

力佳电源科技（深圳）股份有限公司

审 阅 报 告

众环阅字（2022）0110014号

目 录

	起止页码
审阅报告	1
财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11-12
财务报表附注	13-104

以公同有物權之法律關係而發生

法律關係

中華民國二十九年一月一日

目錄

第一條
第二條

第三條
第四條

审阅报告

众环阅字(2022)0110014号

力佳电源科技(深圳)股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的力佳电源科技(深圳)股份有限公司(以下简称“力佳科技公司”)财务报表,包括2022年6月30日合并及公司的资产负债表,2022年1至6月合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是力佳科技公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》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,以对上述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上述财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映力佳科技公司2022年6月30日合并及公司的财务状况、2022年1至6月合并及公司的经营成果和现金流量。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



杨红青

中国注册会计师:



夏希雯

中国·武汉

2022年8月26日



合并资产负债表

2022年6月30日

编制单位：力佳电源科技（深圳）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	76,566,826.15	34,563,657.40
交易性金融资产	六、2	1,151,244.14	17,554,937.03
衍生金融资产			
应收票据	六、3	1,096,842.44	
应收账款	六、4	99,293,088.90	83,209,887.24
应收款项融资	六、5	83,959.00	
预付款项	六、6	622,271.11	7,739,112.32
其他应收款	六、7	1,308,543.39	1,439,819.01
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	77,198,224.55	62,446,430.52
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	1,016,926.56	300,300.08
流动资产合计		258,337,926.24	207,254,143.60
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	85,869,504.22	85,009,964.78
在建工程	六、11	10,794,187.26	3,494,162.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	1,069,688.10	1,354,771.82
无形资产	六、13	18,735,666.04	19,121,637.16
开发支出			
商誉	六、14	12,694.15	12,694.15
长期待摊费用	六、15	511,292.26	230,430.86
递延所得税资产	六、16	4,032,664.96	3,362,512.89
其他非流动资产	六、17	25,028,770.65	16,547,768.11
非流动资产合计		146,054,467.64	129,133,942.34
资产总计		404,392,393.88	336,388,085.94

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2022年6月30日

编制单位：力佳电源科技（深圳）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、18	24,950,000.00	9,967,787.05
交易性金融负债	六、19	100,908.53	
衍生金融负债			
应付票据	六、20	19,402,869.85	21,844,857.10
应付账款	六、21	54,561,489.91	32,116,280.92
预收款项			
合同负债	六、22	573,342.49	479,975.42
应付职工薪酬	六、23	11,099,898.45	14,659,268.38
应交税费	六、24	6,409,800.89	2,621,685.79
其他应付款	六、25	27,066,295.85	5,234,749.98
其中：应付利息	六、25	140,750.69	140,750.69
应付股利	六、25	20,710,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	629,724.73	608,578.02
其他流动负债	六、27	832,354.65	17,329.43
流动负债合计		145,626,685.35	87,550,512.09
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、28	464,166.11	771,118.40
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、29	1,474,890.81	1,525,720.38
递延收益	六、30	11,774,864.19	9,888,600.89
递延所得税负债	六、16	4,148,995.37	3,828,689.76
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,862,916.48	16,014,129.43
负债合计		163,489,601.83	103,564,641.52
股东权益：			
股本	六、31	41,420,000.00	41,420,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、32	79,834,811.13	79,834,811.13
减：库存股			
其他综合收益	六、33	473,819.60	-682,686.87
专项储备			
盈余公积	六、34	5,855,373.36	5,855,373.36
未分配利润	六、35	113,318,787.96	106,395,946.80
归属于母公司股东权益合计		240,902,792.05	232,823,444.42
少数股东权益			
股东权益合计		240,902,792.05	232,823,444.42
负债和股东权益总计		404,392,393.88	336,388,085.94

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2022年1-6月

编制单位：力佳电源科技（深圳）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		163,060,875.51	135,733,643.72
其中：营业收入	六、36	163,060,875.51	135,733,643.72
二、营业总成本		130,317,362.35	107,690,661.92
其中：营业成本	六、36	110,383,290.70	86,722,402.34
税金及附加	六、37	1,053,689.88	1,233,584.07
销售费用	六、38	5,588,250.10	5,736,741.31
管理费用	六、39	8,179,455.06	6,262,385.90
研发费用	六、40	7,000,045.99	6,669,117.36
财务费用	六、41	-1,887,369.38	1,066,430.94
其中：利息费用	六、41	364,398.25	156,068.99
利息收入	六、41	100,526.97	44,209.40
加：其他收益	六、42	1,898,164.29	1,376,564.54
投资收益（损失以“—”号填列）	六、43	-322,225.70	456,790.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	六、44	48,775.37	-4,700.00
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、45	-1,156,833.55	-246,656.66
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、46	-2,230,655.45	-4,005,969.62
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、47		-51.97
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		30,980,738.12	25,618,958.36
加：营业外收入	六、48	3,472.00	51,449.99
减：营业外支出	六、49	87,510.61	135,670.71
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		30,896,699.51	25,534,737.64
减：所得税费用	六、50	3,263,858.35	2,947,195.25
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		27,632,841.16	22,587,542.39
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		27,632,841.16	22,587,542.39
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		27,632,841.16	22,587,542.39
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	六、33	1,156,506.47	-189,601.14
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,156,506.47	-189,601.14
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		1,156,506.47	-189,601.14
（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		1,156,506.47	-189,601.14
（7）其他			
（二）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		28,789,347.63	22,397,941.25
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		28,789,347.63	22,397,941.25
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	0.67	0.55
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	0.67	0.55

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2022年1-6月

编制单位：力佳电源科技（深圳）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		157,941,194.27	130,755,983.61
收到的税费返还		4,521,200.22	3,347,781.58
收到其他与经营活动有关的现金	六、51（1）	4,012,288.19	1,384,429.48
经营活动现金流入小计		166,474,682.68	135,488,194.67
购买商品、接受劳务支付的现金		107,552,109.53	82,204,208.34
支付给职工以及为职工支付的现金		31,482,612.51	26,698,076.14
支付的各项税费		1,362,436.44	4,046,819.12
支付其他与经营活动有关的现金	六、51（2）	6,337,105.88	7,711,930.48
经营活动现金流出小计		146,734,264.36	120,661,034.08
经营活动产生的现金流量净额		19,740,418.32	14,827,160.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		126,564,880.97	162,194,494.99
取得投资收益收到的现金		28,169.43	424,180.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		76,030.00	3,350.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		126,669,080.40	162,622,025.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,862,530.65	21,031,628.58
投资支付的现金		110,000,000.00	127,986,000.00
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			
投资活动现金流出小计		125,862,530.65	149,017,628.58
投资活动产生的现金流量净额		806,549.75	13,604,396.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,950,000.00	4,950,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、51（3）	12,523,333.76	
筹资活动现金流入小计		37,473,333.76	4,950,000.00
偿还债务支付的现金		9,967,787.05	11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		335,624.56	112,183.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、51（4）	3,449,966.98	3,866,923.97
筹资活动现金流出小计		13,753,378.59	14,979,107.89
筹资活动产生的现金流量净额		23,719,955.17	-10,029,107.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,056,392.33	-468,051.00
五、现金及现金等价物净增加额		45,323,315.57	17,934,398.45
加：期初现金及现金等价物余额		22,959,997.32	24,502,474.36
六、期末现金及现金等价物余额		68,283,312.89	42,436,872.81

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年1-6月

编制单位：力佳电源科技（深圳）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年1-6月										
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	盈余公积			专项储备	其他综合收益			
一、上年年末余额	41,420,000.00				79,834,811.13			5,855,373.36	106,395,946.80		232,823,444.42
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	41,420,000.00				79,834,811.13			5,855,373.36	106,395,946.80		232,823,444.42
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	41,420,000.00				79,834,811.13		473,819.60	5,855,373.36	113,318,787.96		240,902,792.05

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2022年1-6月

编制单位: 方佳电源科技(深圳)股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2021年1-6月													
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	41,420,000.00				79,834,811.13			-135,119.04	3,751,141.72		74,179,430.25	199,050,264.06		199,050,264.06
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、本年年末余额	41,420,000.00				79,834,811.13			-135,119.04	3,751,141.72		74,179,430.25	199,050,264.06		199,050,264.06
三、本期间增减变动金额(减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额														
(二) 股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
(四) 股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本(或股本)														
2、盈余公积转增资本(或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	41,420,000.00				79,834,811.13			-324,720.18	3,751,141.72		86,411,972.64	211,093,205.31		211,093,205.31

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表

2022年6月30日

编制单位：力佳电源科技（深圳）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		33,198,334.45	2,413,978.53
交易性金融资产		1,560.24	9,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	7,795,060.97	7,411,293.26
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十五、2	39,751,198.35	45,979,381.42
其中：应收利息			
应收股利		20,000,000.00	40,000,000.00
存货		17,638.32	857,937.67
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		348,113.20	283,018.86
流动资产合计		81,111,905.53	65,945,609.74
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	93,137,327.90	93,137,327.90
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		602,277.63	670,231.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		25,294.63	40,471.33
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		93,764,900.16	93,848,030.84
资产总计		174,876,805.69	159,793,640.58

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2022年6月30日

编制单位：力佳电源科技（深圳）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		15,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,307,250.00	
应付账款		1,067,304.65	3,912,362.56
预收款项			
合同负债		3,115.04	21,497.35
应付职工薪酬		450,961.26	720,067.36
应交税费		33,512.17	43,478.93
其他应付款		21,206,231.70	399,555.02
其中：应付利息			
应付股利		20,710,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		25,659.35	31,700.31
其他流动负债		404.96	2,794.65
流动负债合计		40,094,439.13	5,131,456.18
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			10,603.72
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			224,935.50
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			235,539.22
负债合计		40,094,439.13	5,366,995.40
股东权益：			
股本		41,420,000.00	41,420,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		81,919,496.92	81,919,496.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,855,373.36	5,855,373.36
未分配利润		5,587,496.28	25,231,774.90
股东权益合计		134,782,366.56	154,426,645.18
负债和股东权益总计		174,876,805.69	159,793,640.58

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2022年1-6月

编制单位：力佳电源科技（深圳）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十五、4	15,587,838.19	13,358,693.84
减：营业成本	十五、4	12,280,057.43	11,300,099.61
税金及附加		9,418.50	10,102.15
销售费用		366,429.12	472,344.78
管理费用		1,355,074.39	1,609,339.92
研发费用			
财务费用		-198,292.15	141,842.78
其中：利息费用		770.56	1,475.69
利息收入		36,982.05	29,262.83
加：其他收益		11,737.41	2,443.44
投资收益（损失以“—”号填列）	十五、5	101,560.24	366,691.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）		-812,023.95	-932,928.88
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）			
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		1,076,424.60	-738,829.76
加：营业外收入		0.64	12,000.00
减：营业外支出		10,703.86	
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		1,065,721.38	-726,829.76
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		1,065,721.38	-726,829.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		1,065,721.38	-726,829.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
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			
六、综合收益总额		1,065,721.38	-726,829.76

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2022年1-6月

编制单位：力佳电源科技（深圳）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		16,194,410.45	12,986,764.90
收到的税费返还		904,516.38	829,866.54
收到其他与经营活动有关的现金		423,577.18	43,706.27
经营活动现金流入小计		17,522,504.01	13,860,337.71
购买商品、接受劳务支付的现金		14,731,868.01	11,374,181.35
支付给职工以及为职工支付的现金		1,416,612.44	1,594,068.84
支付的各项税费		104,847.91	76,536.82
支付其他与经营活动有关的现金		642,365.15	19,148,154.35
经营活动现金流出小计		16,895,693.51	32,192,941.36
经营活动产生的现金流量净额		626,810.50	-18,332,603.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,700,000.00	119,661,885.06
取得投资收益收到的现金		20,000,000.00	366,691.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		65,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		186,083.34	
投资活动现金流入小计		40,951,083.34	120,028,576.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		11,600,000.00	88,486,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			8,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,600,000.00	96,486,000.00
投资活动产生的现金流量净额		29,351,083.34	23,542,576.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		186,083.34	
支付其他与筹资活动有关的现金		86,415.24	15,999.96
筹资活动现金流出小计		272,498.58	15,999.96
筹资活动产生的现金流量净额		-272,498.58	-15,999.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		40,698.16	-118,018.55
五、现金及现金等价物净增加额		29,746,093.42	5,075,953.98
加：期初现金及现金等价物余额		2,413,978.53	4,100,565.84
六、期末现金及现金等价物余额		32,160,071.95	9,176,519.82

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2022年1-6月

编制单位：力佳电源科技（深圳）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年1-6月				未分配利润	股东权益合计			
	股本		资本公积	减：库存股			其他综合收益	专项储备	盈余公积
	优先股	普通股							
一、上年年末余额	41,420,000.00		81,919,496.92		25,231,774.90	154,426,645.18			
加：会计政策变更 前期差错更正 其他									
二、本年期初余额	41,420,000.00		81,919,496.92		25,231,774.90	154,426,645.18			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-19,644,278.62	-19,644,278.62			
（一）综合收益总额					1,065,721.38	1,065,721.38			
（二）股东投入和减少资本									
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配					-20,710,000.00	-20,710,000.00			
1、提取盈余公积									
2、对股东的分配					-20,710,000.00	-20,710,000.00			
3、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	41,420,000.00		81,919,496.92		5,587,496.28	134,782,366.56			

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

股东权益变动表 (续)

2022年1-6月

编制单位: 力佳电源科技(深圳)股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2022年1-6月			2021年1-6月				股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	41,420,000.00		81,919,496.92				3,751,141.72	143,739,328.82
加: 会计政策变更 前期差错更正 其他								
二、本年期初余额	41,420,000.00		81,919,496.92				3,751,141.72	143,739,328.82
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								
(一) 综合收益总额								
(二) 股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
(三) 利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
(四) 股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本 (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、本年年末余额	41,420,000.00		81,919,496.92				3,751,141.72	132,657,499.06

公司负责人: _____ 主管会计工作负责人: _____

会计机构负责人: _____

力佳电源科技（深圳）股份有限公司

2022年1-6月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

力佳电源科技（深圳）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由力佳电源科技(深圳)有限公司整体变更而成的股份有限公司。

1、公司设立

公司整体变更前的力佳电源科技（深圳）有限公司（以下简称“力佳有限公司”）是由力佳投资有限公司（以下简称“力佳投资”）于2004年7月20日投资设立的外商投资企业，于2004年7月20日取得深圳市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》（注册号：企独粤深总字第313449号）公司设立时注册资本为港币400万元，其中力佳投资认缴港币400万元，占公司注册资本的100%。

2、历次股权转让及增资情况

（1）出资情况

2004年8月11日，深圳中喜会计师事务所出具《验资报告》（深中喜外验字【2004】第069号），经其验证，截至2004年8月6日，力佳有限公司已收到股东力佳投资第一期货币出资港币250万元。

2004年10月15日，力佳有限公司股东力佳投资签订《力佳电源科技（深圳）有限公司补充章程》，章程规定股东的出资方式为现金370万港币，设备30万港币；2004年10月22日，深圳市宝安区经济贸易局下发深外资宝复【2004】1215号批复，对此次章程修改事宜予以批准，2004年10月22日，力佳有限公司取得深圳市工商行政管理局核准的新的《企业法人营业执照》。

2004年11月12日，深圳中喜会计师事务所出具《（香港）力佳投资有限公司委估设备资产评估报告》（深中喜评报字【2004】第059号），经其评估，截至2004年11月10日，力佳投资拟投资的实物资产评估值为582,000港币。

2004年12月7日，深圳中喜会计师事务所出具《验资报告》（深中喜（外）验字【2004】第115号），经其验证，截至2004年12月3日，力佳有限公司已收到股东力佳投资第二期出资150万港币，其中货币出资120万港币，实物出资30万港币。

2005年1月31日，力佳有限公司取得深圳市工商行政管理局核准的新的《企业法人营业执照》。此次出资完成后，力佳有限公司的股权结构如下：

单位：万港元

序号	股东名称	出资方式	注册资本	出资比例(%)	实收资本
1	力佳投资	货币	370.00	100.00	370.00
		设备	30.00		30.00
合计			400.00	100.00	400.00

(2) 第一次股权转让情况

2011年9月15日，力佳投资作出股东决定，同意以经深圳市义达会计师事务所有限公司出具《审计报告》（深义财审字【2011】238号）审计确认的力佳有限公司2010年末净资产额8,860,940.60元为依据，将力佳投资持有的力佳有限公司55.67%的股权以人民币4,932,885.63元的价格转让给宜昌启明投资有限公司（以下简称“启明投资”），将持有力佳有限公司14.33%的股权以人民币1,269,772.79元的价格转让给宜昌同创资产管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“宜昌同创”）。本次转让价格为人民币2.22元/注册资本单位。

2012年2月16日，深圳市光明新区经济服务局下发了深光经资复【2012】0028号批复，对此次股权变更事项予以批准。

2012年2月17日，力佳有限公司取得深圳市人民政府核准的《台港澳侨投资企业批准证书》【商外资粤深宝外资证字（2004）0262号】

此次股权转让完成后，力佳有限股权结构如下：

单位：万港元

序号	股东名称	注册资本	实收资本	出资比例(%)
1	启明投资	222.68	222.68	55.67
2	力佳投资	120.00	120.00	30.00
3	宜昌同创	57.32	57.32	14.33
合计		400.00	400.00	100.00

(3) 第一次增资情况

2012年7月13日，力佳有限公司召开董事会，通过将注册资本由港币400万元增至1100万港币的决议，其中启明投资认缴389.69万元港币、力佳投资认缴210万元港币、宜昌同创认缴100.31万元港币，出资方式均为货币。本次增资的价格为1.00元港币/注册资本单位，定价依据为协商定价。

2012年11月8日，深圳市华图会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（深华图

验字【2012】87号），经其验证，截至2012年11月7日止，力佳有限公司收到全体股东缴纳的新增注册资本合计港币700万元，折算人民币5,692,506元，变更后力佳有限公司注册资本港币1100万元，实收资本港币1100万元。

2012年8月13日，深圳市光明新区经济服务局下发了关于《中外合资企业力佳电源科技（深圳）有限公司增资、修改公司章程的批复》（深光经资复【2012】0153号），对本次增资事项予以批准。

2012年8月15日，力佳有限公司取得深圳市人民政府核准的新的《台港澳侨投资企业批准证书》【商外资粤深宝外资证字（2004）0262号】。

此次增资完成后，力佳有限公司股权结构如下：

单位：万港元

序号	股东名称	注册资本 (万元港币)	实收资本 (万元港币)	出资比例 (%)
1	启明投资	612.37	612.37	55.67
2	力佳投资	330.00	330.00	30.00
3	宜昌同创	157.63	157.63	14.33
合计		1,100.00	1,100.00	100.00

(4) 第二次增资情况

2014年6月20日，力佳投资、启明投资、宜昌同创签订《合资经营力佳电源科技（深圳）有限公司补充章程》，合营各方同意力佳有限公司注册资本增加至1800万元港币，其中，力佳投资认缴215.40万港币、启明投资认缴397.25万港币、宜昌同创认缴87.35万港币。

本次增资的价格分别为：启明投资1.01元港币/注册资本单位；宜昌同创1.15元港币/注册资本单位，力佳投资的增资价格为1元港币/注册资本单位。定价依据为协商定价。各投资者的增资价格因港币对人民币汇率之间的差异而有所不同。

2014年8月5日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（瑞华深圳验字【2014】48260005号），经其验证，截至2014年7月30日止，力佳有限公司收到全体股东缴纳的新增货币出资合计7,159,533.76元港币，其中7,000,000元计港币入注册资本，剩余159,533.76元港币计入资本公积，变更后力佳有限公司注册资本1,800万元港币，实收资本1,800万元港币。

2014年7月9日，深圳市光明新区经济服务局下发《关于中外合资企业力佳电源科技（深圳）有限公司增资的批复》（深光经资复【2014】0094号），对本次增资事项予以批准。

2014年8月15日，力佳有限公司取得深圳市人民政府核准的新的《台港澳侨投资企业批准证书》【商外资粤深宝外资证字（2004）0262号】。

本次增资完成后，力佳有限公司的股权结构如下：

单位：万港元

序号	股东名称	注册资本	实收资本	出资比例（%）
1	启明投资	1,009.62	1,009.62	56.09
2	力佳投资	545.40	545.40	30.30
3	宜昌同创	244.98	244.98	13.61
	合计	1,800.00	1,800.00	100.00

（5）第三次增资情况

2015年3月24日，启明投资、力佳投资、宜昌同创与武汉高联科技有限公司（以下简称“武汉高联”）签订《合资经营力佳电源科技（深圳）有限公司补充合同》，合营各方同意力佳有限的注册资本由1,800万港币增至3,004.2773万港币，其中，启明投资认缴558.8494万元港币、宜昌同创认缴135.6024万元港币、力佳投资认缴301.8922万元港币、武汉高联认缴207.9333万元港币。本次增资价格为人民币2.4元/单位注册资本。定价依据为协商定价。

2015年4月8日，深圳市经济贸易和信息化委员会下发《关于中外合资企业力佳电源科技（深圳）有限公司增股东、增资的批复》（深经贸信息资字【2015】223号），对本次增资事项予以批准。

2015年4月10日，力佳有限公司取得深圳市人民政府核准的新的《台港澳侨投资企业批准证书》【商外资粤深宝外资证字（2004）0262号】。

本次增资完成后，力佳有限公司的股权结构如下：

单位：万港元

序号	股东名称	注册资本	实收资本	出资比例（%）
1	启明投资	1,568.47	1,568.47	52.21
2	力佳投资	847.29	847.29	28.20
3	宜昌同创	380.58	380.58	12.67
4	武汉高联	207.93	207.93	6.92
	合计	3,004.28	3,004.28	100.00

3、股份公司改制情况

2015年7月20日，中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《审计报告》（勤信审字[2015]第11498号），确认力佳有限公司截至2015年5月31日经审计的净资产为人民币63,101,296.92元。

2015年7月20日，力佳有限公司召开董事会，同意将力佳有限公司整体变更为股份公司，并以截至2015年5月31日经审计的净资产人民币63,101,296.92元按2.1034:1的比例折合为股份公司的股本3,000万股，每股面值人民币1元，余额计入资本公积。

2015年7月22日，开元资产评估有限公司出具了《资产评估报告》（开元评报字[2015]第232号），确认力佳有限公司截至2015年5月31日经评估的净资产为人民币77,092,140.21元。

2015年7月23日，中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对力佳有限公司注册资本的实收情况进行审验并出具了《验资报告》（勤信验字[2015]第1081号）。

2015年7月24日，力佳有限公司全体股东作为发起人共同签署了《发起人协议》，对整体变更设立股份公司事宜及发起人的权利义务作出了约定。

2015年8月22日，公司召开创立大会暨2015年第一次股东大会，会议同意将力佳有限公司整体变更为股份公司，通过了筹建工作报告、《公司章程》、三会议事规则等制度，选举了股份公司第一届董事会成员及第一届监事会股东代表监事成员。

2015年9月14日，深圳市经济贸易和信息化委员会出具《关于力佳电源科技（深圳）有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》（深经贸信息资字[2015]577号），批准了力佳有限公司整体变更为股份公司事宜。

2015年9月15日，力佳电源科技（深圳）股份有限公司取得深圳市人民政府核发的《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》（商外资粤深股份证字[2015]0005号）。

2015年9月16日，深圳市市场监督管理局向力佳电源科技（深圳）股份有限公司核发了《营业执照》（统一社会信用代码：91440300761975857A）。

整体变更为股份公司时，公司的股本结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例	出资方式
1	启明投资	1,566.2362	52.2079%	净资产折股
2	力佳投资	846.0859	28.2029%	净资产折股
3	宜昌同创	380.0406	12.6680%	净资产折股
4	武汉高联	207.6373	6.9212%	净资产折股
	合计	3,000.00	100.00%	-

4、股份公司新三板挂牌情况

2015年12月14日，公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于同意力佳电源科技（深圳）股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函【2015】8785号），并于2016年1月5日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，转让方式为集合竞价转让。

2020年6月，公司进入全国中小企业股份转让系统创新层。

5、股份公司设立后的股本变动情况

（1）2017年3月股票发行情况

2016年8月27日，公司召开2016年第三次临时股东大会，审议通过了《关于<力佳电源科技（深圳）股份有限公司股票发行方案>的议案》，决议同意以每股5.00元的价格定向发行股票1,000万股，发行对象分别为力佳投资、广州鹏辉能源科技股份有限公司（以下简称“鹏辉能源”）、嘉兴市兴和股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“兴和投资”）、王锦铖，募集资金合计5,000万元，认购方式为货币资金。该次发行后，公司总股本由3,000万股增加至4,000万股。该次定向增发的具体情况如下：

发行对象名称或姓名	认购股份数量(万股)	认购价格(元/股)	出资金额(万元)
鹏辉能源	600.00	5.00	3000.00
兴和投资	200.00	5.00	1000.00
力佳投资	110.00	5.00	550.00
王锦铖	90.00	5.00	450.00
合计	1,000.00	-	5,000.00

2016年9月16日，中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）出具“勤信验字[2016]第1130号”《验资报告》，审验确认截止2016年9月9日，公司已收到4名投资者缴纳的货币出资合计5,000万元，其中新增股本1,000万元，计入资本公积4000万元。

2016年12月16日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司向公司出具了《关于力佳电源科技（深圳）股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2016]9164号），确认本次股票发行的备案申请。

2017年1月5日，公司在中国证券登记结算有限责任公司完成本次股票发行的登记；2017年3月27日，公司完成了本次股票发行的工商变更登记。

（2）2020年9月股票定向发行情况

2020年8月6日，公司召开2020年第四次临时股东大会，审议通过了《关于2020年第一次股票定向发行的议案》等相关议案，决议同意以每股6.00元的价格定向发行股票142万股，

发行对象为王建等11名公司董事、监事或高级管理人员，募集资金合计852万元，认购方式为货币资金。该次发行后，公司总股本由4,000万股增加至4,142万股。该次定向增发的具体情况如下：

发行对象姓名	认购股份数量（万股）	认购价格（元/股）	出资金额（万元）
王建	30.00	6.00	180.00
王启明	20.00	6.00	120.00
高树勋	16.00	6.00	96.00
王保军	16.00	6.00	96.00
周兰英	16.00	6.00	96.00
夏青	13.00	6.00	78.00
张培	10.00	6.00	60.00
刘琪	7.00	6.00	42.00
鞠鸣	5.00	6.00	30.00
陈萍	5.00	6.00	30.00
杨洋	4.00	6.00	24.00
合计	142.00	-	852.00

2020年8月17日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司向公司出具了《关于对力佳电源科技（深圳）股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2020]2837号），确认本次股票发行的备案申请。

2020年9月14日，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（众环验字[2020]第010059号），审验确认截止2020年9月10日，公司已收到11名投资者缴纳的货币出资合计852万元，其中新增股本142万元，计入资本公积710万元。

2020年9月21日，公司完成了本次股票发行的工商变更登记；2020年9月24日，公司在中国证券登记结算有限责任公司完成本次股票发行的登记。

截至2022年6月30日，本公司注册资本为人民币41,420,000.00元，股本为人民币41,420,000.00元。

6、公司注册地、组织形式和总部地址

公司组织形式：股份有限公司

公司注册地址：深圳市光明区马田街道合水口社区合水口新村西区一排3栋403

公司总部办公地址：深圳市光明区马田街道合水口社区合水口新村西区一排3栋403

7、公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司主要从事锂微型电源研究、开发、制造与销售。经营范围为研发、生产经营锂电池。

8、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于2022年8月26日决议批准报出。

截至 2022 年 6 月 30 日，纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。公司本期合并范围比上年无变动。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日的财务状况及 2022 年 1 至 6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本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，对金融资产减值等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、10“金融资产减值”的描

述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、35“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买

方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”

(2)），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的

被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之

和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独

所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期

平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

9、金融工具

在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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益

的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）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。

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
应收账款组合	本组合以账龄作为信用风险特征
合同资产：	
合同资产组合	本组合以账龄作为信用风险特征

③ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
应收利息	应收金融机构利息
其他应收款	应收其他往来款款项

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、产成品、外购半成品、委托加工物资、发出商品、包装物及低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

14、持有待售资产和处置组

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

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

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为

持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的

份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，

在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及构筑物	年限平均法	3-30年	0-5	3.17-33.33
机器设备	年限平均法	5-10年	5	9.5-19
运输设备	年限平均法	5-10年	5	9.5-19
办公设备及其他设备	年限平均法	5年	0-5	19-20

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

19、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流

入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要为保险费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同

一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

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

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

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

25、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

26、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照

履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

27、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。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，相应增加资本公积。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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

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

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

②以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

28、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的

支付条款；合同具有商业实质；即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

公司销售分境外和境内销售。

(1) 境外销售主要分为：

A. 直接出口，主要采用 FOB、FCA 和 EXW 等结算方式。

①在 FOB 结算方式下，公司在货物完成报关出口手续，且装运离境时确认收入；

②在 FCA 的结算方式下，公司将货物在指定的地点交给买方指定的承运人，并办理了出口清关手续时确认收入；

③在 EXW 的结算方式下，公司根据合同或订单约定将货物交给买方或买方指定承运人，并取得签收单据时确认收入。

B. 出口到相关保税园区客户代管仓，公司将货物交付给指定的保税园区，报关出口、取得报关单时确认收入。

(2) 境内销售：公司根据合同或订单约定将货物交给买方，并取得签收单据时确认收入。

29、合同成本

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

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

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

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。

30、政府补助

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

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已

经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税

暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

32、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物及机器设备。

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资

租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

33、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

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

（3）套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为公允价值套期处理。

本公司在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本公司会

持续地对套期有效性进行评估。

①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”），明确了关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、关于亏损合同的判断以及关于资金集中管理相关列报。本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行准则解释 15 号，相关会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

无

35、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、28“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务，等等。

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

(2) 租赁

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，

且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

(3) 金融资产减值

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

(4) 存货跌价准备

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

(5) 金融工具公允价值

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

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

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

（10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对未决诉讼、产品质量保证等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	详见下表

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
力佳电源科技（深圳）股份有限公司	25%
宜昌力佳科技有限公司	法定税率 25%，优惠税率 15%
力佳电源科技（香港）有限公司	利得税两级制（8.25%、16.5%）
武汉邦利科技有限公司	对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳；超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。
常州力泰新能源科技有限公司	

2、税收优惠及批文

本公司全资子公司宜昌力佳科技有限公司于 2017 年 11 月 28 日被认定为高新技术企业，取

得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局及湖北省地方税务局联合颁发的证书号为GR201742001144的《高新技术企业证书》；2020年12月通过高新技术企业复审，取得编号为GR202042000826的《高新技术企业证书》，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条以及其实施条例第九十三条规定本公司2020年至2022年企业所得税减按15%征收。

本公司全资子公司武汉邦利科技有限公司和常州力泰新能源科技有限公司，根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号）、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）、《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）、规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据财税〔2021〕12号《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2021年12月31日，“期末”指2022年6月30日，“本期”指2022年1-6月，“上期”指2021年1-6月。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	5,016.62	39,823.82
银行存款	68,278,296.27	22,920,173.50
其他货币资金	8,283,513.26	11,603,660.08
合 计	76,566,826.15	34,563,657.40
其中：存放在境外的款项总额	12,569,993.23	6,652,383.98

注1、其他货币资金主要为票据保证金、结汇保证金。

注2、截止至2022年6月30日，本公司的所有权受到限制的货币资金详见本附注六、

53 “所有权或使用权受限制的资产”。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	年初余额
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	1,151,244.14	17,554,937.03
其中：理财产品	1,151,244.14	17,554,937.03
合 计	1,151,244.14	17,554,937.03

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,154,570.99	
减：坏账准备	57,728.55	
合 计	1,096,842.44	

(2) 期末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		815,825.00
合 计		815,825.00

(3) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	1,154,570.99	100.00	57,728.55	5.00	1,096,842.44
其中：					
银行承兑汇票	1,154,570.99	100.00	57,728.55	5.00	1,096,842.44
合 计	1,154,570.99	—	57,728.55	—	1,096,842.44

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,154,570.99	57,728.55	5.00%
合 计	1,154,570.99	57,728.55	5.00%

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初 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	
银行承兑汇票		57,728.55			57,728.55
合 计		57,728.55			57,728.55

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内(含1年)	103,911,927.83
1至2年(含2年)	688,051.73
2至3年(含3年)	8,762.52
3至4年(含4年)	77,540.00
4至5年(含5年)	579,249.63
5年以上	426,128.31
小 计	105,691,660.02
减：坏账准备	6,398,571.12
合 计	99,293,088.90

(2) 按坏账计提方法分类列示

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(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	105,691,660.02	100.00	6,398,571.12	6.05	99,293,088.90

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(%)	
其中:					
应收账款组合	105,691,660.02	100.00	6,398,571.12	6.05	99,293,088.90
合计	105,691,660.02	—	6,398,571.12	—	99,293,088.90

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	88,513,923.90	100.00	5,304,036.66	5.99	83,209,887.24
其中:					
应收账款组合	88,513,923.90	100.00	5,304,036.66	5.99	83,209,887.24
合计	88,513,923.90	—	5,304,036.66	—	83,209,887.24

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无

②按应收账款组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	103,911,927.83	5,195,596.40	5.00
1年至2年(含2年)	688,051.73	193,617.76	28.14
2年至3年(含3年)	8,762.52	4,660.78	53.19
3年至4年(含4年)	77,540.00	43,399.14	55.97
4年至5年(含5年)	579,249.63	535,168.73	92.39
5年以上	426,128.31	426,128.31	100.00
合计	105,691,660.02	6,398,571.12	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	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	
应收账款组合	5,304,036.66	1,094,534.46				6,398,571.12
合计	5,304,036.66	1,094,534.46				6,398,571.12

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 53,249,098.44 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 50.38%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,662,454.92 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(7) 应收账款期末余额中无持有公司 5%以上表决权股份股东的应收款项。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	年初余额
应收票据	83,959.00	
合计	83,959.00	

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据			83,959.00		83,959.00	
合计			83,959.00		83,959.00	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	508,287.17	81.68	7,600,216.50	98.20
1至2年 (含2年)	63,215.00	10.16	79,049.00	1.02
2至3年 (含3年)			11,310.00	0.15
3年以上	50,768.94	8.16	48,536.82	0.63
合 计	622,271.11	100.00	7,739,112.32	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 273,484.14 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 43.95%。

(3) 预付款项期末余额中无持有公司 5%以上表决权股份股东的款项。

7、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	1,308,543.39	1,439,819.01
合 计	1,308,543.39	1,439,819.01

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内 (含1年)	1,327,449.88
1至2年 (含2年)	5,317.54
2至3年 (含3年)	7,446.48
3至4年 (含4年)	13,335.36
4至5年 (含5年)	154,000.00
5年以上	74,760.00
小 计	1,582,309.26
减：坏账准备	273,765.87
合 计	1,308,543.39

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	230,226.54	223,043.42
代扣个人社保及公积金	303,659.52	206,416.66
应收退税款	751,119.90	858,389.33
备用金	44,630.92	50,987.66
其他款项	252,672.38	370,177.27
小计	1,582,309.26	1,709,014.34
减：坏账准备	273,765.87	269,195.33
合计	1,308,543.39	1,439,819.01

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2022年1月1日余额	269,195.33			269,195.33
2022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	4,570.54			4,570.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额	273,765.87			273,765.87

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	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	
其他应收款	269,195.33	4,570.54				273,765.87
合计	269,195.33	4,570.54				273,765.87

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

无

(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
宜昌市猇亭区税务局	应收退税款	607,259.73	1年以内	38.38%	30,362.99
深圳市光明新区税务局	应收退税款	143,860.17	1年以内	9.09%	7,193.01
湖北省三峡钢球有限公司	其他款项	130,000.00	4-5年	8.22%	104,000.00
深圳市明腾投资发展有限公司	押金及保证金	68,164.00	1年以内	4.31%	3,408.20
上海仲裁委员会	其他款项	49,716.50	1年以内	3.14%	2,485.83
合计	——	999,000.40	——	63.14%	147,450.03

(7) 其他应收款期末余额中无持有公司5%以上表决权股份股东的应收款项。

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	23,465,865.59	2,232,913.79	21,232,951.80
半成品	44,779,530.69	1,958,937.13	42,820,593.56
产成品	11,053,113.77	2,751,454.72	8,301,659.05
委托加工物资	1,140,217.50		1,140,217.50

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	2,802,194.60		2,802,194.60
包装物及低值易耗品	1,223,141.68	322,533.64	900,608.04
合 计	84,464,063.83	7,265,839.28	77,198,224.55

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	20,052,519.68	1,633,574.38	18,418,945.30
半成品	33,375,667.07	1,389,981.74	31,985,685.33
产成品	8,837,258.32	2,543,800.94	6,293,457.38
委托加工物资	2,050,439.83		2,050,439.83
发出商品	2,749,349.93		2,749,349.93
包装物及低值易耗品	1,221,350.47	272,797.72	948,552.75
合 计	68,286,585.30	5,840,154.78	62,446,430.52

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	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	1,633,574.38	714,805.90		115,466.49		2,232,913.79
半成品	1,389,981.74	990,708.42		421,753.03		1,958,937.13
产成品	2,543,800.94	349,956.60		142,302.82		2,751,454.72
包装物及低值易耗品	272,797.72	175,184.53		125,448.61		322,533.64
合 计	5,840,154.78	2,230,655.45		804,970.95		7,265,839.28

9、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
与发行相关的直接费用	348,113.20	283,018.86
待抵扣的增值税进项税额	665,402.91	13,870.77

项 目	期末余额	年初余额
预缴所得税	3,410.45	3,410.45
合 计	1,016,926.56	300,300.08

10、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	85,869,504.22	85,009,964.78
合 计	85,869,504.22	85,009,964.78

(1) 固定资产情况

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	71,924,281.31	58,647,431.78	1,645,377.40	5,164,788.83	137,381,879.32
2、本期增加金额	1,166,067.32	4,563,760.91	16,064.41	385,666.29	6,131,558.93
(1) 购置	1,166,067.32	3,315,212.77		371,942.11	4,853,222.20
(2) 在建工程转入		1,248,548.14			1,248,548.14
(3) 报表折算差异			16,064.41	13,724.18	29,788.59
3、本期减少金额		1,778,228.38		74,151.38	1,852,379.76
(1) 处置或报废		890,160.96		74,151.38	964,312.34
(2) 转出至在建工程		888,067.42			888,067.42
4、期末余额	73,090,348.63	61,432,964.31	1,661,441.81	5,476,303.74	141,661,058.49
二、累计折旧					
1、年初余额	24,189,374.40	24,645,726.54	1,010,979.29	2,525,834.31	52,371,914.54
2、本期增加金额	1,800,723.85	2,803,306.02	71,018.17	288,861.76	4,963,909.80

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(1) 计提	1,800,723.85	2,803,306.02	54,953.76	276,405.60	4,935,389.23
(2) 报表折算差异			16,064.41	12,456.16	28,520.57
3、本期减少金额		1,485,610.98		58,659.09	1,544,270.07
(1) 处置或报废		809,669.31		58,659.09	868,328.40
(2) 转出至在建工程		675,941.67			675,941.67
4、期末余额	25,990,098.25	25,963,421.58	1,081,997.46	2,756,036.98	55,791,554.27
三、减值准备					
四、账面价值					
1、期末账面价值	47,100,250.38	35,469,542.73	579,444.35	2,720,266.76	85,869,504.22
2、年初账面价值	47,734,906.91	34,001,705.24	634,398.11	2,638,954.52	85,009,964.78

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	542,581.11
合计	542,581.11

11、在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程	10,794,187.26	3,494,162.57
合计	10,794,187.26	3,494,162.57

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装调试	10,378,925.13		10,378,925.13	3,494,162.57		3,494,162.57
工程改造	415,262.13		415,262.13			
合计	10,794,187.26		10,794,187.26	3,494,162.57		3,494,162.57

(2) 在建工程本期变动情况

项目名称	年初余额	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	本期利息资本化率(%)
设备安装调试	3,494,162.57	8,243,411.73	1,248,548.14	110,101.03	10,378,925.13	
工程改造		415,262.13			415,262.13	
合计	3,494,162.57	8,658,673.86	1,248,548.14	110,101.03	10,794,187.26	

(3) 在建工程期末未出现减值，故未计提在建工程减值准备。

12、使用权资产

项 目	房屋及构筑物	合 计
一、账面原值		
1、2021年12月31日账面原值	1,984,848.06	1,984,848.06
2、本期增加金额	50,692.08	50,692.08
(1) 新增		
(2) 报表折算差异	50,692.08	50,692.08
3、本期减少金额		
4、期末余额	2,035,540.14	2,035,540.14
二、累计折旧		
1、2021年12月31日累计折旧	630,076.24	630,076.24

项 目	房屋及构筑物	合 计
2、本期增加金额	335,775.80	335,775.80
(1) 计提	318,016.41	318,016.41
(2) 报表折算差异	17,759.39	17,759.39
3、本期减少金额		
4、期末余额	965,852.04	965,852.04
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,069,688.10	1,069,688.10
2、年初账面价值	1,354,771.82	1,354,771.82

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	商标	合 计
1、年初余额	22,410,481.80	1,529,266.19	38,418.87	23,978,166.86
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额	22,410,481.80	1,529,266.19	38,418.87	23,978,166.86
二、累计摊销				
1、年初余额	4,556,797.65	261,313.18	38,418.87	4,856,529.70
2、本期增加金额	224,104.80	161,866.32		385,971.12
计提	224,104.80	161,866.32		385,971.12
3、本期减少金额				
4、期末余额	4,780,902.45	423,179.50	38,418.87	5,242,500.82
三、减值准备				
四、账面价值				
1、期末账面价值	17,629,579.35	1,106,086.69		18,735,666.04
2、年初账面价值	17,853,684.15	1,267,953.01		19,121,637.16

(2) 重要的单项无形资产情况

项 目	期末账面价值	剩余摊销期限
獭亭区鸡山居委会土地使用权	17,629,579.35	39年4个月

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
獭亭区鸡山居委会土地使用权 宜市国用（2015）第38201号、 宜市国用（2015）第38182号	17,629,579.35	224,104.80	农商银行授信敞口额度的抵押担保、民生银行授信敞口额度的抵押担保

14、商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
武汉邦利科技有限公司	12,694.15					12,694.15
合 计	12,694.15					12,694.15

15、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
保险费	149,141.51		89,484.90		59,656.61
其他	81,289.35	453,465.34	83,119.04		451,635.65
合 计	230,430.86	453,465.34	172,603.94		511,292.26

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
	信用减值损失	5,673,077.47	883,664.97	4,577,693.80
资产减值准备	7,265,839.28	1,089,875.89	5,840,154.78	876,023.22

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
预计负债	1,474,890.81	221,233.62	1,300,784.88	195,117.72
其他应付款	467,561.53	70,134.23	610,181.04	91,527.16
递延收益	11,774,864.19	1,766,229.63	9,888,600.89	1,483,290.13
使用权资产折旧	10,177.46	1,526.62	9,587.71	1,438.16
合计	26,666,410.74	4,032,664.96	22,227,003.10	3,362,512.89

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
固定资产一次性扣除	27,659,969.14	4,148,995.37	25,524,598.39	3,828,689.76
合计	27,659,969.14	4,148,995.37	25,524,598.39	3,828,689.76

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
信用减值损失	1,056,988.07	995,538.19
预计负债		224,935.50
可抵扣亏损	1,380,143.16	2,727,834.31
使用权资产摊销	3,979.42	3,838.10
合计	2,441,110.65	3,952,146.10

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	年初余额
2025年		1,452,117.44
2026年	1,074,039.33	1,275,716.87
2027年	306,103.83	
合计	1,380,143.16	2,727,834.31

17、其他非流动资产

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	25,028,770.65		25,028,770.65	16,547,768.11		16,547,768.11
合 计	25,028,770.65		25,028,770.65	16,547,768.11		16,547,768.11

注、期末其他非流动资产主要是本公司之全资子公司常州力泰新能源科技有限公司及宜昌力佳科技有限公司预付的工程项目款及设备款。

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
抵押保证借款	4,950,000.00	9,967,787.05
保证借款	15,000,000.00	
信用借款	5,000,000.00	
合 计	24,950,000.00	9,967,787.05

注 1、王建、余军、王启明以及本公司之全资子公司宜昌力佳科技有限公司作为保证人各提供 3,000.00 万元保证额度，本公司取得借款 1,500.00 万元；

注 2、王建及王启明作为保证人各提供 4,000.00 万元保证额度，本公司取得借款 495.00 万元。

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

19、交易性金融负债

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
远期结汇工具公允价值变动		100,908.53		100,908.53
合 计		100,908.53		100,908.53

20、应付票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	19,402,869.85	21,844,857.10
合 计	19,402,869.85	21,844,857.10

注、期末余额中无已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

项 目	期末余额	年初余额
应付材料款及加工费	52,391,541.76	29,559,142.30
应付设备款	2,106,335.19	2,509,334.69
应付费用	63,612.96	47,803.93
合 计	54,561,489.91	32,116,280.92

22、合同负债

项 目	期末余额	年初余额
预收产品销售款	573,342.49	479,975.42
合 计	573,342.49	479,975.42

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,543,385.30	26,046,169.25	29,489,656.10	11,099,898.45
二、离职后福利-设定提存计划	115,883.08	1,629,506.67	1,745,389.75	
合 计	14,659,268.38	27,675,675.92	31,235,045.85	11,099,898.45

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	14,191,870.97	24,016,402.72	27,451,510.76	10,756,762.93
2、职工福利费		543,774.84	543,774.84	
3、社会保险费	4,997.02	872,242.64	877,239.66	

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		795,320.23	795,320.23	
工伤保险费	4,997.02	74,286.52	79,283.54	
生育保险费		2,635.89	2,635.89	
4、强积金	12,884.74	75,839.45	76,935.04	11,789.15
5、住房公积金	2,286.20	537,909.60	540,195.80	
6、工会经费和职工教育经费	331,346.37			331,346.37
合 计	14,543,385.30	26,046,169.25	29,489,656.10	11,099,898.45

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	111,025.71	1,560,019.35	1,671,045.06	
2、失业保险费	4,857.37	69,487.32	74,344.69	
合 计	115,883.08	1,629,506.67	1,745,389.75	

24、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
应交增值税	48,260.54	45,225.11
应交企业所得税	5,740,465.94	2,129,873.30
应交房产税	144,221.98	144,221.98
应交土地使用税	26,671.58	26,671.58
应交个人所得税	48,801.15	59,772.80
应交城市维护建设税	220,634.66	120,819.70
应交教育费附加	102,678.55	61,785.63
应交地方教育发展费	69,154.29	24,358.73
应交印花税	8,912.20	8,956.96
合 计	6,409,800.89	2,621,685.79

25、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息	140,750.69	140,750.69
应付股利	20,710,000.00	
其他应付款	6,215,545.16	5,093,999.29
合 计	27,066,295.85	5,234,749.98

(1) 应付利息

项 目	期末余额	年初余额
借款应付利息	140,750.69	140,750.69
合 计	140,750.69	140,750.69

(2) 应付股利

项 目	期末余额	年初余额
普通股股利	20,710,000.00	
合 计	20,710,000.00	

(3) 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
押金及保证金	124,423.75	121,423.75
佣金及返利	2,842,839.93	3,539,910.84
其他	3,248,281.48	1,432,664.70
合 计	6,215,545.16	5,093,999.29

26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1年内到期的租赁负债（附注六、28）	629,724.73	608,578.02
合 计	629,724.73	608,578.02

27、其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
待转销项税	16,529.65	17,329.43
年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据	815,825.00	
合 计	832,354.65	17,329.43

28、租赁负债

项 目	年初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增 租赁	本期利息	其他		
房屋租赁	1,379,696.42		28,773.69		314,579.27	1,093,890.84
减：一年内到期的 租赁负债（附注 六、26）	608,578.02	—	—	—	—	629,724.73
合 计	771,118.40	—	—	—	—	464,166.11

29、预计负债

项 目	期末余额	年初余额
未决诉讼		224,935.50
产品质量保证	1,474,890.81	1,300,784.88
合 计	1,474,890.81	1,525,720.38

注、本公司原销售经理李国庆起诉本公司劳动纠纷一案，公司已在2021年末确认预计负债224,935.50元。2022年1月19日，广东省深圳市中级人民法院2021（粤）03民终6187号《民事判决书》作出终审判决，公司应赔偿李国庆工资等费用共计224,935.50元，截至2022年6月末本公司已全部清偿。

30、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,888,600.89	2,431,000.00	544,736.70	11,774,864.19	政府拨付
合 计	9,888,600.89	2,431,000.00	544,736.70	11,774,864.19	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目名称	年初余额	本期新增补 助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入其 他收益金额	其 他 变 动	期末余额	与资 产/收 益相 关
宜昌高新区2011 年度第五批产业 扶持资金项目	6,981,759.26			394,444.44		6,587,314.82	与资 产相 关

项目名称	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
产业扶持资金	618,750.00			22,500.00		596,250.00	与资产相关
宜昌市第二批工业技改资金	354,166.63			25,000.02		329,166.61	与资产相关
2019年第一批市级传统产业改造升级专项资金	291,400.00			18,600.00		272,800.00	与资产相关
2019年省级第一批技改资金	165,458.29			10,450.02		155,008.27	与资产相关
2018年技改省级专项补贴	60,816.71			4,099.98		56,716.73	与资产相关
湖北省科学技术厅2020年揭榜制科技项目补助资金	1,000,000.00					1,000,000.00	与资产相关
猇亭区经信局第二批传统产业改造升级项目补贴	416,250.00			22,500.00		393,750.00	与资产相关
猇亭区科技和经信局2021年市级制造业高质量发展专项资金补贴		1,081,000.00		47,142.24		1,033,857.76	与资产相关
2022年高质量发展专项资金		1,350,000.00				1,350,000.00	与资产相关
合计	9,888,600.89	2,431,000.00		544,736.70		11,774,864.19	

31、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	41,420,000.00						41,420,000.00

32、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	78,116,611.13			78,116,611.13
其他资本公积	1,718,200.00			1,718,200.00
合计	79,834,811.13			79,834,811.13

33、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					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	税后归属于母公司	
外币财务报表折算差额	-682,686.87	1,156,506.47				1,156,506.47	473,819.60
其他综合收益合计	-682,686.87	1,156,506.47				1,156,506.47	473,819.60

34、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,855,373.36			5,855,373.36
合计	5,855,373.36			5,855,373.36

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

35、未分配利润

项目	本期	上年
调整前上年年末未分配利润	106,395,946.80	74,179,430.25
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	106,395,946.80	74,179,430.25
加：本期归属于母公司股东的净利润	27,632,841.16	44,675,748.19

项 目	本 期	上 年
减：提取法定盈余公积		2,104,231.64
应付普通股股利	20,710,000.00	10,355,000.00
期末未分配利润	113,318,787.96	106,395,946.80

36、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	161,739,416.36	109,632,661.30	135,634,476.51	86,697,837.02
其他业务	1,321,459.15	750,629.40	99,167.21	24,565.32
合 计	163,060,875.51	110,383,290.70	135,733,643.72	86,722,402.34

37、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	386,718.64	451,970.65
教育费附加	155,630.10	193,700.45
地方教育费附加	120,585.07	129,130.07
城镇土地使用税	53,343.16	133,357.90
房产税	288,443.96	288,444.00
印花税	48,968.95	36,981.00
合 计	1,053,689.88	1,233,584.07

注、各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

38、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,132,217.24	4,420,265.33
佣金及咨询费	359,611.12	245,395.00
广告宣传展览费	383,389.68	289,568.26
产品质保费	178,802.28	251,441.97

项 目	本期发生额	上期发生额
保险费	198,213.28	205,755.72
差旅费	61,819.67	67,806.68
折旧及摊销	182,695.87	152,585.13
办公费用	19,119.62	22,042.82
业务招待费	3,207.00	9,841.04
其他	69,174.34	72,039.36
合 计	5,588,250.10	5,736,741.31

39、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,285,786.74	2,664,670.40
折旧摊销费	1,937,873.21	1,304,349.02
中介机构费	759,459.98	709,192.69
业务招待费	448,607.72	274,773.96
培训费	289,906.70	
办公费	278,150.85	485,709.95
交通差旅费	202,697.72	248,049.46
水电费	158,315.17	104,211.95
快递费	142,473.71	112,651.65
环保费	132,174.95	18,160.38
维修费	130,106.43	78,998.54
律师费	116,981.22	
保险费	60,371.61	99,338.87
通讯费	55,153.59	51,834.72
其他	181,395.46	110,444.31
合 计	8,179,455.06	6,262,385.90

40、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,330,344.51	3,810,926.71
直接材料	2,283,226.64	1,923,369.87
折旧摊销费	159,884.44	105,156.30
其他	226,590.40	829,664.48
合 计	7,000,045.99	6,669,117.36

41、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	364,398.25	156,068.99
减：利息收入	100,526.97	44,209.40
汇兑损失	-2,247,123.98	888,862.74
银行手续费	95,883.32	65,708.61
合 计	-1,887,369.38	1,066,430.94

42、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
一、与资产相关的政府补助			
宜昌高新区 2011 年度第五批产业扶持资金项目	416,944.44	394,444.44	416,944.44
宜昌市第二批工业技改资金	25,000.02	25,000.02	25,000.02
产业扶持资金	22,500.00	22,500.00	22,500.00
2019 年第一批市级传统产业改造升级专项资金	18,600.00	18,600.00	18,600.00
猇亭区经信局第二批传统产业改造升级项目补贴	47,142.24	11,250.00	47,142.24
2019 年省级第一批技改资金	10,450.02	10,450.02	10,450.02
2018 年技改省级专项补贴	4,099.98	4,099.98	4,099.98

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
小 计	544,736.70	486,344.46	544,736.70
二、与收益相关的政府补助			
以工代训培训补贴		323,400.00	
2020年区级科技创新奖励资金		160,000.00	
2021年度科技专项资金		100,000.00	
狮亭区科技和经信局 2021 市级制造业高质量发展专项资金“免申即享”试点示范	200,000.00		200,000.00
2021年度企业研发机构建设奖励资金	100,000.00		100,000.00
市劳动局稳岗补贴	142,225.20		142,225.20
专精特新“小巨人”企业奖	500,000.00		500,000.00
其他单项金额 10 万元以下（含 10 万元）的补助	398,670.65	297,158.09	398,670.65
小 计	1,340,895.85	880,558.09	1,340,895.85
三、其他			
个税手续费返还	12,531.74	9,661.99	12,531.74
小 计	12,531.74	9,661.99	12,531.74
合 计	1,898,164.29	1,376,564.54	1,898,164.29

43、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	298,303.27	456,790.27
远期结汇投资收益	-620,528.97	
合 计	-322,225.70	456,790.27

44、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
远期结汇	48,775.37	-4,700.00
合 计	48,775.37	-4,700.00

45、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-1,094,534.46	-224,664.78
其他应收款坏账损失	-4,570.54	-21,991.88
应收票据坏账损失	-57,728.55	
合 计	-1,156,833.55	-246,656.66

注、上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

46、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,230,655.45	-4,005,969.62
合 计	-2,230,655.45	-4,005,969.62

注、上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

47、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得		-51.97	
合 计		-51.97	

注、上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

48、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的款项		3,365.92	
其他	3,472.00	48,084.07	3,472.00
合 计	3,472.00	51,449.99	3,472.00

49、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	87,470.66	5,286.09	87,470.66
其中：固定资产报废损失	87,470.66	5,286.09	87,470.66
捐赠支出		15,000.00	
其他损失	39.95	115,384.62	39.95
合 计	87,510.61	135,670.71	87,510.61

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,613,704.81	2,552,416.37
递延所得税费用	-349,846.46	394,778.88
合 计	3,263,858.35	2,947,195.25

(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	30,896,699.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,724,174.87
子公司适用不同税率的影响	-2,937,064.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-199,246.52
研发费用及其他费用加计扣除影响	-1,050,006.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损等的影响	-413,448.75
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	139,450.30
所得税费用	3,263,858.35

51、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助等	3,771,895.85	1,330,558.09

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	100,526.97	44,209.40
收到个税返还	12,531.74	9,661.99
其他	127,333.63	
合 计	4,012,288.19	1,384,429.48

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付各项费用	6,337,105.88	7,711,930.48
合 计	6,337,105.88	7,711,930.48

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回票据保证金	11,338,660.08	
收回远期结汇保证金	1,184,673.68	
合 计	12,523,333.76	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付应付票据保证金		3,012,772.97
支付远期结汇保证金	3,033,848.58	530,000.00
支付租金	347,118.40	324,151.00
支付的发行相关费用	69,000.00	
合 计	3,449,966.98	3,866,923.97

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	27,632,841.16	22,587,542.39
加：信用减值损失	1,156,833.55	246,656.66
资产减值准备	2,230,655.45	4,005,969.62

补充资料	本期金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,935,389.23	4,134,791.94
使用权资产折旧	318,016.41	318,237.02
无形资产摊销	385,971.12	224,104.80
长期待摊费用摊销	172,603.94	82,588.27
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）		51.97
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	87,470.66	5,286.09
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-48,775.37	4,700.00
财务费用（收益以“-”号填列）	-691,994.08	624,119.99
投资损失（收益以“-”号填列）	322,225.70	-456,790.27
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-670,152.07	209,624.08
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	320,305.61	185,154.80
存货的减少（增加以“-”号填列）	-17,863,094.78	-17,488,720.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,444,202.83	-8,471,571.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	19,065,662.98	8,615,414.58
其他	-6,169,338.36	
经营活动产生的现金流量净额	19,740,418.32	14,827,160.59
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	68,283,312.89	42,436,872.81
减：现金的年初余额	22,959,997.32	24,502,474.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	45,323,315.57	17,934,398.45

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年同期末余额
一、现金	68,283,312.89	42,436,872.81
其中：库存现金	5,016.62	26,949.74
可随时用于支付的银行存款	68,278,296.27	42,406,897.33
可随时用于支付的其他货币资金		3,025.74
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	68,283,312.89	42,436,872.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物期末余额不包含其他货币资金中应付票据保证金和结汇保证金共计 8,283,513.26 元。

53、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,283,513.26	票据保证金、远期结汇保证金
固定资产	15,313,183.95	农商银行授信敞口额度的抵押担保
固定资产	27,872,831.96	民生银行授信敞口额度的抵押担保
无形资产	17,629,579.35	农商银行授信敞口额度的抵押担保、民生银行授信敞口额度的抵押担保
合 计	69,099,108.52	

54、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,755,580.78	6.7114	11,782,404.85
欧元	3,509.62	7.0084	24,596.82
港元	898,761.33	0.8552	768,620.69
应收账款			

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	9,392,434.44	6.7114	63,036,384.50
港元	3,803,143.40	0.8552	3,252,448.24
其他应收款			
其中：港元	17,108.19	0.8552	14,630.92
应付账款			
其中：美元	1,364,536.58	6.7114	9,157,950.80
港元	4,221,377.89	0.8552	3,610,122.37
其他应付款			
其中：美元	319,919.76	6.7114	2,147,109.48
港元	173,134.48	0.8552	148,064.61
一年内到期的非流动负债			
其中：港元	376,673.78	0.8552	322,131.42
租赁负债			
其中：港元	462,626.84	0.8552	395,638.47

(2) 境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
力佳电源科技（香港）有限公司	香港	港元	主要经济业务均以港元结算

55、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
獭亭区科技和经信局 2021 年市级制造业高质量发展专项资金补贴	1,081,000.00	递延收益、其他收益	47,142.24
2022 年高质量发展专项资金	1,350,000.00	递延收益	
专精特新“小巨人”企业奖	500,000.00	其他收益	500,000.00
獭亭区科技和经信局 2021 市级制造业高质量发展专项资金“免申即享”试点示范	200,000.00	其他收益	200,000.00
市劳动局稳岗补贴	142,225.20	其他收益	142,225.20

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2021年度企业研发机构建设奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
其他单项金额10万元以下（含10万元）的补助	398,670.65	其他收益	398,670.65

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、反向购买

无

4、其他原因的合并范围变动

无

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
武汉邦利科技有限公司	武汉	武汉	电池的采购销售	100.00		非同一控制下企业合并
力佳电源科技（香港）有限公司	香港	香港	电池的采购销售	100.00		非同一控制下企业合并
宜昌力佳科技有限公司	宜昌	宜昌	研发、生产经营锂电池	100.00		设立
常州力泰新能源科技有限公司	常州	常州	电池的制造销售	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

无

(3) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

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

本期在子公司所有者权益份额未发生变化

3、在合营企业或联营企业中的权益

报告期内公司无合营企业或联营企业

4、重要的共同经营

报告期内公司无共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制 在限定的范围之内。

(一) 市场风险

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

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

化是在独立的情况下进行的。

1、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元和港元有关，除本公司的几个下属子公司以美元、欧元和港元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于2022年6月30日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、54“外币货币性项目”。

项 目	美元	欧元	港元
货币资金	1,755,580.78	3,509.62	898,761.33
应收账款	9,392,434.44		3,803,143.40
其他应收款			17,108.19
应付账款	1,364,536.58		4,221,377.89
一年内到期的非流动负债	319,919.76		173,134.48
租赁负债			376,673.78

本公司要求集团内部分企业开展远期结售汇、外汇期权组合等外汇衍生产品业务，利用远期结售汇的套期保值功能及期权类产品外汇成本锁定功能，实现以规避风险为目的的资产保值，降低汇率波动对公司的影响。

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

项 目	汇率变动	本期		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值1%	635,137.29		593,801.99	
美元	对人民币贬值1%	-635,137.29		-593,801.99	
欧元	对人民币升值1%	245.97		424.94	
欧元	对人民币贬值1%	-245.97		-424.94	
港元	对人民币升值1%	-4,402.57		1,784.10	
港元	对人民币贬值1%	4,402.57		-1,784.10	

注1、上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2、上表的股东权益变动不包括留存收益。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2022 年 6 月 30 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为 24,950,000.00 元（上年末：9,967,787.05 元）。

截至报告期末，本公司无浮动利率金融资产和负债。

3、其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司持有的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的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场价格变动的风险。

本公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产投资主要为银行理财产品，鉴于本公司投资的银行理财产品均为风险较低的稳健类投资，且投资期间均在短期或为活期投资，该类投资的公允价值变动较小，因此本公司面临的价格变动的风险较低。

（二）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2022 年 6 月 30 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，为降低信用风险，本公司根据不同客户评级确定信用额度、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。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10“金融资产减值”。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4和附注六、7的披露。

（三）流动性风险

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

本公司内各子公司负责监控自身的现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于2022年6月30日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	金融负债				合计
	1年以内 (含1年)	1-3年 (含3年)	3-5年 (含5年)	5年 以上	
短期借款（含利息）	25,616,766.94				25,616,766.94
应付票据	19,402,869.85				19,402,869.85
应付账款	54,561,489.91				54,561,489.91
其他应付款	6,215,545.16				6,215,545.16
一年内到期的非流动负债	629,724.73				629,724.73
租赁负债		464,166.11			464,166.11
合计	106,426,396.59	464,166.11			106,890,562.70

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			合计
	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	
(一) 交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			1,151,244.14	1,151,244.14
其中：理财产品			1,151,244.14	1,151,244.14
(二) 应收款项融资			83,959.00	83,959.00
其中：应收票据			83,959.00	83,959.00
持续以公允价值计量的资产总额			1,235,203.14	1,235,203.14

2、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

本公司交易性金融资产均为风险较低的稳健型银行理财产品，根据所观察市场的金融产品收益率来计算银行理财产品的收益而得出公允价值变动损益，并最终确认交易性金融资产价值。

3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

管理层已经评估了货币资金、应收账款、应付票据、应付账款和其他应付款等，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的第一大股东情况

第一大股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	第一大股东对本公司的持股比例 (%)
西藏盟恒创业投资管理有限公司	西藏	投资管理	2,500.00	37.81%

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、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
广州鹏辉能源科技股份有限公司	本公司的股东，持有本公司14.49%股权
珠海市冠力电池有限公司	股东广州鹏辉能源科技股份有限公司子公司
佳能电池有限公司	本公司原董事叶永伦之弟叶溢伦控制的公司，叶永伦先生已于2020年12月9日辞去公司董事职务。 本公司监事梁志锦先生是该公司少数股东，任该公司董事
深圳市卓能电子科技有限公司	本公司董事朱雨玲实际控制的企业
卓礼有限公司 CHECK LIFE LIMITED	本公司监事梁志锦任董事的公司；本公司原董事叶永伦之弟叶溢伦担任董事的公司，叶永伦先生自2020年12月9日起不再担任本公司董事职务。
深圳市龙狄科技有限公司	本公司股东王建的弟弟王松之配偶刘丽君持股55%
东莞市永伦电子有限公司	本公司原董事叶永伦实际控制的企业

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
佳能电池有限公司	挂卡加工等	34,426.09	107,138.85
深圳市卓能电子科技有限公司	采购电池	1,238.94	
东莞市永伦电子有限公司	委托加工等		200,173.06
广州鹏辉能源科技股份有限公司	采购电池		22,951.81

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
佳能电池有限公司	销售电池	326,129.22	422,294.24
深圳市卓能电子科技有限公司	销售电池	6,265.49	38,037.17
深圳市龙狄科技有限公司	销售电池	-12,839.06	91,256.64

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
卓礼有限公司CHECK LIFE LIMITED	办公用房	167,398.20	154,809.00

(3) 关联担保情况

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
由王建、余军及王启明担保	30,000,000.00	2022年2月24日	2022年12月30日	否
由王建及王启明担保	40,000,000.00	2022年6月23日	2023年6月23日	否
由王建及王启明担保	20,000,000.00	2021年9月24日	2023年9月23日	否
由王建及王启明担保	4,950,000.00	2021年6月18日	2022年3月18日	是
由王建及王启明担保	666,166.38	2021年7月9日	2022年3月9日	是
由王建及王启明担保	1,644,628.00	2021年7月21日	2022年3月21日	是
由王建及王启明担保	618,599.28	2021年8月11日	2022年3月11日	是
由王建及王启明担保	1,426,355.07	2021年8月26日	2022年2月26日	是
由王建及王启明担保	662,038.32	2021年9月8日	2022年3月8日	是

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
佳能电池有限公司	79,019.55	3,950.98	25,636.01	1,281.80
深圳市卓能电子科技有限公司	1,200.02	60.00	9,834.02	491.70
深圳市龙狄科技有限公司	179,681.86	50,562.48	744,190.00	37,209.50
合计	259,901.43	54,573.46	779,660.03	38,983.00
预付账款:				
东莞市永伦电子有限公司	51,375.51			
合计	51,375.51			

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款:		
珠海市冠力电池有限公司	64,597.73	64,597.73
深圳市卓能电子科技有限公司	1,400.00	
合计	65,997.73	64,597.73

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2022年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2022年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至2022年6月30日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、分部信息

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内

部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

2、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、12、28。

②计入本期损益情况

项 目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	28,773.69
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在1个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本期金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	347,118.40
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	
合 计	—	347,118.40

④其他信息

A、租赁活动的性质

本公司本期主要租赁资产为办公房屋。对于存在续租选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期。

B、未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

无

C、租赁导致的限制或承诺

无

D、售后租回交易

无

(2) 本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本期损益的情况

项 目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	87,731.62
合 计		87,731.62

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内（含1年）	8,028,383.41
1至2年（含2年）	179,980.19
2至3年（含3年）	7,295.00
3至4年（含4年）	47,540.00
4至5年（含5年）	189,439.14
5年以上	426,128.31
小 计	8,878,766.05
减：坏账准备	1,083,705.08
合 计	7,795,060.97

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	8,878,766.05	100.00	1,083,705.08	12.21	7,795,060.97
其中：					
应收账款组合	8,878,766.05	100.00	1,083,705.08	12.21	7,795,060.97
合 计	8,878,766.05	—	1,083,705.08	—	7,795,060.97

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	8,415,048.97	100.00	1,003,755.71	11.93	7,411,293.26
其中：					
应收账款组合	8,415,048.97	100.00	1,003,755.71	11.93	7,411,293.26
合计	8,415,048.97	—	1,003,755.71	—	7,411,293.26

按应收账款组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	8,028,383.41	401,419.17	5.00
1至2年(含2年)	179,980.19	50,646.43	28.14
2至3年(含3年)	7,295.00	3,880.21	53.19
3至4年(含4年)	47,540.00	26,608.14	55.97
4至5年(含5年)	189,439.14	175,022.82	92.39
5年以上	426,128.31	426,128.31	100.00
合计	8,878,766.05	1,083,705.08	12.21

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	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	
应收账款组合	1,003,755.71	79,949.37				1,083,705.08
合计	1,003,755.71	79,949.37				1,083,705.08

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 6,198,189.42 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 69.81%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 589,300.09 元。

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收股利	20,000,000.00	40,000,000.00
其他应收款	19,751,198.35	5,979,381.42
合 计	39,751,198.35	45,979,381.42

(1) 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	年初余额
宜昌力佳科技有限公司	20,000,000.00	40,000,000.00
小 计	20,000,000.00	40,000,000.00
减：坏账准备		
合 计	20,000,000.00	40,000,000.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内（含1年）	20,782,550.91
1至2年（含2年）	3,105.54
2至3年（含3年）	1,400.00
4至5年（含5年）	20,000.00
5年以上	14,760.00
小 计	20,821,816.45
减：坏账准备	1,070,618.10
合 计	19,751,198.35

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
子公司往来款	20,600,000.00	6,000,000.00
代垫员工社保	11,441.74	7,947.82
押金及保证金	28,062.54	24,865.54
应收退税款	143,860.17	200,111.58
其他款项	38,452.00	85,000.00
小 计	20,821,816.45	6,317,924.94
减：坏账准备	1,070,618.10	338,543.52

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	19,751,198.35	5,979,381.42

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	338,543.52			338,543.52
2022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	732,074.58			732,074.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额	1,070,618.10			1,070,618.10

④坏账准备的情况

类别	年初余额	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	
其他应收款	338,543.52	732,074.58				1,070,618.10
合计	338,543.52	732,074.58				1,070,618.10

⑤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
宜昌力佳科技有限公司	子公司往来款	15,000,000.00	1年以内(含1年)	72.04	750,000.00
常州力泰新能源科技有限公	子公司往来款	5,600,000.00	1年以内(含1年)	26.89	280,000.00

单位名称	款项性质	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
司					
应收出口退税	应收退税款	143,860.17	1年以内 (含1年)	0.69	7,193.01
李国庆	其他款项	20,000.00	4至5年(含 5年)	0.10	16,000.00
华为云计算技术 有限公司	其他款项	18,452.00	1年以内 (含1年)	0.09	922.60
合 计	—	20,782,312.17	—	99.81	1,054,115.61

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	93,137,327.90		93,137,327.90	93,137,327.90		93,137,327.90
合 计	93,137,327.90		93,137,327.90	93,137,327.90		93,137,327.90

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
宜昌力佳科技有 限公司	68,339,000.00			68,339,000.00		
武汉邦利科技有 限公司	3,127,063.90			3,127,063.90		
常州力泰新能源 科技有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
力佳电源科技（香 港）有限公司	6,671,264.00			6,671,264.00		
合 计	93,137,327.90			93,137,327.90		

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,587,838.19	12,280,057.43	13,358,693.84	11,300,099.61
合 计	15,587,838.19	12,280,057.43	13,358,693.84	11,300,099.61

5、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	101,560.24	366,691.08
合 计	101,560.24	366,691.08

十六、补充资料

1、本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	-87,470.66	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	1,898,164.29	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、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年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项 目	金 额	说 明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-273,450.33	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	3,432.05	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,540,675.35	
所得税影响额	-213,173.69	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	1,327,501.66	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.34%	0.67	0.67
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.79%	0.64	0.64

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业执照

(副本)

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。



统一社会信用代码

91420106081978608B



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报
告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报
告；基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核；法律、法
规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、
会计培训。(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)



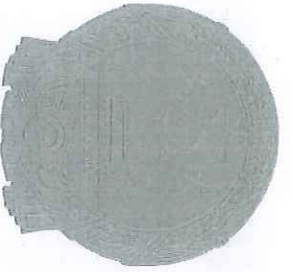
登记机关

2022 02 24

证书序号：0002385

说明

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



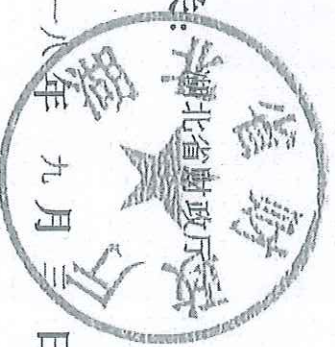
会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：石文统
主任会计师：
经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层



组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：42010005
批准执业文号：鄂财会发（2013）25号
批准执业日期：2013年10月28日

发证机关：



二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



姓名: 杨红霞
 Full name: 杨红霞
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1972-04-17
 Date of birth: 1972-04-17
 工作单位: 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
 Working Unit: 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
 身份证号码: 420102730417402
 Identity card No: 420102730417402



证书编号: 420100052961
 No. of Certificate: 420100052961

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Institute of CPAs

发证日期: 1997年03月16日
 Date of Issuance: 1997 / 3 / 16

年度检验合格，继续有效一年。
 The certificate is valid for another year after
 (this renewal).

2015年3月19日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

更名：
中审众环会计师事务所
(特普) 山东分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016 年 4 月 27 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审众环(特普)山东分所
注册会计师
转所专用章
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021 年 8 月 12 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特普)山东分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021 年 10 月 9 日





姓名 Full name 曹海英
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1983-07-02
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 420102198307024345



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证
 This
 this is

曹海英(420100050320)

2021年已通过



证书编号:
 No. of Certificate

420100050320

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2018 年 /y/ 06 /m/ 13 /d/

