80	
合计	1,259,113.80		1,645,047.95	
其他应收款:				
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	7,421,844.40	311,717.46	26,738,464.57	1,157,775.52
锂源(深圳)科学仪器有限公司	21,356.93	924.76	130,938.02	5,669.62
贤丰新材料科技(宜昌)有限公司			6,752.20	292.37
山西贝特瑞新能源科技有限公司	132,338.90	5,558.23	22,140.04	958.66
合计	7,575,540.23	318,172.68	26,898,294.83	1,164,696.17

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
广东芳源新材料集团股份有限公司		221,668,031.04
鸡西哈工新能源材料有限公司	2,378,722.70	2,127,068.39
宁夏瑞鼎新材料科技有限公司	8,438,138.66	29,701,688.91
青岛洛唯新材料有限公司	2,257,810.27	121,715,859.93
山西贝特瑞新能源科技有限公司	18,711,209.24	68,441,302.31
宜宾金石新材料科技有限公司	43,403,711.12	111,608,475.87
江西宝安新材料科技有限公司		75,308.32
SK on Co.,Ltd.	252,492,519.35	450,889,691.24
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	16,725.00	16,239.00
乌海宝辰碳材料科技有限公司	1.22	1.15
国联汽车动力电池研究院有限责任公司		4,900,000.00

项目名称	年末余额	年初余额
深圳和博瑞科技有限公司	5,362.97	
合 计	327,704,200.53	1,011,143,666.16
应付票据：		
SK on Co.,Ltd.		47,000,000.00
广东芳源新材料集团股份有限公司		61,000,000.00
鸡西哈工新能源材料有限公司		45,402,611.00
宁夏瑞鼎新材料科技有限公司	4,331,921.74	23,747,524.52
青岛洛唯新材料有限公司	8,684,912.67	59,284,256.26
山西贝特瑞新能源科技有限公司	22,670,254.43	36,280,227.55
宜宾金石新材料科技有限公司	54,510,520.30	79,477,894.44
乌海宝辰碳材料科技有限公司		
合 计	90,197,609.14	352,192,513.77
预收款项：		
常州锂源新能源科技有限公司		84,000.00
合 计		84,000.00
合同负债：		
华鼎国联四川动力电池有限公司	783,439.03	
SK on Co.,Ltd.	467,921.51	
合 计	1,251,360.54	
其他应付款：		
常州锂源新能源科技有限公司	14,000.00	14,000.00
锂源（深圳）科学研究有限公司	208,309.60	208,309.60
深圳国瑞协创储能技术有限公司	329,216.00	
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	50,000.00	
中能瑞新（深圳）能源科技有限公司	143,949.92	
深圳和博瑞科技有限公司	11,520.00	
贤丰新材料科技（宜昌）有限公司	6,024.04	
合 计	763,019.56	222,309.60

注：上述 SK on Co.,Ltd.、惠州亿纬锂能股份有限公司关联方应收应付款项余额包括其

控制的企业的应收应付款项余额。

十四、股份支付

1、股份支付总体情况

本公司 2021 年第二次临时股东大会审议通过了《贝特瑞新材料集团股份有限公司第二期股权激励计划（草案）》（以下简称“股权激励计划”）。拟授予激励对象总数为 2,500 万份股票期权，占本公司授予时总股本的 5.15%。本计划授予日的股票期权自本计划授予日起满 12 个月后，激励对象应可在随后的 48 个月内分四期行权，在四个行权期行权数量分别为获授股票期权的 25%、25%、25%、25%。

股权激励计划于 2021 年 4 月 29 日授予股票期权 2,170 万份、涉及激励对象共 307 人（其中董事和高级管理人员 7 人），于 2021 年 10 月 12 日授予股票期权 330 万份、涉及激励对象共 83 人（其中董事和高级管理人员 5 人）。调整后的股票期权的行权价格为 26.23 元/股，授予日为 2021 年 4 月 29 日、2021 年 10 月 12 日。

2、以权益结算的股份支付情况

1) 授予日权益工具公允价值的确定方法：

采用 Black-Scholes 模型（B-S 模型），确定拟实施股票期权激励计划涉及的 2,170.00 万份股票期权在 2021 年 4 月 29 日的公允价值为 21,528.03 万元、330 万份股票期权在 2021 年 10 月 12 日的公允价值为 17,805.98 万元。上述股票期权的公允价值已取得独立第三方评估机构出具的相关报告予以确认。

2) 资产负债表日对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：

根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

3) 报告期内，本公司根据最新可行权权益工具数量，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关费用，相应增加资本公积。2023 年度本公司确认股份支付费用 79,091,201.80 元，其中计入资本公积 74,883,210.11 元，计入少数股东权益 4,207,991.69 元。

十五、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

项 目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—对外投资承诺	58,777,272.73	62,250,000.00
合 计	58,777,272.73	62,250,000.00

截至年末，相关资本承诺情况如下：

①2019 年 10 月，本公司董事会决议通过公司拟与黑龙江省宝泉岭农垦帝源矿业有限公司共同出资设立合资公司，注册资本 2,000 万元，其中本公司拟出资 200 万元，股权占比 10%。截至年末，合资公司已注册成立，本公司尚未实际出资。

②2021 年 11 月，公司子公司贝特瑞（江苏）新材料科技有限公司与贤丰控股股份有限公司、深圳市丰盈智投企业管理合伙企业（有限合伙）共同出资设立合资公司贤丰新材料（深圳）有限公司，注册资本 30,000 万元，其中公司子公司拟出资 6,000 万元，股权占比 20%。截止年末，合资公司已注册成立，本公司子公司已完成出资 875 万元，尚未出资 5,125 万元。

③2021 年 12 月，公司与北京中能化储科技有限公司、安瑞创新（厦门）能源有限公司共同发起设立中能瑞新（深圳）能源科技有限公司，公司认缴出资 600 万元，占比 15%。截止年末，合资公司已注册成立，本公司已完成出资 440 万元，尚未出资 160 万元。

④2023 年 6 月，公司与其他相关方约定，由持有持有国瑞协创科技股权转为持有国瑞协创技术股权，其中公司出资 981.818182 万元，占比 8.3077%。截止年末，本公司已完成出资 589.090909 万元，尚未出资 392.727273 万元。

(2) 其他承诺事项

①2019 年 1 月 14 日，经本公司第四届董事会第三十八次会议决议通过《关于下属子公司拟投资黑龙江省鸡西市站前石墨矿详查探矿权与深加工一体化项目的议案》，同意下属子公司鸡西长源矿业、鸡西贝特瑞（鸡西贝特瑞与鸡西长源矿业以下合并简称“联合体”）与鸡西市人民政府签署的《探矿权出让合同》、《鸡西市人民政府与鸡西长源矿业有限公司、鸡西市贝特瑞石墨产业园有限公司投资合作协议》（以下简称“《投资合作协议》”），并出具《黑龙江省鸡西市站前石墨矿详查探矿权与深加工一体化项目承诺书》（以下简称“《承诺书》”）。联合体拟投资黑龙江省鸡西市站前石墨矿详查探矿权与深加工一体化项目，其中石墨采矿场和石墨深加工一体化项目投资 73,254.4 万元人民币，项目所涉探矿权出让价款为 2,998 万元人民币。截至年末，长源矿业已领取黑龙江省鸡西市站前石墨矿的《矿产资源勘查许可证》，其他工作尚在推进中。

②2022 年 1 月 24 日，经本公司第五届董事会第四十六次会议审议通过《关于公司对外投资的议案》。拟与大理白族自治州人民政府、祥云县人民政府签署《关于年产 20 万吨锂电池负极材料一体化基地项目合作协议》，拟在大理州祥云县经济技术开发区内投资建设“年产 20 万吨锂电池负极材料一体化基地项目”，项目计划分 3 期建设，一期项目预计投资 23.92 亿元。截至年末，该项目尚在推进中。

③ 2022 年 2 月 16 日，经本公司第五届董事会第四十七次会议审议通过《关于投资建设年产 4 万吨硅基负极材料项目的议案》。拟与深圳市光明区人民政府签署《贝特瑞高端锂离子电池负极材料产业化项目投资合作协议》，拟在深圳市光明区内投资建设年产 4 万吨硅基负极材料项目，项目预计总投资 50 亿元。截至年末，该项目尚在推进中。

④ 2022 年 6 月 23 日，经本公司第五届董事会第五十二次会议审议通过《关于在印尼合作建设年产 8 万吨负极材料一体化项目的议案》。全资子公司贝特瑞（香港）新材料有限公司（以下简称“香港贝特瑞”）拟与 STELLAR INVESTMENT PTE. LTD.（以下简称“STELLAR 公司”）签署《年产 8 万吨新能源锂电池负极材料一体化项目合资协议》（以下简称“《合资协议》”），双方拟通过成立合资公司印尼贝特瑞新能源材料有限公司（暂定名，最终以最终注册登记结果为准，以下简称“合资公司”）在印度尼西亚投资开发建设“年产 8 万吨新能源锂电池负极材料一体化项目”（以下简称“合作项目”），项目总投资约为 4.78 亿美元。合资公司设立时的授权资本为 100 万美元，其中香港贝特瑞认缴出资 60 万美元，占合资公司总股本的 60%；STELLAR 公司认缴出资 40 万美元，占合资公司总股本的 40%。待合作项目在中国的境外投资审批和备案手续办理完毕后，香港贝特瑞和 STELLAR 公司将根据合作项目资金需求进度逐步增加合资公司的授权资本，并在合作项目投产前将合资公司的授权资本增至项目总投资的 35%并完成该等全部授权资本的实缴。截至年末，该项目尚在推进中。

⑤2023 年 12 月，公司下属子公司贝特瑞（江苏）新材料科技有限公司及贝诺国际控股有限公司（以下简称“BNUO 公司”）为实施锂电池正极材料战略布局，拟与摩洛哥王国签署《投资协议》，计划通过 BNUO 公司在摩洛哥设立项目公司投资建设年产 5 万吨锂电池正极材料项目，项目预计总投资额不超过人民币 35.35 亿元。截至年末，该项目尚在推进中。

2、或有事项

（1）担保事项

本公司为关联方担保事项详见本附注十三、5（5）。

（2）未决诉讼

1) 2018 年 3 月、4 月，因深圳市沃特玛电池有限公司（以下简称“深圳沃特玛”）、陕西沃特玛新能源有限公司、江西佳沃新能源有限公司、荆州市沃特玛电池有限公司拖欠公司子公司深圳贝特瑞纳米货款，深圳贝特瑞纳米分别向深圳市中级人民法院、深圳市宝安区人民法院及荆州市中级人民法院提起诉讼，诉讼请求上述公司偿还所拖欠的货款及延迟付款违约金、李金林承担连带担保责任。相关法院立案后依本公司申请，陆续查封冻结了上述公司所拥有的部分存货、机器设备、土地使用权、专利权、子公司股权等财产，并查封冻结了保证人李金林持有的坚瑞沃能 2,479.722 万股股票。

同时，在诉讼过程中，本公司及深圳贝特瑞纳米为解决各方的债权债务，于 2018 年 12 月分别与深圳沃特玛、十堰茂竹实业有限公司签署《三方协议》等相关协议以进行债务重组。

深圳贝特瑞纳米诉荆州市沃特玛电池有限公司案，因债务重组事项尚未全部完毕，2019 年 5 月 22 日荆州市中级人民法院作出一审判决，判决荆州沃特玛在判决生效后 15 日内向公司支付货款 2,030.4 万元及利息并由深圳沃特玛承担连带责任，2020 年 5 月 8 日，贝特瑞纳米申请强制执行。2021 年 3 月 15 日，贝特瑞纳米向法院出具了《同意接受荆州沃特玛电池负极材料（石墨）抵债的函》，抵债金额 134.64 万元。减去该金额后，荆州沃特玛欠款金额变更为 1,895.76 万元及相应利息。2021 年 6 月 21 日，我司收到湖北省荆州市中级人民法院寄来的执行异议申请（由欧力士融资租赁中国有限公司深圳分公司提起）的执行异议申请，2021 年 7 月 13 日，荆州市中级人民法院作出（2021）鄂 10 执异 20 号《执行裁定书》，裁定驳回欧力士融资租赁中国有限公司深圳分公司的执行异议申请；2022 年 10 月，湖北省高级人民法院作出（2022）鄂民终 887 号判决书，判决支持欧力士融资租赁中国有限公司深圳分公司的部分诉讼请求。2022 年 1 月，深圳市中级人民法院宣告深圳沃特玛破产，进入破产清算程序。截至 2023 年 12 月 31 日，深圳沃特玛破产程序正在进行中，尚未进行破产财产分配。

2) 2018 年 7 月 18 日，因深圳沃特玛拖欠本公司科研项目专项资金，本公司向深圳市坪山区人民法院提起诉讼。2019 年 1 月 11 日，深圳市坪山区人民法院作出一审判决，判令深圳沃特玛支付国家支付给本公司的科研资助经费 1,080.00 万元。由于深圳市中级人民法院于 2019 年 11 月 7 日裁定受理深圳沃特玛破产清算一案，按照《破产法》的规定正在进行的诉讼应当中止。2020 年 3 月公司向破产管理人申报本案债权。2022 年 1 月，深圳市中级人民法院宣告深圳沃特玛破产，进入破产清算程序。截至 2023 年 12 月 31 日，破产程序正在进行中，尚未进行破产财产分配。

3) 2019 年 3 月 25 日, 因肇庆遨优动力电池有限公司 (以下简称“遨优动力”) 未按协议约定履行支付货款义务, 公司子公司深圳贝特瑞纳米将遨优动力起诉至四会市人民法院, 诉讼请求遨优动力支付货款及相应利息。2019 年 6 月 6 日, 四会市人民法院判决遨优动力支付深圳贝特瑞纳米货款 2,761.60 万元 (判决时的货款余额) 及逾期付款违约金。2019 年 7 月 15 日, 深圳贝特瑞纳米完成网上执行立案申请。2019 年 7 月 22 日法院出具正式立案受理通知书。因遨优动力股东涉及刑事案件, 作为该股东的重要下属企业, 遨优动力名下资产均为涉案财产, 按照先刑后民原则, 该执行案件于 2020 年 7 月中止执行。2022 年 9 月 30 日, 四会法院向浙江遨优动力系统有限公司 (简称“浙江遨优”) 破产管理人作出协助执行通知书, 冻结、提取肇庆遨优在浙江遨优破产案件的权益 (以 3249.69 万元为限)。2023 年 12 月 18 日, 收到浙江遨优破产管理人提供的浙江遨优无异议债权确认的法院裁定书, 据裁定书显示, 无肇庆遨优的债权。

4) 2020 年 11 月 29 日, 因桑顿新能源科技有限公司 (以下简称“桑顿新能源”) 未按时履行货款支付义务, 公司将桑顿新能源起诉至湖南省湘潭市雨湖区人民法院, 请求判令桑顿新能源向本公司支付所欠货款 1,576.58 万元及逾期付款违约金。2021 年 1 月 7 日, 湖南省湘潭市雨湖区人民法院出具《受理案件通知书》, 载明已受理并立案, 案号为 (2021) 湘 0302 民初 76 号。一审判决前, 桑顿新能源支付公司货款 100 万元, 故本案欠款金额变更为 1,476.58 万元。2021 年 3 月 22 日, 湘潭市雨湖区人民法院作出 (2021) 湘 0302 民初 76 号《民事判决书》, 判决桑顿新能源支付公司货款 1,476.58 万元及逾期付款违约金, 驳回公司的其他诉求。2021 年 4 月 20 日, 桑顿新能源向湘潭市中级人民法院提起上诉。2021 年 7 月 15 日, 湖南省湘潭市中级人民法院作出 (2021) 湘 03 民终 1144 号的《民事判决书》, 判决驳回桑顿新能源上诉, 维持原判, 本判决为终审判决, 2021 年 12 月, 公司与桑顿新能源达成和解, 约定桑顿新能源自 2021 年 12 月起分期还款。2023 年桑顿新能源已偿还 400 万元, 因桑顿新能源未按第二次和解协议履行后续还款义务, 公司已于 2023 年 7 月向雨湖法院申请恢复强制执行。

5) 2023 年 1 月 12 日, 因成青未能按协议约定履行股权回购义务, 贝特瑞纳米将成青、有电科技、王银国、杭源机电起诉至深圳市光明区人民法院 (简称“光明法院”), 请求判令成青向贝特瑞纳米支付股权回购款 1360 万元及相应的诉讼费、保全申请费、保全担保费, 并判令有电科技、王银国、杭源机电对成青股权回购义务承担连带保证责任。2023 年 10 月 8 日, 深圳市光明区法院判决被告成青支付股权回购款人民币 1,360 万元; 被告有电科技 (北京) 有限公司、王银国共同对被告成青股权上述回购义务承担连带保证责任; 3、被

告江苏杭源机电设备有限公司对被告成青股权上述回购义务不能履行部分的二分之一承担赔偿责任。上述判决已生效，截至本报告披露日，本案尚处于强制执行阶段。

十六、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

根据本公司2024年4月12日第六届董事会第十八次会议通过的利润分配预案，本公司拟以总股本1,116,675,337股扣除回购专户持有股份数为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利4.00元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本。自董事会及股东大会审议通过权益分派预案之日起，至未来实施分派预案时股权登记日，公司若因回购专户持有的股份有所变动的，公司将保持每10股派发现金红利4.00元（含税）的额度不变，相应变动利润分配总额。该预案需经公司股东大会审议。

2、其他事项

（1）2024年1月9日，经公司第六届董事会第十五次会议决议，公司第二期股权激励计划规定的首次授予股票期权第二个行权期及预留股票期权第二个行权期等待期已满，涉及的公司业绩指标及激励对象考核指标等行权条件已经成就，共计行权 11,822,625 股，行权完成后，公司注册资本变更为 1,116,675,337.00 元。

（2）2024年3月，公司子公司香港贝特瑞拟与 STELLAR 公司签署《年产 8 万吨新能源锂电池负极材料一体化项目合资协议之补充协议（二）》（以下简称“《补充协议》”），共同增资印尼贝特瑞，并建设年产 8 万吨新能源锂电池负极材料一体化项目（“二期项目”），预计项目总投资约为 2.99 亿美元。本次增资，香港贝特瑞拟增资 6,279 万美元，STELLAR 公司拟增资 4,186 万美元，增资完成后，香港贝特瑞持有合资公司 60%股权。

十七、其他重要事项

1、债务重组

债务重组方式	债权账面价值			债务重组损益
	账面余额	坏账准备	账面价值	
资产清偿债务	2,296,922.16	2,296,922.16		1,630,869.61
合计	2,296,922.16	2,296,922.16		1,630,869.61

注：本期债务重组，系子公司天津市贝特瑞新能源材料有限责任公司相关客户以作为固

定资产核算的房产清偿债务。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为两个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了两个报告分部，分别为正极事业部、负极事业部。这些报告分部是以业务的性质以及所提供的产品和服务为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为锂离子电池正极材料、锂离子电池负极材料。

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

(2) 报告分部的财务信息

项 目	本年末/本年			
	正极事业部	负极事业部	分部间抵销	合计
对外营业收入	12,451,444,094.85	12,667,994,095.49		25,119,438,190.34
分部间交易收入	15,024,661.20	10,090,764.42	-25,115,425.62	
销售费用	1,681,122.53	79,109,210.83	-943,396.23	79,846,937.13
利息收入	51,350,591.10	46,702,401.49	-8,214,054.48	89,838,938.11
利息费用	44,883,339.72	236,654,428.27	-8,362,577.74	273,175,190.25
对联营企业和合营企业的投资收益	-4,079,615.13	-94,869,631.34	-1,773,759.20	-100,723,005.67
信用减值损失	68,065,659.79	-2,940,228.08		65,125,431.71
资产减值损失	-111,413,537.67	-108,114,189.40	-9,802,036.69	-229,329,763.76
折旧费和摊销费	185,450,582.37	642,566,574.88	1,282,580.98	829,299,738.23
利润总额（亏损）	1,081,333,452.33	1,461,287,805.16	-298,496,725.63	2,244,124,531.86
资产总额	7,069,081,135.06	24,778,128,927.49	-2,462,668,352.03	29,384,541,710.52
负债总额	4,178,173,854.72	13,661,471,067.31	-2,205,158,372.69	15,634,486,549.34

项 目	本年末/本年			
	正极事业部	负极事业部	分部间抵销	合计
对联营企业和合营企业的长期股权投资	39,455,851.74	426,557,224.23		466,013,075.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	287,438,194.89	2,158,643,203.25	-1,496,529.66	2,444,584,868.48

项 目	上年末/上年			
	正极事业部	负极事业部	分部间抵销	合计
对外营业收入	10,488,974,681.83	15,189,701,671.37		25,678,676,353.20
分部间交易收入	61,493,325.08	3,570,226.28	-65,063,551.36	
销售费用	2,056,815.76	78,262,147.45		80,318,963.21
利息收入	21,970,110.72	26,819,986.81	-13,276,144.42	35,513,953.11
利息费用	58,879,106.39	155,490,790.54	-12,838,722.21	201,531,174.72
对联营企业和合营企业的投资收益	-1,347,810.06	177,417,387.42	-2,019,949.22	174,049,628.14
信用减值损失	-59,706,970.64	12,873,171.28		-46,833,799.36
资产减值损失	-37,588,618.38	-33,295,175.18		-70,883,793.56
折旧费和摊销费	168,205,483.61	388,906,922.98	1,405,177.05	558,517,583.64
利润总额（亏损）	450,700,558.96	2,238,708,387.93	-111,963,710.56	2,577,445,236.33
资产总额	9,803,444,154.77	23,051,612,256.26	-1,780,225,649.68	31,074,830,761.35
负债总额	7,492,055,807.33	14,277,869,049.07	-1,960,042,888.49	19,809,881,967.91
对联营企业和合营企业的长期股权投资	537,365,601.71	48,323,892.36		585,689,494.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	533,936,386.20	3,091,783,178.09	-166,196,898.40	3,459,522,665.89

(3) 对外交易收入信息

A、按产品类别列示对外交易信息

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
正极材料	12,311,758,788.84	11,062,714,716.39	10,300,604,029.48	9,508,248,160.92
负极材料	12,296,230,019.21	9,301,229,866.88	14,631,375,824.90	11,630,757,508.33
其他品种	142,879,360.69	131,118,244.45	130,939,536.94	142,829,669.82
天然鳞片石墨	119,342,541.48	108,453,838.70	291,254,926.87	233,120,022.76
主营业务小计	24,870,210,710.22	20,603,516,666.42	25,354,174,318.19	21,514,955,361.83
其他业务	249,227,480.12	79,329,721.89	324,502,035.01	99,384,391.66
其他业务小计	249,227,480.12	79,329,721.89	324,502,035.01	99,384,391.66
合计	25,119,438,190.34	20,682,846,388.31	25,678,676,353.20	21,614,339,753.49

B、地理信息

对外交易收入的分布：

项 目	本年发生额	上年发生额
中国大陆地区	20,055,960,869.32	20,687,046,507.69
中国大陆地区以外的国家和地区	5,063,477,321.02	4,991,629,845.51
合 计	25,119,438,190.34	25,678,676,353.20

注：对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额的分布：

项 目	年末余额	上年发生额
中国大陆地区	13,397,842,854.72	10,920,620,195.33
中国大陆地区以外的国家和地区	905,689,999.49	
合 计	14,303,532,854.21	10,920,620,195.33

注：非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

C、主要客户信息

本集团前五名客户本期的营业收入为1,944,428.29万元（上期：1,844,424.29万元），占总体营业收入的比例为77.41%（上期：71.82%）。

十八、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	3,703,656,675.90	1,469,623,123.80
1 至 2 年		639,361.84
2 至 3 年		7,035,574.75
3 年以上	7,056,974.13	4,067,705.68
小 计	3,710,713,650.03	1,481,365,766.07
减：坏账准备	7,442,510.23	28,001,701.81
合 计	3,703,271,139.80	1,453,364,064.26

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,056,974.13	0.19	7,056,974.13	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,703,656,675.90	99.81	385,536.10	0.01	3,703,271,139.80
组合 1-国内客户	10,419,661.31	0.28	370,939.94	3.56	10,048,721.37
组合 2-国外客户	4,708,437.31	0.13	14,596.16	0.31	4,693,841.15
组合 3-内部关联方组合	3,688,528,577.28	99.40			3,688,528,577.28
合 计	3,710,713,650.03	—	7,442,510.23	—	3,703,271,139.80

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	11,056,974.13	0.75	11,056,974.13	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,470,308,791.94	99.25	16,944,727.68	1.15	1,453,364,064.26
组合 1-国内客户	383,327,571.75	25.88	15,513,673.37	4.05	367,813,898.38
组合 2-国外客户	311,098,763.93	21.00	1,431,054.31	0.46	309,667,709.62
组合 3-内部关联方组合	775,882,456.26	52.38			775,882,456.26
合计	1,481,365,766.07	——	28,001,701.81	——	1,453,364,064.26

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
桑顿新能源科技有限公司	10,765,774.12	10,765,774.12	6,765,774.12	6,765,774.12	100.00	存在坏账风险
东莞市迈科新能源有限公司	291,200.01	291,200.01	291,200.01	291,200.01	100.00	存在坏账风险
合计	11,056,974.13	11,056,974.13	7,056,974.13	7,056,974.13	——	——

②组合中，按国内客户组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	10,419,661.31	370,939.94	3.56
合计	10,419,661.31	370,939.94	3.56

③组合中，按国外客户组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,708,437.31	14,596.16	0.31
合 计	4,708,437.31	14,596.16	0.31

④组合中，按内部关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,688,528,577.28		
合 计	3,688,528,577.28		

(3) 坏账准备的情况

年初余额	本年变动金额					年末余额
	计提	收回	核销	转回	其他变动	
28,001,701.81	-16,494,413.27	25,934.65	-64,778.31	-4,025,934.65		7,442,510.23

其他变动系公司与芜湖天弋能源科技有限公司进行债务重组所引起。

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
桑顿新能源科技有限公司	4,000,000.00	现金
合 计	4,000,000.00	——

(4) 本年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	64,778.31

注：本期无重要的应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按非合并范围内欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 18,846,765.72 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 84.95%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 7,195,857.42 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的利得或损失
将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方	374,933,217.25	6,574,143.65
合 计	374,933,217.25	6,574,143.65

注：上述终止确认的应收账款，系本公司将其对松下采购（中国）有限公司的应收账款，以不附任何追索权的方式转移给三井住友银行（中国）有限公司，并将应收松下采购（中国）有限公司款项作为应收款项融资核算。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收股利	600,000,000.00	
其他应收款	3,058,500,830.56	2,870,688,850.78
合 计	3,658,500,830.56	2,870,688,850.78

(1) 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
贝特瑞（江苏）新材料科技有限公司	300,000,000.00	
贝特瑞（江苏）新能源材料有限公司	200,000,000.00	
惠州市贝特瑞新材料科技有限公司	100,000,000.00	
减：坏账准备		
合计	600,000,000.00	

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	3,056,404,919.45	2,870,815,614.28
1 至 2 年	2,251,004.36	920,778.31
2 至 3 年	916,738.45	1,254,324.16
3 至 4 年	597,461.10	305,994.54
4 至 5 年	210,253.87	305,549.99
5 年以上	3,356,515.82	3,685,209.70
小 计	3,063,736,893.05	2,877,287,470.98
减：坏账准备	5,236,062.49	6,598,620.20
合 计	3,058,500,830.56	2,870,688,850.78

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
内部关联方往来款	3,048,021,192.46	2,831,145,349.62
往来款	2,856,030.74	3,082,069.69
押金	2,300,911.55	2,676,553.36
备用金	4,884,315.49	4,324,390.13
保证金	176,444.64	726,952.39
代收代付款项	5,497,998.17	7,005,180.29
应收出口退税		28,326,975.50
小 计	3,063,736,893.05	2,877,287,470.98
减：坏账准备	5,236,062.49	6,598,620.20
合 计	3,058,500,830.56	2,870,688,850.78

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,717,722.46	773,026.28	4,107,871.46	6,598,620.20
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段	-97,468.49	97,468.49		
——转入第三阶段		-2,716.73	2,716.73	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-1,268,137.44	315,180.61	-409,090.26	-1,362,047.09
本年转回				
本年转销				
本年核销				
汇率变动		-510.62		-510.62
2023 年 12 月 31 日余额	352,116.53	1,182,448.03	3,701,497.93	5,236,062.49

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
坏账准备	6,598,620.20	-1,362,047.09			-510.62	5,236,062.49
合计	6,598,620.20	-1,362,047.09			-510.62	5,236,062.49

⑤本年实际核销的其他应收款情况

本年内无核销的重要其他应收款。

⑥按除本集团子公司外的欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
代扣代缴住房公积金	代收代付款项	1,611,373.02	1 年以内	0.05	67,677.67
代收代付款	代收代付款项	1,401,406.27	1 年以内	0.05	58,859.06
代扣代缴社会保险费	代收代付款项	1,167,690.82	1-3 年	0.04	70,006.30
深圳市公明街道投资管理公司	押金	1,000,000.00	5 年以上	0.03	1,000,000.00
深圳市恒科新能源材料有限公司	往来款	608,876.00	1 年以内	0.02	25,572.79
合计	——	5,789,346.11	——	0.19	1,222,115.82

⑦涉及政府补助的应收款项

年末无涉及政府补助的其他应收款情况。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,772,599,592.98		5,772,599,592.98	4,645,704,310.25		4,645,704,310.25
对联营、合营企业投资	363,642,711.14		363,642,711.14	452,428,101.24		452,428,101.24
合计	6,136,242,304.12		6,136,242,304.12	5,098,132,411.49		5,098,132,411.49

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
		本期增加	股份支付费用	本期减少	股份支付费用			
天津市贝特瑞新能源材料有限责任公司	15,187,500.00					15,187,500.00		
鸡西市贝特瑞新能源科技有限公司	226,614,260.46		2,698,542.29			229,312,802.75		
天津市贝特瑞新能源科技有限公司	405,829,212.33		2,210,012.11			408,039,224.44		
惠州市贝特瑞新材料科技有限公司	815,494,286.80		3,923,780.25			819,418,067.05		
贝特瑞（江苏）新材料科技有限公司	848,591,663.12		8,539,833.63			857,131,496.75		
深圳贝特瑞钠电新材料科技有限公司	34,405,647.26		2,300,041.97			36,705,689.23		
贝特瑞（江苏）新新能源材料有限公司	708,153,460.22		1,394,993.36			709,548,453.58		
开封瑞丰新材料有限公司	112,725,904.87	45,000,000.00	2,072,755.27			159,798,660.14		
深圳市深瑞墨烯科技有限公司	85,488,282.33		1,029,317.52			86,517,599.85		

被投资单位	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
		本期增加	股份支付费用	本期减少	股份支付费用			
山东瑞阳新能源科技有限公司	206,294,684.26		1,200,361.07			207,495,045.33		
贝特瑞(四川)新材料科技有限公司	476,541,618.22	39,000,000.00	1,918,698.86			517,460,317.08		
四川瑞鞍新材料科技有限公司	89,356,129.33	55,000,000.00	737,734.27			145,093,863.60		
深圳市鼎元新材料科技有限公司	300,000,000.00					300,000,000.00		
山西瑞君新材料科技有限公司	72,619,572.11	82,000,000.00	766,055.15			155,385,627.26		
深圳市贝特瑞新能源技术研究院有限公司	29,529,672.88	80,000,000.00	4,433,821.08			113,963,493.96		
云南贝特瑞新能源材料有限公司	100,482,016.04		247,249.01			100,729,265.05		
贝特瑞新材料集团销售有限公司	100,343,782.52		3,043,343.26			103,387,125.78		
深圳贝特瑞新材料孵化器有限公司	7,000,000.00		455,343.63			7,455,343.63		

被投资单位	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
		本期增加	股份支付费用	本期减少	股份支付费用			
深圳市贝特瑞供应链管理有限公司	10,872,500.00	89,127,500.00				100,000,000.00		
BTR New Material Europe GmbH	174,117.50					174,117.50		
贝特瑞(香港)新材料有限公司		639,795,900.00				639,795,900.00		
深圳市瑞青新能源科技有限公司		60,000,000.00				60,000,000.00		
合计	4,645,704,310.25	1,089,923,400.00	36,971,882.73			5,772,599,592.98		

注：本年变动中股份支付系以本公司权益结算的股份支付中由相关子公司应确认股份支付费用共计 38,096,282.11 元。

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
青岛洛唯新材料有限公司	16,651,690.80				-3,980,284.41			2,843,388.14			-15,514,794.53	

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
小 计	16,651,690.80				-3,980,284.41		2,843,388.14			-15,514,794.53	
二、联营企业											
威立雅新能源科技（江门）有限公司	3,954,778.15				-1,062,638.07						2,892,140.08
山西贝特瑞新能源科技有限公司	209,922,984.16				3,749,963.79						213,672,947.95
宜宾金石新材料科技有限公司	57,360,141.63				-6,931,523.04						50,428,618.59
常州锂源新能源科技有限公司	144,857,728.63				-67,015,937.24						77,841,791.39
宁夏瑞鼎新材料科技有限公司	11,583,002.50				-4,047,915.41						7,535,087.09
深圳国瑞协创储能科技有限公司	5,989,522.54			6,000,000.00	10,477.46						
深圳国瑞协创储能技术有限公司			5,890,909.09		-2,622,970.17		3,522,463.22			1,036,224.40	7,826,626.54

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
中能瑞新(深圳)能源科技有限公司	2,108,252.83		2,000,000.00		-4,108,252.83							
深圳和博瑞科技有限公司			3,600,000.00		-154,500.50						3,445,499.50	
小 计	435,776,410.44		11,490,909.09	6,000,000.00	-82,183,296.01		3,522,463.22			1,036,224.40	363,642,711.14	
合 计	452,428,101.24		11,490,909.09	6,000,000.00	-86,163,580.42		6,365,851.36			-14,478,570.13	363,642,711.14	

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,926,367,604.27	6,356,475,171.80	11,572,796,387.94	10,710,467,545.99
其他业务	497,933,398.71	203,323,748.08	725,577,200.77	711,902,730.25
合 计	7,424,301,002.98	6,559,798,919.88	12,298,373,588.71	11,422,370,276.24

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-86,163,580.42	166,678,626.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		6,662,875.53
处置长期股权投资损益	3,836,645.46	359,370,508.17
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	13,873,725.68	680,000.00
处置衍生金融资产取得的投资收益	-9,515,500.00	-3,999,530.00
对联营企业丧失重大影响后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		342,092,711.49
成本法核算的长期股权投资收益	600,000,000.00	
合 计	522,031,290.72	871,485,191.38

十九、补充资料**1、本年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	-4,319,783.14	
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	178,910,999.13	
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	-72,550,165.68	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项 目	金 额	说 明
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,025,934.65	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	1,630,869.61	
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	7,710,805.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	115,408,660.37	
减：所得税影响额	22,944,304.69	
少数股东权益影响额（税后）	18,251,997.70	
合 计	74,212,357.98	

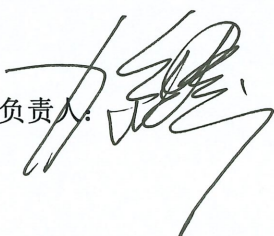
注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

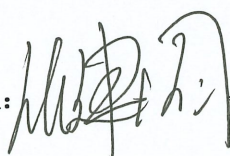
2、净资产收益率及每股收益

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	15.73%	1.50	1.48
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	15.03%	1.43	1.41

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

