

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表及审计报告

目 录

内容	页码
审计报告	1-4
合并资产负债表	6-7
公司资产负债表	8-9
合并利润表	10
公司利润表	11
合并现金流量表	12
公司现金流量表	13
合并所有者权益变动表	14-15
公司所有者权益变动表	16-17
财务报表附注	18-112

审计报告

众会字(2024)第 02791 号

深圳市翔丰华科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市翔丰华科技股份有限公司（以下简称“翔丰华”）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、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、关键审计事项的描述

翔丰华的销售收入主要来源于负极材料的生产和销售。翔丰华销售负极材料确认的主营业务收入 2023 年度为人民币 1,675,294,090.13 元，全部为销售产生的收入。由于营业收入是翔丰华关键业绩指标之一，收入确认的真实性、收入是否确认在恰当的会计期间对翔丰华的经营成果影响重大，因此我们将收入确认作为翔丰华的关键审计事项。

2、我们在审计中如何应对关键审计事项

- （1）了解、测试与销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行情况；
- （2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价翔丰华的收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；
- （3）对本年记录的收入交易，内销：选取样本，核对发票、销售合同、出库单及送货单，公司以

送货单签字后确认收入，其中比亚迪按每月对账单金额确认收入；外销：选取样本，核对出库单、报关单及货运公司开出的提单，公司以货运公司开出的提单确认收入，核对评价相关收入确认是否符合翔丰华收入确认的会计政策；

（4）根据客户交易的特点和性质，挑选样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；

（5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款的减值

1、关键审计事项的描述

如合并财务报表附注 5.4 所述，翔丰华 2023 年 12 月 31 日应收账款余额 531,339,520.01 元，坏账准备金额 36,972,696.98 元。

当存在客观证据表明应收款项存在减值时，管理层根据预计未来现金流量低于账面价值的差额的现值计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收款项，管理层根据信用风险特征将其分为若干组合进行评估。对于划分为组合的应收账款，管理层参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款减值时作出了重大判断，我们将应收账款的减值确定为关键审计事项。

2、我们在审计中如何应对关键审计事项

（1）对公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

（2）分析计算公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

（3）通过分析公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（4）获取公司预期信用损失测算表和坏账准备计提表，复核管理层对于信用风险特征组合的设定和前瞻性的运用，重新对管理层以平均迁徙率计算的历史信用损失率进行测算，同时复核坏账计提金额是否准确。

四、其他信息

翔丰华管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括翔丰华 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

翔丰华管理层(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，管理层负责评估翔丰华的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算翔丰华终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督翔丰华的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对翔丰华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翔丰华不能持续经营。

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

(6) 就翔丰华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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就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。

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。

(本页无正文)

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

中国，上海

2024年4月16日

深圳市翔丰华科技股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	5.1	596,357,967.40	621,774,207.58
交易性金融资产	5.2	416,595,619.26	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	5.3	325,154,137.46	701,084,003.10
应收账款	5.4	494,366,823.03	619,010,275.47
应收款项融资		-	-
预付款项	5.5	42,875,013.84	104,664,759.85
其他应收款	5.6	19,072,266.70	2,838,330.60
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5.7	763,589,786.96	856,866,697.33
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	5.8	70,603,457.35	50,231,736.58
流动资产合计		2,728,615,072.00	2,956,470,010.51
非流动资产			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	5.9	8,880,000.00	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资	5.10	2,749,577.77	2,938,238.88
其他非流动金融资产	5.11	88,284,960.68	90,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产	5.12	1,316,161,164.54	781,460,235.16
在建工程	5.13	187,759,875.34	261,039,801.23
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	5.14	41,790,946.59	47,101,752.01
无形资产	5.15	271,546,809.55	95,473,646.21
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	5.16	2,084,249.12	2,729,832.00
递延所得税资产	5.17	17,349,206.73	10,847,601.88
其他非流动资产	5.18	27,895,896.29	152,123,192.93
非流动资产合计		1,964,502,686.61	1,443,714,300.30
资产总计		4,693,117,758.61	4,400,184,310.81

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市翔丰华科技股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	5.20	477,805,273.11	936,257,274.77
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	5.21	552,855,954.84	1,043,688,198.83
应付账款	5.22	477,740,786.26	473,580,725.47
预收款项		-	-
合同负债	5.23	1,721.06	9,923,246.72
应付职工薪酬	5.24	14,478,844.96	14,369,083.96
应交税费	5.25	8,665,861.45	2,367,883.46
其他应付款	5.26	36,312,735.23	1,466,839.27
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	5.27	124,928,884.08	5,006,839.08
其他流动负债	5.28	2,537,777.37	20,809,120.52
流动负债合计		1,695,327,838.36	2,507,469,212.08
非流动负债			
长期借款	5.29	311,131,264.66	130,397,254.86
应付债券	5.30	606,570,893.50	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	5.31	38,424,168.09	43,535,779.46
长期应付款	5.32	10,956,442.75	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	5.33	66,902,051.73	51,206,322.83
递延所得税负债	5.17	11,351,561.49	5,609,248.25
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,045,336,382.22	230,748,605.40
负债合计		2,740,664,220.58	2,738,217,817.48
所有者权益			
股本	5.34	109,336,341.00	107,839,341.00
其他权益工具	5.35	192,725,907.50	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.36	1,074,779,788.70	1,033,227,604.80
减：库存股	5.37	51,031,951.00	3,235,222.00
其他综合收益	5.38	-1,250,422.23	-1,061,761.12
专项储备		-	-
盈余公积	5.39	5,664,684.94	5,664,684.94
未分配利润	5.40	579,035,407.23	496,130,185.54
归属于公司所有者权益合计		1,909,259,756.14	1,638,564,833.16
少数股东权益		43,193,781.89	23,401,660.17
所有者权益合计		1,952,453,538.03	1,661,966,493.33
负债和所有者权益总计		4,693,117,758.61	4,400,184,310.81

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市翔丰华科技股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		228,403,432.45	353,030,626.21
交易性金融资产		366,567,494.26	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	248,365,360.38
应收账款	16.1	134,391,344.86	445,414,340.47
应收款项融资		-	-
预付款项		47,032,878.14	62,308,986.98
其他应收款	16.2	326,873,447.42	307,590,246.26
其中：应收利息		-	-
应收股利		30,000,000.00	-
存货		-	-
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		2,606,646.33	2,745,105.17
流动资产合计		1,105,875,243.46	1,419,454,665.47
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	16.3	1,124,780,037.60	790,669,291.32
其他权益工具投资		2,749,577.77	2,938,238.88
其他非流动金融资产		88,284,960.68	90,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		907,815.15	1,470,622.94
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		531,870.30	603,342.53
无形资产		104,705.17	127,550.05
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		2,448,095.33	6,390,421.19
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,219,807,062.00	892,199,466.91
资产总计		2,325,682,305.46	2,311,654,132.38

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市翔丰华科技股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款		320,327,929.94	531,034,813.51
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	594,001,978.55
应付账款		-	207,547.17
预收款项		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬		2,489,513.04	2,140,823.91
应交税费		42,978.14	1,178,973.93
其他应付款		52,323.46	292,500.00
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		580,710.37	381,532.32
其他流动负债		1,247,924.96	17,039,470.66
流动负债合计		324,741,379.91	1,146,277,640.05
非流动负债			
长期借款		-	-
应付债券		606,570,893.50	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	230,262.71
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		132,967.58	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		606,703,861.08	230,262.71
负债合计		931,445,240.99	1,146,507,902.76
所有者权益			
股本		109,336,341.00	107,839,341.00
其他权益工具		192,725,907.50	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,095,078,531.57	1,032,964,495.41
减：库存股		51,031,951.00	3,235,222.00
其他综合收益		-1,250,422.23	-1,061,761.12
专项储备		-	-
盈余公积		5,664,684.94	5,664,684.94
未分配利润		43,713,972.69	22,974,691.39
所有者权益合计		1,394,237,064.47	1,165,146,229.62
负债和所有者权益总计		2,325,682,305.46	2,311,654,132.38

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市翔丰华科技股份有限公司

2023 年度合并利润表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	5.41	1,686,250,881.24	2,356,865,373.28
减：营业成本	5.41	1,313,201,895.16	1,890,791,084.34
税金及附加	5.42	7,350,364.36	5,214,346.94
销售费用	5.43	69,750,137.52	74,971,581.27
管理费用	5.44	85,712,635.47	106,006,644.83
研发费用	5.45	53,144,612.85	78,480,034.01
财务费用	5.46	45,714,756.96	25,926,517.13
其中：利息费用		44,264,245.18	30,041,143.50
利息收入		4,585,644.64	4,420,607.68
加：其他收益	5.47	9,336,234.38	10,991,156.29
投资收益	5.48	301,377.00	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益	5.49	-1,118,420.06	338,141.26
信用减值损失	5.50	6,168,363.12	16,079,314.09
资产减值损失	5.51	-16,514,898.17	-
资产处置收益	5.52	-	-10,892.09
二、营业利润		109,549,135.19	202,872,884.31
加：营业外收入	5.53	344,178.44	643,005.44
减：营业外支出	5.54	10,501,376.66	21,256,197.07
三、利润总额		99,391,936.97	182,259,692.68
减：所得税费用	5.55	18,231,438.82	29,627,870.97
四、净利润		81,160,498.15	152,631,821.71
(一) 按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		81,160,498.15	152,631,821.71
2.终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类：			
1.归属于公司所有者的净利润		82,905,221.69	160,632,318.33
2.少数股东损益		-1,744,723.54	-8,000,496.62
五、其他综合收益的税后净额		-188,661.11	-1,061,761.12
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-188,661.11	-1,061,761.12
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-188,661.11	-1,061,761.12
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		-188,661.11	-1,061,761.12
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		80,971,837.04	151,570,060.59
归属于公司所有者的综合收益总额		82,716,560.58	159,570,557.21
归属于少数股东的综合收益总额		-1,744,723.54	-8,000,496.62
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)			
(一) 基本每股收益		0.7720	1.4804
(二) 稀释每股收益		0.7653	1.4588

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市翔丰华科技股份有限公司

2023 年度公司利润表 (金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	16.4	428,770,951.38	1,224,790,610.41
减：营业成本	16.4	407,425,828.00	1,186,322,927.59
税金及附加		1,028,698.27	1,265,811.16
销售费用		1,778,924.53	2,212,492.63
管理费用		10,542,672.28	19,528,216.19
研发费用		2,902,150.61	3,103,537.41
财务费用		25,698,477.30	16,733,612.96
其中：利息费用		28,470,022.64	17,313,213.05
利息收入		3,017,276.37	1,444,462.75
加：其他收益		129,972.33	42,644.91
投资收益	16.5	30,296,345.56	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		-1,146,545.06	337,668.47
信用减值损失		16,439,445.18	-6,466,533.09
资产减值损失		-	-
资产处置收益		-	-
二、营业利润		25,113,418.40	-10,462,207.24
加：营业外收入		20,625.16	-
减：营业外支出		296,064.76	1,356,803.04
三、利润总额		24,837,978.80	-11,819,010.28
减：所得税费用		4,098,697.50	921,107.86
四、净利润		20,739,281.30	-12,740,118.14
(一) 持续经营净利润		20,739,281.30	-12,740,118.14
(二) 终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-188,661.11	-1,061,761.12
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-188,661.11	-1,061,761.12
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		-188,661.11	-1,061,761.12
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		20,550,620.19	-13,801,879.26

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市翔丰华科技股份有限公司

2023 年度合并现金流量表
(金额单位为人民币元)

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		2,243,906,924.74	1,846,127,700.22
收到的税费返还		8,022,376.85	31,923,552.45
收到其他与经营活动有关的现金	5.56.1	63,631,944.03	59,384,948.00
经营活动现金流入小计		2,315,561,245.62	1,937,436,200.67
购买商品、接受劳务支付的现金		1,775,139,328.01	1,926,239,081.92
支付给职工以及为职工支付的现金		96,793,182.83	90,180,579.98
支付的各项税费		37,025,595.72	36,353,208.17
支付其他与经营活动有关的现金	5.56.2	118,464,402.62	109,323,768.55
经营活动现金流出小计		2,027,422,509.18	2,162,096,638.62
经营活动产生的现金流量净额		288,138,736.44	-224,660,437.95
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		321,049.57	1,122,116.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			907,753.10
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	5.56.3	293,000,000.00	50,000,000.00
投资活动现金流入小计		293,321,049.57	52,029,869.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		492,185,639.12	513,580,476.07
投资支付的现金		42,000,000.00	90,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	5.56.4	709,000,499.95	-
投资活动现金流出小计		1,243,186,139.07	603,580,476.07
投资活动产生的现金流量净额		-949,865,089.50	-551,550,606.34
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		80,190,413.00	289,685,309.06
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		42,974,993.00	22,025,007.00
取得借款收到的现金		734,286,475.52	835,150,000.00
发行债券收到的现金		793,120,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	5.56.5	1,565,257,430.27	1,484,679,150.15
筹资活动现金流入小计		3,172,854,318.79	2,609,514,459.21
偿还债务支付的现金		736,400,000.00	237,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,750,977.19	20,594,847.03
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	5.56.6	1,621,982,530.30	1,416,953,916.66
筹资活动现金流出小计		2,397,133,507.49	1,675,048,763.69
筹资活动产生的现金流量净额		775,720,811.30	934,465,695.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		483,755.53	1,771,942.50
五、现金及现金等价物净增加额		114,478,213.77	160,026,593.73
加：期初现金及现金等价物余额		256,665,162.52	96,638,568.79
六、期末现金及现金等价物余额		371,143,376.29	256,665,162.52

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市翔丰华科技股份有限公司

2023 年度公司现金流量表
(金额单位为人民币元)

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		986,636,905.43	655,992,321.38
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		744,291,019.14	513,851,922.48
经营活动现金流入小计		1,730,927,924.57	1,169,844,243.86
购买商品、接受劳务支付的现金		1,011,569,685.96	189,264,714.00
支付给职工以及为职工支付的现金		7,338,260.42	14,005,710.21
支付的各项税费		10,833,609.92	5,559,827.33
支付其他与经营活动有关的现金		608,141,440.18	920,502,393.16
经营活动现金流出小计		1,637,882,996.48	1,129,332,644.70
经营活动产生的现金流量净额		93,044,928.09	40,511,599.16
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		315,716.24	1,121,643.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		233,000,000.00	50,000,000.00
投资活动现金流入小计		233,315,716.24	51,121,643.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,477,970.00	-
投资支付的现金		309,525,000.00	366,301,538.38
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		599,000,499.95	-
投资活动现金流出小计		911,003,469.95	366,301,538.38
投资活动产生的现金流量净额		-677,687,753.71	-315,179,894.54
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		37,215,420.00	267,660,302.06
取得借款收到的现金		320,000,000.00	529,900,000.00
发行债券收到的现金		793,120,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		609,003,669.28	178,454,555.73
筹资活动现金流入小计		1,759,339,089.28	976,014,857.79
偿还债务支付的现金		559,900,000.00	216,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,375,643.90	15,720,869.12
支付其他与筹资活动有关的现金		519,972,087.19	377,948,329.80
筹资活动现金流出小计		1,100,247,731.09	610,169,198.92
筹资活动产生的现金流量净额		659,091,358.19	365,845,658.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		74,448,532.57	91,177,363.49
加：期初现金及现金等价物余额		153,954,899.88	62,777,536.39
六、期末现金及现金等价物余额		228,403,432.45	153,954,899.88

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市翔丰华科技股份有限公司

2023年度合并所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	本期														
	归属于公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计			
	优先股	永续债	其他												
一、上期期末余额	107,839,341.00	-	-	-	1,033,227,604.80	3,235,222.00	-1,061,761.12	-	5,664,684.94	496,130,185.54	-	1,638,564,833.16	23,401,660.17	1,661,966,493.33	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	107,839,341.00	-	-	-	1,033,227,604.80	3,235,222.00	-1,061,761.12	-	5,664,684.94	496,130,185.54	-	1,638,564,833.16	23,401,660.17	1,661,966,493.33	
三、本期增减变动金额	1,497,000.00	-	-	192,725,907.50	41,552,183.90	47,796,729.00	-188,661.11	-	-	82,905,221.69	-	270,694,922.98	19,792,121.72	290,487,044.70	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-188,661.11	-	-	82,905,221.69	-	82,716,560.58	-1,744,723.54	80,971,837.04	
(二)所有者投入和减少资本	1,497,000.00	-	-	192,725,907.50	62,114,036.16	47,796,729.00	-	-	-	-	-	208,540,214.66	42,974,993.00	251,515,207.66	
1.所有者投入的普通股	1,497,000.00	-	-	-	35,718,420.00	47,796,729.00	-	-	-	-	-	-10,581,309.00	42,974,993.00	32,393,684.00	
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	192,725,907.50	-	-	-	-	-	-	-	192,725,907.50	-	192,725,907.50	
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	26,395,616.16	-	-	-	-	-	-	26,395,616.16	-	26,395,616.16	
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-20,561,852.26	-	-	-	-	-	-	-20,561,852.26	-21,438,147.74	-42,000,000.00	
四、本期末余额	109,336,341.00	-	-	192,725,907.50	1,074,779,788.70	51,031,951.00	-1,250,422.23	-	5,664,684.94	579,035,407.23	-	1,909,259,756.14	43,193,781.89	1,952,453,538.03	

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市翔丰华科技股份有限公司

2023年度合并所有者权益变动表（续）
（金额单位为人民币元）

项目	上期												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计			
	优先股	永续债	其他												
一、上期期末余额	100,000,000.00	-	-	-	705,643,544.84	-	-	-	-	5,664,684.94	335,497,867.21	-	1,146,806,096.99	9,377,149.79	1,156,183,246.78
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	100,000,000.00	-	-	-	705,643,544.84	-	-	-	-	5,664,684.94	335,497,867.21	-	1,146,806,096.99	9,377,149.79	1,156,183,246.78
三、本期增减变动金额	7,839,341.00	-	-	-	327,584,059.96	3,235,222.00	-1,061,761.12	-	-	160,632,318.33	491,758,736.17	-	14,024,510.38	14,024,510.38	505,783,246.55
（二）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-1,061,761.12	-	-	160,632,318.33	-	-	159,570,557.21	-8,000,496.62	151,570,060.59
（二）所有者投入和减少资本	7,839,341.00	-	-	-	327,584,059.96	3,235,222.00	-	-	-	-	-	-	332,188,178.96	22,025,007.00	354,213,185.96
1.所有者投入的普通股	7,839,341.00	-	-	-	259,463,697.74	3,235,222.00	-	-	-	-	-	-	264,067,816.74	22,025,007.00	286,092,823.74
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	68,120,362.22	-	-	-	-	-	-	-	68,120,362.22	-	68,120,362.22
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	107,839,341.00	-	-	-	1,033,227,604.80	3,235,222.00	-1,061,761.12	-	-	5,664,684.94	496,130,185.54	-	1,638,564,833.16	23,401,660.17	1,661,966,493.33

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市翔丰华科技股份有限公司

2023 年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	107,839,341.00	-	-	-	1,032,964,495.41	3,235,222.00	-1,061,761.12	-	5,664,684.94	22,974,691.39	1,165,146,229.62
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	107,839,341.00	-	-	-	1,032,964,495.41	3,235,222.00	-1,061,761.12	-	5,664,684.94	22,974,691.39	1,165,146,229.62
三、本期增减变动金额	1,497,000.00	-	-	192,725,907.50	62,114,036.16	47,796,729.00	-188,661.11	-	-	20,739,281.30	229,090,834.85
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-188,661.11	-	-	20,739,281.30	20,550,620.19
(二)所有者投入和减少资本	1,497,000.00	-	-	192,725,907.50	62,114,036.16	47,796,729.00	-	-	-	-	208,540,214.66
1.所有者投入的普通股	1,497,000.00	-	-	-	35,718,420.00	47,796,729.00	-	-	-	-	-10,581,309.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	192,725,907.50	-	-	-	-	-	-	192,725,907.50
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	26,395,616.16	-	-	-	-	-	26,395,616.16
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	109,336,341.00	-	-	192,725,907.50	1,095,078,531.57	51,031,951.00	-1,250,422.23	-	5,664,684.94	43,713,972.69	1,394,237,064.47

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市翔丰华科技股份有限公司

2023年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	100,000,000.00	-	-	-	705,643,544.84	-	-	-	5,664,684.94	35,714,809.53	847,023,039.31
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	100,000,000.00	-	-	-	705,643,544.84	-	-	-	5,664,684.94	35,714,809.53	847,023,039.31
三、本期增减变动金额	7,839,341.00	-	-	-	327,320,950.57	3,235,222.00	-1,061,761.12	-	-	-12,740,118.14	318,123,190.31
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-1,061,761.12	-	-	-12,740,118.14	-13,801,879.26
(二)所有者投入和减少资本	7,839,341.00	-	-	-	327,320,950.57	3,235,222.00	-	-	-	-	331,925,069.57
1.所有者投入的普通股	7,839,341.00	-	-	-	259,200,588.35	3,235,222.00	-	-	-	-	263,804,707.35
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	68,120,362.22	-	-	-	-	-	68,120,362.22
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	107,839,341.00	-	-	-	1,032,964,495.41	3,235,222.00	-1,061,761.12	-	5,664,684.94	22,974,691.39	1,165,146,229.62

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

1 公司基本情况

1.1 公司概况

深圳市翔丰华科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2009 年 6 月 12 日经深圳市工商行政管理局批准注册登记成立，取得企业法人营业执照号：91440300689414114W，公司注册资本为人民币 10,933.6341 万元，实收资本为人民币 10,933.6341 万元。公司注册地址和总部地址为深圳市龙华新区龙华街道清祥路 1 号宝能科技园 9 栋 C 座 20 楼 J 单元，法定代表人：赵东辉，主要经营活动为锂离子电池负极材料技术研发、生产及销售。

本财务报告已于 2024 年 4 月 16 日经公司第三届董事会第二十三次会议批准对外报出。

1.2 本年度合并财务报表范围

报告期内合并范围为全资子公司福建翔丰华新能源材料有限公司、全资子公司四川翔丰华新能源材料有限公司、全资子公司海南翔丰华新能源材料有限公司和控股子公司上海翔丰华科技发展有限公司、以及本年新成立的全资孙公司深圳市翔丰华新能源发展有限公司。详见“7 在其他主体中权益的披露”及“16.3 长期股权投资”的披露与说明。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司从事锂离子电池负极材料技术研发、生产及销售。本公司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 31 “收入”各项描述。关于管理层所作出的重要会计政策和估计的变更说明，请参阅附注 3.36 “重要会计政策、会计估计的变更”。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

本公司及下属子公司营业周期均为 12 个月。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	500 万元人民币
账龄超过 1 年的重要的预付款项	500 万元人民币
重要的在建工程	1000 万元人民币

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.6.1 同一控制下的企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

合并方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。

合并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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.6.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

3.6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.7.2 控制的依据

投资方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其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.7.6 特殊交易会计处理

3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

3.7.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.8.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指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及价值变动风险很小的投资。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.10.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.11 金融工具

3.11.1 金融工具的确认和终止确认

本公司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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.2 金融资产的分类

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下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资)，并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

3.11.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.3 金融负债的分类（续）

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
 - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

3.11.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.11.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.11.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.6 金融工具的计量（续）

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.11.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

2) 减值准备的确认和计量（续）

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票
应收账款组合 3	账龄组合
应收账款组合 4	应收关联方款项

各组合预期信用损失率

应收票据组合	本年末预期信用损失率（%）
银行承兑汇票	0
评估为正常的、低风险的商业承兑汇票	3.54

应收账款账龄组合	本年末预期信用损失率（%）
账龄	
1 年以内	3.79
1-2 年	17.95
2-3 年	36.76
3 年以上	100.00

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11.7 金融工具的减值（续）

单项金额计提坏账准备组合：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 100.00%。

5) 其他应收款减值

按照 3.11.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	合并范围内的关联方
其他应收款组合 3	出口退税

各组合预期信用损失率

账龄组合	预期信用损失率（%）
账龄	
1 年以内	2.00
1-2 年	5.00
2-3 年	100.00
3 年以上	100.00

其他应收款组合 2 和其他应收款组合 3：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。该组合预期信用损失率为 0%。

6) 合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

7) 长期应收款减值

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。其他情形形成的长期应收款，则按照 3.11.7 2 中的描述确认和计量减值。

当单项长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	确定组合依据
长期应收款组合 1	保证金

组合 1：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。该组合预期信用损失率为 0%。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.11.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.12 应收票据

详见 3.11 金融工具附注。

3.13 应收账款

详见 3.11 金融工具。

3.14 应收款项融资

详见 3.11 金融工具。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.15 其他应收款

详见 3.11 金融工具。

3.16 存货

3.16.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.16.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.16.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.16.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.16.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具附注。

3.18 持有待售资产

3.18.1 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 1) 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；
- 2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用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。已抵减的商誉账面价值，以及适用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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 持有待售资产（续）

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用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。

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因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3.18.2 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 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) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资

3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.19.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.19.3 后续计量及损益确认方法

3.19.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.19.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资（续）

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，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；投资方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；投资方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所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础，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投资方不一致的，按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.19.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

3.19.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因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本附注“金融工具”的政策核算，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。

因处置部分权益性投资等原因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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资（续）

3.19.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.20 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

3.21 固定资产

3.21.1 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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

3.21.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5
交通运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子及办公设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	房屋及建筑物达到预定可使用状态时，建设单位和监理单位、使用单位会共同进行确认并出具房产初验收单，根据工程实际成本按暂估价值转入固定资产。
机械设备	设备达到预定可使用状态时，由工程部和财务部共同确认验收，按照设备的合同价格暂估计入固定资产。

3.23 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.24 无形资产

3.24.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限 10 年平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 无形资产（续）

3.24.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.25 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.26 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
厂房装修	预计受益期间分期平均摊销	2 年

3.27 合同负债

3.27.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 职工薪酬

3.28.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.28.2 离职后福利的会计处理方法

3.28.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.28.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定计入当期损益的金额。
- 4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 职工薪酬（续）

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.28.3 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.28.4 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.29 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.30 股份支付及权益工具

3.30.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

3.30.2 权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付换取激励对象提供服务的，以授予激励对象权益工具的公允价值计量。权益工具的公允价值，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》规定确定；对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

3.30.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

对于完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取激励对象服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

3.30.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

3.31 收入

3.31.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

3.31.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 收入（续）

3.31.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策（续）

3.31.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则（续）

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

- 1) 本公司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。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 收入（续）

3.31.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策（续）

3.31.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则（续）

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3.31.1.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

本公司业务收入主要来自销售负极材料，具体收入确认和计量政策如下：

国内常规销售模式：按销售合同约定的交货期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，本公司根据客户签收的送货单时点确认收入。

国内 VMI 销售模式：按销售合同约定的交货期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。

国外销售模式：公司采用 FOB 结算，在完成货物的报关时，商品的控制权转移，本公司在收到货运公司开出的提单后确认收入。

3.32 合同成本

3.32.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于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) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.32 合同成本（续）

3.32.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法（续）

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3.32.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

3.32.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

3.33 政府补助

3.33.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.33.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.33.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.33 政府补助（续）

3.33.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3.33.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
存在相关递延收益的，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。

3.33.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

3.34 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，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。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.35 租赁

3.35.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.35.2 本公司作为承租人的会计处理方法

3.35.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

3.35.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.35.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.35 租赁（续）

3.35.2.4 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3.35.2.5 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
 - 2) “借款”的期限，即租赁期；
 - 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
 - 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
 - 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.35 租赁（续）

3.35.2.5 租赁负债（续）

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.35.3 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.35.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.35 租赁（续）

3.35.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

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

3.35.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

3.35.5 售后租回

本公司按照“收入”附注所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.11 金融工具”。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.11 金融工具”附注。

3.36 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3.37 重要会计政策、会计估计的变更

3.37.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。应将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	递延所得税资产、递延所得税负债	对首次执行当年年初财务报表的影响详见 3.37.2

其他说明：自 2023 年 1 月 1 日起，本公司执行解释 16 号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定，针对相关交易产生的可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，分别确认递延所得税资产和递延所得税负债，在附注中分别披露，并对 2023 年 1 月 1 日相关附注披露进行相应调整。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.37 重要会计政策、会计估计的变更(续)

3.37.2 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

合并资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	10,847,601.88	17,973,198.93	7,125,597.06
递延所得税负债	5,609,248.25	12,734,845.30	7,125,597.06

公司资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	6,390,421.19	6,541,256.82	150,835.63
递延所得税负债	-	150,835.63	150,835.63

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
城市维护建设税	应纳增值税额	7%、5%
教育税附加	应纳增值税额	3%
地方教育税附加	应纳增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳市翔丰华科技股份有限公司	25%
福建翔丰华新能源材料有限公司	15%
四川翔丰华新能源材料有限公司	15%
海南翔丰华新能源材料有限公司	15%
上海翔丰华科技发展有限公司	25%
深圳市翔丰华新能源发展有限公司	20%

4.2 税收优惠

根据福建省认定机构 2023 年认定报备的第一批高新技术企业备案名单，福建翔丰华新能源材料有限公司属于认定机构认定的高新技术企业，证书号 GR202335000470，有效期三年，2023 年-2025 年减按 15% 缴纳企业所得税。

根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，本公司子公司四川翔丰华新能源材料有限公司属于设在西部地区的鼓励类产业企业，报告期内按 15% 的税率征收企业所得税。

根据《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31 号）的规定：本公司子公司海南翔丰华新能源材料有限公司属于注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，报告期内按 15% 的税率征收企业所得税。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）文件规定：本公司孙公司深圳市翔丰华新能源发展有限公司属于小微企业，报告期内按减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2023 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2023 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2023 年度发生额，上期发生额系 2022 年度发生额。若无特别说明，2023 年 1 月 1 日余额与 2022 年 12 月 31 日余额一致。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	368,145,048.16	256,672,412.52
其他货币资金	228,212,919.24	365,101,795.06
合计	596,357,967.40	621,774,207.58
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其他说明：1、截至 2023 年 12 月 31 日,其他货币资金存入的银行承兑汇票保证金 60,128,871.65 元，质押的应收票据承兑收款转入保证金 165,078,469.46 元，存入的证券公司理财资金 3,005,578.13 元。

2、子公司福建翔丰华和四川翔丰华因 ETC 押金冻结银行存款 7,250.00 元。

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	416,595,619.26	-
其中：债务工具投资	416,595,619.26	-
合计	416,595,619.26	-

其他说明：截至 2023 年 12 月 31 日止，公司交易性金融资产主要为使用闲置募集资金购买的理财产品。

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	325,038,385.46	701,084,003.10
商业承兑汇票	115,752.00	-
合计	325,154,137.46	701,084,003.10

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收票据（续）

5.3.2 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	231,947,455.25
商业承兑汇票	-
合计	231,947,455.25

截至 2023 年 12 月 31 日止，子公司福建翔丰华新能源材料有限公司与中国银行股份有限公司永安支行签定《质押合同》，以其银行承兑汇票 21,412,862.45 元提供质押担保；与中信银行股份有限公司三明分行签定《质押合同》，以其银行承兑汇票 26,000,000.00 元提供质押担保；与兴业银行股份有限公司永安支行签定《质押合同》，以其银行承兑汇票 80,800,595.80 元提供质押担保；与上海浦东发展银行股份有限公司福州分行签定《质押合同》，以其银行承兑汇票 37,622,400.00 元提供质押担保；与招商银行股份有限公司三明分行签定《质押合同》，以其银行承兑汇票 66,111,597.00 元提供质押担保。

5.3.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	310,869,339.99	-
商业承兑汇票	-	-
合计	310,869,339.99	-

5.3.4 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.3.5 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	325,158,385.46	100.00	4,248.00	-	325,154,137.46
其中：					
银行承兑汇票	325,038,385.46	99.96	-	-	325,038,385.46
商业承兑汇票	120,000.00	0.04	4,248.00	3.54	115,752.00
合计	325,158,385.46	100.00	4,248.00	-	325,154,137.46

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收票据（续）

5.3.5 按坏账计提方法分类披露（续）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	701,084,003.10	100.00	-	-	701,084,003.10
其中：					
银行承兑汇票	701,084,003.10	100.00	-	-	701,084,003.10
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	701,084,003.10	100.00	-	-	701,084,003.10

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	325,038,385.46	-	-
商业承兑汇票	120,000.00	4,248.00	3.54
合计	325,158,385.46	4,248.00	-

5.3.6 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	-	4,248.00	-	-	4,248.00

本期无坏账准备收回或转回金额重要的应收票据。

5.3.7 公司本期无实际核销的应收票据情况。

其它说明：应收票据 2023 年末比 2022 年末减少 375,929,865.64 元，减少比例 53.62%，主要因为本年应收票据到期承兑收回所致。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	506,365,091.50	635,866,059.04
1 至 2 年	3,583,662.18	9,861,315.78
2 至 3 年	6,709,159.28	3,862,660.00
3 年以上	14,681,607.05	18,803,084.30
小计	531,339,520.01	668,393,119.12
减：坏账准备	36,972,696.98	49,382,843.65
合计	494,366,823.03	619,010,275.47

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,031,278.81	0.57	3,031,278.81	100.00	-
其中：个别项	3,031,278.81	0.57	3,031,278.81	100.00	-
按组合计提坏账准备	528,308,241.20	99.43	33,941,418.17	6.42	494,366,823.03
其中：账龄组合	528,308,241.20	99.43	33,941,418.17	6.42	494,366,823.03
合计	531,339,520.01	100.00	36,972,696.98	6.96	494,366,823.03

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,031,278.81	0.45	3,031,278.81	100.00	-
其中：个别项	3,031,278.81	0.45	3,031,278.81	100.00	-
按组合计提坏账准备	665,361,840.31	99.55	46,351,564.84	6.97	619,010,275.47
其中：账龄组合	665,361,840.31	99.55	46,351,564.84	6.97	619,010,275.47
合计	668,393,119.12	100.00	49,382,843.65	7.39	619,010,275.47

按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
南昌卡耐新能源有限公司	3,031,278.81	3,031,278.81	100.00%	预计不能收回
合计	3,031,278.81	3,031,278.81		

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 应收账款（续）

按组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	506,365,091.50	19,181,535.62	3.79
1 至 2 年	3,583,662.18	643,267.36	17.95
2 至 3 年	6,709,159.28	2,466,286.95	36.76
3 年以上	11,650,328.24	11,650,328.24	100.00
合计	528,308,241.20	33,941,418.17	6.42

5.4.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	3,031,278.81	-	-	-	3,031,278.81
组合计提	46,351,564.84	4,846,071.84	17,256,218.51	-	33,941,418.17
合计	49,382,843.65	4,846,071.84	17,256,218.51	-	36,972,696.98

5.4.4 本期公司无实际核销的应收账款情况。

5.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
客户一	141,464,573.54	26.62	7,073,228.68
客户二	97,241,039.80	18.30	3,432,608.70
客户三	48,055,350.00	9.04	1,696,353.86
客户四	32,665,950.00	6.15	1,153,108.04
客户五	20,638,648.78	3.88	728,544.30
总计	340,065,562.12	63.99	14,083,843.58

其他说明：本公司于 2023 年 6 月 13 日与中国建设银行深圳市分行签定的《授信业务总协议》，子公司福建翔丰华所持有的 LG ENERGY SOLUTION,LTD.、爱尔集新能源（南京）有限公司和多氟多新能源科技有限公司以及子公司海南翔丰华持有的合肥国轩高科动力能源有限公司全部应收账款质押给中国建设银行深圳市分行，截至 2023 年 12 月 31 日质押的应收账款账面余额为 120,525,413.04 元。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	23,536,707.42	54.90	97,553,264.96	93.20
1~2 年	18,497,506.42	43.14	6,948,704.10	6.64
2~3 年	840,800.00	1.96	60,800.00	0.06
3 年以上	-	-	101,990.79	0.10
合计	42,875,013.84	100.00	104,664,759.85	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因：

单位名称	期末余额	未结算原因
供应商一	8,544,108.82	业务未完结

5.5.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
供应商一	8,544,108.82	19.93
供应商二	3,647,138.24	8.51
供应商三	3,202,254.84	7.47
供应商四	2,700,000.00	6.30
供应商五	2,520,000.00	5.88
合计	20,613,501.90	48.09

其他说明：预付款项 2023 年末比 2022 年末减少 61,789,746.01 元，减少比例 59.04%，主要原因为前期预付加工费回料所致。

5.6 其他应收款

5.6.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	19,072,266.70	2,838,330.60

5.6.2 其他应收款

5.6.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	19,398,504.21	2,755,110.24
1 至 2 年	2,337,500.00	93,400.00
2 至 3 年	5,676,647.13	159,000.00
3 年以上	257,996.64	148,996.64
小计	27,670,647.98	3,156,506.88
减：坏账准备	8,598,381.28	318,176.28
合计	19,072,266.70	2,838,330.60

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款（续）

5.6.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金及借款	16,000.00	-
保证金	18,236,953.74	488,896.64
保险及公积金	163,918.44	89,891.68
出口退税	1,289,628.67	2,479,627.78
其他	7,964,147.13	98,090.78
小计	27,670,647.98	3,156,506.88
减：坏账准备	8,598,381.28	318,176.28
合计	19,072,266.70	2,838,330.60

5.6.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	7,907,247.13	28.58	7,907,247.13	100.00	-
按组合计提坏账准备	19,763,400.85	71.42	691,134.15	3.50	19,072,266.70
其中：账龄组合	18,473,772.18	66.76	691,134.15	3.74	17,782,638.03
出口退税	1,289,628.67	4.66	-	-	1,289,628.67
合计	27,670,647.98	100.00	8,598,381.28	31.07	19,072,266.70

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,156,506.88	100.00	318,176.28	10.08	2,838,330.60
其中：账龄组合	676,879.10	21.44	318,176.28	47.01	358702.82
出口退税	2,479,627.78	78.56	-	-	2,479,627.78
合计	3,156,506.88	100.00	318,176.28	10.08	2,838,330.60

按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位二	7,907,247.13	7,907,247.13	100.00	预计无法收回
合计	7,907,247.13	7,907,247.13	100.00	

按单项计提坏账准备的说明：其他应收单位二的款项为公司前期预付的加工费，因单位二涉及诉讼较多，自身经营困难，公司预计不能收回该部分款项，因此全额计提坏账准备。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款（续）

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		计提比例（%）
	账面余额	坏账准备	
1 年以内	18,119,375.54	362,387.51	2.00
1-2 年	27,000.00	1,350.00	5.00
2-3 年	69,400.00	69,400.00	100.00
3 年以上	257,996.64	257,996.64	100.00
合计	18,473,772.18	691,134.15	3.74

按组合计提坏账的确认标准及说明：详见“3.11 金融工具附注”。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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	-	169,179.64	148,996.64	318,176.28
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	358,672.75	8,084,647.13	8,443,319.88
本期转回	-	-163,114.88	-	-163,114.88
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	-	364,737.51	8,233,643.77	8,598,381.28

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

详见 3.11 金融工具附注

本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额无显著变动的情况。

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用无显著增加。

5.6.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	-	7,907,247.13	-	-	-	7,907,247.13
组合计提	318,176.28	536,072.75	163,114.88	-	-	691,134.15
合计	318,176.28	8,443,319.88	163,114.88	-	-	8,598,381.28

其中本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

5.6.2.5 本期公司无实际核销的其他应收账款。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款(续)

5.6.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位一	保证金	17,616,800.00	1 年以内	63.67	352,336.00
单位二	其他	7,907,247.13	1-2 年 2,300,000.00; 2-3 年 5,607,247.13	28.58	7,907,247.13
单位三	出口退税	1,289,628.67	1 年以内	4.66	-
单位四	保证金	166,000.00	1 年以内	0.60	3,320.00
单位五	保证金	135,590.64	1 年以内 48,594.00; 3 年以上 86,996.64	0.49	87,968.52
合计		27,115,266.44		97.99	8,350,871.65

5.6.2.7 本期其他应收款中，没有因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

其他说明：其他应收款 2023 年末比 2022 年末增加 16,233,936.10 元，增加比例 571.95%，主要原因为支付的土地款项目的履约保证金所致。

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	181,239,311.21	-	181,239,311.21
在产品	254,805,894.31	3,693,428.61	251,112,465.70
库存商品	187,407,987.41	8,691,187.25	178,716,800.16
委托加工物资	156,651,492.20	4,130,282.31	152,521,209.89
合计	780,104,685.13	16,514,898.17	763,589,786.96

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	178,646,718.85	-	178,646,718.85
在产品	193,810,423.74	-	193,810,423.74
库存商品	173,166,458.26	-	173,166,458.26
委托加工物资	311,243,096.48	-	311,243,096.48
合计	856,866,697.33	-	856,866,697.33

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 存货（续）

5.7.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
在产品	-	3,693,428.61	-	-	-	3,693,428.61
库存商品	-	8,691,187.25	-	-	-	8,691,187.25
委托加工物资	-	4,130,282.31	-	-	-	4,130,282.31
合计	-	16,514,898.17	-	-	-	16,514,898.17

5.7.3 本期公司无存货期末余额含有借款费用资本化金额。

5.7.4 本期公司无合同履约成本本期摊销金额。

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证进项税	67,285,826.81	44,075,669.77
预缴的所得税和房产税	3,317,630.54	6,156,066.81
合计	70,603,457.35	50,231,736.58

其他说明：其他流动资产2023年末比2022年末增加20,371,720.77元，增加比例为40.56%，主要原因为待抵扣进项税额增加所致。

5.9 长期应收款

5.9.1 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
售后租回保证金	8,880,000.00	-	8,880,000.00	-	-	-
合计	8,880,000.00	-	8,880,000.00	-	-	-

5.9.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,880,000.00	100.00	-	-	8,880,000.00
其中：保证金	8,880,000.00	100.00	-	-	8,880,000.00
合计	8,880,000.00	100.00	-	-	8,880,000.00

其他说明：长期应收款为售后租回保证金形成。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 其他权益工具投资

5.10.1 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
深圳石墨烯创新中心有限公司	2,749,577.77	2,938,238.88	-	188,661.11	-	1,250,422.23	-	该权益工具为非交易性权益工具，公司在初始确认时，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
合计	2,749,577.77	2,938,238.88	-	188,661.11	-	1,250,422.23	-	

5.10.2 本期不存在终止确认的情况。

5.10.3 分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
深圳石墨烯创新中心有限公司	-	-	1,250,422.23	-	该权益工具为非交易性权益工具，公司在初始确认时，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	-

其他说明：深圳石墨烯创新中心有限公司于 2018 年 12 月 17 日在工商登记成立，根据《发起人协议》及《公司章程》规定，深圳市翔丰华科技股份有限公司以人民币 400.00 万元出资，占公司 2% 股份，翔丰华于 2019 年 5 月 7 日出资人民币 50.00 万元，2019 年 7 月 4 日出资人民币 350.00 万元，公司对深圳石墨烯创新中心有限公司的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。

5.11 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
嘉兴鼎峰泛融创业投资合伙企业（有限合伙）	58,466,832.46	60,000,000.00
常州清马三号创业投资合伙企业（有限合伙）	29,818,128.22	30,000,000.00
合计	88,284,960.68	90,000,000.00

其他说明：2022 年，公司以自有资金 6000 万元投资于嘉兴鼎峰泛融创业投资合伙企业（有限合伙），和以自有资金 3000 万元参与设立常州清马三号创业投资合伙企业（有限合伙）。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 固定资产

5.12.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,316,161,164.54	781,460,235.16
固定资产清理	-	-
合计	1,316,161,164.54	781,460,235.16

5.12.2 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及 电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	343,553,835.84	551,932,014.50	11,418,378.34	9,556,994.50	916,461,223.18
2.本期增加金额	324,218,331.79	315,608,559.28	2,452,307.20	3,516,039.96	645,795,238.23
(1) 购置	85,184,697.25	304,778.77	313,006.57	3,182,913.82	88,985,396.41
(2) 在建工程转入	239,033,634.54	315,303,780.51	2,139,300.63	333,126.14	556,809,841.82
3.本期减少金额	-	44,609,849.56	66,548.67	51,602.65	44,728,000.88
(1) 处置或报废	-	6,428,732.79	-	-	6,428,732.79
(2) 其他	-	38,181,116.77	66,548.67	51,602.65	38,299,268.09
4.期末余额	667,772,167.63	822,930,724.22	13,804,136.87	13,021,431.81	1,517,528,460.53
二、累计折旧					
1.期初余额	42,295,812.25	79,827,003.56	7,194,466.28	5,683,705.93	135,000,988.02
2.本期增加金额	20,817,287.11	60,859,265.10	1,659,477.94	1,494,093.81	84,830,123.96
(1) 计提	20,817,287.11	60,859,265.10	1,659,477.94	1,494,093.81	84,830,123.96
3.本期减少金额	-	18,428,023.08	19,756.65	16,036.26	18,463,815.99
(1) 处置或报废	-	3,382,747.29	-	-	3,382,747.29
(2) 其他	-	15,045,275.79	19,756.65	16,036.26	15,081,068.70
4.期末余额	63,113,099.36	122,258,245.58	8,834,187.57	7,161,763.48	201,367,295.99
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	604,659,068.27	700,672,478.64	4,969,949.30	5,859,668.33	1,316,161,164.54
2.期初账面价值	301,258,023.59	472,105,010.94	4,223,912.06	3,873,288.57	781,460,235.16

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 固定资产（续）

5.12.3 本期公司无暂时闲置的固定资产情况。

5.12.4 本期公司无通过经营租赁租出的固定资产。

5.12.5 本期公司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
A 栋-F 栋宿舍、10 号-14 号车间、 207 亩车间、仓库等	278,508,929.02	正在办理

其他说明：

1、截止 2023 年 12 月 31 日固定资产抵押的账面价值为 316,605,230.11 元；

2、固定资产 2023 年末比 2022 年末增加 534,700,929.38 元，增加比例为 68.42%，主要原因为公司新建厂房及生产线转固所致。

5.13 在建工程

5.13.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	187,759,875.34	261,039,801.23
工程物资	-	-
合计	187,759,875.34	261,039,801.23

5.13.2 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
安装设备	159,613,702.16	-	159,613,702.16
工程建设	28,146,173.18	-	28,146,173.18
合计	187,759,875.34	-	187,759,875.34

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
安装设备	119,476,571.95	-	119,476,571.95
工程建设	141,563,229.28	-	141,563,229.28
合计	261,039,801.23	-	261,039,801.23

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13.3 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加 金额	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
一期安装设备		13,383,530.66	1,445,309.75	3,158,763.37	1,118,041.46	10,552,035.58						自有资金
二期安装设备		6,927,343.41	11,512,361.38	17,272,245.55	839,052.16	328,407.08						自有资金
二期扩建工程安装设备		11,157,136.07	4,045,060.60	12,324,862.79	73,319.90	2,804,013.98						自有资金/募集资金
三期 A 项目 安装设备		285,056.91	26,400,564.51	782,389.13	-	25,903,232.29						募集资金
三期 B 项目 安装设备		32,992,967.53	22,101,148.01	53,546,731.78	485,436.90	1,061,946.86						募集资金
二期扩建工程		1,331,241.76	-	1,331,241.76	-	-						自有资金/募集资金
三期 A 项目 建设工程		11,446,863.22	43,871,399.99	38,586,617.34	-	16,731,645.87						募集资金
三期 B 项目 建设工程		1,376,146.80	5,345,722.94	6,721,869.74	-	-						募集资金
55 亩项目工程		97,087.38	298,420.90	-	-	395,508.28						自有资金
二期 10#车间固定资产转 在建工程项目		-	22,767,225.93	19,264,584.30	3,502,641.63	-						自有资金
207 亩三期 B 区室外附属 工程		-	18,444,140.37	18,444,140.37	-	-						自筹资金/自有资金
四川一期工程		62,906,913.34	9,516,671.65	69,714,244.14	2,426,321.97	283,018.88			532,201.67	39,885.83	7.49	自筹资金/自有资金
四川二期工程	10,471.59	59,638,004.30	46,014,711.68	102,019,677.29	18,825.24	3,614,213.45	97.97	97.67	635,547.47	635,547.47	100.00	自筹资金/自有资金
四川三期工程		-	642,541.40	-	-	642,541.40						自筹资金/自有资金
四川一期设备安装		54,730,537.37	99,457,462.44	95,254,436.66	73,008.85	58,860,554.30						自筹资金/自有资金
四川二期设备安装		-	121,588,441.12	104,782,614.18	-	16,805,826.94						自筹资金/自有资金
四川后处理车间设备安装		-	42,217,597.04	-	-	42,217,597.04						自筹资金/自有资金
四川测试与研发设备		-	2,273,008.44	1,192,920.35	-	1,080,088.09						自筹资金/自有资金
上海南北区工程		-	6,479,245.30	-	-	6,479,245.30						自有资金
上海研发楼装修工程		4,766,972.48	6,792,935.78	11,559,908.26	-	-						募集资金
上海设备安装		-	852,594.81	852,594.81	-	-						自有资金
合计	10,471.59	261,039,801.23	492,066,564.04	556,809,841.82	8,536,648.11	187,759,875.34	-	-	1,167,749.14	675,433.30	5.78	/

深圳市翔丰华科技股份有限公司
 2023 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13 在建工程

5.13.4 公司本期无计提在建工程减值准备情况。

5.14 使用权资产

项目	房屋建筑物	机械设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,637,125.63	54,143,414.09	55,780,539.72
2.本期增加金额	521,340.69	-	521,340.69
(1) 新增租赁	521,340.69		521,340.69
3.本期减少金额	1,101,379.90	-	1,101,379.90
(1) 处置	1,101,379.90	-	1,101,379.90
4.期末余额	1,057,086.42	54,143,414.09	55,200,500.51
二、累计折旧			
1.期初余额	1,033,783.10	7,645,004.61	8,678,787.71
2.本期增加金额	592,813.04	5,239,333.19	5,832,146.23
(1) 计提	592,813.04	5,239,333.19	5,832,146.23
3.本期减少金额	1,101,380.02	-	1,101,380.02
(1) 处置	1,101,380.02	-	1,101,380.02
4.期末余额	525,216.12	12,884,337.80	13,409,553.92
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	531,870.30	41,259,076.29	41,790,946.59
2.期初账面价值	603,342.53	46,498,409.48	47,101,752.01

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.15 无形资产

5.15.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	102,793,955.96	600,000.00	410,084.21	103,804,040.17
2.本期增加金额	179,131,797.22	-	-	179,131,797.22
(1)购置	179,131,797.22	-	-	179,131,797.22
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.期末余额	281,925,753.18	600,000.00	410,084.21	282,935,837.39
二、累计摊销				
1.期初余额	7,447,859.80	600,000.00	282,534.16	8,330,393.96
2.本期增加金额	3,035,789.00	-	22,844.88	3,058,633.88
(1)计提	3,035,789.00	-	22,844.88	3,058,633.88
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.期末余额	10,483,648.80	600,000.00	305,379.04	11,389,027.84
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	271,442,104.38	-	104,705.17	271,546,809.55
2.期初账面价值	95,346,096.16	-	127,550.05	95,473,646.21

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0。

5.15.2 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
55 亩项目工程	7,611,700.00	办理中

其他说明：

- 截至 2023 年 12 月 31 日无形资产抵押的账面价值为 55,561,853.89 元；
- 无形资产 2023 年末比 2022 年末增加 176,073,163.34 元，增加比例为 184.42%，主要原因为公司控股子公司上海翔丰华和全资子公司四川翔丰华购买土地使用权所致。

5.16 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
厂房装修	2,729,832.00	1,094,296.33	1,739,879.21		2,084,249.12

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 递延所得税资产和递延所得税负债

5.17.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	62,090,035.26	10,076,329.16	49,701,019.93	9,826,608.46
股份支付	1,775,236.50	345,236.18	4,134,336.25	804,018.19
租赁负债	43,886,227.17	6,641,005.12	48,542,618.54	7,342,572.29
公允价值变动	1,146,545.06	286,636.27		
合计	108,898,043.99	17,349,206.73	102,377,974.72	17,973,198.94

5.17.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
固定资产加速折旧	33,503,425.06	5,025,513.77	37,394,988.34	5,609,248.25
使用权资产	41,790,946.58	6,321,828.97	47,101,752.01	7,125,597.06
公允价值变动	28,125.00	4,218.75		
合计	75,322,496.64	11,351,561.49	84,496,740.35	12,734,845.31

5.17.3 公司本期无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

5.17.4 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	121,398,975.75	86,685,884.71

5.17.5 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2026 年度	2,002,832.36	2,002,832.36	2021 年
2027 年度	68,831,418.33	84,683,052.35	2022 年
2028 年度	50,564,725.06	-	2023 年
合计	121,398,975.75	86,685,884.71	

5.18 其他非流动资产

项目	期末余额		账面净值
	账面余额	减值准备	
预付固定资产款	27,895,896.29	-	27,895,896.29
合计	27,895,896.29	-	27,895,896.29

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.18 其他非流动资产（续）

项目	期初余额		账面净值
	账面余额	减值准备	
预付固定资产款	152,123,192.93	-	152,123,192.93
合计	152,123,192.93	-	152,123,192.93

其他说明：其他非流动资产 2023 年末比 2022 年末减少 124,227,296.64 元，减少比例为 81.66%，主要原因在于预付的固定资产到货转在建工程所致。

5.19 所有权或使用权受限资产

项目	账面余额	账面价值	期末	受限情况
			受限类型	
货币资金	225,214,591.11	225,214,591.11	保证金及冻结资金	ETC 冻结，保证金账户
应收票据	231,947,455.25	231,947,455.25	质押	质押
应收账款	120,525,413.04	114,502,202.49	质押	质押
固定资产	397,135,759.17	316,605,230.11	抵押	贷款抵押
无形资产	64,133,394.39	55,561,853.89	抵押	贷款抵押
	<u>1,038,956,612.96</u>	<u>943,831,332.85</u>		

项目	账面余额	账面价值	期初	受限情况
			受限类型	
货币资金	365,109,045.06	365,109,045.06	保证金及冻结资金	ETC 冻结，保证金账户
应收票据	578,162,946.25	578,162,946.25	质押	质押
应收账款	94,398,616.95	91,481,699.69	质押	质押
固定资产	330,614,610.39	285,706,752.01	抵押	贷款抵押
无形资产	64,133,394.39	56,844,522.01	抵押	贷款抵押
	<u>1,432,418,613.04</u>	<u>1,377,304,965.02</u>		

5.20 短期借款

5.20.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	-	15,019,937.49
保证借款	330,372,847.14	210,649,285.99
保证+质押借款	12,313,717.93	
保证+抵押借款	85,096,097.18	230,282,495.91
保证+质押+抵押借款	20,022,610.86	250,305,555.38
信用证	30,000,000.00	50,000,000.00
贴现	-	180,000,000.00
合计	<u>477,805,273.11</u>	<u>936,257,274.77</u>

5.20.2 本期公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

其他说明：短期借款 2023 年末比 2022 年末减少 458,452,001.66 元，减少比例为 48.97%，主要为公司到期偿还借款所致。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.21 应付票据

5.21.1 应付票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	552,855,954.84	1,043,688,198.83

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

其他说明：应付票据 2023 年末比 2022 年末减少 490,832,243.99 元，减少比例为 47.03%，主要为公司前期开具的票据在本期到期兑付所致。

5.22 应付账款

5.22.1 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	465,830,755.64	467,800,547.58
1-2 年	10,578,261.68	4,415,925.19
2-3 年	204,446.24	191,780.24
3 年以上	1,127,322.70	1,172,472.46
合计	477,740,786.26	473,580,725.47

5.22.2 公司本期无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5.23 合同负债

5.23.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	-	9,914,448.14
1-2 年	1,721.06	8,798.58
2-3 年	-	-
合计	1,721.06	9,923,246.72

其他说明：合同负债 2023 年末比 2022 年末减少 9,921,525.66 元，减少比例为 99.98%，主要为公司前期预收客户款项已陆续交货所致。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.24 应付职工薪酬

5.24.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,354,574.46	90,700,477.61	90,589,474.76	14,465,577.31
二、离职后福利-设定提存计划	14,509.50	6,204,828.84	6,206,070.69	13,267.65
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	14,369,083.96	96,905,306.45	96,795,545.45	14,478,844.96

5.24.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	14,335,149.16	82,919,197.60	82,879,564.36	14,374,782.40
2.职工福利费	-	2,141,974.97	2,137,862.58	4,112.39
3.社会保险费	15,473.20	4,032,844.32	4,040,070.71	8,246.81
其中：1.医疗保险费	15,313.70	3,432,134.12	3,440,612.97	6,834.85
2.工伤保险费	159.50	422,127.86	422,081.55	205.81
3.生育保险费	-	178,582.34	177,376.19	1,206.15
4.住房公积金	520.00	1,043,202.50	1,039,696.50	4,026.00
5.工会经费和职工教育经费	3,432.10	563,258.22	492,280.61	74,409.71
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	14,354,574.46	90,700,477.61	90,589,474.76	14,465,577.31

5.24.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	14,069.80	6,026,997.57	6,028,201.77	12,865.60
2.失业保险费	439.70	177,831.27	177,868.92	402.05
合计	14,509.50	6,204,828.84	6,206,070.69	13,267.65

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.25 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	185,141.85	1,159,118.35
企业所得税	7,541,693.95	153,121.01
教育税附加	2,777.13	28,303.05
地方教育费附加	1,851.42	18,868.71
城市维护建设税	4,628.55	63,525.72
个人所得税	260,800.32	281,098.52
环境保护税	17,567.97	-
土地使用税	250,521.37	184,718.66
印花税	400,878.89	479,129.44
合计	8,665,861.45	2,367,883.46

其他说明：应交税费 2023 年末比 2022 年末增加 6,297,977.99 元，增加比例为 265.97%，主要原因为本期期末应交企业所得税增加所致。

5.26 其他应付款

5.26.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
其他应付款	36,312,735.23	1,466,839.27
合计	36,312,735.23	1,466,839.27

5.26.2 其他应付款

5.26.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付费用	1,453,824.47	315,983.11
保证金	500,000.00	302,000.00
关联方借款	34,180,170.75	-
其他	178,740.01	848,856.16
合计	36,312,735.23	1,466,839.27

5.26.2.2 公司本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.26 其他应付款

5.26.3 其他应付款

其他说明：其他应付款 2023 年末比 2022 年末增加 34,845,895.96 元，增加比例为 2,375.58%，主要原因为公司控股子公司上海翔丰华向其少数股东借款所致。

5.27 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	75,026,825.04	-
一年内到期的长期应付款	44,440,000.00	
一年内到期的租赁负债	5,462,059.04	5,006,839.08
合计	124,928,884.08	5,006,839.08

其他说明：一年内到期的非流动负债 2023 年末比 2022 年末增加 119,922,045.00 元，增加比例为 2,395.16%，主要原因为一年内到期的长期借款和一年内到期的长期应付款增加所致。

5.28 其他流动负债

5.28.1 其他流动负债分类列示：

项目	期末余额	期初余额
暂估销项税	2,537,777.37	20,809,120.52
合计	2,537,777.37	20,809,120.52

其他说明：其他流动负债 2023 年末比 2022 年末减少 18,271,343.15 元，减少比例为 87.80%，主要原因为合同负债的相关销项税及待结转的销项税减少所致。

5.29 长期借款

5.29.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	311,131,264.66	130,397,254.86
合计	311,131,264.66	130,397,254.86

其他说明：长期借款 2023 年末比 2022 年末增加 180,734,009.80 元，增加比例为 138.60%，主要原因为子公司四川翔丰华长期借款增加所致。

5.30 应付债券

5.30.1 应付债券

项目	期末余额	期初余额
翔丰转债	606,570,893.50	-
合计	606,570,893.50	-

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.30.2 应付债券的具体情况（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
翔丰转债	800,000,000.00	2023.10.10	6 年	800,000,000.00	-	800,000,000.00	541,935.48	193,971,041.98	-	606,570,893.50	否
合计	<u>800,000,000.00</u>			<u>800,000,000.00</u>	-	<u>800,000,000.00</u>	<u>541,935.48</u>	<u>193,971,041.98</u>	-	<u>606,570,893.50</u>	

5.30.3 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

经中国证券监督管理委员会出具的《关于同意深圳市翔丰华科技股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可[2023]1996 号）的核准，公司向不特定对象发行 80,000 万元可转换公司债券，每张面值为人民币 100.00 元，发行数量 8,000,000 张，可转换公司债券中文简称“翔丰转债”，债券代码“123225”。

本次发行的可转换公司债券的期限为自发行之日起六年，即 2023 年 10 月 10 日至 2029 年 10 月 9 日。本次发行的可转换公司债券票面利率为：第一年 0.30%，第二年 0.50%，第三年 1.00%，第四年 1.50%，第五年 2.00%，第六年 3.00%。本次发行的可转债采用每年付息一次的付息方式，到期归还未偿还的可转债本金和最后一年利息。在本次发行的可转换公司债券期满后五个交易日内，公司将以本次可转债票面面值的 118%（含最后一期利息）的价格向可转债持有人赎回全部未转股的可转换公司债券。

本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日起满六个月后第一个交易日起至可转债到期日止，本次发行的可转债的初始转股价格为 33.63 元/股。

本公司发行的可转换公司债券在进行初始计量时，对应负债成分的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为 598,002,550.09 元，计入应付债券；对应权益部分的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为 192,725,907.50 元，计入其他权益工具。

5.30.4 公司不存在划分为金融负债的其他金融工具的情况。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.31 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	-	230,262.71
设备租赁	38,424,168.09	43,305,516.75
合计	38,424,168.09	43,535,779.46

5.32 长期应付款

5.32.1 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	10,956,442.75	-
合计	10,956,442.75	-

5.32.2 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
售后租回	10,956,442.75	-
合计	10,956,442.75	-

其他说明：公司全资子公司福建翔丰华新能源材料有限公司 2023 年 3 月 29 日与平安国际融资租赁有限公司签订“合同编号：2023PAZL0100558-ZL-01”售后回租赁合同，总租金为 9,087.98 万元，租金共 24 期。

5.33 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	51,206,322.83	20,955,952.00	5,260,223.10	66,902,051.73	政府补助

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.34 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他		
股份 总数	107,839,341.00	1,497,000.00	-	-	-	1,497,000.00	109,336,341.00

其他说明：

根据公司 2021 年 6 月 23 日 2021 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司<2021 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》决议、2022 年 8 月 9 日第三届董事会第七次会议和第三届监事会第七次会议审议通过的《关于调整 2021 年限制性股票激励计划授予价格的议案》、《关于作废部分已授予尚未归属限制性股票的议案》决议，2023 年 7 月 17 日第三届董事会第十四次会议和第三届监事会第十四次会议审议通过的《关于公司 2021 年限制性股票激励计划第二个归属期归属条件成就的议案》、公司限制性股票激励计划第二个归属期归属条件已满足，同意向 74 名符合条件的激励对象归属 1,498,200 股限制性股票，2023 年 9 月，从 73 名激励对象收到本次募集股款人民币 37,215,420.00 元，其中新增股本人民币 1,497,000.00 元，资本公积人民币 35,718,420.00 元。

5.35 其他权益工具

5.35.1 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

详见附注 5.30 应付债券。

5.35.2 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
翔丰转债	-	-	-	192,725,907.50	-	-	-	192,725,907.50
合计	-	-	-	192,725,907.50	-	-	-	192,725,907.50

其他权益工具增减变动情况，变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

详见附注 5.30 应付债券。

其他说明：其他权益工具主要系公司本期向不特定对象发行可转换公司债券所致。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.36 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	984,335,655.68	75,044,610.00	20,561,852.26	1,038,818,413.42
其他资本公积	48,891,949.12	26,395,616.16	39,326,190.00	35,961,375.28
合计	1,033,227,604.80	101,440,226.16	59,888,042.26	1,074,779,788.70

其他说明:

- 1、资本公积资本溢价本期增加详见 5.34 股本说明和限制性股票第二期在本期归属导致资本溢价增加;
- 2、资本公积资本溢价本期减少主要系本公司购买子公司四川翔丰华新能源材料有限公司少数股权在合并财务报表中调整的资本公积;
- 3、资本公积其他资本公积增加系本期股份支付分摊所致，本期减少系限制性股票第二期在本期归属所致。

5.37 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	3,235,222.00	47,796,729.00	-	51,031,951.00
合计	3,235,222.00	47,796,729.00	-	51,031,951.00

其他说明:

公司于 2022 年 11 月 16 日召开第三届董事会第十次会议，审议通过了《关于公司股份回购方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易的方式回购部分公司股份，截至 2023 年 12 月 31 日，公司已回购 51,031,951.00 元股票。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.38 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于 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	-1,061,761.12	-188,661.11	-	-	-	-188,661.11	-	-1,250,422.23
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	-1,061,761.12	-188,661.11	-	-	-	-188,661.11	-	-1,250,422.23
4.企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-
5.现金流量套期储备	-	-	-	-	-	-	-	-
6.外币财务报表折算差额	-	-	-	-	-	-	-	-
三、其他综合收益合计	-1,061,761.12	-188,661.11	-	-	-	-188,661.11	-	-1,250,422.23

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.39 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,664,684.94	-	-	5,664,684.94

5.40 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	496,130,185.54	335,497,867.21
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	496,130,185.54	335,497,867.21
加: 本期归属于公司所有者的净利润	82,905,221.69	160,632,318.33
其他综合收益结转留存收益	-	-
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	579,035,407.23	496,130,185.54

调整期初未分配利润明细:

5.40.1 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整, 影响期初未分配利润 0.00 元。

5.40.2 由于会计政策变更, 影响期初未分配利润 0.00 元。

5.40.3 由于重大会计差错更正, 影响期初未分配利润 0.00 元。

5.40.4 由于同一控制导致的合并范围变更, 影响期初未分配利润 0.00 元。

5.40.5 其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.41 营业收入和营业成本

5.41.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,675,294,090.13	1,302,030,628.29	2,340,223,048.83	1,875,221,189.23
其他业务	10,956,791.11	11,171,266.87	16,642,324.45	15,569,895.11
合计	1,686,250,881.24	1,313,201,895.16	2,356,865,373.28	1,890,791,084.34

5.41.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	负极材料	
	营业收入	营业成本
商品类型		
负极材料	1,675,294,090.13	1,302,030,628.29
小计	1,675,294,090.13	1,302,030,628.29
按经营地区分类		
华南地区	130,095,264.55	118,559,793.96
华东地区	1,269,073,695.00	959,152,508.10
华中地区	33,905,055.49	28,935,130.97
其他地区	242,220,075.09	195,383,195.26
小计	1,675,294,090.13	1,302,030,628.29

5.41.3 履约义务的说明

本公司收入确认政策详见附注 3.31。本公司与客户之间销售商品的合同包含一项履约义务，该项履约义务在控制权发生转移时完成。

5.41.4 公司本期无分摊至剩余履约义务

5.42 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	557,906.62	251,498.33
教育费附加	260,566.54	114,213.59
地方教育费附加	173,711.01	76,142.38
印花税	1,606,784.42	2,188,777.14
房产税	3,037,014.82	1,844,840.86
土地使用税	1,670,692.18	738,874.64
车船税	420.00	-
环境保护税	43,268.77	-
合计	7,350,364.36	5,214,346.94

其他说明：税金及附加本年度比上年度同期增加 2,136,017.42 元，增加比例为 40.96%，主要原因为公司本期房产税及土地使用税增加所致。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.43 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,097,320.18	4,284,911.12
运输费	20,179,452.38	28,283,238.08
差旅费	1,074,238.70	683,531.20
业务招待费	2,269,717.85	1,582,414.45
业务费用	42,338,089.48	39,027,367.00
出口费	645,043.42	1,110,119.42
其他	146,275.51	-
合计	69,750,137.52	74,971,581.27

5.44 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,954,525.09	15,197,573.48
折旧和摊销	10,728,092.84	7,079,340.63
办公费	2,863,575.35	4,263,815.56
差旅费	2,156,037.11	1,558,505.42
业务招待费	7,818,879.18	3,539,298.20
水电费	1,173,095.86	4,188,984.67
咨询/审计费	3,437,425.63	2,303,671.36
汽车费用	1,458,459.12	1,317,463.85
租赁费	228,143.73	91,347.97
股权激励	26,056,927.08	56,914,207.68
其他	9,837,474.48	9,552,436.01
合计	85,712,635.47	106,006,644.83

5.45 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,332,506.74	13,127,926.03
折旧与摊销	2,963,174.06	2,555,007.94
材料消耗	33,109,215.75	45,858,399.63
股权激励	338,689.08	11,206,154.55
其他	3,401,027.22	5,732,545.86
合计	53,144,612.85	78,480,034.01

其他说明：研发费用本年度比上年度同期减少 25,335,421.16 元，减少比例为 32.28%，主要原因为公司研发领料和股权激励费用减少所致。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.46 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	44,264,245.18	30,041,143.50
减:利息收入	4,585,644.64	4,420,607.68
利息净支出	39,678,600.54	25,620,535.82
汇兑损失	1,411,986.99	754,916.09
减:汇兑收益	2,059,567.00	3,900,856.88
汇兑净损失	-647,580.01	-3,145,940.79
银行手续费	3,165,233.12	2,062,844.10
租赁利息	3,518,503.31	1,945,761.41
其他	-	-556,683.41
合 计	45,714,756.96	25,926,517.13

其他说明：财务费用本年度比上年度同期增加 19,788,239.83 元，增加比例为 76.32%，主要原因为本期公司向不特定对象发行可转债，售后租回、长期借款增加等事项导致利息费用增加。

5.47 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
新能源汽车用锂电池石墨负极材料产品生产项目	1,952,300.15	1,952,300.14
新能源汽车用锂电池石墨负极材料产品生产项目 (2015 年市级企业技术改造专项资金)	30,000.00	30,000.00
新能源汽车用锂电池石墨负极材料产品生产项目 (2016 年第一批省级企业技术改造专项(地方切块) 项目资金的通知)	300,000.00	300,000.00
永安市发展和改革局关于转下达 2017 年第二批省 级预算投资计划	350,000.04	350,000.04
石墨(烯)产业技术平台研发建设项目	40,000.15	39,999.96
科研设备后补助资金	249,935.49	249,935.28
失业保险金	-	23,056.00
个税返还款	618,082.47	19,588.91
稳岗补贴	99,000.00	-
高端石墨和新型硅碳负极材料生产线自动化建设 项目	1,299,999.96	1,299,999.99
雏鹰计划专项资金补助	450,000.00	900,000.00
(工信局)2021 年省级节能循环经济专项补助资金 (新石墨化炉)	64,239.96	42,826.66
(工信局)2022 年省级企业技术改造地方切块专项 资金	527,749.93	113,033.32
以工代训补助	-	54,000.00
2021 年第二季度生产用电奖励	-	1,500,000.00
2021 年 1-9 月生产型出口企业奖励	-	10,700.00
(工信局)省区域发展项目经费	300,000.00	300,000.00
2022 年春节期间一次性稳定就业奖补	-	100,000.00
(工信局)2022 年一季度符合条件制造业企业增产 增效奖励资金	-	190,000.00
2022 年失业保险稳岗返还	-	118,357.96
2021 年度专家一带一	10,000.00	10,000.00
(工信局)2020 年生产型出口企业奖励	-	5,300.00

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.47 其他收益（续）

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
企业招用毕业年度高校毕业生一次性扩岗补助	-	6,000.00
商务厅 2022 年上半年汇率避险补贴	-	179.00
质量奖奖金	-	200,000.00
（工信局）2020 年度福建省重点新材料生产应用奖励资金	-	2,000,000.00
第二批企业招用 2020-2022 年度高校毕业生一次性扩岗补助资金	-	19,500.00
企业吸纳省外脱贫人口来永就业奖励金	6,135.68	5,303.06
三明市地方金融监督管理局拨付三明市绿色企业认定奖励	-	1,000.00
2022 年度企业吸纳省外脱贫人口来永就业奖励资金	-	28.91
赴外招聘补助	-	3,596.50
就业见习补贴	-	46,880.00
企业招工社保补贴	-	39,836.96
（工信局）2021 年一季度符合条件企业增产增效用电奖励	-	1,000,000.00
四川蓬溪经济开发区管理委员会：产业扶持资金	1,314,997.42	53,133.60
收到就业局稳岗补贴		3,000.00
收到文昌市就业局一次性留工培训补助		3,600.00
（工信局）第四批专精特新小巨人企业认定奖励	250,000.00	-
2022 年外贸融资贴息项目资金	100,000.00	-
高成长企业三年行动计划鼓励扩大投资奖励	500,000.00	-
收到（工信局）2023 年一季度增产增效奖励资金	222,400.00	-
收到（工信局）第四批专精特新“小巨人”企业认定奖励	250,000.00	-
收到物流补助金-三明港务发展有限公司	126,950.00	-
收三明港务 XMGW 补助金	148,205.00	-
应届毕业生稳岗补贴-永安市劳动就业中心	1,500.00	-
返税奖励	124,738.13	
合计	<u>9,336,234.38</u>	<u>10,991,156.29</u>

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.48 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	301,377.00	-
合计	301,377.00	-

其他说明：投资收益金额为公司购买理财产品，在处置时取得的收益。

5.49 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	596,619.26	338,141.26
其他非流动金融资产	-1,715,039.32	-
合计	-1,118,420.06	338,141.26

其他说明：公允价值变动收益本年度比上年度同期减少 1,456,561.32 元，减少比例为 430.76%，主要原因为本期其他非流动金融资产公允价值变动所致。

5.50 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	14,448,568.12	16,235,986.09
其他应收款坏账损失	-8,280,205.00	-156,672.00
合计	6,168,363.12	16,079,314.09

其他说明：信用减值损失本年度比上年度同期增加 9,910,950.97 元，增加比例为 61.64%，主要原因为本期计提其他应收款坏账损失增加所致。

5.51 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	-16,514,898.17	-
合计	-16,514,898.17	-

其他说明：资产减值损失本期发生额 16,514,898.17 元为存货跌价损失金额。

5.52 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的收益或损失	-	-10,892.09
合计	-	-10,892.09

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.53 营业外收入

5.53.1 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	344,178.44	643,005.44	344,178.44
合 计	344,178.44	643,005.44	344,178.44

5.53.2 本期公司无计入营业外收入的政府补助

5.54 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	7,194,899.64	1,677,869.36	7,194,899.64
其中：固定资产报废损失	7,194,899.64	1,677,869.36	7,194,899.64
对外捐赠	223,200.00	1,150,000.00	223,200.00
罚款支出	470,266.97	-	470,266.97
其他	2,613,010.05	18,428,327.71	2,613,010.05
合 计	10,501,376.66	21,256,197.07	10,501,376.66

其他说明：营业外支出本年度比上年度减少 10,754,820.41 元，减少比例为 50.60%，主要原因为本年的原料损失减少所致。

5.55 所得税费用

5.55.1 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	18,990,730.43	17,163,858.25
递延所得税费用	-759,291.61	12,464,012.72
合 计	18,231,438.82	29,627,870.97

5.55.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	99,391,936.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,847,984.23
子公司适用不同税率的影响	-11,019,259.48
调整以前期间所得税的影响	205,984.01
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	779,933.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,185,452.53
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,446,977.42
其他（股权激励行权、固定资产加速折旧、研发加计扣除、残疾人工资）	-5,844,728.26
所得税费用	18,231,438.82

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.56 现金流量表项目

5.56.1 与经营活动有关的现金

5.56.1.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,517,352.97	4,404,598.12
政府补助	24,413,880.81	22,122,191.34
其他	34,700,710.25	32,858,158.54
合计	63,631,944.03	59,384,948.00

5.56.1.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	-	1,200,000.00
付现费用	74,459,856.00	77,950,260.23
其他	44,004,546.62	30,173,508.32
合计	118,464,402.62	109,323,768.55

5.56.2 与投资活动有关的现金

5.56.2.1 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	293,000,000.00	50,000,000.00
合计	293,000,000.00	50,000,000.00

5.56.2.2 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	709,000,499.95	-
合计	709,000,499.95	-

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.56 现金流量表项目（续）

5.56.3 与筹资活动有关的现金

5.56.3.1 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	1,350,039,646.96	1,214,204,514.74
票据贴现	69,677,333.33	223,559,785.55
售后租回	62,220,000.00	-
其他	83,320,449.98	46,914,849.86
合计	1,565,257,430.27	1,484,679,150.15

5.56.3.2 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	1,195,393,279.86	1,359,483,577.16
租金	10,507,500.23	6,534,241.84
售后租回	34,496,550.00	-
其它	381,585,200.21	50,936,097.66
合计	1,621,982,530.30	1,416,953,916.66

5.56.3.3 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	936,257,274.77	517,300,000.00	80,505,273.11	866,257,274.77	190,000,000.00	477,805,273.11
一年内到期的非流动负债	5,006,839.08	-	124,928,884.08	5,006,839.08	-	124,928,884.08
长期借款	130,397,254.86	256,986,475.52	421,614.18	1,647,254.86	75,026,825.04	311,131,264.66
应付债券	-	800,000,000.00	8,568,343.41	-	201,997,449.91	606,570,893.50
租赁负债	43,535,779.46	-	350,447.67	-	5,462,059.04	38,424,168.09
长期应付款	-	62,220,000.00	29,672,792.75	34,496,550.00	46,439,800.00	10,956,442.75
合计	1,115,197,148.17	1,636,506,475.52	244,447,355.20	907,407,918.71	518,926,133.99	1,569,816,926.19

5.56.4 公司不存在以净额列报现金流量的情况。

5.56.5 公司本期不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.57 现金流量表补充资料

5.57.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	81,160,498.15	152,631,821.71
加: 资产减值损失	16,514,898.17	-
信用减值损失	-6,168,363.12	-16,079,314.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	84,830,123.96	56,116,582.78
使用权资产折旧	5,832,146.23	4,812,713.46
无形资产摊销	3,058,633.88	1,465,123.10
长期待摊费用摊销	1,739,879.21	499,160.91
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)	-	10,892.09
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	7,194,899.64	1,677,869.36
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	1,118,420.06	-338,141.26
财务费用(收益以“-”号填列)	44,264,245.18	30,041,143.50
投资损失(收益以“-”号填列)	-301,377.00	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	623,992.20	6,854,764.47
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,383,283.81	5609248.25
存货的减少(增加以“-”号填列)	76,762,012.20	-658,323,684.35
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	446,503,428.55	-447,022,044.64
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-473,611,417.06	637,383,426.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	288,138,736.44	-224,660,437.95
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	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	371,143,376.29	256,665,162.52
减: 现金的期初余额	256,665,162.52	96,638,568.79
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	114,478,213.77	160,026,593.73

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.57 现金流量表补充资料(续)

5.57.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	371,143,376.29	256,665,162.52
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	371,143,376.29	256,665,162.52
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	371,143,376.29	256,665,162.52
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	-	-

5.57.3 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况。

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
募集资金	179,320,471.49	81,798,747.56	使用范围受限但可随时支取
合计	179,320,471.49	81,798,747.56	

5.57.4 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
受限货币资金	225,214,591.11	365,109,045.06	ETC 冻结，保证金账户
合计	225,214,591.11	365,109,045.06	

5.58 外币货币性项目

5.58.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	1,008,431.94	7.0827	7,142,420.90
其中：美元	1,008,431.94	7.0827	7,142,420.90
应收账款	2,197,247.00	7.0827	15,562,441.32
其中：美元	2,197,247.00	7.0827	15,562,441.32

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.59 租赁

5.59.1 本公司作为承租方

公司无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

公司简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用本期发生额为 1,177,361.59 元。

涉及售后租回交易的情况

公司全资子公司福建翔丰华新能源材料有限公司（2023 年 3 月 29 日与平安国际融资租赁有限公司签订“合同编号：2023PAZL0100558-ZL-01”售后回租赁合同，总租金为 9,087.98 万元，租金共 24 期，租赁期满后设备由公司按照 100 元回购，公司判断该售后租回不属于销售，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

售后回租收到的现金流总额 62,220,000.00 元

6 研发支出

6.1 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,332,506.74	13,127,926.03
折旧与摊销	2,963,174.06	2,555,007.94
材料消耗	33,109,215.75	45,858,399.63
股权激励	338,689.08	11,206,154.55
其他	3,401,027.22	5,732,545.86
合计	<u>53,144,612.85</u>	<u>78,480,034.01</u>
其中：费用化研发支出	53,144,612.85	78,480,034.01
资本化研发支出	-	-

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
福建翔丰华新能源材料有限公司	永安市	永安市	制造业	100.00	-	设立
四川翔丰华新能源材料有限公司	遂宁市	遂宁市	制造业	100.00	-	设立
海南翔丰华新能源材料有限公司	文昌市	文昌市	贸易	100.00	-	设立
上海翔丰华科技发展有限公司	上海市	上海市	技术研发及产品销售	55.00	-	设立
深圳市翔丰华新能源发展有限公司	深圳市	深圳市	贸易	-	100.00	设立

本公司在子公司的持股比例表决权比例一致。

本公司无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情形；也无持有半数以上表决权但不控制被投资单位的情况。

确定公司是代理人还是委托人的依据：本公司无代理或委托情况。

本公司无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。

本公司无在合营安排或联营企业中的权益。

本公司无重要的共同经营。

本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

本公司合并范围的变更情况

报告期内，本公司将新设立的全资孙公司深圳市翔丰华新能源发展有限公司纳入合并财务报表。

7.1.2 公司不存在重要的非全资子公司

7 在其他主体中权益的披露

7.2 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

7.2.1 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司以自有资金出资人民币 4,200 万元收购福建圣青新材料科技有限公司持有的四川翔丰华新能源材料有限公司 30% 股权，该收购事项已完成，四川翔丰华已成为公司全资子公司。

7.2.2 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	四川翔丰华新能源材料有限公司
购买成本/处置对价	42,000,000.00
--现金	42,000,000.00
--非现金资产的公允价值	-
购买成本/处置对价合计	42,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	21,438,147.74
差额	20,561,852.26
其中：调整资本公积	20,561,852.26
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-

8 政府补助

8.1 公司报告期末无按应收金额确认的政府补助。

8.2 公司无涉及政府补助的负债项目。

8.3 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,718,151.91	10,971,567.38
合计	8,718,151.91	10,971,567.38

9 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应收票据、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

9.1 金融工具的风险

9.1.1 信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：
为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。本期公司无逾期未计提坏账准备的金融资产。

9.1.2 流动性风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司对流动性风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：
管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

9.1.3 市场风险

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

9.1.3.1 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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司以外币（美元）计价的金融工具为货币资金和应收账款，假设在其他条件不变的情况下，美元对人民币汇率上升 1%，则可能影响本期的净利润上升 227,048.63 元，美元对人民币汇率下降 1%，则可能影响本期净利润下降 227,048.63 元。

9.1.3.2 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

本公司对利率风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：
因公司存在银行借款，故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 公允价值的披露

10.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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	-	416,595,619.26	-	416,595,619.26
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	416,595,619.26	-	416,595,619.26
(1) 债务工具投资	-	416,595,619.26	-	416,595,619.26
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
2.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	-	-	-	-
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(二) 其他债权投资	-	-	-	-
(三) 其他权益工具投资	-	-	2,749,577.77	2,749,577.77
(四) 投资性房地产	-	-	-	-
(五) 其他非流动金融资产	-	-	88,284,960.68	88,284,960.68
1.出租用的土地使用权	-	-	-	-
2.出租的建筑物	-	-	-	-
3.持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
(五) 生物资产	-	-	-	-
1.消耗性生物资产	-	-	-	-
2.生产性生物资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	416,595,619.26	91,034,538.45	507,630,157.71

10 公允价值的披露（续）

10.2 本公司无持续和非持续第一层次公允价值计量的项目。

10.3 本公司持续和非持续第二层次公允价值计量项目。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，其中以第二层次公允价值计量系于 2023 年购买的结构性存款等理财产品，对于购买的结构性存款等理财产品，公司采用预期收益率预测未来现金流，判断 2023 年 12 月 31 日交易性金融资产债务工具投资的金额能代表其公允价值。

10.4 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

2023 年末其他权益工具投资期末余额 275 万元，为 2019 年投资的深圳石墨烯创业中心有限公司 2% 股权，该公司 2019 年开始运营，根据企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年 3 月修订）第 44 条规定，公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断 2023 年 12 月 31 日其他权益工具的账面价值能代表其公允价值。

2023 年末其他非流动金融资产期末余额为 8,828 万元，为本期投资的嘉兴鼎峰泛融创业投资合伙企业（有限合伙）和参与设立的常州清马三号创业投资合伙企业（有限合伙），截至 2023 年 12 月 31 日，公司根据获取到的被投资单位经审计后的财务数据作为公允价值进行计量。

11 关联方及关联交易

11.1 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	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（%）
周鹏伟	-	-	-	14.29	14.29

本公司最终控制方是：周鹏伟。

11.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：7.1。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 关联方及关联交易（续）

11.3 本公司无合营和联营企业情况。

11.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
永安市鼎丰碳素科技有限公司	公司董事、总经理赵东辉先生的配偶李芳女士及公司副董事长、财务总监叶文国先生的配偶杨海荣女士能施加重大影响的企业
上海华碳华年新能源合伙企业（有限合伙）	公司实际控制人、董事长周鹏伟先生持有华碳华年 61.70% 的合伙份额，公司董事、总经理赵东辉先生持有华碳华年 18.00% 的合伙份额，公司董事、财务总监叶文国先生持有华碳华年 11.20% 的合伙份额

11.5 关联交易情况

11.5.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
永安市鼎丰碳素科技有限公司	加工	20,792,879.91	30,000,000.00	否	7,456,137.20

11.5.2 关联担保情况

11.5.2.1 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
	30,000,000.00	2022-09-21	2024-09-22	否
	50,000,000.00	2021-06-01	2026-12-31	否
	60,000,000.00	2023-07-26	2025-07-25	否
	36,000,000.00	2023-09-25	2025-09-25	否
福建翔丰华新能源材料有限公司	35,000,000.00	2023-03-23	2025-03-23	否
	90,879,800.00	2023-03-31	2025-03-31	否
	45,000,000.00	2023-10-08	2026-10-08	否
	96,000,000.00	2023-10-17	2028-10-16	否
	20,000,000.00	2023-03-14	2031-03-13	否
	150,000,000.00	2023-03-23	2027-3-31	否
	60,000,000.00	2023-11-23	2024-09-19	否
四川翔丰华新能源材料有限公司	700,000,000.00	2022-10-31	2032-10-30	否

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 关联方及关联交易（续）

11.5 关联交易情况（续）

11.5.2 关联担保情况（续）

11.5.2.2 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
	100,000,000.00	2023-03-22	2024-03-02	否
	450,000,000.00	2023-06-13	2024-04-26	否
	900,000,000.00	2023-06-13	2024-04-26	否
福建翔丰华新能 源材料有限公司	100,000,000.00	2023-02-13	2027-02-13	否
	120,000,000.00	2023-03-21	2024-03-20	否
	70,000,000.00	2023-03-10	2027-03-08	否
	50,000,000.00	2023-02-13	2024-02-13	否
	30,000,000.00	2023-09-19	2027-09-19	否
海南翔丰华新能 源材料有限公司	30,000,000.00	2023-03-14	2027-03-14	否
	900,000,000.00	2023-06-13	2024-04-26	否

其它说明：截至 2023 年 12 月 31 日止，公司已使用担保额度取得银行借款本金 863,036,475.52 元。

11.5.3 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,887,219.02	10,799,052.80

注：关键管理人员薪酬本期发生额未包含 2,642,833.35 元的股份支付费用，上期发生额包含 7,097,292.80 元的股份支付费用。

11.5.4 其他关联交易

公司控股子公司上海翔丰华科技发展有限公司（以下简称“上海翔丰华”）与上海华碳华年新能源合伙企业（有限合伙）以下简称“华碳华年”于 2023 年 8 月 7 日在上海市宝山区签署了借款协议，华碳华年向上海翔丰华提供合计金额不超过人民币 16,364 万元的借款额度，借款用于补充上海翔丰华生产、经营以及补充流动资金，借款期限为 60 个月，2023 年度，上海翔丰华实际向华碳华年借款 3,418 万元。

11.6 关联方应收应付款项

11.6.1 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	永安市鼎丰碳素科技有限公司	3,447,795.35	3,943,547.66
其他应付款	上海华碳华年新能源合伙企业（有限合伙）	34,180,170.75	-

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

12 股份支付

12.1 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	-	-	1,322,700	23,343,789.13	-	-	2,400	52,888.40
研发人员	-	-	174,300	3,084,544.35	-	-	-	-
合计	-	-	1,497,000	26,428,333.48	-	-	2,400	52,888.40

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	24.86 元/股	8 个月	-	-
研发人员			-	-

12.2 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票的授予采用授予日的股票市价计量。
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	根据每个报告期末未离职的授予对象数量确定-
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	127,764,517.29
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	26,395,616.16

12.3 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	26,056,927.08	-
研发人员	338,689.08	-
合计	26,395,616.16	-

13 承诺及或有事项

13.1 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

13.2 或有事项

公司子公司四川翔丰华新能源材料有限公司生产车间于 2022 年 10 月底发生试炉损失，使得部分厂房、设备和原料受损，公司已向保险公司进行理赔，截至目前，该事项尚在进行中。

14 资产负债表日后事项

14.1 利润分配情况

2024 年 4 月 16 日经公司第三届董事会第二十三次会议决议，审议通过了《关于深圳市翔丰华科技股份有限公司 2023 年度利润分配预案的议案》，2023 年度利润分配预案为：以董事会审议通过利润分配预案之日的总股本 109,336,341 股扣除回购的股份 1,305,100 股后的 108,031,241 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 3.24 元(含税)，拟分派现金股利共计 35,002,122.08 元(含税)，不送红股，不以资本公积金转增股本。

15 其他重要事项

15.1 债务重组

公司本期无债务重组事项。

15.2 分部信息

本公司主要业务是从事改性石墨负极材料、锂离子电池负极材料的技术开发及销售。由于本公司资源统一管理，并无具体营运分部财务资料，故就资源分配及业绩评估向本公司管理层呈报的资料以本公司整体营运业绩为主。因此，并无呈列营运分部资料。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 公司财务报表项目附注(续)

16.1 应收账款

16.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	141,464,573.54	468,857,200.49
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	135,354.24
小计	141,464,573.54	468,992,554.73
减：坏账准备	7,073,228.68	23,578,214.26
合计	134,391,344.86	445,414,340.47

16.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：个别项	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	141,464,573.54	100.00	7,073,228.68	5.00	134,391,344.86
其中：账龄组合	141,464,573.54	100.00	7,073,228.68	5.00	134,391,344.86
合计	141,464,573.54	100.00	7,073,228.68	5.00	134,391,344.86

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：个别项	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	468,992,554.73	100.00	23,578,214.26	5.03	445,414,340.47
其中：账龄组合	468,992,554.73	100.00	23,578,214.26	5.03	445,414,340.47
合计	468,992,554.73	100.00	23,578,214.26	5.03	445,414,340.47

公司无按单项计提的坏账准备。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 公司财务报表项目附注(续)

16.1 应收账款(续)

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	141,464,573.54	7,073,228.68	5.00
合计	141,464,573.54	7,073,228.68	5.00

16.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	23,578,214.26		16,504,985.58	-	-	7,073,228.68
合计	23,578,214.26		16,504,985.58	-	-	7,073,228.68

16.1.4 本期公司无实际核销的应收账款。

16.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情。

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	141,464,573.54	100.00	7,073,228.68
合计	141,464,573.54	100.00	7,073,228.68

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 公司财务报表项目附注(续)

16.2 其他应收款

16.2.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	30,000,000.00	-
其他应收款	296,873,447.42	307,590,246.26
合计	326,873,447.42	307,590,246.26

16.2.2 应收股利

16.2.2.1 应收股利情况

被投资单位	期末余额	期初余额
福建翔丰华新能源材料有限公司	30,000,000.00	-
合计	30,000,000.00	-

16.2.2.2 公司无重要的账龄超过 1 年的应收股利。

16.2.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	30,000,000.00	100.00	-	-	30,000,000.00
其中：合并范围内的子公司	30,000,000.00	100.00	-	-	30,000,000.00
合计	30,000,000.00	100.00	-	-	30,000,000.00

公司无按单项计提坏账准备的情况。

按组合计提坏账准备

组合计提项目：合并范围内的子公司

名称	期末余额		计提比例
	账面余额	坏账准备	
合并范围内的子公司	30,000,000.00	-	-
合计	30,000,000.00	-	-

16.2.2.4 公司本期无对应收股利计提坏账准备情况。

16.2.2.5 公司本期无实际核销的应收股利情况。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 公司财务报表主要项目附注(续)

16.2 其他应收款（续）

16.2.3 其他应收款

16.2.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	151,875,440.95	307,526,190.06
1 至 2 年	145,000,000.00	68,400.00
2 至 3 年	68,400.00	45,000.00
3 年以上	131,996.64	86,996.64
小计	297,075,837.59	307,726,586.70
减：坏账准备	202,390.17	136,340.44
合计	296,873,447.42	307,590,246.26

16.2.3.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
募集资金	255,000,000.00	145,000,000.00
保证金	256,279.74	200,396.64
保险及公积金	43,793.60	46,190.06
其他	41,775,764.25	162,480,000.00
小计	297,075,837.59	307,726,586.70
减：坏账准备	202,390.17	136,340.44
合计	296,873,447.42	307,590,246.26

16.2.3.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	297,075,837.59	100.00	202,390.17	0.07	296,873,447.42
其中：账龄组合	300,073.34	0.10	202,390.17	67.45	97,683.17
合并范围内的关联方	296,775,764.25	99.90	-	-	296,775,764.25
合计	297,075,837.59	100.00	202,390.17	0.07	296,873,447.42

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	307,726,586.70	100.00	136,340.44	0.04	307,590,246.26
其中：账龄组合	246,586.70	0.08	136,340.44	55.29	110,246.26
合并范围内的关联方	307,480,000.00	99.92	-	-	307,480,000.00
合计	307,726,586.70	100.00	136,340.44	0.04	307,590,246.26

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 公司财务报表项目附注(续)

16.2 其他应收款

16.2.3.3 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备

组合计提项目： 账龄组合

名称	期末余额		计提比例
	账面余额	坏账准备	
1 年以内	99,676.70	1,993.53	2.00
1 至 2 年	-	-	5.00
2 至 3 年	68,400.00	68,400.00	100.00
3 年以上	131,996.64	131,996.64	100.00
合计	300,073.34	202,390.17	67.45

16.2.3.4 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	-	49,343.80	86,996.64	136,340.44
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	113,400.00	113,400.00
本期转回	-	-47,350.27	-	-47,350.27
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	-	1,993.53	200,396.64	202,390.17

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 公司财务报表项目附注(续)

16.2 其他应收款（续）

16.2.3.5 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	136,340.44	113,400.00	47,350.27	-	-	202,390.17
合计	136,340.44	113,400.00	47,350.27	-	-	202,390.17

16.2.3.6 本期公司无实际核销的其他应收账款情况。

16.2.3.7 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位一	募集资金	185,000,000.00	1 年以内 40,000,000 ; 1-2 年 145,000,000	62.27	-
单位二	募集资金	70,000,000.00	1 年以内	23.56	-
单位三	其他	41,775,764.25	1 年以内	14.06	-
单位四	保证金	135,590.64	一年以内 48,594; 3 年 以上 86,996.64	0.05	87,968.52
单位五	保证金	68,400.00	2-3 年	0.02	68,400.00
合计		296,979,754.89		99.96	156,368.52

16.2.3.8 本期公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的金额。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 公司财务报表项目附注(续)

16.3 长期股权投资

16.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,124,780,037.60	-	1,124,780,037.60	790,669,291.32	-	790,669,291.32
合计	1,124,780,037.60	-	1,124,780,037.60	790,669,291.32	-	790,669,291.32

16.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投 资	计提减值 准备	其他		
福建翔丰华新 能源材料有限 公司	652,413,500.64	-	-	-	-	2,226,973.92	654,640,474.56	-
四川翔丰华新 能源材料有限 公司	105,000,000.00	-	257,000,000.00	-	-	-	362,000,000.00	-
海南翔丰华新 能源材料有限 公司	30,780,790.68	-	-	-	-	22,358,772.36	53,139,563.04	-
上海翔丰华科 技发展有限公 司	2,475,000.00	-	52,525,000.00	-	-	-	55,000,000.00	-
合计	790,669,291.32	-	309,525,000.00	-	-	24,585,746.28	1,124,780,037.60	-

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 公司财务报表项目附注(续)

16.4 营业收入和营业成本

16.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	428,770,951.38	407,425,828.00	1,224,790,610.41	1,186,322,927.59
其他业务	-	-	-	-
合计	428,770,951.38	407,425,828.00	1,224,790,610.41	1,186,322,927.59

16.4.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	负极材料	
	营业收入	营业成本
商品类型		
负极材料	428,770,951.38	407,425,828.00
小计	428,770,951.38	407,425,828.00

16.4.3 履约义务的说明

本公司收入确认政策详见附注 3.31。本公司与客户之间销售商品的合同包含一项履约义务，该项履约义务在控制权发生转移时完成。

16.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	30,000,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	296,345.56	-
合计	30,296,345.56	-

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

17 补充资料

17.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-7,194,899.64	
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	8,718,151.91	
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损益	-817,043.06	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
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资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,042,669.45	
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	-	
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	-2,962,298.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	618,082.47	
减：所得税影响额	-38,946.74	
少数股东权益影响额（税后）	-440.00	
合计	444,049.29	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

项目	涉及金额	原因
个人所得税手续费返还	618,082.47	财政部于 2018 年 9 月 7 日发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》规定：“企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。根据《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》规定，将其列在“其他符合非经常性损益定义的损益项目”反映。

深圳市翔丰华科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

17 补充资料（续）

17.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.91%	0.7720	0.7653
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.88%	0.7679	0.7612

18 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

深圳市翔丰华科技股份有限公司

法定代表人：_____

主管会计工作的负责人：_____

会计机构负责人：_____

日期：2024 年 4 月 16 日