

目 录

一、审阅报告·····	第 1 页
二、备考合并财务报表·····	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表·····	第 2 页
(二) 备考合并利润表·····	第 3 页
三、备考合并财务报表附注·····	第 4—69 页





天健会计师事务所
Pan-China Certified Public Accountants

审 阅 报 告

天健审〔2022〕8-432号

重庆万里新能源股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的重庆万里新能源股份有限公司（以下简称万里股份公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2021年12月31日和2022年4月30日的备考合并资产负债表，2021年度和2022年1-4月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是万里股份公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问万里股份公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信万里股份公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

陈应爵

中国注册会计师：



二〇二二年七月十四日





备考合并资产负债表

编制单位：重庆万时新能源股份有限公司

会合01表

单位：人民币元

资产	注释号	2022年4月30日	2021年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	2022年4月30日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	54,715,079.01	30,031,879.18	短期借款	17	117,622,027.40	117,634,640.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	55,102,235.67		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	18	103,888,519.30	108,688,958.68
应收账款	3	102,890,570.76	77,189,382.77	应付账款	19	261,210,844.56	171,702,165.41
应收款项融资	4	171,073,815.50	96,586,767.50	预收款项			
预付款项	5	32,289,396.03	37,113,008.45	合同负债	20	34,604.34	6,716,283.98
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	71,801,340.70	35,422,862.32	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	21	5,945,889.10	5,518,232.40
存货	7	250,724,399.60	87,349,775.16	应交税费	22	17,730,913.39	12,629,642.37
合同资产				其他应付款	23	16,012,338.36	16,447,519.30
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	1,478,676.09	368,399.30	持有待售负债			
流动资产合计		740,075,513.36	364,061,984.68	一年内到期的非流动负债	24	13,870,001.37	10,495,606.24
非流动资产：				其他流动负债	25	4,498.56	873,116.92
发放贷款和垫款				流动负债合计		536,339,636.38	450,706,165.30
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款	26	52,979,422.62	44,824,273.56
长期股权投资				应付债券			
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产				租赁负债	27	6,034,051.32	2,177,581.43
固定资产	9	384,645,593.00	322,468,680.84	长期应付款	28	3,662,164.77	3,581,483.27
在建工程	10	74,540,296.39	45,751,336.45	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益			
使用权资产	11	7,615,659.29	2,323,291.33	递延所得税负债	15	59,962,659.56	58,040,955.61
无形资产	12	218,978,400.00	219,522,324.72	其他非流动负债	29	299,999,993.83	
开发支出				非流动负债合计		422,638,292.10	108,604,293.87
商誉	13	955,415,313.96	955,415,313.96	负债合计		958,977,928.48	559,310,459.17
长期待摊费用	14	4,878,287.08	2,897,450.82	所有者权益(或股东权益)：			
递延所得税资产	15	72,755,225.93	83,929,982.97	归属于母公司所有者权益合计		1,181,052,012.55	1,136,712,079.38
其他非流动资产	16	33,439,449.34	7,224,846.79	少数股东权益		352,303,797.32	307,572,683.01
非流动资产合计		1,752,268,224.99	1,639,533,236.88	所有者权益合计		1,533,355,809.87	1,444,284,762.39
资产总计		2,492,343,738.35	2,003,595,221.56	负债和所有者权益总计		2,492,343,738.35	2,003,595,221.56

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





备考合并利润表

编制单位：重庆万景新能源股份有限公司		单位：人民币元	
项 目	注 释	2022年1-4月	2021年度
一、营业总收入			
其中：营业收入	1	595,893,284.38	582,308,434.16
利息收入		595,893,284.38	582,308,434.16
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	1	502,160,756.52	576,630,612.30
利息支出		467,864,267.07	474,608,233.00
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	2,313,142.93	3,147,770.17
销售费用	3	2,317,690.47	3,412,635.76
管理费用	4	22,744,118.62	79,018,564.99
研发费用	5	2,868,563.51	8,836,282.86
财务费用	6	4,052,953.92	7,607,125.52
其中：利息费用		3,543,733.53	8,238,585.15
利息收入		889,593.48	1,073,210.09
加：其他收益	7	15,892.42	5,748,923.74
投资收益（损失以“-”号填列）	8	12,516.00	
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	102,235.67	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-3,137,587.03	587,491.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-5,788,020.62	-13,278,617.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12		2,431.39
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		84,937,564.30	1,261,949.22
加：营业外收入	13	1,735.25	2,380.76
减：营业外支出	14		482,025.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		84,939,299.55	-1,741,594.17
减：所得税费用	15	15,130,952.85	3,758,165.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		69,808,346.70	-5,499,760.02
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		69,808,346.70	-5,499,760.02
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		34,542,398.89	-4,857,705.59
六、其他综合收益的税后净额		35,265,947.81	-642,054.43
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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			
七、综合收益总额			
归属于母公司所有者的综合收益总额		69,808,346.70	5,499,760.02
归属于少数股东的综合收益总额		34,542,398.89	-4,857,705.59
八、每股收益：		35,265,947.81	-642,054.43
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章



重庆万里新能源股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

金额单位：人民币元



重庆万里新能源股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为重庆蓄电池厂，1982年经重庆市人民政府批准以该厂为主体组建重庆蓄电池总厂。1992年6月公司经重庆市经济体制改革委员会渝改委〔1992〕115号文件批准改组设立，于1992年7月18日在重庆市工商行政管理局登记注册，总部位于重庆市。公司现持有统一社会信用代码为915000002028144081的营业执照，注册资本153,287,400.00元，股份总数153,287,400股（每股面值1元），均系无限售条件的流通股份；公司股票已于1994年3月24日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属铅酸蓄电池制造业。经营范围：设计、制造、销售各类铅酸蓄电池及零部件、普通机电产品及零部件、普通机械产品及零部件；试生产电动自行车、电动旅游观光车、电动运输车、电动三轮车及零部件（仅供向有关部门办理许可审批，未经许可和变更登记，不得从事经营活动）；销售五金、交电、金属材料（不含稀贵金属）、橡胶制品、塑料制品、化工原料及产品（不含化学危险品）、百货、建筑装饰材料（不含危险化学品）、日用杂品（不含烟花爆竹）；金属结构件、蓄电池回收，货物进出口（法律法规禁止的不得经营，法律法规限制的取得许可后方可从事经营）。主要产品：铅酸蓄电池。

本公司将北京华宇易丰科技发展有限公司及重庆特瑞电池材料股份有限公司（以下简称特瑞电池）等5家子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注七和八之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

本次交易由重大资产置换、发行股份购买资产及募集配套资金组成。



2022年1月19日,公司第十届董事会第三次会议决议,审议通过了《关于公司重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》,本次交易由重大资产置换、发行股份购买资产及募集配套资金组成。本次重大资产置换与发行股份购买资产互为前提、同步实施;募集配套资金以重大资产置换及发行股份购买资产的成功实施为前提,但重大资产置换及发行股份购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提,最终募集配套资金成功与否不影响本次重大资产置换及发行股份购买资产的实施。如募集配套资金未能成功实施,本公司有权以自筹资金以本次交易确定的特瑞电池股权交易价格对特瑞电池进行增资,以保证本公司对特瑞电池的持股比例不低于51%。

1. 重大资产置换

本公司拟将其持有的重庆万里电源科技有限公司(以下简称万里电源)100%股权作为置出资产,与交易对方合计持有的特瑞电池48.15%股权的等值部分进行置换。根据中联资产评估集团有限公司出具的《置出资产评估报告》(中联评报字【2022】第2205号)及《置入资产评估报告》(中联评报字【2022】第2206号),置出资产即万里电源100%股权的评估值为73,471.55万元;特瑞电池100%股权的评估值为247,073.36万元。以上述评估值为基础,经本公司与交易对方友好协商,置出资产和置入资产的交易作价最终确定为73,500.00万元和117,969.49万元(特瑞电池100%股权的作价为245,000.00万元,置入资产即特瑞电池48.15%股权的评估值为117,969.49万元)。

本次交易的置出资产由全体交易对方共同承接,其中重庆同正实业有限公司(以下简称同正实业)承接万里电源45.64%股权,其他19名交易对方按照其本次交易前持有特瑞电池股权的相对比例合计承接万里电源54.36%股权。

2. 发行股份购买资产

本次交易中,置出资产的作价为73,500.00万元,置入资产的作价为117,969.49万元,针对置入资产和置出资产交易作价的差额部分即44,469.49万元,由本公司以发行股份的方式向全体交易对方购买。

本次发行股份购买资产的定价基准日为公司第十届董事会第三次会议决议公告日,本次发行股份购买资产的股份发行价格为14.32元/股,不低于定价基准日前120个交易日股票均价的90%,符合《重组管理办法》的相关规定。在本次发行的定价基准日至发行日期间,公司如有派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项,将按照交易所的相关规则对发行价格进行相应调整。

3. 募集配套资金



本公司拟向不超过 35 名特定投资者非公开发行股份募集配套资金不超过 15,000 万元，募集配套资金总额不超过本次交易中发行股份购买资产交易价格的 100%，且发行股份数量不超过本次交易前本公司总股本的 30%。本次募集配套资金在支付中介机构费用后，将对特瑞电池进行增资，用于特瑞电池的在建项目。

上述重大资产置换及发行股份购买资产事项尚待上海证券交易所、中国证券监督管理委员会及相关政府部门批准或核准。

（二）交易标的相关情况

1. 特瑞电池

特瑞电池前身系重庆特瑞电池材料有限公司，系由深圳市南方同正投资有限公司（以下简称南方同正）、许文湘共同出资设立，于 2007 年 3 月 1 日在重庆市工商行政管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 915001047980323188 的营业执照。公司成立时注册资本 1,000.00 万元。重庆特瑞电池材料有限公司以 2012 年 11 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2013 年 3 月 12 日在重庆市工商行政管理局登记注册，总部位于重庆市。公司现持有统一社会信用代码为 915001047980323188 的营业执照，注册资本 11,199.79 万元，股份总数 11,199.79 万股（每股面值 1 元）。

特瑞电池属制造业，经营范围：锂电池及相关电池材料和用具的制造、销售。产品主要为磷酸铁锂。

2. 万里电源

万里电源由本公司投资设立，于 2021 年 6 月 2 日在重庆市江津区市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 91500116MAABRAU43E 的营业执照，注册资本 1,000.00 万元。

万里电源属铅酸蓄电池制造业。经营范围：设计、制造、销售各类铅酸蓄电池及零部件、普通机电产品及零部件、普通机械产品及零部件；试生产电动自行车、电动旅游观光车、电动运输车、电动三轮车及零部件（仅供向有关部门办理许可审批，未经许可和变更登记，不得从事经营活动）；销售五金、交电、金属材料（不含稀贵金属）、橡胶制品、塑料制品、化工原料及产品（不含化学危险品）、百货、建筑装饰材料（不含危险化学品）、日用杂品（不含烟花爆竹）；金属结构件、蓄电池回收，货物进出口（法律法规禁止的不得经营，法律法规限制的取得许可后方可从事经营）。主要产品：铅酸蓄电池。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理



办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组（2022 年修订）》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2021 年 12 月 31 日和 2022 年 4 月 30 日的备考合并财务状况，以及 2021 年度和 2022 年 1-4 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2021 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2021 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2021 年度及 2022 年 1-4 月的财务报表，和业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的特瑞电池公司 2021 年度及 2022 年 1-4 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

（1）购买成本

由于本公司拟以重大资产置换、发行股份购买资产及募集配套资金的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价 1,322,194,900.00 元作为备考合并财务报表 2021 年 1 月 1 日的购买成本（即获得特瑞电池 51%股权的购买成本），并相应确认其他应付款和所有者权益。募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示。

（2）特瑞电池公司的各项资产、负债在假设购买日（2021 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2021 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债（包括特瑞电池公司个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债），本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2021 年 1 月 1 日特瑞电池公司各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2021 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

（3）商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的特瑞电池公司于



重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 955,415,313.96 元,确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2021 年 1 月 1 日特瑞电池公司可辨认净资产公允价值份额的差额 69,116,401.54 元调整归属于母公司所有者权益。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示,不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表,并且仅列报和披露备考合并财务信息,未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示:本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2021 年 1 月 1 日起至 2022 年 4 月 30 日止。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短,以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法



公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）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以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，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，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法



1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相



关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相



关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负



债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时,公司以共同风险特征为依据,将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——关联方组合	合并范围内关联方	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
其他应收款——账龄组合	款项性质	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	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

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
-----	----------------



1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（八）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法



(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(九) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了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。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，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，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法



(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

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(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-40	0	2.50-20.00
机器设备	年限平均法	2-10	0-5	9.50-50.00
运输工具	年限平均法	4-10	0-5	9.50-25.00



其他设备	年限平均法	2-10	0-5	9.50-50
------	-------	------	-----	---------

(十二) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十四) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预



期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	47-50
专利及商标资产组	10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十五) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十七) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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。

3. 离职后福利的会计处理方法



离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

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作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对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,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,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) 期末,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等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付



授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。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职工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，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(十九) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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。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) 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) 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) 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) 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。

2. 收入计量原则

(1) 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。

(2) 合同中存在可变对价的，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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，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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售磷酸铁锂，属于在某一时点履行履约义务。销售收入确认需满足以下条件：



对于常规客户，公司以将商品发出、移交给客户并经客户签收作为确认收入具体时点；

对于宁德时代，公司将货物运至客户指定交货地点，移交给客户签收并经客户入库确认收入。

(二十) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。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. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十一) 合同资产、合同负债



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资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

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(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。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十三) 租赁

(1) 公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过 12 个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:① 租赁负债的初始计量金额;② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;



③ 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(二十四) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使



用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

五、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
重庆特瑞新能源材料有限公司（以下简称特瑞新能源）	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，特瑞新能源于2020年10月取得高新技术企业证书，有效期三年，2021年度、2022年1-4月减按15%的优惠税率计缴企业所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的上年年末数和期初数指2021年12月31日财务报表



数，期末数指 2022 年 4 月 30 日财务报表数，本期指 2022 年度 1-4 月。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
库存现金	42,929.96	24,048.55
银行存款	15,125,396.75	16,507,828.83
其他货币资金	39,546,752.30	13,500,001.80
合 计	54,715,079.01	30,031,879.18

(2) 其他说明

2022 年 4 月 30 日其他货币资金系银行承兑汇票保证金 39,546,750.50 元，期货保证金 1.80 元。2021 年 12 月 31 日其他货币资金系银行承兑汇票保证金 13,500,000.00 元，期货保证金 1.80 元。

2. 交易性金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
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	55,102,235.67	
其中：理财产品投资	55,102,235.67	
合 计	55,102,235.67	

(2) 其他说明

期末公司持有的理财产品投资为银行发售的非保本固定收益类的开放式净值型理财产品，可随时赎回。其中，公司持有的重庆银行股份有限公司发售的长江立享人生现金管理理财产品合计本金 45,000,000.00 元，截至 2022 年 4 月 30 日公允价值为 45,102,235.67 元，确认公允价值变动损益 102,235.67 元；公司持有的中信银行股份有限公司发售的共赢稳健天天利理财产品合计本金 10,000,000.00 元，截至 2022 年 4 月 30 日公允价值为 10,000,000.00 元。

3. 应收账款



(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	176,504,858.45	62.17	175,478,750.61	99.42	1,026,107.84
按组合计提坏账准备	107,418,839.92	37.83	5,554,377.00	5.17	101,864,462.92
合 计	283,923,698.37	100.00	181,033,127.61	63.76	102,890,570.76

(续上表)

种 类	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	178,504,858.45	69.45	175,478,750.61	98.30	3,026,107.84
按组合计提坏账准备	78,512,326.24	30.55	4,349,051.31	5.54	74,163,274.93
合 计	257,017,184.69	100.00	179,827,801.92	69.97	77,189,382.77

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
陕西沃特玛新能源有限公司	81,895,025.00	81,895,025.00	100.00	收回可能性较小
深圳市沃特玛电池有限公司	54,970,975.00	54,970,975.00	100.00	收回可能性较小
保力新能源科技股份有限公司	28,200,000.00	27,173,892.16	96.36	按照破产重整计划书,无法偿还
东莞市利德电池有限公司	5,660,160.53	5,660,160.53	100.00	收回可能性较小
深圳市金橙电池有限公司	4,184,320.39	4,184,320.39	100.00	收回可能性较小
其他单位	1,594,377.53	1,594,377.53	100.00	收回可能性较小
小 计	176,504,858.45	175,478,750.61	99.42	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)



1 年以内	104,088,539.92	5,204,427.00	5.00
1-2 年	3,288,000.00	328,800.00	10.00
3-4 年	42,300.00	21,150.00	50.00
小 计	107,418,839.92	5,554,377.00	5.17

(续上表)

账 龄	上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	70,382,026.24	3,519,101.31	5.00
1-2 年	8,088,000.00	808,800.00	10.00
3-4 年	42,300.00	21,150.00	50.00
小 计	78,512,326.24	4,349,051.31	5.54

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	上年年末数
1 年以内	104,088,539.92	70,382,026.24
1-2 年	8,288,000.00	13,088,000.00
2-3 年	39,461,040.00	39,461,040.00
3-4 年	75,220,731.00	77,220,731.00
4-5 年	45,426,529.00	45,426,529.00
5 年以上	11,438,858.45	11,438,858.45
合 计	283,923,698.37	257,017,184.69

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	175,478,750.61							175,478,750.61
按组合计提坏账准备	4,349,051.31	1,205,325.69						5,554,377.00
合 计	179,827,801.92	1,205,325.69						181,033,127.61

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
------	------	---------------	------



深圳市沃特玛电池有限公司[注1]	136,866,000.00	48.21	136,866,000.00
宁德时代新能源科技股份有限公司[注2]	100,241,716.18	35.31	5,012,085.81
保力新能源科技股份有限公司	28,200,000.00	9.93	27,173,892.16
东莞市利德电池有限公司	5,660,160.53	1.99	5,660,160.53
深圳市金橙电池有限公司	4,184,320.39	1.47	4,184,320.39
小 计	275,152,197.10	96.91	178,896,458.89

[注1]深圳市沃特玛电池有限公司的应收账款余额包括深圳市沃特玛电池有限公司及其下属子公司陕西沃特玛新能源有限公司的余额

[注2]宁德时代新能源科技股份有限公司（以下简称宁德时代）的应收账款余额包括宁德时代及其下属子公司四川时代新能源科技有限公司的余额

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数		上年年末数	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	171,073,815.50		96,586,767.50	
合 计	171,073,815.50		96,586,767.50	

(2) 公司已质押的应收票据情况

项 目	期末数	上年年末数
银行承兑汇票	64,850,525.00	96,246,767.50
小 计	64,850,525.00	96,246,767.50

(3) 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情况

项 目	终止确认金额	
	期末数	上年年末数
银行承兑汇票	945,801,205.07	304,599,657.93
小 计	945,801,205.07	304,599,657.93

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该



等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				上年年末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	32,150,226.03	99.57		32,150,226.03	36,933,508.45	99.52		36,933,508.45
1-2 年	139,170.00	0.43		139,170.00	179,500.00	0.48		179,500.00
合 计	32,289,396.03	100.00		32,289,396.03	37,113,008.45	100.00		37,113,008.45

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
司祈曼（上海）化工有限公司	10,300,884.96	31.90
江西金辉锂业有限公司	5,153,982.30	15.96
上海盛锂锂业有限公司	5,018,230.11	15.54
淄博华鸣新材料有限公司	4,692,000.00	14.53
重庆立晟特科技有限公司	1,841,251.51	5.70
小 计	27,006,348.88	83.63

6. 其他应收款

(1)

类 别

明细情况

种 类	期末数				
	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	83,123,839.11	100.00	11,322,498.41	13.62	71,801,340.70
合 计	83,123,839.11	100.00	11,322,498.41	13.62	71,801,340.70

(续上表)

种 类	上年年末数		
	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	44,813,099.39	100.00	9,390,237.07	20.95	35,422,862.32
合 计	44,813,099.39	100.00	9,390,237.07	20.95	35,422,862.32

(2)

采 用

组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	3,617,206.91					
账龄组合	79,506,632.20	11,322,498.41	14.24	44,813,099.39	9,390,237.07	20.95
其中：1年以内	56,794,420.33	2,839,721.02	5.00	25,116,682.11	1,255,834.10	5.00
1-2年	7,741,593.88	774,159.39	10.00	4,959,774.13	495,977.42	10.00
2-3年	277,200.00	83,160.00	30.00	43,225.16	12,967.55	30.00
3-4年	13,799,999.99	6,900,000.00	50.00	13,799,999.99	6,900,000.00	50.00
4-5年	839,800.00	671,840.00	80.00	839,800.00	671,840.00	80.00
5年以上	53,618.00	53,618.00	100.00	53,618.00	53,618.00	100.00
小 计	83,123,839.11	11,322,498.41	13.62	44,813,099.39	9,390,237.07	20.95

(3)

坏 账

准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	1,255,834.10	495,977.42	7,638,425.55	9,390,237.07
期初在本期				
--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	1,583,886.92	278,181.97	70,192.45	1,932,261.34



本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	2,839,721.02	774,159.39	7,708,618.00	11,322,498.41

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	上年年末数
往来款及资金利息	77,019,708.23	42,537,400.29
关联方款项	3,617,206.91	
押金保证金	1,743,957.28	1,748,544.16
备用金	228,311.07	128,130.08
其他	514,655.62	399,024.86
合 计	83,123,839.11	44,813,099.39

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
南方同正	资金往来及利息	56,247,829.43	1 年以内, 1-2 年	67.67	3,028,324.26
重庆市铜梁区诚信电极板厂(以下简称铜梁诚信)	资金往来及利息	16,409,228.77	1 年以内, 1-2 年, 3-4 年	19.74	7,116,246.96
万里电源	关联方往来款	3,617,206.91	1 年以内	4.35	
重庆长帆新能源汽车有限公司(以下简称长帆新能源)	资金往来及利息	3,361,431.99	1 年以内, 1-2 年	4.04	264,630.55
重庆金赛医药有限公司(以下简称金赛医药)	资金往来及利息	979,398.29	1 年以内, 1-2 年	1.18	94,839.51
小 计		80,615,095.39		96.98	10,504,041.28

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数
-----	-----



	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	56,304,766.88	2,688,229.56	53,616,537.32
在产品	88,745,531.06	7,579,616.96	81,165,914.10
库存商品	115,480,823.18		115,480,823.18
发出商品	91,629.86		91,629.86
其他周转材料	369,495.14		369,495.14
合 计	260,992,246.12	10,267,846.52	250,724,399.60

(续上表)

项 目	上年年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	33,042,989.61	2,626,771.16	30,416,218.45
在产品	34,728,977.36	2,548,721.74	32,180,255.62
库存商品	24,209,110.57		24,209,110.57
发出商品	544,190.52		544,190.52
合 计	92,525,268.06	5,175,492.90	87,349,775.16

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,626,771.16	122,425.44		60,967.04		2,688,229.56
在产品	2,548,721.74	5,665,595.18		634,699.96		7,579,616.96
合 计	5,175,492.90	5,788,020.62		695,667.00		10,267,846.52

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	期初计提存货跌价准备的存货已耗用或报废
在产品	相关产成品估计售价减去至完工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确定	期初计提存货跌价准备的存货耗用或报废



项 目	确定可变现净值 的具体依据	转销存货跌价 准备的原因
	可变现净值	

8. 其他流动资产

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
待抵扣增值税进项税	33,619.49		33,619.49	368,309.30		368,309.30
重组发行费用	1,445,056.60		1,445,056.60			
合 计	1,478,676.09		1,478,676.09	368,309.30		368,309.30

9. 固定资产

(1)

明 细

情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	180,099,987.84	236,483,838.65	3,100,099.73	4,251,889.68	423,935,815.90
本期增加金额	3,234,131.20	73,861,856.40	516,126.04	471,773.52	78,083,887.16
1) 购置	2,720,713.30	3,935,978.80	516,126.04	471,773.52	7,644,591.66
2) 在建工程转入	513,417.90	69,925,877.60			70,439,295.50
本期减少金额		39,002,562.85	448,763.25	2,945,825.68	42,397,151.78
1) 处置或报废		39,002,562.85	448,763.25	2,945,825.68	42,397,151.78
期末数	183,334,119.04	271,343,132.20	3,167,462.52	1,777,837.52	459,622,551.28
累计折旧					
期初数	22,197,534.38	63,795,416.27	1,407,450.75	3,162,743.08	90,563,144.48
本期增加金额	4,295,046.66	9,816,498.60	657,373.56	476,118.28	15,245,037.10
1) 计提	4,295,046.66	9,816,498.60	657,373.56	476,118.28	15,245,037.10
本期减少金额		28,094,176.67	436,422.79	2,300,623.84	30,831,223.30
1) 处置或报废		28,094,176.67	436,422.79	2,300,623.84	30,831,223.30
期末数	26,492,581.04	45,517,738.20	1,628,401.52	1,338,237.52	74,976,958.28



减值准备					
期初数		10,281,467.68	11,408.62	611,105.28	10,903,981.58
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额		10,281,467.68	11,408.62	611,105.28	10,903,981.58
1) 处置或报废		10,281,467.68	11,408.62	611,105.28	10,903,981.58
期末数					
账面价值					
期末账面价值	156,841,538.00	225,825,394.00	1,539,061.00	439,600.00	384,645,593.00
期初账面价值	157,902,453.46	162,406,954.70	1,681,240.36	478,041.32	322,468,689.84

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	1,821,049.14	未办证
小 计	1,821,049.14	

10. 在建工程

(1)

明细

情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
磷酸铁锂二期项目			
磷酸铁锂三期项目	68,947,581.22		68,947,581.22
CD 厂房建设项目	7,752,293.58	7,752,293.58	
零星设备安装工程	5,592,715.17		5,592,715.17
合 计	82,292,589.97	7,752,293.58	74,540,296.39

(续上表)

项 目	上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
磷酸铁锂二期项目	11,582,175.78		11,582,175.78
磷酸铁锂三期项目	27,790,952.64		27,790,952.64
CD 厂房建设项目	7,752,293.58	7,752,293.58	



零星设备安装工程	6,378,208.03		6,378,208.03
合 计	53,503,630.03	7,752,293.58	45,751,336.45

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
磷酸铁锂二期项目	1.6 亿元	11,582,175.78	57,194,631.60	68,776,807.38		
磷酸铁锂三期项目	9 亿元	27,790,952.64	41,156,628.58			68,947,581.22
小 计		39,373,128.42	98,351,260.18	68,776,807.38		68,947,581.22

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
磷酸铁锂二期项目	100.00	100.00				自筹
磷酸铁锂三期项目	7.00	7.00				自筹
小 计						

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	2,744,300.10	2,744,300.10
本期增加金额	5,849,354.10	5,849,354.10
1) 租入	5,849,354.10	5,849,354.10
本期减少金额		
期末数	8,593,654.20	8,593,654.20
累计折旧		
期初数	421,008.77	421,008.77
本期增加金额	556,986.14	556,986.14
1) 计提	556,986.14	556,986.14
本期减少金额		
期末数	977,994.91	977,994.91



减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	7,615,659.29	7,615,659.29
期初账面价值	2,323,291.33	2,323,291.33

12. 无形资产

项 目	土地使用权	专利及商标资产组	合 计
账面原值			
期初数	70,304,282.89	172,704,400.00	243,008,682.89
本期增加金额	-81,810.60	5,233,466.67	5,151,656.07
1) 购置	-81,810.60	5,233,466.67	5,151,656.07
本期减少金额			
期末数	70,222,472.29	177,937,866.67	248,160,338.96
累计摊销			
期初数	7,785,958.17	15,700,400.00	23,486,358.17
本期增加金额	462,114.12	5,233,466.67	5,695,580.79
1) 计提	462,114.12	5,233,466.67	5,695,580.79
本期减少金额			
期末数	8,248,072.29	20,933,866.67	29,181,938.96
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数			
账面价值			



期末账面价值	61,974,400.00	157,004,000.00	218,978,400.00
期初账面价值	62,518,324.72	157,004,000.00	219,522,324.72

13. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
特瑞电池	955,415,313.96		955,415,313.96	955,415,313.96		955,415,313.96
合 计	955,415,313.96		955,415,313.96	955,415,313.96		955,415,313.96

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
特瑞电池	955,415,313.96				955,415,313.96
小 计	955,415,313.96				955,415,313.96

(3) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

本公司拟将其持有的万里电源 100%股权作为置出资产，与交易对方合计持有的特瑞电池 48.15%股权的等值部分进行置换，特瑞电池 100%股权的交易作价为 245,000.00 万元，置入资产即特瑞电池 48.15%股权的交易作价为 1,179,694,900.00 元，另以现金增资支付对价 142,500,000.00 元的方式向特瑞电池其他股东收购该特瑞电池 2.85%股权，模拟合并日累计投资成本 1,322,194,900.00 元。模拟合并日该特瑞电池可辨认净资产公允价值为 366,779,586.04 元，合并成本大于合并取得被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额 955,415,313.96 元确认为本次模拟确认的商誉。

(4) 商誉减值测试过程

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	特瑞电池公司经营性资产和负债
资产组或资产组组合的账面价值	719,175,658.91
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	按照收购日支付的对价与可辨认净资产公允价值差异 分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值 1,873,363,360.71 元
包含商誉的资产组或资产组组合	2,592,539,019.62



的账面价值	
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。

14. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
石墨钵	2,897,450.82	2,795,750.85	814,914.59		4,878,287.08
合 计	2,897,450.82	2,795,750.85	814,914.59		4,878,287.08

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		上年年末数	
	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	202,207,887.75	49,420,863.06	205,282,175.30	50,473,716.09
可抵扣亏损	79,206,503.10	19,801,625.78	145,186,141.93	32,776,744.19
内部交易未实现利润	14,233,184.02	3,558,296.01	2,718,090.75	679,522.69
合 计	295,647,574.87	72,780,784.85	353,186,407.98	83,929,982.97

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		上年年末数	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	358,470,628.36	59,962,659.56	346,057,005.73	58,040,955.61
交易性金融资产公允价值变动	102,235.67	25,558.92		
合 计	358,572,864.03	59,988,218.48	346,057,005.73	58,040,955.61

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债



项 目	期末数		上年年末数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	25,558.92	72,755,225.93		83,929,982.97
递延所得税负债	25,558.92	59,962,659.56		58,040,955.61

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	上年年末数
可抵扣暂时性差异	8,167,878.37	7,767,631.75
可抵扣亏损	36,402,056.39	32,520,908.13
合 计	44,569,934.76	40,288,539.88

(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	期末数	上年年末数
2023 年	11,124,157.76	11,124,157.76
2024 年	5,011,846.18	5,011,846.18
2025 年	6,909,112.30	6,909,112.30
2026 年	9,475,791.89	9,475,791.89
2027 年	3,881,148.26	
合 计	36,402,056.39	32,520,908.13

16. 其他非流动资产

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	33,439,449.34		33,439,449.34	7,224,846.79		7,224,846.79
合 计	33,439,449.34		33,439,449.34	7,224,846.79		7,224,846.79

17. 短期借款

项 目	期末数	上年年末数
保证借款	3,000,000.00	3,000,000.00
保证及抵押借款	114,500,000.00	114,500,000.00



应计利息	142,027.40	134,640.00
合 计	117,642,027.40	117,634,640.00

18. 应付票据

项 目	期末数	上年年末数
银行承兑汇票	103,888,519.30	108,688,958.68
合 计	103,888,519.30	108,688,958.68

19. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
材料款及其他	171,682,175.38	103,739,986.32
工程设备款	89,528,669.18	67,962,179.09
合 计	261,210,844.56	171,702,165.41

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

期末, 应付账款余额中不存在账龄 1 年以上重要的应付账款。

20. 合同负债

项 目	期末数	上年年末数
预收货款	34,604.34	6,716,283.98
合 计	34,604.34	6,716,283.98

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,375,457.82	17,489,054.61	17,120,346.92	5,744,165.51
离职后福利—设定提存计划	142,774.58	951,753.53	892,804.52	201,723.59
合 计	5,518,232.40	18,440,808.14	18,013,151.44	5,945,889.10

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----



工资、奖金、津贴和补贴	5,255,051.65	16,070,839.25	15,726,249.87	5,599,641.03
职工福利费		717,824.30	717,824.30	
社会保险费	105,153.69	667,167.37	638,086.02	134,235.04
其中：医疗保险费	90,122.62	570,667.47	544,964.81	115,825.28
工伤保险费	15,031.07	96,499.90	93,121.21	18,409.76
住房公积金	2,816.00	11,188.00	11,188.00	2,816.00
工会经费和职工教育经费	12,436.48	22,035.69	26,998.73	7,473.44
小 计	5,375,457.82	17,489,054.61	17,120,346.92	5,744,165.51

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	137,866.40	922,834.08	864,981.12	195,719.36
失业保险费	4,908.18	28,919.45	27,823.40	6,004.23
小 计	142,774.58	951,753.53	892,804.52	201,723.59

22. 应交税费

项 目	期末数	上年年末数
增值税	15,547,577.90	6,952,081.08
消费税		4,514,380.81
企业所得税	365,574.33	
城市维护建设税	955,363.08	531,972.32
教育费附加	496,908.64	230,632.75
地方教育附加	331,272.43	153,755.17
代扣代缴个人所得税	34,217.01	32,402.54
印花税		214,417.70
合 计	17,730,913.39	12,629,642.37

23. 其他应付款

项 目	期末数	上年年末数
押金保证金	982,000.00	2,192,855.60



往来款及利息	14,153,251.31	13,240,362.23
其他	877,087.05	1,014,301.47
合 计	16,012,338.36	16,447,519.30

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	上年年末数
一年内到期的长期借款	10,806,998.98	8,161,268.66
一年内到期的租赁负债	1,690,536.46	548,860.02
一年内到期的长期应付款	1,372,465.93	1,785,477.56
合 计	13,870,001.37	10,495,606.24

25. 其他流动负债

项 目	期末数	上年年末数
待转销项税额	4,498.56	873,116.92
合 计	4,498.56	873,116.92

26. 长期借款

项 目	期末数	上年年末数
保证借款	991,761.30	1,824,273.56
保证及抵押借款	8,987,661.32	
保证、抵押及质押借款	43,000,000.00	43,000,000.00
合 计	52,979,422.62	44,824,273.56

27. 租赁负债

项 目	期末数	上年年末数
尚未支付的租赁付款额	6,852,936.46	2,409,187.37
减：未确认融资费用	818,885.14	231,605.94
合 计	6,034,051.32	2,177,581.43

28. 长期应付款



项 目	期末数	上年年末数
分期支付的设备款	3,662,164.77	3,561,483.27
合 计	3,662,164.77	3,561,483.27

29. 其他非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
长期预收货款	299,999,993.83	
合 计	299,999,993.83	

(2) 其他说明

鉴于宁德时代与特瑞电池的友好合作关系及其对正极材料磷酸铁锂的增量需求,为进一步稳固和扩大合作关系,2021年12月,宁德时代与特瑞电池签订《预付款协议》,约定宁德时代预付3亿元货款用于保障特瑞电池2022年度向宁德时代及其控股子公司、孙公司的产品交付,宁德时代于2022年1月以6个月银行承兑汇票299,999,993.83元支付该预付款项,具体情况详见本财务报表附注十三(一)2之说明。

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2022年1-4月		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	590,701,731.89	464,700,727.41	571,898,938.01	468,202,485.90
其他业务收入	5,191,552.49	3,163,559.66	10,409,496.15	6,405,747.10
合 计	595,893,284.38	467,864,287.07	582,308,434.16	474,608,233.00
其中:与客户之间的合同产生的收入	595,893,284.38	467,864,287.07	582,308,434.16	474,608,233.00

(2) 公司前5名客户的营业收入情况

1) 2022年1-4月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
宁德时代新能源科技股份有限公司[注1]	566,154,572.61	95.01



客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
广州鹏辉能源科技股份有限公司[注 2]	15,797,722.13	2.65
北京卫蓝新能源科技有限公司[注 3]	6,746,221.24	1.13
四川鑫百禾进出口贸易有限公司	3,458,846.91	0.58
湖南众德新材料科技有限公司	1,285,559.56	0.22
小 计	593,442,922.45	99.59

2) 2021 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
宁德时代新能源科技股份有限公司	372,998,640.30	64.06
广州鹏辉能源科技股份有限公司[注 2]	92,132,576.93	15.25
东莞市沃泰通新能源有限公司[注 4]	24,244,212.36	4.16
杭州南都动力科技有限公司	19,741,836.25	3.39
天津力神电池股份有限公司	14,052,389.35	2.41
小 计	523,169,655.19	89.84

[注 1] 宁德时代的营业收入包括宁德时代及其下属子公司四川时代新能源科技有限公司的销售收入

[注 2] 广州鹏辉能源科技股份有限公司的营业收入包括广州鹏辉能源科技股份有限公司及其下属子公司珠海鹏辉能源有限公司、河南省鹏辉电源有限公司、江苏天辉锂电池有限公司、佛山市实达科技有限公司的销售收入

[注 3] 北京卫蓝新能源科技有限公司的营业收入包括北京卫蓝新能源科技有限公司及其同一控制下企业湖州卫蓝科技有限公司、江苏卫蓝新能源电池有限公司的销售收入

[注 4] 东莞市沃泰通新能源有限公司的营业收入包括东莞市沃泰通新能源有限公司及其母公司深圳市朗泰沣电子有限公司的销售收入

(3) 收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	2022 年 1-4 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
磷酸铁锂	590,701,731.89	464,700,727.41	571,898,938.01	468,202,485.90
其他	5,191,552.49	3,163,559.66	10,409,496.15	6,405,747.10



项 目	2022 年 1-4 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
小 计	595,893,284.38	467,864,287.07	582,308,434.16	474,608,233.00

2) 收入按经营地区分解

项 目	2022 年 1-4 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	595,893,284.38	467,864,287.07	582,308,434.16	474,608,233.00
小 计	595,893,284.38	467,864,287.07	582,308,434.16	474,608,233.00

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
营业收入	6,627,378.76	22,761.06
小 计	6,627,378.76	22,761.06

2. 税金及附加

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
城市维护建设税	458,001.00	704,157.38
教育费附加	282,071.86	311,865.67
地方教育附加	188,047.91	207,910.44
房产税	394,725.55	383,591.29
土地使用税	560,785.51	1,121,571.02
印花税	429,135.35	417,838.50
环境保护税	375.75	835.87
合 计	2,313,142.93	3,147,770.17

3. 销售费用

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
工资及薪酬	1,166,896.65	771,524.25
业务招待费	286,861.41	747,706.95
差旅费	36,269.42	406,134.76



仓储服务费	526,801.33	636,667.71
其他	300,861.66	850,602.09
合 计	2,317,690.47	3,412,635.76

4. 管理费用

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
工资及薪酬	6,929,409.80	13,935,692.68
折旧与摊销	8,577,241.87	26,360,818.40
中介机构费	3,531,895.29	4,054,623.75
租赁及物管费	270,572.80	1,334,524.16
业务招待费	1,410,903.80	1,453,382.30
车辆使用费	375,835.87	517,105.97
维修费	286,267.60	588,948.04
股权激励费用		27,612,053.33
其他	1,361,991.59	3,161,416.36
合 计	22,744,118.62	79,018,564.99

5. 研发费用

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
材料费	1,035,427.65	2,909,736.05
工资及薪酬	1,018,004.17	3,642,343.30
折旧及摊销	216,550.66	740,974.44
其他	598,581.03	1,543,229.07
合 计	2,868,563.51	8,836,282.86

6. 财务费用

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
利息支出	3,543,733.53	8,238,585.15
减：利息收入	889,593.48	1,073,210.09
加：手续费	76,037.25	139,384.82



加：票据贴现息	1,306,791.70	86,313.87
其他	15,984.92	216,051.77
合 计	4,052,953.92	7,607,125.52

7. 其他收益

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
与收益相关的政府补助[注]		5,746,035.78
代扣个人所得税手续费返还	15,892.42	2,887.96
合 计	15,892.42	5,748,923.74

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注六(三)2之说明

8. 投资收益

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
交易性金融资产在持有期间的投资收益	12,516.00	
合 计	12,516.00	

9. 公允价值变动收益

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
交易性金融资产	102,235.67	
其中：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产生的公允价值变动收益	102,235.67	
合 计	102,235.67	

10. 信用减值损失

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
坏账损失	-3,137,587.03	587,491.47
合 计	-3,137,587.03	587,491.47

11. 资产减值损失

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
存货跌价损失	-5,788,020.62	-2,868,204.20



固定资产减值损失		-10,410,413.48
合 计	-5,788,020.62	-13,278,617.68

12. 资产处置收益

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
固定资产处置收益		2,431.39
合 计		2,431.39

13. 营业外收入

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
其他	1,735.25	2,380.76
合 计	1,735.25	2,380.76

14. 营业外支出

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
非流动资产毁损报废损失		147,186.86
罚款支出		300,300.00
其他		34,538.85
合 计		482,025.71

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
当期所得税费用	5,811,720.71	
递延所得税费用	9,319,232.14	3,758,165.85
合 计	15,130,952.85	3,758,165.85

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
利润总额	84,939,299.55	-1,741,594.17
按母公司适用税率计算的所得税费用	21,234,824.89	-435,398.55



子公司适用不同税率的影响	-6,985,087.34	-3,079,855.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	106,122.00	7,699,265.80
研发费用加计扣除的影响	-288,127.66	-1,199,852.36
残疾人工资加计扣除的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,063,220.96	774,006.38
所得税费用	15,130,952.85	3,758,165.85

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2022 年 4 月 30 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	39,546,752.30	39,546,750.50 元为开立银行承兑汇票提供质押担保, 1.80 元为期货保证金
应收款项融资	64,850,525.00	为开立银行承兑汇票提供质押担保
固定资产	77,555,108.88	为公司银行借款提供抵押担保
无形资产	64,722,716.87	为公司银行借款提供抵押担保
合 计	246,675,103.05	

(2) 2021 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	13,500,001.80	13,500,000.00 元为开立银行承兑汇票提供质押担保, 1.80 元为期货保证金
应收款项融资	96,246,767.50	为开立银行承兑汇票提供质押担保
固定资产	68,753,810.43	为公司银行借款提供抵押担保
无形资产	65,213,462.27	为公司银行借款提供抵押担保
合 计	243,714,042.00	

2. 政府补助

(1) 2021 年度

1) 与收益相关, 且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
-----	----	------	----



电费补贴	5,388,315.98	其他收益	忠县发展和改革委员会《关于调整2020年新增三峡电入渝分配实施企业名单的通知》（忠发改发〔2021〕4号）
专项资金资助	300,000.00	其他收益	重庆市经济和信息化委员会《关于下达2021年第三批重庆市工业和信息化专项资金项目计划的通知》（渝经信财审〔2021〕29号）
青年就业见习补贴	18,200.00	其他收益	重庆市人力资源和社会保障局《关于实施万名青年见习计划的通知》（渝人社发〔2019〕76号）
以工代训补贴	10,000.00	其他收益	忠县就业工作领导小组办公室《关于申请拨付2021年第三批用人单位以工代训补贴的函》（忠就办函〔2021〕73号）
援企稳岗返还补贴	15,634.80	其他收益	重庆市人力资源和社会保障局《关于进一步完善就业相关扶持政策申领程序的通知》（渝人社发〔2018〕174号）
专利资助	9,135.00	其他收益	大渡口区市场监督管理局《关于组织申报2020年度专利资助的通知》（大渡口市监〔2021〕24号）
专利资助	4,000.00	其他收益	重庆市知识产权局《关于开展2020年度授权发明专利资助工作的通知》（渝知发〔2021〕17号）
其他	750.00	其他收益	
小计	5,746,035.78		

2) 财政贴息

公司直接取得的财政贴息

项 目	期初递延收益	本期新增	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目
贷款贴息		6,000,000.00	6,000,000.00		财务费用
小 计		6,000,000.00	6,000,000.00		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2022年1-4月	2021年度
计入当期损益的政府补助金额		11,746,035.78

七、合并范围的变更

被重组方合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额(万元)	出资比例
------	--------	--------	---------	------



公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额(万元)	出资比例
2022 年 1-4 月				
重庆特瑞元新材料科技有限责任公司	新设	2022. 1. 18	100. 00	100. 00%

八、在其他主体中的权益

被重组方

在重要子公司中的权益

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	
重庆特瑞新能源材料有限公司	重庆市	重庆市忠县	制造业	100. 00		设立
重庆天海电池材料有限公司（以下简称天海电池）	重庆市	重庆市忠县	制造业	80. 00		同一控制下企业合并
重庆特瑞元新材料科技有限责任公司	重庆市	重庆市九龙坡	科技推广和应用服务业	100. 00		设立

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，



通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

- 1) 债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六(一)3、六(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。



由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 4 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 96.91%(2021 年 12 月 31 日：95.43%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2022. 4. 30				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	181,428,449.00	192,080,035.42	135,740,063.20	56,339,972.22	
租赁负债 (含一年内到期)	7,724,587.78	9,025,855.21	2,172,918.75	3,737,500.10	3,115,436.36
应付票据	103,888,519.30	103,888,519.30	103,888,519.30		
应付账款	261,210,844.56	261,210,844.56	261,210,844.56		
其他应付款	16,012,338.36	16,012,338.36	16,012,338.36		
长期应付款 (含一年内到期)	5,034,630.70	5,754,716.98	1,716,981.13	3,283,018.87	754,716.98
小 计	575,299,369.70	587,972,309.83	520,741,665.30	63,360,491.19	3,870,153.34

(续上表)

项 目	2021. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	170,620,182.22	182,458,687.50	134,514,687.50	47,944,000.00	



租赁负债（含一年内到期）	2,726,441.45	3,107,813.36	698,625.99	1,584,077.53	825,109.84
应付票据	108,688,958.68	108,688,958.68	108,688,958.68		
应付账款	171,702,165.41	171,702,165.41	171,702,165.41		
其他应付款	16,447,519.30	16,447,519.30	16,447,519.30		
长期应付款（含一年内到期）	5,346,960.83	6,207,547.17	2,169,811.32	3,283,018.87	754,716.98
小计	475,532,227.89	488,612,691.42	434,221,768.20	52,811,096.40	1,579,826.82

（三）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2022年4月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币11,000,000.00元（2021年12月31日：3,000,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2022年4月30日

项 目	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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产		55,102,235.67		55,102,235.67
(1) 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		55,102,235.67		55,102,235.67
理财产品投资		55,102,235.67		55,102,235.67
2. 应收款项融资			171,073,815.50	171,073,815.50
持续以公允价值计量的资产总额			171,073,815.50	171,073,815.50

2. 2021 年 12 月 31 日

项 目	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
持续的公允价值计量				
应收款项融资			96,586,767.50	96,586,767.50
持续以公允价值计量的资产总额			96,586,767.50	96,586,767.50

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

理财产品投资系公司购买的银行发售的非保本固定收益类型的开放式净值型理财产品，公司能够在计量日获取银行公布的理财产品净值并按购买时的产品份额计算其公允价值。

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

应收款项融资项目按照未来现金流量折现作为公允价值，对合同到期日较短，12 个月以内现金流不进行折现，按照应收款项成本作为公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股	母公司对本公司的表决
-------	-----	------	------	------------	------------



				比例(%)	权比例(%)
家天下资产管理有限公司	上海	资产管理	5,000.00 万元	11.55	28.67

(2) 家天下资产管理有限公司及其一致行动人北京华居天下网络技术有限公司、北京普凯世纪投资管理有限公司、北京普凯世杰投资咨询有限公司、北京车天下资讯有限公司、北京至创天地科技发展有限公司合计持本公司 22.10%的股权，同时南方同正将其持本公司 6.57%股权的投票权委托给家天下资产管理有限公司，家天下资产管理有限公司及其一致行动人持有本公司的表决权比例为 28.67%。本公司最终控制方是莫天全。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注八之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

主要股东及关联方名称	关联关系
余兰琼	与特瑞电池股东邱晓微系母女关系
许斯佳	与特瑞电池股东邱晓兰系母女关系
邱晓容	与特瑞电池股东邱晓微系姐妹关系
刘畅	与南方同正之实际控制人刘悉承系父子关系
刘汉全	与南方同正之实际控制人刘悉承系父子关系
同正实业	南方同正之全资子公司，持有特瑞电池 15.54%
海南海药房地产开发有限公司（以下简称海药房地产）	南方同正之全资子公司
长帆新能源	南方同正之全资子公司
重庆赛诺生物药业股份有限公司（以下简称赛诺生物）	特瑞电池监事邱晓兰之关系密切家庭成员许斯佳担任董事的企业
金赛医药	赛诺生物之全资子公司
重庆永通信息工程实业有限公司（以下简称永通信息）	赛诺生物之控股子公司
巨江电源科技有限公司	南方同正之实际控制人刘悉承担任董事的企业
铜梁诚信	金赛医药的员工控制的企业
四川鑫百禾进出口贸易有限公司（以下简称四川鑫百禾）	子公司天海电池之少数股东刘建林控制的企业
李江波	子公司天海电池少数股东、刘建林配偶
重庆天地药业有限责任公司（以下简称天地药业）	南方同正参股公司海南海药股份有限公司之控股子公司
重庆通达投资有限公司	特瑞电池董事周义兵担任董事的企业



万里电源	南方同正之控股子公司
北京普凯世杰投资咨询有限公司	同一实际控制人控制的公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-4 月	2021 年度
四川鑫百禾	采购材料	38,479.29	11,485,367.60
合 计		38,479.29	11,485,367.60

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-4 月	2021 年度
四川鑫百禾	提供劳务	3,458,846.91	558,732.74
万里电源	销售产品		90,088.50
赛诺生物	销售材料	89,273.45	74,601.77
长帆新能源	出售固定资产		2,654.87
合 计		3,548,120.36	726,077.88

2. 关联租赁情况

公司承租情况

1) 2022 年 1-4 月

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金(不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的使用权资产	确认的利息支出
赛诺生物	房屋建筑物		986,412.00	5,411,841.36	159,955.21

2) 2021 年度

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金(不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的使用权资产	确认的利息支出
赛诺生物	房屋建筑物			2,097,277.75	113,446.09



出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金（不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的使用权资产	确认的利息支出
赛诺生物	房屋建筑物			2,097,277.75	113,446.09
天地药业	房屋建筑物	704,771.43			
永通信息	房屋建筑物	1,147,565.72			

3. 关联担保情况

特瑞电池及其子公司作为被担保方

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
长帆新能源、南方同正、刘悉承、邱晓微	108,000,000.00	2021/12/29	2022/12/28	否
海药房地产、南方同正、刘悉承、邱晓微、刘畅、刘汉全、王伟	47,800,000.00	2021/6/30	2024/6/29	否
邱晓微、刘悉承	3,000,000.00	2021/9/29	2022/9/28	否
邱晓兰、刘悉承、邱晓微	3,802,361.96	2021/10/22	2023/10/21	否
刘悉承	6,500,000.00	2021/10/14	2022/9/29	否
刘悉承、邱晓微	8,000,000.00	2022/4/29	2025/4/28	否
南方同正、刘悉承、邱晓微	4,062,015.62	2022/1/21	2024/1/20	否

[注 1]除上述担保方提供保证担保外，该笔借款同时由长帆新能源提供抵押担保

[注 2]除上述担保方提供保证担保外，该笔借款同时由海药房地产以土地使用权及在建工程提供抵押担保；许斯佳以其持有的 2,550 万股中国抗体制药有限公司股票提供质押担保

4. 关联方资金拆借

(1) 2022 年 1-4 月

1) 拆入

关联方	拆入金额	归还金额	资金占用费
海药房地产	452,000.00	3,028,306.11	19,821.47
邱晓微	4,000,000.00	4,000,000.00	4,933.33
余兰琼	4,000,000.00	4,000,000.00	5,133.33
四川鑫百禾	4,000,000.00		66,045.72
赛诺生物		631,312.40	1,215.28



刘畅			1,538.71
合 计	12,452,000.00	11,659,618.51	98,687.84

2) 拆出

关联方	拆出金额	收回金额	资金占用费
南方同正	36,415,825.20		590,074.94
金赛医药		2,800,000.00	4,791.11
铜梁电极厂			210,200.83
长帆新能源			39,596.11
合 计	36,415,825.20	2,800,000.00	844,662.99

(2) 2021 年度

1) 拆入

关联方	拆入金额	归还金额	资金占用费
海药房地产	2,576,306.11		21,756.08
刘畅			4,865.97
邱晓容	1,000,000.00	1,000,000.00	5,347.22
邱晓微	7,000,000.00	7,000,000.00	34,436.11
赛诺生物	11,416,801.30	10,742,088.90	12,715.21
四川鑫百禾[注]	5,071,460.56	1,256,520.54	44,329.57
合 计	27,064,567.97	19,998,609.44	123,450.16

2) 拆出

关联方	拆出金额	收回金额	资金占用费
南方同正	17,767,277.40		155,996.04
金赛医药	3,800,000.00	1,000,000.00	57,215.28
赛诺生物	9,378,900.13	9,335,500.13	73,823.85
铜梁电极厂		3,000,000.00	683,317.50
长帆新能源	2,268,160.60		79,496.22
合 计	33,214,338.13	13,335,500.13	1,049,848.89

[注] 2021 年向四川鑫百禾拆入款项的归还金额中, 有 596,926.24 元系通过与其他客户的应收款项抵账归还

5. 代收代付个税及五险一金

关联方	关联交易内容	2022 年 1-4 月	2021 年度
北京普凯世杰投资咨询有限公司	代收代付个税及五险一金		5,617.43
合 计			5,617.43

6. 特瑞电池实际控制人豁免票据贴现利息

2020、2021 年度特瑞电池存在实际控制人豁免票据贴现利息的情况, 2020 年、2021 年



豁免的票据贴息利息支出金额分别为 41,655.56 元、11,180.56 元。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2022. 4. 30		2021. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	赛诺生物	100,879.00	5,043.95	84,300.00	4,215.00
	天地药业	5,200.00	520.00	5,200.00	520.00
小 计		106,079.00	5,563.95	89,500.00	4,735.00
其他应收款	万里电源	3,617,206.91			
	南方同正	56,247,829.43	3,028,324.26	19,241,929.29	1,028,029.26
	金赛医药	979,398.29	94,839.51	3,774,607.18	234,599.95
	赛诺生物	21,819.75	2,181.98		
	铜梁电极厂	16,409,228.77	7,116,246.96	16,199,027.94	7,105,736.92
	长帆新能源	3,361,431.99	264,630.55	3,321,835.88	214,650.75
小计		80,636,915.14	10,506,223.26	42,537,400.29	8,583,016.88

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2022. 4. 30	2021. 12. 31
应付账款	四川鑫百禾	216,252.99	1,167,865.34
	永通信息		2,295,131.44
	赛诺生物	43,400.00	43,400.00
	天地药业	948.28	948.28
小计		260,601.27	3,507,345.06
其他应付款	万里电源	4,200,000.00	4,200,000.00
	永通信息	1,541,155.69	1,541,155.69
	四川鑫百禾	7,925,315.31	3,859,269.59
	海药房地产	41,577.55	2,598,062.19
	天地药业	740,010.00	734,771.43
	赛诺生物		608,277.37
	同正实业	19,250.00	19,250.00
	邱晓微	223,855.55	218,922.22
	邱晓蓉	5,347.22	5,347.22
	刘畅	136,377.77	134,839.06
	李江波	18,341.67	18,341.67



	余兰琼	42,030.55	36,897.22
小计		14,893,261.31	13,975,133.66
租赁负债	赛诺生物	7,937,268.00	2,493,360.00
小计		7,937,268.00	2,493,360.00

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
公司本期授予的各项权益工具总额		5,820,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额		5,857,333.33

2. 其他说明

(1) 2016 年 5 月，为稳定和激励特瑞电池时任核心管理人员和核心技术人员，特瑞电池主要股东许文湘、南方同正向 7 名核心员工（程冲、高伟、范本立、龙太华、石茂虎、刘红、邱晓兰）合计转让 150 万股，价格为 3.6 元/股，合计价款为 540 万元。本次激励中，核心人员支付股份转让款的资金全部来源于邱晓微。根据特瑞电池、邱晓微与核心人员的口头约定，核心人员需在特瑞电池工作满五年，如满五年则无需实际支付股份转让款，即无需向邱晓微返还相关款项；如不满五年，一方面需要实际支付股份转让款，即需要向邱晓微返还相关款项，同时应由特瑞电池或特瑞电池大股东回购该等股份。上述核心人员中，程冲、高伟于 2019 年离职，相关激励股份已由南方同正回购，最初受让股份的资金已偿还给邱晓微；剩余 5 人目前仍在特瑞电池任职。特瑞电池确认此次股份支付的公允价值以 2015 年度基本每股收益 12 倍市盈率为估值依据，即 10.03 元/股。核心管理人员和核心技术人员受让的价格为 0 元，与公允价值的差异确认股权激励费用，并按五年摊销。

(2) 2021 年 8 月，特瑞电池实际控制人之配偶邱晓微以每股 2 元的价格受让许文湘持有的特瑞电池 300 万股股权，2021 年 9 月，南方同正以每股 2 元的价格分别受让程冲和高伟持有的特瑞电池 270 万股和 12 万股特瑞电池股权。2021 年外部财务投资者增资和受让共计 514.79 万股，增资和受让平均价格为 6.68 元/股，特瑞电池确认此次股份支付的公允价值为外部财务投资者增资和受让的平均价格 6.68 元/股。外部财务投资者增资和受让的平均价格与邱晓微、南方同正受让价格差异确认股权激励费用。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
-----	--------------	---------



授予日权益工具公允价值的确定方法		参照近期外部投资者对特瑞电池平均增资价格确定
可行权权益工具数量的确定依据		根据取得的可行权职工数等信息进行估计
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		32,854,400.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额		27,612,053.33

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 2021年7月，特瑞电池与重庆忠县人民政府签订《年产10万吨高端磷酸铁锂电池正极材料项目投资协议》，约定由特瑞电池的子公司特瑞新能源在忠县建设投资年产10万吨高端磷酸铁锂电池正极材料项目。

2. 与宁德时代签订的预付款协议

鉴于宁德时代与特瑞电池的友好合作关系及其对正极材料磷酸铁锂的增量需求，为进一步稳固和扩大合作关系，2021年12月，宁德时代与特瑞电池签订《预付款协议》，约定宁德时代预付3亿元货款用于保障特瑞电池2022年度向宁德时代及其控股子公司、孙公司（以下简称宁德时代集团）的产品交付，宁德时代于2022年1月以6个月银行承兑汇票支付该预付款项，自2023年1月开始从宁德时代集团应付给特瑞电池的货款中抵扣，每月抵扣5000万元，直至2023年6月抵扣完所有预付款。

该协议约定中，特瑞电池承诺以下事项：(1)2022年按照43,500.00吨产能准备供货，并承诺按排产的计划协议单完全交付；(2)预付款仅限用于交付产品所需的原材料、建设生产所需厂房及机械设备及其他合理保供措施支出；(3)宁德时代订单连续两月低于特瑞电池扩建产能的80%，且完全保障宁德时代集团的需求下，经邮件通知宁德时代后，可将产能转换向其他客户，宁德时代集团预测需求高于特瑞电池承诺产能的80%，特瑞电池在收到宁德时代的通知后应无条件停止使用宁德时代保证产能为其他客户的供货，如特瑞电池仍不能满足宁德时代集团需求计划，则特瑞电池应全力调换其他生产场所保障宁德时代集团需求；(4)2022年1月起至2023年6月，特瑞电池在6万吨范围内销售给宁德时代集团的磷酸铁锂材料在现有基准价格上优惠500元/吨（含税）。

协议中，特瑞电池的权益与义务包括：(1)特瑞电池未按规定使用预付款，宁德时代有权终止协议并向特瑞电池提出双倍赔偿；(2)如特瑞电池不能如期抵扣完预付款，特瑞电池



应当在协议终止之日起的 7 个工作日内一次性向宁德时代返还剩余预付款,若无法按时归还,特瑞电池除返还剩余款项外,还应支付相应的利息(利率按一年期 LPR 的二倍计算),如由于特瑞电池责任未按照本协议约定数量交付,特瑞电池应按上述条款归还款项;(3)特瑞电池承诺给予宁德时代最优惠的供货条件,并优先开发满足宁德时代要求的物料;(4)宁德时代在同等条件下优先评估使用特瑞电池材料;(5)针对本协议项下特瑞电池的全部义务和责任,刘悉承承担连带责任。

截至 2022 年 4 月 30 日止,本公司不存在其他需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2022 年 4 月 30 日,本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日,本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。

十五、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售磷酸铁锂产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此,本公司无需披露分部信息。本公司按产品分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注六(二)1 之说明。

(二) 租赁

公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注六(一)11 之说明;

(2) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注四(二十三)之说明。本期计入当期损益的短期租赁费用金额如下:

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
短期租赁费用		1,852,337.15
合 计		1,852,337.15

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
租赁负债的利息费用	177,322.60	135,754.69



与租赁相关的总现金流出	1,397,364.78	159,319.00
-------------	--------------	------------

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(三) 执行新租赁准则的影响

1. 本公司自 2021 年 1 月 1 日(以下称首次执行日)起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称新租赁准则)。

(1) 对于首次执行日前已存在的合同,公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(2) 对本公司作为承租人的租赁合同,公司根据首次执行日执行新租赁准则与原准则的累计影响数调整本报告期初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。具体处理如下:

对于首次执行日前的融资租赁,公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前的经营租赁,公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债,按照与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

在首次执行日,公司按照本财务报表附注四(二十三)的规定,对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

1) 执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。

2) 对首次执行日前的经营租赁采用的简化处理

① 对于首次执行日后 12 个月内完成的租赁合同,公司采用简化方法,不确认使用权资产和租赁负债;

② 公司在计量租赁负债时,对于房屋及建筑物、专用设备中具有相似特征的租赁合同采用同一折现率;

③ 使用权资产的计量不包含初始直接费用;

④ 公司根据首次执行日前续租选择权或终止租赁选择权的实际行权及其他最新情况确定租赁期;

⑤ 作为使用权资产减值测试的替代,公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同,并根据首次执行日前计入资产负债表日的亏损准备金额调整使用权资产;



⑥ 首次执行日前发生租赁变更的，公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

上述简化处理对公司财务报表无显著影响。

(四) 股权质押

1. 南方同正质押公司股权

南方同正原为上市公司海南海药股份有限公司（以下简称海南海药）的控股股东。2019年，南方同正将海南海药的控制权转让给新兴际华医药控股有限公司（以下简称新兴际华）。

2019年4月30日，南方同正、刘悉承、邱晓微与新兴际华签署《控制权收购协议》；南方同正及其全资子公司海南华同实业有限公司（以下简称华同实业）、刘悉承签署《表决权让渡协议》；华融国际信托有限责任公司与新兴际华签署《“17同正EB”定向转让意向协议》。

根据上述协议，南方同正将其持有的203,029,776股海南海药股票（占海南海药总股本的15.20%）及该等股票质押式回购形成的负债注入全资子公司华同实业，新兴际华收购南方同正所持华同实业100%股权并增资华同实业，华同实业受让南方同正2017年非公开发行的可交换公司债券的剩余全部债券并实施换股，取得93,960,113股海南海药股票（占海南海药总股本的7.03%）；南方同正将其所持103,670,292股海南海药股票（占海南海药总股本的7.76%）的表决权无偿让渡给华同实业行使，同时南方同正、刘悉承放弃其控制的剩余海南海药股份表决权。交易完成后，新兴际华合计控制400,660,181股海南海药股票（占海南海药总股本的29.99%）的表决权，取得海南海药的控股权。

上述控制权转让的过程中，由于南方同正与深圳前海金鹰资产管理有限公司（以下简称前海金鹰）于2016年8月4日签订了《前海金鹰海南海药股票收益权专项资产管理计划之股票收益权转让及回购合同》，将其持有的海南海药130,825,900股限售股的股票收益权转让给前海金鹰用于融资96,000万元，为保证控制权转让的实施，根据新兴际华、南方同正、刘悉承、华同实业于2019年4月30日签署的《债务代偿协议》以及南方同正、前海金鹰、华同实业、刘悉承于2019年9月24日签署的《债务承担协议》。新兴际华指定华同实业代偿南方同正对前海金鹰的融资负债本金96,000万元及利息，代偿后相关债权扣除南方同正转让华同实业100%股权对价后由华同实业享有。

2020年3月17日，华同实业向前海金鹰清偿融资负债本息合计105,368.76万元，扣减南方同正转让华同实业100%股权的转让价款1亿元后，南方同正对华同实业负债95,368.76万元。2020年，南方同正与新兴际华签署《股权质押协议》，将其所持特瑞电池43,200,000股股份质押给新兴际华，用于担保南方同正对华同实业所负债务。



截至 2022 年 4 月 30 日，上述股权质押尚未解除。

2. 同正实业质押公司股权

2017 年 6 月，本公司以 9,460 万元的价格取得特瑞电池定向增发的 215 万股股份（44 元/股），并以 16,060 万元的对价（44 元/股）受让南方同正转让其持有的特瑞电池 365 万股股份，合计取得特瑞电池 580 万股，交易总金额为 25,520 万元。

2018 年 12 月 11 日，本公司与同正实业、特瑞电池、刘悉承、邱晓微签署《股权转让及债权债务抵销协议》，约定：1) 本公司以 12,809 万元的价格将持有的特瑞电池 580 万股股份转让给同正实业；2) 鉴于特瑞电池将其对本公司的债权（截至 2018 年 12 月 11 日，借款本息合计 106,387,159.29 元）转让给同正实业，邱晓微及南方同正将其对本公司的债权（截至 2018 年 12 月 11 日，借款本息合计 15,048,565.07 元）转让给同正实业，同正实业因受让该等债权对本公司享有 121,435,724.36 元的债权，本公司以特瑞电池股份转让价款中的等额部分与同正实业对本公司的债权相抵销，同正实业应向本公司支付剩余股份转让价款 6,654,275.64 元；3) 刘悉承、邱晓微将对本公司投资本公司造成的投资损失 12,711 万元予以全额补足。

为担保同正实业对本公司的转让价款支付义务及刘悉承、邱晓微对本公司的投资亏损补足义务，同正实业将其受让取得的特瑞电池 580.00 万（2020 年经资本公积转增后为 1,740.00 万股）股股份质押给本公司。

截至 2022 年 4 月 30 日，上述股权质押尚未解除。

十六、其他补充资料

（一）非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
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		-144,755.47
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）		11,746,035.78
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	844,662.99	1,049,848.89
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		
非货币性资产交换损益		



委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	114,751.67	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		36,890.85
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	1,735.25	-332,458.09
其他符合非经常性损益定义的损益项目[注]	15,892.42	-27,234,712.04
小 计	977,042.33	-14,879,150.08
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	265,956.94	2,063,504.71
少数股东权益影响额(税后)	347,924.57	-8,346,321.93
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	363,160.82	-8,596,332.86

[注]2021 年度计入其他符合非经常性损益定义的损益项目包括代扣个人所得税手续费返还 2,887.96 元，以及确认一次性计入损益的股份支付金额 27,237,600.00 元





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (3/3)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定及其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼



登记机关



仅供重庆万里新能源股份有限公司重大资产重组之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 天健会计师

事务所(特殊普通合伙)合法经营，未所...
国家企业信用信息公示系统网址: www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址: www.gsxt.gov.cn



国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1988年11月21日设立，2011年9月28日转制



说明

证书序号：0007666

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



发证机关：

2018年12月25日

中华人民共和国财政部制

此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传

