深圳市德赛电池科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]003531 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

深圳市德赛电池科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-7

二、　已审财务报表

合并资产负债表　8-9

合并利润表　10

合并现金流量表　11

合并股东权益变动表　12-13

母公司资产负债表　14-15

母公司利润表　16

母公司现金流量表　17

母公司股东权益变动表　18-19

财务报表附注　20-100

审 计 报 告

大华审字[2021]003531号

深圳市德赛电池科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市德赛电池科技股份有限公司(以下简称德赛电池公司)财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了德赛电池公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审

计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.应收账款坏账准备

2.营业收入确认

(一)应收账款坏账准备

1.事项描述

如合并财务报表附注六、注释 4 所述，截至 2020 年 12 月 31 日，德赛电池公司应收账款余额为人民币 4,680,038,317.43 元，坏账准备为人民币 36,270,581.26 元，账面价值为人民币 4,643,767,736.17 元，占资产总额的 51.37%。

管理层依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合的基础上参考历史信用损失经验，结合当前状况以及前瞻性信息的预测，采用预期信用损失率计算预期信用损失计提坏账准备。由于应收账款金额重大，并且坏账准备的计提涉及重大会计估计与判断，尤其是预期信用损失率的估计，因此我们将应收账款坏账准备作为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于应收账款采用预期信用损失法计提坏账准备所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评估及测试公司与应收账款组合划分以及预期信用损失估计相关的内部控制；

（2）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

（3）对在单项工具层面能以合理成本评估和确定预期信用损失的，复核管理层评估信用风险及预期信用损失金额确定的依据；

（4）对管理层按照信用风险特征划分若干组合计提坏账准备的，复核管理层划分标准的恰当性和预期信用损失率的合理性；

（5）通过分析应收账款的账龄、客户结算账期、信誉情况以及结合预期信用损失计提方法，重新计算并评价应收账款预期信用损失计提的合理性；

（6）通过选取样本执行函证程序以及执行应收账款期后回款检查程序，进一步评价管理层应收账款预期信用损失计提的合理性；

（7）评估管理层于 2020 年 12 月 31 日对应收账款坏账准备的会计处理及披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款采用预期信用损失法计提坏账准备所作出的相关判断及估计是恰当的。

(二)营业收入确认

1.事项描述

如合并财务报表附注四、（二十六）所述，德赛电池公司对部分客户采用Vendor Managed Inventory（以下简称“VMI”）的运作管理模式，在VMI销售模式下，根据客户在VMI仓提货并验收作为确认收入时点。由于客户领用并验收的单证由分布在国内不同地区的众多手机生产商提供，客户领用并验收的时点和营业收入确认时点可能存在时间性差异，进而可能存在营业收入未在恰当期间确认的风险。

2.审计应对

我们对于营业收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1)了解、评估并测试德赛电池公司自审批客户订单至营业收入确认流程以及关键内部控制；

(2)复核德赛电池公司收入确认政策是否符合企业会计准则规定并一贯执行；

(3)对主要产品的收入、成本及毛利率执行年度及各月间的变动比较分析；

(4)根据客户交易的特点和性质，对重要客户的本期营业收入金额及期末应收账款余额执行函证程序；

(5)对VMI模式下存放在第三方仓库的存货，执行期末监盘或函证程序；

(6)执行海关数据与账面数据核对程序；

(7)对VMI模式下的营业收入执行抽样测试，检查合同、签收单、运输单及报关单等单证，并核对至客户于EDI(电子数据交换中心)上传的提货领用数据以及独立第三方中介物流公司的VMI仓管系统的出入库等支持性数据。针对EDI及VMI数据核对，我们亲自登录EDI、VMI系统提取相关支撑性数据进行勾稽核对；

(8)针对资产负债表日前后确认的营业收入执行截止性测试，核对领用并确认接收的单证，以判断营业收入是否在恰当的期间确认；

(9)检查期后退货情况及期后收款情况。

基于已执行的审计工作，我们认为，营业收入确认符合德赛电池公司的会计政策。

四、其他信息

德赛电池公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情

况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

德赛电池公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，德赛电池公司管理层负责评估德赛电池公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算德赛电池公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德赛电池公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1．识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，

作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6．就德赛电池公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　中国注册会计师：

赖其寿

赖敦宏

二〇二一年三月十九日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	551,703,695.74	714,067,654.10	714,067,654.10
交易性金融资产	注释2	-	5,570,000.00	5,570,000.00
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	注释3	13,966,727.54	55,823,518.82	55,823,518.82
应收账款	注释4	4,643,767,736.17	3,924,910,682.84	3,924,910,682.84
应收款项融资	注释5	45,639,248.84	-	-
预付款项	注释6	25,975,372.95	19,207,209.99	19,207,209.99
其他应收款	注释7	146,003,303.49	159,646,404.84	159,646,404.84
存货	注释8	1,699,323,174.99	2,015,558,880.15	2,015,558,880.15
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	注释9	44,251,126.95	294,748,772.82	294,748,772.82
流动资产合计		7,170,630,386.67	7,189,533,123.56	7,189,533,123.56
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	注释10	19,335,596.12	-	-
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产	注释11	-	35,249,382.04	35,249,382.04
投资性房地产		-	-	-
固定资产	注释12	927,369,076.05	859,925,940.08	859,925,940.08
在建工程	注释13	231,555,625.02	18,259,569.08	18,259,569.08
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	注释14	215,929,423.23	178,839,406.51	178,839,406.51
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	注释15	257,253,601.16	300,392,311.33	300,392,311.33
递延所得税资产	注释16	126,189,692.45	129,068,697.06	129,068,697.06
其他非流动资产	注释17	91,027,522.52	58,886,973.11	58,886,973.11
非流动资产合计		1,868,660,536.55	1,580,622,279.21	1,580,622,279.21
资产总计		9,039,290,923.22	8,770,155,402.77	8,770,155,402.77

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释18	525,500,357.78	508,092,364.06	508,092,364.06
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据	注释19	170,927,981.12	187,755,901.47	187,755,901.47
应付账款	注释20	4,289,022,373.29	4,004,375,655.61	4,004,375,655.61
预收款项	注释21	-	-	4,711,432.97
合同负债	注释22	2,893,365.70	4,711,432.97	-
应付职工薪酬	注释23	391,900,508.29	385,314,627.38	385,314,627.38
应交税费	注释24	87,246,303.38	111,643,639.83	111,643,639.83
其他应付款	注释25	91,844,328.37	79,613,959.89	79,613,959.89
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	注释26	458,000,000.00	74,270,545.37	74,270,545.37
其他流动负债	注释27	10,360,918.44	-	-
流动负债合计		6,027,696,136.37	5,355,778,126.58	5,355,778,126.58
非流动负债：				
长期借款	注释28	163,773,566.24	542,738,062.92	542,738,062.92
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	注释29	13,837,958.86	10,387,377.51	10,387,377.51
递延所得税负债	注释16	11,651,371.13	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		189,262,896.23	553,125,440.43	553,125,440.43
负债合计		6,216,959,032.60	5,908,903,567.01	5,908,903,567.01
股东权益：				
股本	注释30	207,197,738.00	207,197,738.00	207,197,738.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	注释31	151,932,192.13	40,715,531.26	40,715,531.26
减：库存股	注释32	28,118,060.00	28,118,060.00	28,118,060.00
其他综合收益	注释33	(3,291,097.75)	1,157,336.96	1,157,336.96
专项储备		-	-	-
盈余公积	注释34	106,986,815.87	84,323,558.40	84,323,558.40
未分配利润	注释35	2,394,894,194.71	1,892,903,657.51	1,892,903,657.51
归属于母公司股东权益合计		2,829,601,782.96	2,198,179,762.13	2,198,179,762.13
少数股东权益		(7,269,892.34)	663,072,073.63	663,072,073.63
股东权益合计		2,822,331,890.62	2,861,251,835.76	2,861,251,835.76
负债和股东权益总计		9,039,290,923.22	8,770,155,402.77	8,770,155,402.77

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：何彬　　会计机构负责人：陈莉

合并利润表

2020年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释36	19,397,824,463.66	18,442,687,582.11
减：营业成本	注释36	17,715,828,163.32	16,900,676,221.32
税金及附加	注释37	50,126,606.01	38,743,733.31
销售费用	注释38	102,172,242.24	131,994,691.48
管理费用	注释39	224,197,083.85	216,148,821.50
研发费用	注释40	350,775,102.52	296,336,110.75
财务费用	注释41	32,352,041.99	23,428,540.77
其中：利息费用		196,732,894.64	269,581,173.63
利息收入		185,348,326.75	238,340,511.98
加：其他收益	注释42	29,434,578.00	12,075,839.30
投资收益	注释43	15,832,892.69	13,970,309.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益	注释44	(35,249,382.04)	-
信用减值损失	注释45	(11,326,100.37)	(9,702,156.83)
资产减值损失	注释46	(18,267,546.66)	(12,467,373.55)
资产处置收益	注释47	1,838,818.06	1,797,497.96
二、营业利润		904,636,483.41	841,033,579.47
加：营业外收入	注释48	20,530,608.69	14,902,249.95
减：营业外支出	注释49	5,529,629.50	1,945,042.37
三、利润总额		919,637,462.60	853,990,787.05
减：所得税费用	注释50	179,360,520.59	184,153,062.51
四、净利润		740,276,942.01	669,837,724.54
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		740,276,942.01	669,837,724.54
终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		669,692,211.27	502,179,819.24
少数股东损益		70,584,730.74	167,657,905.30
五、其他综合收益的税后净额		(4,318,508.70)	934,118.67
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(4,448,434.71)	698,754.92
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		(4,448,434.71)	698,754.92
1 外币财务报表折算差额		(4,448,434.71)	698,754.92
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		129,926.01	235,363.75
六、综合收益总额		735,958,433.31	670,771,843.21
归属于母公司股东的综合收益总额		665,243,776.56	502,878,574.16
归属于少数股东的综合收益总额		70,714,656.75	167,893,269.05
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		3.2321	2.4409
（二）稀释每股收益		3.2321	2.4409

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：何文彬　　会计机构负责人：陈莉

合并现金流量表

2020年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,965,025,502.94	19,572,006,032.50
收到的税费返还		223,840,785.43	409,693,896.37
收到其他与经营活动有关的现金	注释51	428,224,640.95	269,583,653.22
经营活动现金流入小计		19,617,090,929.32	20,251,283,582.09
购买商品、接受劳务支付的现金		16,669,135,147.67	16,896,997,764.62
支付给职工以及为职工支付的现金		1,059,797,980.91	1,066,907,357.52
支付的各项税费		258,133,375.38	281,884,676.39
支付其他与经营活动有关的现金	注释51	347,866,534.36	410,923,868.01
经营活动现金流出小计		18,334,933,038.32	18,656,713,666.54
经营活动产生的现金流量净额		1,282,157,891.00	1,594,569,915.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		16,645,005.33	14,034,176.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,992,766.05	6,417,958.29
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	注释51	5,459,584,925.00	6,437,280,000.00
投资活动现金流入小计		5,483,222,696.38	6,457,732,134.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	注释51	674,461,761.39	553,945,281.17
投资支付的现金		20,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	注释51	5,189,014,925.00	6,485,084,720.00
投资活动现金流出小计		5,883,476,686.39	7,039,030,001.17
投资活动产生的现金流量净额		(400,253,990.01)	(581,297,866.59)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	58,118,060.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	30,000,000.00
取得借款收到的现金		1,359,882,123.68	2,162,036,597.34
收到其他与筹资活动有关的现金	注释51	103,744,051.75	48,855,668.58
筹资活动现金流入小计		1,463,626,175.43	2,269,010,325.92
偿还债务支付的现金		1,261,530,683.50	2,582,890,212.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		605,577,982.66	328,127,252.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		200,000,000.00	50,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释51	447,213,966.98	179,438,361.25
筹资活动现金流出小计		2,314,322,633.14	3,090,455,827.11
筹资活动产生的现金流量净额		(850,696,457.71)	(821,445,501.19)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(19,453,597.46)	3,196,241.19
五、现金及现金等价物净增加额		11,753,845.82	195,022,788.96
加：期初现金及现金等价物余额		465,267,723.31	270,244,934.35
六、期末现金及现金等价物余额	注释52	477,021,569.13	465,267,723.31

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　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

2020年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	207,197,738.00	-	40,715,531.26	28,118,060.00	1,157,336.96	-	84,323,558.40	1,892,903,657.51	663,072,073.63	2,861,251,835.76
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、本年年初余额	207,197,738.00	-	40,715,531.26	28,118,060.00	1,157,336.96	-	84,323,558.40	1,892,903,657.51	663,072,073.63	2,861,251,835.76
三、本年增减变动金额	-	-	111,216,660.87	-	(4,448,434.71)	-	22,663,257.47	501,990,537.20	(670,341,965.97)	(38,919,945.14)
（一）综合收益总额	-	-	-	-	(4,448,434.71)	-	-	669,692,211.27	70,714,656.75	735,958,433.31
（二）股东投入和减少资本	-	-	17,212,818.03	-	-	-	-	-	-	17,212,818.03
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	-	-	17,212,818.03	-	-	-	-	-	-	17,212,818.03
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	22,663,257.47	(167,701,674.07)	(200,000,000.00)	(345,038,416.60)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	22,663,257.47	(22,663,257.47)		-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(145,038,416.60)	(200,000,000.00)	(345,038,416.60)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	94,003,842.84	-	-	-	-	-	(541,056,622.72)	(447,052,779.88)
四、本年期末余额	207,197,738.00	-	151,932,192.13	28,118,060.00	(3,291,097.75)	-	106,986,815.87	2,394,894,194.71	(7,269,892.34)	2,822,331,890.62

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-1-14

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	205,243,738.00	-	8,169,408.44	-	458,582.04	-	69,645,416.09	1,466,922,841.64	514,203,598.03	2,264,643,584.24
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、本年年初余额	205,243,738.00	-	8,169,408.44	-	458,582.04	-	69,645,416.09	1,466,922,841.64	514,203,598.03	2,264,643,584.24
三、本年增减变动金额	1,954,000.00	-	32,546,122.82	28,118,060.00	698,754.92	-	14,678,142.31	425,980,815.87	148,868,475.60	596,608,251.52
（一）综合收益总额	-	-	-	-	698,754.92	-	-	502,179,819.24	167,893,269.05	670,771,843.21
（二）股东投入和减少资本	1,954,000.00	-	32,546,122.82	28,118,060.00	-	-	-	-	30,000,000.00	36,382,062.82
1．股东投入的普通股	1,954,000.00	-	26,164,060.00	28,118,060.00	-	-	-	-	30,000,000.00	30,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	6,382,062.82	-	-	-	-	-	-	6,382,062.82
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	14,678,142.31	(65,989,076.81)	(50,000,000.00)	(101,310,934.50)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	14,678,142.31	(14,678,142.31)	-	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(51,310,934.50)	(50,000,000.00)	(101,310,934.50)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	(10,209,926.56)	975,206.55	(9,234,720.01)
四、本年期末余额	207,197,738.00	-	40,715,531.26	28,118,060.00	1,157,336.96	-	84,323,558.40	1,892,903,657.51	663,072,073.63	2,861,251,835.76

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-1-15

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		61,444,583.82	38,324.62	38,324.62
交易性金融资产		-	5,570,000.00	5,570,000.00
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款		-	-	-
应收款项融资		-	-	-
预付款项		-	-	-
其他应收款	注释1	219,298,585.00	304,572.50	304,572.50
存货		-	-	-
合同资产		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		17,386.61	265,000,000.00	265,000,000.00
流动资产合计		280,760,555.43	270,912,897.12	270,912,897.12
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	注释2	726,404,060.24	264,318,331.21	264,318,331.21
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		243,027.25	286,264.95	286,264.95
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		-	-	-
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	76,850.09	76,850.09
递延所得税资产		-	-	-
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		726,647,087.49	264,681,446.25	264,681,446.25
资产总计		1,007,407,642.92	535,594,343.37	535,594,343.37

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		-	-	-
预收款项		-	-	-
合同负债		-	-	-
应付职工薪酬		3,021,676.37	3,506,619.91	3,506,619.91
应交税费		60,470.20	116,367.69	116,367.69
其他应付款		29,189,170.28	29,827,375.98	29,827,375.98
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		32,271,316.85	33,450,363.58	33,450,363.58
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		32,271,316.85	33,450,363.58	33,450,363.58
股东权益：				
股本		207,197,738.00	207,197,738.00	207,197,738.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		58,823,760.46	41,610,942.43	41,610,942.43
减：库存股		28,118,060.00	28,118,060.00	28,118,060.00
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		106,986,815.87	84,323,558.40	84,323,558.40
未分配利润		630,246,071.74	197,129,800.96	197,129,800.96
股东权益合计		975,136,326.07	502,143,979.79	502,143,979.79
负债和股东权益总计		1,007,407,642.92	535,594,343.37	535,594,343.37

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2020年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
税金及附加		182,477.41	3,831.99
销售费用		-	-
管理费用		12,903,782.18	11,983,701.37
研发费用		-	-
财务费用		(7,764,317.83)	(44,556.82)
其中：利息费用		-	-
利息收入		7,769,528.16	48,539.11
加：其他收益		101,993.30	-
投资收益	注释3	606,037,893.31	158,637,681.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失		-	44,488.50
资产减值损失		-	-
资产处置收益		-	42,230.00
二、营业利润		600,817,944.85	146,781,423.07
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
三、利润总额		600,817,944.85	146,781,423.07
减：所得税费用		-	-
四、净利润		600,817,944.85	146,781,423.07
（一）持续经营净利润		600,817,944.85	146,781,423.07
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		600,817,944.85	146,781,423.07

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		15,757,711.80	298,219,372.63
经营活动现金流入小计		15,757,711.80	298,219,372.63
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		7,583,945.51	8,041,292.64
支付的各项税费		855,584.38	-
支付其他与经营活动有关的现金		11,549,538.30	67,234,677.51
经营活动现金流出小计		19,989,068.19	75,275,970.15
经营活动产生的现金流量净额		(4,231,356.39)	222,943,402.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		387,185,602.07	158,701,547.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		848,584,925.00	271,580,000.00
投资活动现金流入小计		1,235,770,527.07	430,281,547.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,790.00	216,254.01
投资支付的现金		447,052,779.88	90,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		578,014,925.00	542,150,000.00
投资活动现金流出小计		1,025,094,494.88	632,366,254.01
投资活动产生的现金流量净额		210,676,032.19	(202,084,706.22)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	28,118,060.00
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		-	28,118,060.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		145,038,416.60	51,310,934.50
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		145,038,416.60	51,310,934.50
筹资活动产生的现金流量净额		(145,038,416.60)	(23,192,874.50)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		61,406,259.20	(2,334,178.24)
加：期初现金及现金等价物余额		38,324.62	2,372,502.86
六、期末现金及现金等价物余额		61,444,583.82	38,324.62

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：何文彬　　会计机构负责人：陈莉

母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	207,197,738.00	-	41,610,942.43	28,118,060.00	-	-	84,323,558.40	197,129,800.96	502,143,979.79
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	207,197,738.00	-	41,610,942.43	28,118,060.00	-	-	84,323,558.40	197,129,800.96	502,143,979.79
三、本年增减变动金额	-	-	17,212,818.03	-	-	-	22,663,257.47	433,116,270.78	472,992,346.28
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	600,817,944.85	600,817,944.85
（二）股东投入和减少资本	-	-	17,212,818.03	-	-	-	-	-	17,212,818.03
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	-	-	17,212,818.03	-	-	-	-	-	17,212,818.03
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	22,663,257.47	(167,701,674.07)	(145,038,416.60)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	22,663,257.47	(22,663,257.47)	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(145,038,416.60)	(145,038,416.60)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	207,197,738.00	-	58,823,760.46	28,118,060.00	-	-	106,986,815.87	630,246,071.74	975,136,326.07

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：何彬　　会计机构负责人：陈莉

6-1-1-20

母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	205,243,738.00	-	9,064,819.61	-	-	-	69,645,416.09	116,337,454.70	400,291,428.40
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	205,243,738.00	-	9,064,819.61	-	-	-	69,645,416.09	116,337,454.70	400,291,428.40
三、本年增减变动金额	1,954,000.00	-	32,546,122.82	28,118,060.00	-	-	14,678,142.31	80,792,346.26	101,852,551.39
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	146,781,423.07	146,781,423.07
（二）股东投入和减少资本	1,954,000.00	-	32,546,122.82	28,118,060.00	-	-	-	-	6,382,062.82
1．股东投入的普通股	1,954,000.00	-	26,164,060.00	28,118,060.00	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	6,382,062.82	-	-	-	-	-	6,382,062.82
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	14,678,142.31	(65,989,076.81)	(51,310,934.50)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	14,678,142.31	(14,678,142.31)	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(51,310,934.50)	(51,310,934.50)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	207,197,738.00	-	41,610,942.43	28,118,060.00	-	-	84,323,558.40	197,129,800.96	502,143,979.79

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：何文彬　　会计机构负责人：陈莉

6-1-21

深圳市德赛电池科技股份有限公司

2020 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市德赛电池科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名为深圳市万山实业股份有限公司,经批准于 1995 年 1 月公开发行 A 股，并于同年 3 月在深圳证券交易所挂牌上市。2004 年 1 月 19 日，本公司原控股股东深圳市城市建设（集团）公司与广东德赛集团有限公司、惠州市仲恺高新技术投资控股有限公司签订《股份转让协议》，将其所持有的本公司股份中的 84,170,128 股，占本公司总股本的 61.52%，转让给广东德赛集团有限公司；将其所持有的本公司股份中的 6,854,919 股，占本公司总股本的 5%，转让给惠州市仲恺高新技术投资控股有限公司，相应的股权变更手续于 2004 年 9 月 14 日办理完毕。自此，广东德赛集团有限公司和惠州市仲恺高新技术投资控股有限公司分别成为本公司控股股东和第二股东。同年，本公司以除少量无法置换的资产和负债之外的整体资产和负债与惠州市德赛集团有限公司持有的惠州市德赛能源科技有限公司 75%的股权以及广东德赛集团有限公司持有的惠州市德赛电池有限公司 75%的股权、惠州市蓝微电子有限公司 75%的股权进行资产置换。资产置换后，公司实现了资产及产业结构的重大调整，原有的资产和业务基本剥离。2005 年 6 月 24 日，本公司更名为深圳市德赛电池科技股份有限公司，股本总数为 136,829,160 股，现持有统一社会信用代码为 914403001921920932 的营业执照。

根据 2014 年 4 月 9 日召开的 2013 年度股东大会审议通过，向全体股东按每 10 股送红股 5 股（含税），共计送 68,414,578 股。根据 2019 年 8 月 19 日召开的 2019 年第三次临时股东大会会议审议通过《深圳市德赛电池科技股份有限公司 2018 年限制性股票激励计划(草案二次修订稿)》，增加股本人民币 1,954,000.00 元。截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司累计股本总数 207,197,738 股，注册资本为 207,197,738.00 元，注册地址：深圳市南山区高新科技园南区高新南一道德赛科技大厦东座 26 楼，母公司为广东德赛集团有限公司，最终控制方为惠州市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属电子制造行业，主要经营活动：无汞碱锰电池、一次锂电池、锌空气电池、镍氢电池、锂聚合物电池、燃料电池及其他种类电池、电池材料、配件和设备的研究、开发和销售；电源管理系统和新型电子元器件的开发、测试及销售；移动通讯产品及配件的开发及销售；高

科技项目开发、投资、咨询，高科技企业投资。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 3 月 19 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 8 户，具体包括：

子公司名称	子公司简称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
德赛电池（香港）有限公司	香港德赛	全资子公司	1	100	100
惠州市德赛电池有限公司*1	惠州电池	全资子公司	1	100	100
惠州市蓝微电子有限公司*1	惠州蓝微	全资子公司	1	100	100
惠州市蓝微新源技术有限公司	惠州新源	全资子公司之子公司	2	96	96
德赛电池（长沙）有限公司	长沙电池	全资子公司之子公司	2	100	100
德赛电池（香港）投资有限公司	香港电池	全资子公司之子公司	2	100	100
蓝微电子（香港）有限公司	香港蓝微	全资子公司之子公司	2	100	100
蓝微电子（越南）有限公司	越南蓝微	全资子公司之孙公司	3	100	100

*1：2020 年 7 月 13 日，本公司作为受让方，与新疆上阳股权投资股份有限公司签订了《股权转让协议书》，受让其持有的惠州电池、惠州蓝微各 25%股权。交易完成后，本公司持有惠州电池 100%股权、惠州蓝微 100%股权。

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比增加 1 户，其中：

1．本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
德赛电池（香港）投资有限公司	设立

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1．分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2．同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3．非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4．为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权

益中扣减。

(五)合并财务报表的编制方法

1．合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2．合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七)外币业务和外币报表折算

1．外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或其近似汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

2．外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率或其近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(八)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。

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

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

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

1．金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货

币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2．金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采

用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与

原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4．金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

之和。

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

5．金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6．金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在

每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

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

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履

行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

（4）减记金融资产

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

7．金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（八）6.金融工具减值。

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
其他银行商业承兑汇票和商业承兑汇票组合	出票人为上述组合以外的银行或者非银行机构	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（八）6.金融工具减值。

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内客户组合	合并范围内的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备
账龄组合	除上述组合外，相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十一)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（八）6.金融工具减值。

(十二)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（八）6.金融工具减值。

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内客户组合	合并范围内的应收款项	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备
备用金及保证金组合	属于职工备用金性质和可收回的与业务相关的押金、保证金	预计不存在信用损失,不计提坏账准备
账龄组合	除上述组合外，相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十三)存货

1．存货的分类

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

2．存货的计价方法

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

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十四)合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（八）6.金融工具减值。

(十五)长期股权投资

1．初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本

计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4．长期股权投资的处置

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

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，

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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5．共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独

主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十六)固定资产

1．固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2．固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3．固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	0-10	3.00-5.00
机器设备	年限平均法	2-10	0-10	9.00-50.00
运输工具	年限平均法	5-8	0-10	11.25-20.00
电子设备	年限平均法	2-5	0-10	18.00-50.00
办公设备及其他	年限平均法	2-5	0-10	18.00-50.00

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4．融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十七)在建工程

1．在建工程初始计量

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

2．在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八)借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2．借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4．借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十九)无形资产与开发支出

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

1．无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2．无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	土地使用权证
软件使用权	2-5	预计使用情况
专利使用权	5	预计受益期间

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

(二十一)长期待摊费用

1．摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2．摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	2-5 年	
厂房配套设施	2-5 年	
开发活动成本	按受益期间摊销	
其他	按受益期间摊销	

(二十二)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十三)职工薪酬

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

1．短期薪酬

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

2．离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

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

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

4．其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十四)预计负债

1．预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2．预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十五)股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

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

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4．会计处理方法

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

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

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

(二十六)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：电池及配件销售。

1．收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

2．收入确认的具体方法

本公司销售分出口销售与国内销售，出口销售根据销售合同的约定，在控制权发生转移时点确认产品销售收入，一般情况下在出口业务办妥报关出口手续后确认产品销售收入；国内销售根据销售合同约定在控制权转移时点确认产品收入，具体收入确认时点为货物发出、并履行合同中的履约义务后确认为产品销售收入。

本公司为了客户的便利，对部分客户采用了 Vendor Managed Inventory（以下简称“VMI”）的运作管理模式，该模式为本公司在 VMI 仓内租赁了对应的仓位委托中介物流货代公司进行管理，中介物流货代公司对 VMI 仓有独立的管理系统进行出入库管理，每日会形成当日进出库报表给本公司，本公司根据客户在 VMI 仓提货并验收作为控制权已经转移，履约义务已经完成的时点，确认收入。

(二十七)合同成本

1.合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2.合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3.合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4.合同成本减值

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

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

(二十八)政府补助

1．类型

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

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

2．政府补助的确认

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

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

3．会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	所有与资产相关的政府补助/与收益相关的政府补助

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入。

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十九)递延所得税资产和递延所得税负债

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

性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2．确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2)递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1．经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2．融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四、（十六）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十一)重要会计政策、会计估计的变更

1．会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》	董事会	

（1）执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	4,711,432.97	(4,711,432.97)	---	(4,711,432.97)	---
合同负债	---	4,711,432.97	---	4,711,432.97	4,711,432.97

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2020 年度合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项	---	2,893,365.70	(2,893,365.70)
合同负债	2,893,365.70	---	2,893,365.70
主营业务成本	17,595,744,316.45	17,532,135,818.27	63,608,498.18
销售费用	102,172,242.24	165,780,740.42	（63,608,498.18）
其中：运输费用	---	63,608,498.18	（63,608,498.18）

2．会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入	13、6、10、9	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7	
教育费附加	实缴流转税税额	5	
企业所得税	应纳税所得额	25、20、16.5、15、10	

注 1：本公司子公司越南蓝微增值税税率为 10%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	25
惠州蓝微	15
惠州电池	25
惠州新源	25
香港德赛	16.5
香港电池	16.5
香港蓝微	16.5
越南蓝微	20、10
长沙电池	25

(二)税收优惠政策及依据

惠州蓝微为高新技术企业，2017 年 11 月 9 日通过高新技术企业复审，取得编号为 GR201744002931 的高新技术企业证书，有效期三年。2020 年已通过高新技术企业复审，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

本公司之孙公司越南蓝微部分位于工业区（除位于社会经济条件便利地区的工业区外）的投资项目享受两免四减半的企业所得税税收优惠政策，2019-2022 年减按 10%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日，上期期末余额均为 2019 年 12 月 31 日）

注释 1．货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	50,423.89	44,674.19
银行存款	476,971,145.24	465,223,049.12
其他货币资金	19,535,205.86	123,279,257.61
未到期应收利息	55,146,920.75	125,520,673.18
合计	551,703,695.74	714,067,654.10
其中：存放在境外的款项总额	25,805,192.92	111,390,074.47

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
未到期应收利息	55,146,920.75	125,520,673.18
银行承兑汇票保证金	17,093,235.86	24,600,316.74
用于担保的存款	1,957,470.00	90,194,440.87
其他使用受限制的存款	484,500.00	8,484,500.00
合计	74,682,126.61	248,799,930.79

期末受限货币资金系本公司未到期应收利息、银行承兑汇票保证金、用于担保的存款及其他受限货币资金，未包含在现金流量表的现金及现金等价物余额中。

注释 2．交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
其他	---	5,570,000.00

注释 3．应收票据

1．应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,966,727.54	55,823,518.82
商业承兑汇票	---	---
合计	13,966,727.54	55,823,518.82

2． 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	13,966,727.54	100.00	---	---	13,966,727.54
其中：无风险银行承兑票据组合	13,966,727.54	100.00	---	---	13,966,727.54
合计	13,966,727.54	100.00	---	---	13,966,727.54

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	55,823,518.82	100.00	---	---	55,823,518.82
其中：无风险银行承兑票据组合	55,823,518.82	100.00	---	---	55,823,518.82
合计	55,823,518.82	100.00	---	---	55,823,518.82

3．期末公司无质押的应收票据。

4．期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	---	10,360,918.44
商业承兑汇票	---	---
合计	---	10,360,918.44

5．期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

6．应收票据期末较期初减少 41,856,791.28 元，减少比例 74.98%，主要系将划分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，列报为应收款项融资所致。

注释 4．应收账款

1．按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	4,635,691,236.29	3,904,487,094.89
6 个月-1 年	230,091.37	15,707,822.57
1—2 年	16,968,443.78	8,776,714.36
2—3 年	6,413,512.91	16,519,324.80
3 年以上	20,735,033.08	4,384,708.28
小计	4,680,038,317.43	3,949,875,664.90
减：坏账准备	36,270,581.26	24,964,982.06

账龄	期末余额	期初余额
合计	4,643,767,736.17	3,924,910,682.84

2．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	41,544,693.44	0.89	35,321,673.69	85.02	6,223,019.75
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,638,493,623.99	99.11	948,907.57	0.02	4,637,544,716.42
其中：账龄组合	4,638,493,623.99	99.11	948,907.57	0.02	4,637,544,716.42
合计	4,680,038,317.43	100.00	36,270,581.26	0.78	4,643,767,736.17

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	43,633,693.44	1.10	24,472,829.36	56.09	19,160,864.08
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,906,241,971.46	98.90	492,152.70	0.01	3,905,749,818.76
其中：账龄组合	3,906,241,971.46	98.90	492,152.70	0.01	3,905,749,818.76
合计	3,949,875,664.90	100.00	24,964,982.06	0.63	3,924,910,682.84

3．单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
德兴市恒和新能源有限公司	15,827,986.00	15,827,986.00	100.00	预计无法收回
四川野马汽车股份有限公司	20,743,399.16	14,520,379.41	70.00	预计部分无法收回
苏州安靠电源有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市海太阳实业有限公司	4,573,308.28	4,573,308.28	100.00	法院裁定破产清算
合计	41,544,693.44	35,321,673.69	85.02	

4．按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	4,635,691,236.29	---	---
6 个月-1 年	230,091.37	23,009.14	10.00
1—2 年	1,757,063.78	351,412.76	20.00
2—3 年	481,493.75	240,746.87	50.00
3 年以上	333,738.80	333,738.80	100.00
合计	4,638,493,623.99	948,907.57	0.02

5．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	24,472,829.36	10,848,844.33	---	---	---	35,321,673.69
按组合计提预期信用损失的应收账款	492,152.70	559,008.64	81,752.60	20,501.17	---	948,907.57
其中：账龄组合	492,152.70	559,008.64	81,752.60	20,501.17	---	948,907.57
合计	24,964,982.06	11,407,852.97	81,752.60	20,501.17	---	36,270,581.26

6．本报告期实际核销的应收账款

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
PAYER INTERNATIONAL TECHNOLOGIES GMBH	货款	20,501.17	确定无法收回	管理层审批	否
合计		20,501.17			

7．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	2,120,341,254.90	45.31	---
第二名	392,606,886.09	8.39	---
第三名	150,085,944.50	3.21	---
第四名	125,689,431.51	2.68	---
第五名	120,527,567.99	2.57	---
合计	2,909,251,084.99	62.16	---

8．本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9．本公司无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债。

10．期末应收账款中应收关联方款项情况，详见附注十、（五）。

注释 5．应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	45,639,248.84	---
合计	45,639,248.84	---

1．本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

2． 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	167,558,961.61	---

注释 6．预付款项

1．预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	25,176,648.57	96.93	18,477,082.03	96.20
1 至 2 年	96,781.03	0.37	730,127.96	3.80
2 至 3 年	701,943.35	2.70	---	---
合计	25,975,372.95	100.00	19,207,209.99	100.00

2．按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
深圳市新威尔电子有限公司	3,836,237.80	14.77	1 年以内	货物尚未收到
惠州市荣赛达实业有限公司	2,676,746.08	10.30	1 年以内	货物尚未收到
东莞市冠达自动化设备有限公司	2,553,139.81	9.83	1 年以内	货物尚未收到
普雷茨特精密技术（上海）有限公司	1,635,201.15	6.29	1 年以内	货物尚未收到
巨仪仪器（东莞）有限公司	1,526,400.00	5.88	1 年以内	货物尚未收到
合计	12,227,724.84	47.07		

3．期末预付款项中无预付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方的款项。

4．预付款项期末较期初增加 6,768,162.96 元，增加比例 35.24%，主要系本期预付材料款增加所致。

注释 7．其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	146,003,303.49	159,646,404.84
合计	146,003,303.49	159,646,404.84

（一）其他应收款

1．按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	62,648,576.32	64,943,556.04
6 个月-1 年	333,967.30	92,661,005.00
1—2 年	82,152,656.07	1,678,872.31
2—3 年	685,132.31	181,545.00
3 年以上	182,971.49	181,426.49
小计	146,003,303.49	159,646,404.84
减：坏账准备	---	---
合计	146,003,303.49	159,646,404.84

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	85,783,631.34	99,719,673.99
代垫款项	10,246,958.20	1,310,692.02
员工备用金	489,861.82	469,876.96
应收出口退税款	47,146,027.63	56,344,436.20
其他	2,336,824.50	1,801,725.67
合计	146,003,303.49	159,646,404.84

3．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	146,003,303.49	100.00	---	---	146,003,303.49
其中：账龄组合	59,729,810.33	40.91	---	---	59,729,810.33
备用金及保证金组合	86,273,493.16	59.09	---	---	86,273,493.16
合计	146,003,303.49	100.00	---	---	146,003,303.49

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	159,646,404.84	100.00	---	---	159,646,404.84
其中：账龄组合	25,905,342.24	16.23	---	---	25,905,342.24
备用金及保证金组合	133,741,062.60	83.77	---	---	133,741,062.60
合计	159,646,404.84	100.00	---	---	159,646,404.84

4．按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	59,729,810.33	---	---
合计	59,729,810.33	---	---

（2）备用金及保证金组合

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	2,918,765.99	---	---
6 个月-1 年	333,967.30	---	---
1—2 年	82,152,656.07	---	---
2—3 年	685,132.31	---	---
3 年以上	182,971.49	---	---
合计	86,273,493.16	---	---

5．本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，本期无需计提其他应收款坏账准备。

6．本期无实际核销的其他应收款。

7．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
SAMSUNG SDI CO.,LTD	保证金及押金	76,456,822.00	1-2 年	52.37	---
广东省惠州市仲恺高新技术产业开发区国家税务局	应收出口退税款	47,146,027.63	6 个月以内	32.29	---
Apple,Inc.	代垫款项	8,895,234.11	6 个月以内	6.09	---

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
惠州市嘉鸿实业集团有限公司	保证金及押金	3,000,000.00	1-2 年 2,526,662.69 元，2-3 年 473,337.31 元	2.05	---
天津三快信息技术有限公司	保证金及押金	2,000,000.00	6 个月以内	1.37	---
合计		137,498,083.74		94.17	

8．本期无涉及政府补助的其他应收款。

9．本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

10．本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

11．期末其他应收款中应收关联方款项情况详见附注十、（五）。

注释 8．存货

1．存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	871,377,188.78	27,416,480.87	843,960,707.91	665,408,700.63	33,040,255.92	632,368,444.71
在产品	38,348,152.66	1,618,979.44	36,729,173.22	86,773,575.24	7,060,044.23	79,713,531.01
库存商品	766,082,673.23	13,975,454.17	752,107,219.06	1,193,643,630.15	13,444,023.40	1,180,199,606.75
委托加工物资	51,832,410.54	---	51,832,410.54	34,683,613.68	---	34,683,613.68
发出商品	8,421,406.88	---	8,421,406.88	12,355,753.87	---	12,355,753.87
在途物资	6,272,257.38	---	6,272,257.38	76,237,930.13	---	76,237,930.13
合计	1,742,334,089.47	43,010,914.48	1,699,323,174.99	2,069,103,203.70	53,544,323.55	2,015,558,880.15

2．存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	33,040,255.92	20,676,524.88	---	7,969,543.03	18,330,756.90	---	27,416,480.87
在产品	7,060,044.23	---	---	5,441,064.79	---	---	1,618,979.44
库存商品	13,444,023.40	9,591,983.06	---	2,887,833.34	6,172,718.95	---	13,975,454.17
合计	53,544,323.55	30,268,507.94	---	16,298,441.16	24,503,475.85	---	43,010,914.48

存货跌价准备说明：

项目	计提存货跌价准备的依据
原材料	可变现净值低于账面成本
在产品	可变现净值低于账面成本
库存商品	可变现净值低于账面成本

注释 9．其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	---	265,000,000.00
增值税留抵扣额	44,251,126.95	29,748,772.82
合计	44,251,126.95	294,748,772.82

2.其他流动资产期末较期初减少 250,497,645.87 元，减少比例 84.99%，主要系前期购买的银行理财产品本期已全部赎回所致。

注释 10．长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一．联营企业					
北京富奥星电子技术有限公司	---	20,000,000.00	---	(664,403.88)	---
合计	---	20,000,000.00	---	(664,403.88)	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．联营企业						
北京富奥星电子技术有限公司	---	---	---	---	19,335,596.12	---
合计	---	---	---	---	19,335,596.12	---

2020 年 4 月 15 日，本公司之子公司惠州蓝微与北京富奥星电子技术有限公司签订股权合作协议，同意惠州蓝微公司以增资扩股方式出资人民币 1,000.00 万元，增资后惠州蓝微持股 10.00%。2020 年 11 月 6 日，经惠州蓝微董事会决议同意再次向北京富奥星电子技术有限公司增资人民币 1,000.00 万元，增资后惠州蓝微持股 20.00%。

注释 11．其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	---	35,249,382.04
合计	---	35,249,382.04

其他非流动金融资产系本公司之子公司惠州蓝微对惠州市亿能电子有限公司的权益工具投资，根据北京中锋资产评估有限责任公司出具的中锋评报字（2021）第 40019 号评估报告，截至评估基准日 2020 年 12 月 31 日，在资产基础法前提下惠州市亿能电子有限公司的股东全部权益价值评估值为（3,180.84）万元，本公司之子公司惠州蓝微调整其公允价值变动收益（35,249,382.04）元。

注释 12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	927,369,076.05	859,925,940.08
固定资产清理	---	---
合计	927,369,076.05	859,925,940.08

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	431,232,032.44	342,773,625.62	8,655,990.46	469,321,893.76	65,161,545.14	1,317,145,087.42
2. 本期增加金额	41,977,189.24	176,071,958.56	867,961.91	74,511,533.68	11,073,457.35	304,502,100.74
购置	3,530,678.35	172,586,782.73	512,475.31	64,650,414.89	7,047,788.24	248,328,139.52
在建工程转入	38,436,621.17	3,485,175.83	---	---	3,975,585.69	45,897,382.69
自制设备	---	---	---	9,861,118.79	---	9,861,118.79
重分类	9,889.72	---	355,486.60	---	50,083.42	415,459.74
3. 本期减少金额	1,045,705.23	41,529,474.64	285,703.30	4,215,699.97	936,270.62	48,012,853.76
处置或报废	---	36,582,344.59	226,240.13	4,215,699.97	859,246.59	41,883,531.28
重分类	---	415,459.74	---	---	---	415,459.74
外币报表折算差额	1,045,705.23	4,531,670.31	59,463.17	---	77,024.03	5,713,862.74
4. 期末余额	472,163,516.45	477,316,109.54	9,238,249.07	539,617,727.47	75,298,731.87	1,573,634,334.40
二. 累计折旧						
1. 期初余额	66,177,102.95	206,237,833.59	3,817,521.16	125,464,257.14	51,633,417.19	453,330,132.03
2. 本期增加金额	21,235,159.97	83,661,365.52	1,114,979.80	106,861,797.23	9,725,775.59	222,599,078.11
本期计提	21,231,959.11	83,661,365.52	1,111,211.92	106,861,797.23	9,716,801.10	222,583,134.88
重分类	3,200.86	---	3,767.88	---	8,974.49	15,943.23
3. 本期减少金额	153,871.31	30,385,210.53	89,429.07	3,385,511.67	842,470.01	34,856,492.59
处置或报废	---	28,592,778.70	51,188.67	3,385,511.67	810,359.29	32,839,838.33
重分类	---	15,943.23	---	---	---	15,943.23
外币报表折算差额	153,871.31	1,776,488.60	38,240.40	---	32,110.72	2,000,711.03
4. 期末余额	87,258,391.61	259,513,988.58	4,843,071.89	228,940,542.70	60,516,722.77	641,072,717.55
三. 减值准备						
1. 期初余额	---	3,476,747.17	---	122,971.60	289,296.54	3,889,015.31
2. 本期增加金额	---	4,254,915.78	---	42,564.10	---	4,297,479.88
本期计提	---	4,254,915.78	---	42,564.10	---	4,297,479.88
3. 本期减少金额	---	2,993,954.39	---	---	---	2,993,954.39
处置或报废	---	2,993,954.39	---	---	---	2,993,954.39
4. 期末余额	---	4,737,708.56	---	165,535.70	289,296.54	5,192,540.80
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	384,905,124.84	213,064,412.40	4,395,177.18	310,511,649.07	14,492,712.56	927,369,076.05
2. 期初账面价值	365,054,929.49	133,059,044.86	4,838,469.30	343,734,665.02	13,238,831.41	859,925,940.08

1.

2．期末无暂时闲置的固定资产。

3．期末无通过融资租赁租入的固定资产 。

4．期末无通过经营租赁租出的固定资产

5．期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	39,901,475.27	政府审批临时建筑
房屋及建筑物	41,684,355.50	办理中
合计	81,585,830.77	

6．期末用于抵押或担保的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	16,909,373.68	3,718,272.04	---	13,191,101.64
机器设备	14,068,333.02	8,473,261.11	---	5,595,071.91
合计	30,977,706.70	12,191,533.15	---	18,786,173.55

注释 13．在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	231,555,625.02	18,259,569.08
工程物资	---	---
合计	231,555,625.02	18,259,569.08

（一）在建工程

1．在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
越南蓝微二期厂房	2,850,485.86	---	2,850,485.86	17,022,210.80	---	17,022,210.80
惠州电池物联网电源高端智造项目(一期)	228,705,139.16	---	228,705,139.16	1,237,358.28	---	1,237,358.28
合计	231,555,625.02	---	231,555,625.02	18,259,569.08	---	18,259,569.08

2．重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
越南蓝微二期厂房	17,022,210.80	32,728,423.44	45,897,382.69	1,002,765.69	2,850,485.86
惠州电池物联网电源高端智造项目(一期)	1,237,358.28	227,467,780.88	---	---	228,705,139.16
合计	18,259,569.08	260,196,204.32	45,897,382.69	1,002,765.69	231,555,625.02

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
越南蓝微二期厂房	5,612.00	86.86	99.60	---	---	---	自有资金
惠州电池物联网电源高端智造项目(一期)	75,113.38	30.45	31.00	---	---	---	自有资金

3．本公司期末逐项检查表明，在建工程未出现可收回金额低于账面价值的情形，因此未计提减值准备。

注释 14．无形资产

1．无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	专利使用权	合计
一．账面原值				
1．期初余额	185,367,680.79	22,825,137.44	377,358.48	208,570,176.71
2．本期增加金额	41,962,200.00	2,907,310.07	---	44,869,510.07
购置	41,962,200.00	2,907,310.07	---	44,869,510.07
3．本期减少金额	480,309.78	11,665.66	---	491,975.44
外币报表折算差额	480,309.78	11,665.66	---	491,975.44
4．期末余额	226,849,571.01	25,720,781.85	377,358.48	252,947,711.34
二．累计摊销				
1．期初余额	11,231,279.13	18,279,648.29	219,842.78	29,730,770.20
2．本期增加金额	4,060,501.10	3,190,486.77	83,396.28	7,334,384.15
本期计提	4,060,501.10	3,190,486.77	83,396.28	7,334,384.15
3．本期减少金额	43,283.94	3,582.30	---	46,866.24
外币报表折算差额	43,283.94	3,582.30	---	46,866.24
4．期末余额	15,248,496.29	21,466,552.76	303,239.06	37,018,288.11
三．减值准备				
1．期初余额	---	---	---	---
2．本期增加金额	---	---	---	---
3．本期减少金额	---	---	---	---
4．期末余额	---	---	---	---
四．账面价值				
1．期末账面价值	211,601,074.72	4,254,229.09	74,119.42	215,929,423.23
2．期初账面价值	174,136,401.66	4,545,489.15	157,515.70	178,839,406.51

2．本公司期末逐项检查表明，无形资产未出现可收回金额低于账面价值的情形，因此未计提减值准备。

3．未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	123,834,369.84	正在办理
合计	123,834,369.84	

4．期末用于抵押或担保的无形资产

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
土地使用权	7,880,390.22	891,962.00	---	6,988,428.22
合计	7,880,390.22	891,962.00	---	6,988,428.22

注释 15．长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	27,061,664.61	17,434,276.19	10,331,296.65	---	34,164,644.15
厂房配套设施	16,004,316.33	13,714,199.73	7,496,425.37	---	22,222,090.69
开发活动成本*	253,350,340.51	297,156,512.98	351,814,085.27	---	198,692,768.22
其他	3,975,989.88	1,399,866.96	3,201,758.74	---	2,174,098.10
合计	300,392,311.33	329,704,855.86	372,843,566.03	---	257,253,601.16

* 开发活动成本系公司受客户委托从事与产品生产相关的开发活动，在开发活动完成并经客户验收后，在相关产品销售周期内收回，相应地，发生的成本在产品销售周期内摊销。

注释 16．递延所得税资产和递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	4,812,169.11	745,535.23	4,681,220.35	712,205.04
存货跌价准备	38,370,828.96	6,808,777.67	48,373,730.21	8,741,460.65
固定资产减值准备	5,192,540.80	1,078,975.65	3,889,015.31	883,446.82
长期待摊费用摊销及固定资产累计折旧差异	412,178,900.21	102,824,700.90	439,185,708.38	109,323,969.46
内部交易未实现利润	15,522,537.12	3,880,634.28	30,649,138.96	7,662,284.76
递延收益	8,420,977.81	1,263,146.67	3,872,978.70	580,946.81
限制性股票	20,618,070.66	4,300,514.74	5,585,121.51	1,164,383.52
公允价值变动	35,249,382.04	5,287,407.31	---	---
合计	540,365,406.71	126,189,692.45	536,236,913.42	129,068,697.06

长期待摊费用摊销确认递延所得税资产主要系会计摊销年限和税法摊销年限差异所致。

2．未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧税会差异	77,675,807.52	11,651,371.13	---	---
合计	77,675,807.52	11,651,371.13	---	---

3．未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	31,458,412.15	20,283,761.71
存货跌价准备	4,640,085.52	5,170,593.34
可抵扣亏损	258,960,783.98	272,021,577.36
递延收益	5,416,981.05	6,514,398.81
限制性股票	2,976,810.19	796,941.31
合计	303,453,072.89	304,787,272.53

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认递延所得税资产。

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	期初余额	备注
2020 年度	---	13,060,793.38	
2021 年度	64,711,737.72	64,711,737.72	
2022 年度	112,396,757.05	112,396,757.05	
2023 年度	71,044,858.65	71,044,858.65	
2024 年度	10,807,430.56	10,807,430.56	
2025 年度	---	---	
合计	258,960,783.98	272,021,577.36	

注释 17．其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
购买长期资产的预付款项	91,027,522.52	---	91,027,522.52	58,886,973.11	---	58,886,973.11
合计	91,027,522.52	---	91,027,522.52	58,886,973.11	---	58,886,973.11

期末其他非流动资产中预付关联方款项情况，详见附注十、（五）。

注释 18．短期借款

1．短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	---	226,738,200.00
保证借款	484,823,724.08	161,619,200.00
抵押借款	---	8,136,187.31
未到期应付利息	40,676,633.70	111,598,776.75
合计	525,500,357.78	508,092,364.06

2．期末无已逾期未偿还的短期借款。

3．期末保证借款，由本公司提供担保取得。

注释 19．应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	170,927,981.12	187,755,901.47
商业承兑汇票	---	---
合计	170,927,981.12	187,755,901.47

期末无已到期未支付的应付票据。

上述票据系由本公司子公司支付保证金及由本公司提供担保取得。

注释 20．应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料、费用款项	4,245,742,351.89	3,964,758,185.32
应付工程、设备等购买长期资产款项	43,280,021.40	39,617,470.29
合计	4,289,022,373.29	4,004,375,655.61

1．账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
宝时得（澳门离岸商业服务）有限公司	8,984,491.62	未达到结算条件
汕头市潮阳建筑工程总公司	3,572,860.98	质保金
东莞市欧瑞能自动化科技有限公司	1,054,625.86	质保金
苏州富强科技有限公司	9,333,463.57	未达到结算条件
深圳市风腾工业设备有限公司	4,695,749.04	质保金
合计	27,641,191.07	

2．期末应付账款中应付关联方款项情况，详见附注十、（五）。

注释 21．预收款项

1．预收款项情况

项目	期末余额	2019 年 12 月 31 日
预收货款	---	4,711,432.97
合计	---	4,711,432.97

注释 22．合同负债

1．合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,893,365.70	4,711,432.97
合计	2,893,365.70	4,711,432.97

2．合同负债期末较期初减少 1,818,067.27 元，减少比例 38.59%，主要系尚未履行或尚未履行完毕的履约义务减少所致。

注释 23．应付职工薪酬

1．应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	385,314,627.38	1,030,351,494.96	1,023,765,614.05	391,900,508.29
离职后福利-设定提存计划	---	33,599,816.91	33,599,816.91	---
辞退福利	---	2,432,549.95	2,432,549.95	---
合计	385,314,627.38	1,066,383,861.82	1,059,797,980.91	391,900,508.29

2．短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	361,354,478.66	909,499,775.73	906,879,279.19	363,974,975.20
职工福利费	---	59,886,253.64	59,886,253.64	---
社会保险费	---	8,932,659.69	8,932,659.69	---
其中：基本医疗保险费	---	8,530,290.06	8,530,290.06	---
工伤保险费	---	394,240.71	394,240.71	---
生育保险费	---	8,128.92	8,128.92	---
住房公积金	---	31,503,801.50	31,503,801.50	---
工会经费和职工教育经费	23,960,148.72	20,529,004.40	16,563,620.03	27,925,533.09
合计	385,314,627.38	1,030,351,494.96	1,023,765,614.05	391,900,508.29

3．设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	33,059,832.49	33,059,832.49	---
失业保险费	---	539,984.42	539,984.42	---
合计	---	33,599,816.91	33,599,816.91	---

注释 24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,284,274.31	14,972,983.93
企业所得税	73,671,239.90	75,433,714.24
个人所得税	3,482,734.93	3,094,150.59
城市维护建设税	3,173,890.11	3,205,435.72
教育费附加	2,267,067.35	2,289,596.94
其他	1,367,096.78	12,647,758.41
合计	87,246,303.38	111,643,639.83

注释 25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	---
应付股利	---	---
其他应付款	91,844,328.37	79,613,959.89
合计	91,844,328.37	79,613,959.89

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,509,310.68	1,394,240.00
代收款	13,942,646.84	3,304,860.62
预提费用	43,714,924.40	45,350,029.64
单位往来款	728,119.24	731,063.12
限制性股票回购义务	28,118,060.00	28,118,060.00
其他	831,267.21	715,706.51
合计	91,844,328.37	79,613,959.89

2. 账龄超过一年的重要其他应付款主要系限制性股票回购义务。

3. 期末其他应付款中应付关联方款项情况，详见附注十、（五）。

注释 26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	458,000,000.00	74,000,000.00
一年内到期的长期应付款	---	270,545.37
合计	458,000,000.00	74,270,545.37

一年内到期的非流动负债期末较期初增加 383,729,454.63 元，增长比例为 516.66%，主要系一年内到期需偿还的长期借款增加所致。

注释 27．其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书未到期应收票据	10,360,918.44	---
合计	10,360,918.44	---

注释 28．长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	620,000,000.00	616,000,000.00
未到期应付利息	1,773,566.24	738,062.92
减：一年内到期的长期借款	458,000,000.00	74,000,000.00
合计	163,773,566.24	542,738,062.92

期末保证借款，由本公司提供担保取得。

注释 29．递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	10,387,377.51	11,519,197.00	8,068,615.65	13,837,958.86	详见表 1
合计	10,387,377.51	11,519,197.00	8,068,615.65	13,837,958.86	

1．与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注 1）	加：其他变动（注 2）	期末余额	与资产相关/与收益相关
项目一	1,582,924.13	---	---	1,582,924.13	---	---	---	与资产相关
项目二	1,650,330.10	---	---	278,929.08	---	---	1,371,401.02	与资产相关
项目三	210,766.06	---	---	32,015.04	---	---	178,751.02	与资产相关
项目四	141,111.11	---	---	141,111.11	---	---	---	与资产相关
项目五	808,888.89	---	---	808,888.89	---	---	---	与资产相关
项目六	373,991.33	---	---	373,991.33	---	---	---	与资产相关
项目七	291,063.24	---	---	151,859.08	---	---	139,204.16	与资产相关
项目八	675,000.00	1,125,000.00	---	781,139.77	---	---	1,018,860.23	与资产相关
项目九	4,653,302.65	---	---	786,473.64	---	---	3,866,829.01	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注 1）	加：其他变动（注 2）	期末余额	与资产相关/与收益相关
项目十	---	1,692,000.00	---	838,700.00	---	---	853,300.00	与资产相关
项目十一	---	3,164,000.00	---	1,064,000.00	---	---	2,100,000.00	与资产相关
项目十二	---	758,197.00	---	59,857.66	---	---	698,339.34	与资产相关
项目十三	---	4,290,000.00	---	1,168,725.92	---	---	3,121,274.08	与资产相关
项目十四	---	490,000.00	---	---	---	---	490,000.00	与资产相关
合计	10,387,377.51	11,519,197.00	---	8,068,615.65	---	---	13,837,958.86	

项目一系根据 2018 年 3 月 28 日惠州市经济和信息化局以及惠州市财政局合发惠市经信[2018]146 号文，本公司子公司惠州蓝微收到“2017 年省级工业和信息化专项资金（支持企业技术改造）”项目补助资金 5,738,100.00 元，本期摊销 1,582,924.13 元，截止 2020 年 12 月 31 日已摊销完毕。

项目二系根据 2018 年 3 月 28 日惠州市经济和信息化局以及惠州市财政局合发惠市经信[2018]146 号文，本公司控股子公司惠州新源收到“省级工业和信息化专项资金（支持企业技术改造）”项目补助资金 2,161,700.00 元，本期摊销 278,929.08 元，截止 2020 年 12 月 31 日尚未摊销余额为 1,371,401.02 元。

项目三系根据 2018 年 10 月 25 日惠州市财政局发惠财工[2018]171 号文，本公司控股子公司惠州新源收到“省级促进经济发展专项资金（企业技术改造用途）暨(珠江西岸先进装备制造业发展方向）”项目补助资金 282,800.00 元，本期摊销 32,015.04 元，截止 2020 年 12 月 31 日尚未摊销余额为 178,751.02 元。

项目四系根据惠州市经济和信息化局以及惠州市财政局合发惠市工信[2019]94 号文，本公司子公司惠州蓝微累计收到 2019 年省级促进经济高质量发展专项资金（产业创新能力和平台建设专题）项目补助资金 1,270,000.00 元，本期摊销 141,111.11 元，截止 2020 年 12 月 31 日已摊销完毕。

项目五系根据惠州仲恺高新区财政局惠仲财工[2019]84 号文，本公司子公司惠州蓝微累计收到 2018 年外经贸发展专项资金项目补助资金 1,456,000.00 元，本期摊销 808,888.89 元，截止 2020 年 12 月 31 日已摊销完毕。

项目六系本公司子公司惠州蓝微累计收到 2019 年促进经济发展专项资金(外贸方向）促进外贸发展事项（进口贴息项目)补助资金 560,987.00 元，本期摊销 373,991.33 元，截止 2020 年 12 月 31 日已摊销完毕。

项目七系根据惠州仲恺高新区财政局惠仲财工[2019]93 号文，本公司子公司惠州蓝

微累计收到仲恺高新技术产业开发区财政局补助资金329,028.00元，本期摊销151,859.08元，截止2020年12月31日尚未摊销余额为139,204.16元。

项目八系本公司子公司惠州蓝微收到中国电子科技集团公司第七研究所的项目补助金,截止2020年12月31日累计收到补助资金1,800,000.00元，本期摊销781,139.77元，截止2020年12月31日尚未摊销金额1,018,860.23元。

项目九系根据2019年8月13日惠州市财政局惠财工[2019]156号文，本公司控股子公司惠州新源收到“2019年省级促进经济发展专项资金（扶持先进装备制造业发展用途）”项目补助资金4,981,000.00元，本期摊销786,473.64元，截止2020年12月31日尚未摊销余额为3,866,829.01元。

项目十系根据惠州市工业和信息化局惠市工信[2020]54号文，本公司子公司惠州蓝微累计收到“融合5G+工业物联网协同制造生产环境关键技术应用示范”项目补助资金1,692,000.00元，本期摊销838,700.00元，截止2020年12月31日尚未摊销金额853,300.00元。

项目十一系本公司子公司惠州蓝微本期收到“低功耗、低时延、海量连接工业互联网应用示范”项目补助资金3,164,000.00元，本期摊销1,064,000.00元,截止2020年12月31日尚未摊销金额2,100,000.00元。

项目十二系本公司子公司惠州蓝微累计收到2020年促进经济发展专项资金（外贸方向）促进外贸发展事项（进口贴息项目)补助资金758,197.00元，本期摊销59,857.66元，截止2020年12月31日尚未摊销金额698,339.34元。

项目十三系根据惠州市工业和信息化局惠市工信[2019]94号文，本公司子公司惠州蓝微收到项目为“ NB-IoT 智能终端与信息物理融合系统”的补助资金4,290,000.00元，本期摊销1,168,725.92元，截止2020年12月31日尚未摊销金额3,121,274.08元。

项目十四系本公司子公司惠州蓝微收到项目为“TBCN系列锂电池包储能管理系统研发与产业化”的补助资金490,000.00元，该笔款项用于购买设备，惠州蓝微本期尚未支付设备款项，截止2020年12月31日尚未开始摊销。

注释30．股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	207,197,738.00	---	---	---	---	---	207,197,738.00

注释 31．资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	26,164,060.00	94,003,842.84	---	120,167,902.84
其他资本公积	14,551,471.26	17,212,818.03	---	31,764,289.29
合计	40,715,531.26	111,216,660.87	---	151,932,192.13

1.本期实行股权激励而确认股权激励费用导致其他资本公积增加 17,212,818.03 元。

2.如附注八（二）所述，本公司于 2020 年 7 月 29 日以支付现金的方式向新疆上阳股权投资股份有限公司分别购买子公司惠州电池、惠州蓝微各 25%股权。本次交易完成后，本公司持惠州电池、惠州蓝微 100%的股权。购买成本与交易日按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调增资本公积-股本溢价 94,003,842.84 元。

注释 32．库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励回购义务	28,118,060.00	---	---	28,118,060.00
合计	28,118,060.00	---	---	28,118,060.00

2019 年确认限制性股票回购义务导致库存股增加 28,118,060.00 元。

注释 33. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益											
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,157,336.96	(4,318,508.70)	---	---	---	---	(4,448,434.71)	129,926.01	---	---	(3,291,097.75)
1.外币报表折算差额	1,157,336.96	(4,318,508.70)	---	---	---	---	(4,448,434.71)	129,926.01	---	---	(3,291,097.75)
其他综合收益合计	1,157,336.96	(4,318,508.70)	---	---	---	---	(4,448,434.71)	129,926.01	---	---	(3,291,097.75)

注释 34. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	80,935,611.53	22,663,257.47	---	103,598,869.00
任意盈余公积	3,387,946.87	---	---	3,387,946.87
合计	84,323,558.40	22,663,257.47	---	106,986,815.87

本期盈余公积增加系按母公司股本总额的 50%减去期初已计提法定盈余公积后提取的法定盈余公积 22,663,257.47 元。

注释 35. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	1,892,903,657.51	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	
调整后期初未分配利润	1,892,903,657.51	
加：本期归属于母公司股东的净利润	669,692,211.27	
减：提取法定盈余公积	22,663,257.47	
应付普通股股利	145,038,416.60	
期末未分配利润	2,394,894,194.71	

1. 2020 年 5 月 12 日本公司召开的 2019 年度股东大会审议通过了 2019 年度利润分配及分红派息方案，向全体股东按每 10 股派发现金 7.00 元（含税），利润分配方案已实施完毕。

注释 36. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,266,321,895.02	17,595,744,316.45	18,398,496,960.91	16,882,187,427.33
其他业务	131,502,568.64	120,083,846.87	44,190,621.20	18,488,793.99
合计	19,397,824,463.66	17,715,828,163.32	18,442,687,582.11	16,900,676,221.32

2. 合同产生的主营业务收入情况

合同分类	电池及配件销售	合计
一、商品类型		
电池及配件销售	19,266,321,895.02	19,266,321,895.02
二、按经营地区分类		
国内	7,104,107,420.47	7,104,107,420.47

合同分类	电池及配件销售	合计
国外	12,162,214,474.55	12,162,214,474.55
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	19,266,321,895.02	19,266,321,895.02

3．履约义务的说明：在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 4,711,432.97 元。

4．本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 2,893,365.70 元，该金额预计将于 2021 年度确认收入。

5．主营业务收入前五名

项目	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	8,820,337,229.22	45.47
第二名	3,231,042,466.26	16.66
第三名	1,021,102,848.29	5.26
第四名	761,374,971.19	3.93
第五名	468,667,715.74	2.41
合计	14,302,525,230.70	73.73

注释 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	21,508,329.62	17,249,169.19
教育费附加	15,363,092.59	12,320,835.17
车船税	8,603.52	7,616.00
印花税	7,783,724.90	4,686,531.72
房产税	4,477,115.67	3,871,272.61
土地使用税	971,465.30	607,106.30
环保税	1,155.10	1,202.32
水利基金	13,119.31	---
合计	50,126,606.01	38,743,733.31

注释 38．销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	77,630,141.21	56,580,585.69
办公费	2,310,731.59	1,262,611.33
折旧及摊销	166,656.88	174,388.72
业务推广费	9,706,660.29	12,362,863.16
运输费	---	53,382,110.92

项目	本期发生额	上期发生额
销售提成及佣金	7,613,205.17	4,183,841.46
其他	4,744,847.10	4,048,290.20
合计	102,172,242.24	131,994,691.48

注释 39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	133,705,681.01	139,333,777.19
办公费	31,398,345.81	31,481,873.58
差旅费	1,190,919.20	4,642,375.98
税金	36,940.23	504,006.40
折旧及摊销	22,399,009.31	18,739,683.14
维护(维修)费	5,960,472.73	3,804,859.88
业务招待费	2,939,907.96	3,741,502.72
股权激励	17,212,818.03	6,382,062.82
其他	9,352,989.57	7,518,679.79
合计	224,197,083.85	216,148,821.50

注释 40. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	185,527,433.55	156,310,044.84
物料消耗	119,174,446.76	98,245,393.10
办公费	6,823,134.35	3,606,686.84
差旅费	892,510.43	2,067,452.57
折旧及摊销	13,853,566.37	14,134,403.12
维护与检测费	19,239,481.80	16,453,924.95
咨询费	2,279,063.34	1,778,618.14
其他	2,985,465.92	3,739,587.19
合计	350,775,102.52	296,336,110.75

注释 41. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	196,732,894.64	269,581,173.63
减：利息收入	185,348,326.75	238,340,511.98
汇兑损益	18,827,529.56	(9,052,182.82)
其他	2,139,944.54	1,240,061.94
合计	32,352,041.99	23,428,540.77

财务费用本期较上期增加 8,923,501.22 元，增加比例为 38.09%，主要系本期汇兑损失增加所致。

注释 42. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	28,479,596.37	11,750,073.26
个税手续费返还	954,981.63	325,766.04
合计	29,434,578.00	12,075,839.30

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	8,068,615.65	5,013,988.11	与资产相关
社会保险补贴	6,340,665.44	---	与收益相关
研发补助专项资金	3,344,400.00	4,542,400.00	与收益相关
稳岗补贴	834,137.30	361,273.96	与收益相关
中小微企业发展专项资金	---	300,000.00	与收益相关
经济高质量发展专项资金	251,051.00	229,800.00	与收益相关
知识产权专项资金	131,040.00	---	与收益相关
租赁补贴	2,242,964.00	410,647.00	与收益相关
出口信用保险补贴款	199,979.49	287,883.19	与收益相关
技能培训补贴	522,540.00	---	与收益相关
软件退税	1,024,760.89	---	与收益相关
商务发展专项资金	812,842.00	---	与收益相关
退伍军人税费减免	309,000.00	---	与收益相关
新冠肺炎政府补贴	3,582,000.00	---	与收益相关
个税手续费返还	954,981.63	325,766.04	与收益相关
其他小额项目补助资金	815,600.60	604,081.00	与收益相关
合计	29,434,578.00	12,075,839.30	

注释 43. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	(664,403.88)	---
处置银行理财产品取得的投资收益	16,497,296.57	13,970,309.61
合计	15,832,892.69	13,970,309.61

注释 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
其他非流动金融资产公允价值变动	(35,249,382.04)	---
合计	(35,249,382.04)	---

注释 45. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	(11,326,100.37)	(9,702,156.83)
合计	(11,326,100.37)	(9,702,156.83)

注释 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	(13,970,066.78)	(12,467,373.55)
固定资产减值损失	(4,297,479.88)	---
合计	(18,267,546.66)	(12,467,373.55)

注释 47. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	1,838,818.06	1,797,497.96
合计	1,838,818.06	1,797,497.96

注释 48. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
久悬未决收入	12,875,266.47	1,922,515.16	12,875,266.47
赔偿款	6,893,148.46	12,523,873.29	6,893,148.46
罚款收入	---	2,000.00	---
废料收入	346,317.82	---	346,317.82
其他	415,875.94	453,861.50	415,875.94
合计	20,530,608.69	14,902,249.95	20,530,608.69

注释 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	1,302,037.71	---	1,302,037.71
对外捐赠	2,025,000.00	---	2,025,000.00
废料	---	1,468,382.42	---
罚款及滞纳金支出	1,805,230.46	25,919.60	1,805,230.46
赔偿支出	130,465.77	96,729.85	130,465.77
其他	266,895.56	354,010.50	266,895.56
合计	5,529,629.50	1,945,042.37	5,529,629.50

注释 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	164,830,144.85	193,496,188.37
递延所得税费用	14,530,375.74	(9,343,125.86)
合计	179,360,520.59	184,153,062.51

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	919,637,462.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	229,909,365.65
子公司适用不同税率的影响	(27,773,180.88)
调整以前期间所得税的影响	5,253,361.12
非应税收入的影响	---
研发费用加计扣除	(23,000,000.00)
不可抵扣的成本、费用和损失影响	2,419,424.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异影响	(8,057,909.42)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	---
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	609,459.68
所得税费用	179,360,520.59

注释 51. 现金流量表附注

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
收到补贴收入	31,604,137.74	16,353,412.15
利息收入	252,121,574.67	181,657,947.39
保证金、押金、单位往来款	132,697,573.06	65,926,212.85
其他	11,801,355.48	5,646,080.83
合计	428,224,640.95	269,583,653.22

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
费用	247,177,365.12	261,353,036.35
保证金、押金、单位往来款及其他	100,689,169.24	149,570,831.66
合计	347,866,534.36	410,923,868.01

3．购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

如附注六、注释 15.长期待摊费用中所述，长期待摊费用中核算的开发活动成本支出，系受客户委托从事与产品生产相关的开发活动，在开发活动完成并经客户验收后，在相关产品销售周期内收回。开发活动成本在支付时作为经营活动的现金支出，未包括在“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”发生额中。

4．收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行理财产品款项	5,459,584,925.00	6,437,280,000.00
合计	5,459,584,925.00	6,437,280,000.00

5．支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付购买银行理财产品款项	5,189,014,925.00	6,475,850,000.00
子公司购买少数股权所支付的款项	---	9,234,720.00
合计	5,189,014,925.00	6,485,084,720.00

6．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
银行承兑汇票保证金等其他货币资金减少	103,744,051.75	11,855,668.58
资金拆借	---	37,000,000.00
合计	103,744,051.75	48,855,668.58

7．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
偿还资金拆借及利息	---	99,044,318.75
支付融资租赁的款项	161,187.10	166,560.00
银行承兑汇票保证金等其他货币资金增加	---	80,227,482.50
母公司购买少数股权支付的款项	447,052,779.88	---
合计	447,213,966.98	179,438,361.25

注释 52．现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	740,276,942.01	669,837,724.54
加：信用减值损失	11,326,100.37	9,702,156.83
资产减值准备	18,267,546.66	12,467,373.55

项目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	222,583,134.88	155,585,708.64
无形资产摊销	7,334,384.15	5,529,784.59
长期待摊费用摊销	21,029,480.76	12,810,356.94
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）	(1,838,818.06)	(1,797,497.96)
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,302,037.71	---
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	35,249,382.04	---
财务费用（收益以“－”号填列）	207,346,508.66	263,365,032.88
投资损失（收益以“－”号填列）	(15,832,892.69)	(13,970,309.61)
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,879,004.61	(9,343,125.86)
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	11,651,371.13	---
存货的减少（增加以“－”号填列）	302,265,638.38	525,125,275.25
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	(566,878,882.72)	210,171,884.09
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	267,984,135.08	(251,296,511.15)
其他	17,212,818.03	6,382,062.82
经营活动产生的现金流量净额	1,282,157,891.00	1,594,569,915.55
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	477,021,569.13	465,267,723.31
减：现金的期初余额	465,267,723.31	270,244,934.35
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	11,753,845.82	195,022,788.96

2．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	477,021,569.13	465,267,723.31
其中：库存现金	50,423.89	44,674.19
可随时用于支付的银行存款	476,971,145.24	465,223,049.12
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	477,021,569.13	465,267,723.31

注释 53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	55,146,920.75	未到期应收利息
货币资金	19,050,705.86	银行承兑汇票保证金、用于借款担保的存款
货币资金	484,500.00	司法冻结
固定资产	18,786,173.55	用于银行借款
无形资产	6,988,428.22	用于银行借款
合计	100,456,728.38	

注释 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	45,207,482.00	6.5249	294,974,299.30
欧元	0.13	8.0250	1.04
港币	11,391.81	0.84164	9,587.80
越南盾	6,871,493,935.00	0.000283	1,944,632.78
应收账款			
其中：美元	448,796,306.10	6.5249	2,928,351,017.67
越南盾	31,792,102,160.75	0.000283	8,997,164.91
其他应收款			
其中：美元	48,502.42	6.5249	316,473.44
越南盾	1,357,348,915.00	0.000283	384,129.74
短期借款			
其中：美元	19,234,066.08	6.5249	125,500,357.77
应付账款			
其中：美元	369,187,302.86	6.5249	2,408,910,232.43
港币	882,336.89	0.84164	742,610.02
越南盾	14,691,343,650.00	0.000283	4,157,650.25
其他应付款			
其中：美元	172,914.51	6.5249	1,128,249.89
港币	32,000.00	0.84164	26,932.48
越南盾	12,844,251,091.00	0.000283	3,634,923.06
应付职工薪酬			
其中：越南盾	17,152,761,243.00	0.000283	4,854,231.43
应交税费			
其中：越南盾	2,933,852,145.00	0.000283	830,280.16

注释 55. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	11,519,197.00	8,068,615.65	详见附注六注释 29
计入其他收益的政府补助	20,410,980.72	20,410,980.72	详见附注六注释 42
合计	31,930,177.72	28,479,596.37	

2. 本报告期无冲减相关资产账面价值的政府补助。

3. 本报告期无冲减成本费用的政府补助。

4. 本报告期无退回的政府补助。

七、合并范围的变更

根据本公司子公司惠州电池 2020 年 9 月 11 日的董事会决议：同意惠州电池在香港设立全资子公司德赛电池（香港）投资有限公司，注册资本 300.00 万美元，主要经营范围：贸易、投资、进出口业务。

根据本公司 2021 年 2 月 22 日的董事会决议，同意惠州电池对其全资子公司香港电池进行增资，增资额 1,200.00 万美元，香港电池注册资本由 300.00 万美元增加到 1,500.00 万美元。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
香港德赛	香港	香港	贸易	100	---	投资设立
惠州新源	惠州市	惠州市	制造业	---	96	投资设立
惠州电池	惠州市	惠州市	制造业	100	---	同一控制下的企业合并
惠州蓝微	惠州市	惠州市	制造业	100	---	同一控制下的企业合并
香港蓝微	香港	香港	贸易	---	100	同一控制下的企业合并
越南蓝微	越南	越南	制造业	---	100	同一控制下的企业合并
长沙电池	长沙市	长沙市	制造业	---	100	投资设立
香港电池	香港	香港	投资、贸易	---	100	投资设立

2020 年 7 月 13 日，本公司作为受让方，与新疆上阳股权投资股份有限公司(以下简称

“上阳投资”)签订了《股权转让协议书》，受让其持有的惠州电池、惠州蓝微各 25%股权。交易完成后，本公司持有惠州电池 100%股权、惠州蓝微 100%股权。

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1．在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

根据 2020 年 7 月 29 日召开的股东会：公司以现金方式收购上阳投资所持有的上述两家子公司 25%股权，本次交易价格参考大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《审计报告》所列载的两家子公司截止 2020 年 3 月 31 日经审计的净资产值作为定价基准，标的资产的交易价格为两家子公司 25%股权所对应的经审计净资产值的 95%扣除两家子公司向上阳投资宣告发放现金分红后的金额。

2．交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	惠州电池	惠州蓝微	合计
现金	279,058,837.00	167,993,942.88	447,052,779.88
购买成本合计	279,058,837.00	167,993,942.88	447,052,779.88
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	338,998,781.76	202,057,840.96	541,056,622.72
差额	(59,939,944.76)	(34,063,898.08)	(94,003,842.84)
其中：调整资本公积	59,939,944.76	34,063,898.08	94,003,842.84

(三)在联营企业中的权益

1．不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	19,335,596.12	---
下列各项按持股比例计算的合计数	(664,403.88)	---
5-11 月累计净利润	(4,313,703.70)	---
12 月净利润	(1,165,167.57)	---
其他综合收益	---	---
综合收益总额	---	---

2020 年 4 月 15 日，本公司之子公司惠州蓝微与北京富奥星电子技术有限公司签订股权合作协议，同意惠州蓝微以增资扩股方式出资人民币 1,000.00 万元，增资后惠州蓝微持股 10.00%，相关工商变更手续于 2020 年 4 月 28 日完成。

2020 年 11 月 6 日，经惠州蓝微董事会决议同意再次向北京富奥星电子技术有限公司增资人民币 1,000.00 万元，增资后惠州蓝微持股 20.00%，相关工商变更手续于 2020 年 12 月 14 日完成。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的

历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	13,966,727.54	---
应收账款	4,680,038,317.43	36,270,581.26
应收款项融资	45,639,248.84	---
其他应收款	146,003,303.49	---
合计	4,885,647,597.30	36,270,581.26

本公司的主要客户客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

截止2020年12月31日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额62.16%（2019 年：72.43%）。

（二）流动性风险

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

（三）市场风险

1．汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约方式来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司未签署远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				
	美元项目	欧元项目	越南盾项目	港币项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	294,974,299.30	1.04	1,944,632.78	9,587.80	296,928,520.92
应收账款	2,928,351,017.67	---	8,997,164.91	---	2,937,348,182.58
其他应收款	316,473.44	---	384,129.74	---	700,603.18
小计	3,223,641,790.41	1.04	11,325,927.43	9,587.80	3,234,977,306.68
外币金融负债：					
短期借款	125,500,357.77	---	---	---	125,500,357.77
应付账款	2,408,910,232.43	---	4,157,650.25	742,610.02	2,413,810,492.70
应付职工薪酬	---	---	4,854,231.43	---	4,854,231.43
应交税费	---	---	830,280.16	---	830,280.16
其他应付款	1,128,249.89	---	3,634,923.06	26,932.48	4,790,105.43
小计	2,535,538,840.09	---	13,477,084.90	769,542.50	2,549,785,467.49

续：

项目	期初余额				
	美元项目	欧元项目	越南盾项目	港币项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	481,206,127.30	1.02	794,561.70	6,822.31	482,007,512.33
应收账款	1,871,284,643.41	---	---	---	1,871,284,643.41
其他应收款	402,344.56	---	615,513.42	---	1,017,857.98
小计	2,352,893,115.27	1.02	1,410,075.12	6,822.31	2,354,310,013.72
外币金融负债：					
短期借款	306,778,789.50	---	---	---	306,778,789.50
应付账款	1,884,299,356.53	---	7,062,252.26	432,436.51	1,891,794,045.30
应付职工薪酬	---	---	2,812,116.95	---	2,812,116.95
应交税费	---	---	913,610.84	---	913,610.84
其他应付款	1,550,944.88	---	926,867.50	29,711.23	2,507,523.61
小计	2,192,629,090.91	---	11,714,847.55	462,147.74	2,204,806,086.20

2．利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不

利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2020 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 4,318.39 万元（2019 年度约 4,014.02 万元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
广东德赛集团有限公司	惠州市	说明 1	49,000	44.80	44.80

1．本公司的母公司情况的说明

广东德赛集团有限公司的业务范围主要包括:研制、开发及销售：手机通讯设备、路由器、集成电路、安防监控设备、传感器、工业自动化设备、智能机器人、智能可穿戴产品、视觉识别系统产品、高端装备、新材料、LED 全彩显示屏、家用电器、数字电视及机顶盒、各类数字音视频编解码系统及设备、平板显示系统软件、节能环保产品、电子产品及其零部件，进出口贸易。统一社会信用代码:91441300738575433C。

2．本公司最终控制方是惠州市人民政府国有资产监督管理委员会。

3． 其他说明

2021 年 2 月 3 日，本公司收到控股股东德赛集团的通知，德赛集团的存续分立完成，原德赛集团分立为德赛集团和惠州市创新投资有限公司（以下简称“惠创投”）两家公司，分立后的德赛集团和惠创投分别持有本公司 21.95 和 22.85%的股权，惠创投为本公司的控股股东。

惠创投是惠州市人民政府国有资产监督管理委员会 100%持股的公司，因此，控股股东分立完成后，本公司的最终控制方仍是惠州市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业详见附注八（三）在联营企业中的权益。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
惠州市德赛建设监理有限公司	同一控股股东
惠州市德赛进出口有限公司	同一控股股东
惠州德赛信息科技有限公司	同一控股股东
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	同一控股股东
惠州市德赛自动化技术有限公司	同一控股股东
深圳市德赛工业研究院有限公司	本公司董、监事兼任董、监事之法人
新疆上阳股权投资股份有限公司	原控股子公司之少数股东
惠州市德赛精密部件有限公司	同一控股股东
深圳市德赛物业管理有限公司	同一控股股东

(五)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
惠州市德赛建设监理有限公司	接受劳务	3,370,582.32	1,363,747.60
惠州市德赛进出口有限公司	原材料	2,538,891.80	1,206,232.95
惠州德赛信息科技有限公司	原材料、接受劳务	---	148,934.12
广东德赛集团有限公司	办公用品等	143,644.00	289,163.80
惠州市德赛自动化技术有限公司	设备、配件	13,190,973.45	14,717,429.04
惠州市德赛精密部件有限公司	原材料、接受劳务	29,024,292.36	8,889,447.97
深圳市德赛工业研究院有限公司	技术转让等	---	75,732.26
深圳市德赛物业管理有限公司	物业管理	165,474.24	---
合计		48,433,858.17	26,690,687.74

3．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	提供检测服务等	---	454,863.21
惠州德赛信息科技有限公司	产品	---	25,939.32
合计		---	480,802.53

4．关联租赁情况

（1）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
广东德赛集团有限公司	房屋	7,741,356.41	5,839,050.91
深圳市德赛工业研究院有限公司	房屋	1,049,180.00	1,053,360.00

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
合计		8,790,536.41	6,892,410.91

5．关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	958.75	976.63

6．其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
购买少数股东权益	新疆上阳股权投资股份有限公司	447,052,779.88	---	详见附注八（二）
资金占用费用	新疆上阳股权投资股份有限公司	7,744,794.47	---	按一年期贷款利率计息

7．关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	---	---	102,610.00	---
其他非流动资产					
	惠州市德赛自动化技术有限公司	1,302,421.78	---	8,060,590.19	---
其他应收款					
	深圳市德赛物业管理有限公司	35,245.00	---	---	---
	深圳市德赛工业研究院有限公司	263,340.00		263,340.00	---

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	惠州市德赛自动化技术有限公司	4,617,967.30	1,903,885.97
	广东德赛集团有限公司	---	169,696.50
	惠州市德赛进出口有限公司	495,310.10	528,574.98
	惠州市德赛精密部件有限公司	13,359,668.42	2,890,906.00
其他应付款			
	广东德赛集团有限公司	705,939.24	731,063.12

十一、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司授予的各项权益工具总额	1,954,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	---
公司本期失效的各项权益工具总额	---
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	---
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	2019 年 8 月 19 日，本公司向 85 名激励对象授予限制性股票 195.40 万股，授予价格为 14.39 元/股，限制性股票自上市之日起 24 个月、36 个月、48 个月分别按三分之一比例解除限售，此次授予的股票上市之日为 2019 年 9 月 12 日

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票，采用授予日公司的股票市价
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权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
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	23,594,880.85
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	17,212,818.03

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1．已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

经营租赁的最低租赁付款额：	金额
资产负债表日后第 1 年	26,299,055.22
资产负债表日后第 2 年	7,222,704.48
资产负债表日后第 3 年	7,361,979.07
以后年度	1,989,388.50
合计	42,873,127.27

2. 2019 年 6 月 17 日，公司第八届董事会第二十八次（临时）会议审议通过了《关于惠州电池拟签署项目投资建设协议书的议案》，全体董事一致同意通过了该议案。为了全面落实公司的战略规划，进一步完善公司的业务布局，推动中型锂电池业务及其他新型业务电池的快速发展，公司子公司惠州电池出资建设德赛电池物联网电源高端智造项目，项目建成后将生产经营锂离子封装电池等产品。该项目计划投资总额为 26 亿元，其中固定资产投资不低于 18 亿元。

2021 年 1 月 11 日，本公司第九届董事会第九次(临时)会议审议通过了《关于惠州增加

项目投资规模并签订项目投资建设协议书的议案》，同意本次项目投资总额由 26 亿元增加到 30 亿元。

3. 2020 年 12 月 22 日，公司与香港新能达科技有限公司（以下简称“香港新能达”）签署了《重组意向书》，拟由香港新能达以其持有的东莞新能德科技有限公司（以下简称“东莞新能德”）全部股权作价对惠州电池增资，增资完成后，香港新能达持有惠州电池不超过49%的股权,本公司将持有惠州电池剩余的股权，而惠州电池将持有东莞新能德的全部股权。本次交易价格尚未确定，具体交易价格将以惠州电池和东莞新能德的评估结果为基础，并经双方协商确定。

4. 其他重大财务承诺事项

（1）抵押资产情况详见固定资产和无形资产注释。

除存在上述承诺事项外，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

2021 年 3 月 19 日，本公司第九届董事会第十一次会议通过 2020 年度利润分配预案：向全体股东按每 10 股派发现金股利 10.00 元（含税），同时每 10 股送 4.5 股红股，不进行资本公积转增股本。此预案尚需提交 2020 年度股东大会审议。

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

十四、其他重要事项说明

本公司之子公司惠州蓝微、惠州电池与多家银行签约，开展存美元贷美元的业务，惠州蓝微与惠州电池将原本用作支付进口材料的货款存放于银行作为保证金，银行为公司垫付或通过其海外银行为公司垫付进口材料款。惠州蓝微与惠州电池对存入保证金账户中的金额无任何处置权利，惠州蓝微和惠州电池除已支付的保证金外，不需再承担任何其他债务，在这种情况下，本公司账面直接减少了短期借款和银行存款，未再将保证金存款作为一项资产，也未保留短期借款的账面余额。本报告期末，本公司将 117,050.12 万美元的存款保证金与短期借款对冲抵销。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1．其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	219,000,000.00	---
其他应收款	298,585.00	304,572.50
合计	219,298,585.00	304,572.50

（一）应收股利

1．应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
惠州市蓝微电子有限公司	219,000,000.00	---
合计	219,000,000.00	---

（二）其他应收款

1．按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	---	---	
6 个月-1 年	35,245.00	---	
1—2 年	---	---	
2—3 年	81,795.00	---	
3 年以上	181,545.00	---	
小计	298,585.00	---	
减：坏账准备	---	---	
合计	298,585.00	---	

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	41,232.50	---	
6 个月-1 年	---	---	
1—2 年	81,795.00	---	
2—3 年	181,545.00	---	
3 年以上	---	---	
小计	304,572.50	---	
减：坏账准备	---	---	

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合计	304,572.50	---	

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	---	---
保证金及押金	298,585.00	263,340.00
备用金	---	41,232.50
合计	298,585.00	304,572.50

3．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	298,585.00	100.00	---	---	298,585.00
其中：合并范围内无风险客户组合	---	---	---	---	---
账龄组合	---	---	---	---	---
备用金及保证金组合	298,585.00	100.00	---	---	298,585.00
合计	298,585.00	100.00	---	---	298,585.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	304,572.50	100.00	---	---	304,572.50
其中：合并范围内无风险客户组合	---	---	---	---	---
账龄组合	---	---	---	---	---
备用金及保证金组合	304,572.50	100.00	---	---	304,572.50
合计	304,572.50	100.00	---	---	304,572.50

4．按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）备用金及保证金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	---	---	---
6 个月-1 年	35,245.00	---	---
1—2 年	---	---	---
2—3 年	81,795.00	---	---
3 年以上	181,545.00	---	---
合计	298,585.00	---	---

5．本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，本期无需计提其他应收款坏账准备。

6．本期无实际核销的其他应收款。

7．其他应收款期末余额明细情况如下：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市德赛工业研究院有限公司	保证金及押金	263,340.00	2-3 年为 81,795.00 元，3 年以上为 181,545.00 元	88.20	---
深圳市德赛物业管理有限公司	保证金及押金	35,245.00	6-12 个月	11.80	---
合计		298,585.00		100.00	---

8．本公司无涉及政府补助的其他应收款。

9．本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

10．本公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释 2. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	726,404,060.24	---	726,404,060.24	264,318,331.21	---	264,318,331.21
合计	726,404,060.24	---	726,404,060.24	264,318,331.21	---	264,318,331.21

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
惠州市德赛电池有限公司	437,392,341.03	149,521,615.56	287,870,725.47	---	437,392,341.03	---	---
惠州市蓝微电子有限公司	289,011,719.21	114,796,715.65	174,215,003.56	---	289,011,719.21	---	---
合计	726,404,060.24	264,318,331.21	462,085,729.03	---	726,404,060.24	---	---

（1）2020 年 7 月 13 日，本公司作为受让方，与新疆上阳股权投资股份有限公司签订了《股权转让协议书》，受让其持有的惠州电池、惠州蓝微各 25%股权。交易完成后，本公司持有惠州电池 100%股权、惠州蓝微 100%股权。

（2）本期以权益结算的股份支付确认的长期股权投资 15,032,949.15 元。

注释 3. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	600,000,000.00	150,000,000.00
处置银行理财产品产生的投资收益	6,037,893.31	8,637,681.11
合计	606,037,893.31	158,637,681.11

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	536,780.35	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	27,454,835.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	7,744,794.47	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	
非货币性资产交换损益	---	
委托他人投资或管理资产的损益	6,042,030.57	
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	---	

项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	(24,794,116.04)	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	
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	16,303,016.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	954,981.63	
减：所得税影响额	11,000,731.62	
少数股东权益影响额（税后）	5,189,640.84	
合计	18,051,950.90	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	26.92	3.2321	3.2321
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.20	3.1450	3.1450

深圳市德赛电池科技股份有限公司

（公章）

二〇二一年三月十九日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副 本) (7-1)

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

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

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；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2021 年 12 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

6-1-1-103

证书序号：0000093

会计师事务所
执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

6-1-1-104

姓　　名 魏其寿
Full name
性　　别 男
Sex
出生日期 1972-01-05
Date of birth
工作单位 北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
Working unit
身份证号码 352625197201053218
Identity card No.

此件仅用于业务报告专用，复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：110002674781
No. of Certificate

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

发证日期：2015 年 12 月 31 日
Date of Issuance　　/y　/m　/d

魏其寿
110002674781
深圳市注册会计师协会

年　月　日
/y　/m　/d

8

姓　　名 赖敦宏
Full name
性　　别 男
Sex
出生日期 [illegible]
Date of birth
工作单位 [illegible]
Working unit
身份证号码 [illegible]
Identity card No.

会计师事务所(特殊普通合伙)
1100000063553

年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号：110101480272
No. of Certificate

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

发证日期：2016 年 10 月 09 日
Date of Issuance

赖敦宏
110101480272
深圳市注册会计师协会

深圳市德赛电池科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]004077 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

DaHuaCertifiedPublicAccountants（SpecialGeneralPartnership）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	11010148202291800533l
报告名称：	审计报告
报告文号：	大华审字[2022]004077 号
被审（验）单位名称：	深圳市德赛电池科技股份有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 03 月 28 日
报备日期：	2022 年 03 月 29 日
签字人员：	赖其寿(110002674781)， 赖敦宏(110101480272)

（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

深圳市德赛电池科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止）

目录		页次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	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
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-96

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2022]004077号

深圳市德赛电池科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市德赛电池科技股份有限公司(以下简称德赛电池公司)财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了德赛电池公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最

为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.应收账款坏账准备

2.营业收入确认

(一)应收账款坏账准备

1.事项描述

如合并财务报表附注四、（十）和附注六、注释 3 所述，截至 2021 年 12 月 31 日，德赛电池公司应收账款余额为人民币 5,185,223,296.80 元，坏账准备为人民币 35,006,668.74 元，账面价值为人民币 5,150,216,628.06 元，占资产总额的 47.79%。

管理层依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合的基础上参考历史信用损失经验，结合当前状况以及前瞻性信息的预测，采用预期信用损失率计算预期信用损失计提坏账准备。由于应收账款金额重大，并且坏账准备的计提涉及重大会计估计与判断，尤其是预期信用损失率的估计，因此我们将应收账款坏账准备作为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于应收账款采用预期信用损失法计提坏账准备所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评估及测试公司与应收账款组合划分以及预期信用损失估计相关的内部控制；

（2）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

（3）对在单项工具层面能以合理成本评估和确定预期信用损失

的，复核管理层评估信用风险及预期信用损失金额确定的依据；

（4）对管理层按照信用风险特征划分若干组合计提坏账准备的，复核管理层划分标准的恰当性和预期信用损失率的合理性；

（5）通过分析应收账款的账龄、客户结算账期、信誉情况以及结合预期信用损失计提方法，重新计算并评价应收账款预期信用损失计提的合理性；

（6）通过选取样本执行函证程序以及执行应收账款期后回款检查程序，进一步评价管理层应收账款预期信用损失计提的合理性；

（7）评估管理层于 2021 年 12 月 31 日对应收账款坏账准备的会计处理及披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款采用预期信用损失法计提坏账准备所作出的相关判断及估计是恰当的。

(二)营业收入确认

1.事项描述

如合并财务报表附注四、（二十八）所述，德赛电池公司对部分客户采用Vendor Managed Inventory（以下简称“VMI”）的运作管理模式，在VMI销售模式下，根据客户在VMI仓提货并验收作为确认收入时点。由于客户领用并验收的单证由分布在国内不同地区的众多手机生产商提供，客户领用并验收的时点和营业收入确认时点可能存在时间性差异，进而可能存在营业收入未在恰当期间确认的风险。

2.审计应对

我们对于营业收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1)了解、评估并测试德赛电池公司自审批客户订单至营业收入确认流程以及关键内部控制；

(2)复核德赛电池公司收入确认政策是否符合企业会计准则规定

并一贯执行；

(3)对主要产品的收入、成本及毛利率执行年度及各月间的变动比较分析；

(4)根据客户交易的特点和性质，对重要客户的本期营业收入金额及期末应收账款余额执行函证程序；

(5)对VMI模式下存放在第三方仓库的存货，执行期末监盘或函证程序；

(6)执行海关数据与账面数据核对程序；

(7)对VMI模式下的营业收入执行抽样测试，检查合同、签收单、运输单及报关单等单证，并核对至客户于EDI(电子数据交换中心)上传的提货领用数据以及独立第三方中介物流公司的VMI仓管系统的出入库等支持性数据。针对EDI及VMI数据核对，我们亲自登录EDI、VMI系统提取相关支撑性数据进行勾稽核对；

(8)针对资产负债表日前后确认的营业收入执行截止性测试，核对领用并确认接收的单证，以判断营业收入是否在恰当的期间确认；

(9)检查期后退货情况及期后收款情况。

基于已执行的审计工作，我们认为，营业收入确认符合德赛电池公司的会计政策。

四、其他信息

德赛电池公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情

况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

德赛电池公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，德赛电池公司管理层负责评估德赛电池公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算德赛电池公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德赛电池公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6．就德赛电池公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

赖其寿

中国注册会计师：

赖敦宏

二〇二二年三月二十八日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	271,024,564.17	551,703,695.74	551,703,695.74
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	注释2	12,239,628.94	13,966,727.54	13,966,727.54
应收账款	注释3	5,150,216,628.06	4,643,767,736.17	4,643,767,736.17
应收款项融资	注释4	1,000,000.00	45,639,248.84	45,639,248.84
预付款项	注释5	40,445,935.96	25,975,372.95	25,975,372.95
其他应收款	注释6	120,465,648.65	146,003,303.49	146,003,303.49
存货	注释7	2,583,065,690.63	1,699,323,174.99	1,699,323,174.99
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	注释8	72,591,578.99	44,251,126.95	44,251,126.95
流动资产合计		8,251,049,675.40	7,170,630,386.67	7,170,630,386.67
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	注释9	15,518,568.30	19,335,596.12	19,335,596.12
其他权益工具投资	注释10	38,500,000.00	-	-
其他非流动金融资产	注释11	36,793,578.34	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	注释12	852,465,458.46	927,369,076.05	927,369,076.05
在建工程	注释13	624,972,830.05	231,555,625.02	231,555,625.02
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产	注释14	47,242,095.45	43,749,994.83	-
无形资产	注释15	237,516,188.24	215,929,423.23	215,929,423.23
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	注释16	404,793,703.35	257,253,601.16	257,253,601.16
递延所得税资产	注释17	133,449,916.61	126,189,692.45	126,189,692.45
其他非流动资产	注释18	134,635,467.77	91,027,522.52	91,027,522.52
非流动资产合计		2,525,887,806.57	1,912,410,531.38	1,868,660,536.55
资产总计		10,776,937,481.97	9,083,040,918.05	9,039,290,923.22

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释19	587,366,304.55	525,500,357.78	525,500,357.78
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据	注释20	173,543,961.25	170,927,981.12	170,927,981.12
应付账款	注释21	4,968,013,834.71	4,289,022,373.29	4,289,022,373.29
预收款项		-	-	-
合同负债	注释22	5,507,432.59	2,893,365.70	2,893,365.70
应付职工薪酬	注释23	416,219,584.78	391,900,508.29	391,900,508.29
应交税费	注释24	95,416,217.14	87,246,303.38	87,246,303.38
其他应付款	注释25	64,027,057.02	91,844,328.37	91,844,328.37
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	注释26	182,886,828.80	473,253,821.95	458,000,000.00
其他流动负债	注释27	5,154,612.92	10,360,918.44	10,360,918.44
流动负债合计		6,498,135,833.76	6,042,949,958.32	6,027,696,136.37
非流动负债：				
长期借款	注释28	784,868,732.06	163,773,566.24	163,773,566.24
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债	注释29	22,570,604.23	28,496,172.88	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	注释30	19,479,976.77	13,837,958.86	13,837,958.86
递延所得税负债	注释17	22,541,230.74	11,651,371.13	11,651,371.13
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		849,460,543.80	217,759,069.11	189,262,896.23
负债合计		7,347,596,377.56	6,260,709,027.43	6,216,959,032.60
股东权益：				
股本	注释31	300,298,970.00	207,197,738.00	207,197,738.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	注释32	163,388,745.53	151,932,192.13	151,932,192.13
减：库存股	注释33	15,727,356.26	28,118,060.00	28,118,060.00
其他综合收益	注释34	(4,736,484.87)	(3,291,097.75)	(3,291,097.75)
专项储备		-	-	-
盈余公积	注释35	127,199,190.36	106,986,815.87	106,986,815.87
未分配利润	注释36	2,858,918,039.65	2,394,894,194.71	2,394,894,194.71
归属于母公司股东权益合计		3,429,341,104.41	2,829,601,782.96	2,829,601,782.96
少数股东权益		-	(7,269,892.34)	(7,269,892.34)
股东权益合计		3,429,341,104.41	2,822,331,890.62	2,822,331,890.62
负债和股东权益总计		10,776,937,481.97	9,083,040,918.05	9,039,290,923.22

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释37	19,470,854,326.22	19,397,824,463.66
减：营业成本	注释37	17,647,407,210.10	17,715,828,163.32
税金及附加	注释38	42,992,328.95	50,126,606.01
销售费用	注释39	137,337,716.13	102,172,242.24
管理费用	注释40	269,902,333.58	224,197,083.85
研发费用	注释41	407,053,958.63	350,775,102.52
财务费用	注释42	24,922,024.73	32,352,041.99
其中：利息费用		127,518,448.72	196,732,894.64
利息收入		101,540,025.71	185,348,326.75
加：其他收益	注释43	35,068,178.94	29,434,578.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注释44	6,817,088.39	15,832,892.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(3,814,948.20)	(664,403.88)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释45	11,793,578.34	(35,249,382.04)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释46	(3,797,686.01)	(11,326,100.37)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释47	(33,253,242.13)	(18,267,546.66)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释48	(5,029,790.60)	1,838,818.06
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		952,836,881.03	904,636,483.41
加：营业外收入	注释49	3,755,533.33	20,530,608.69
减：营业外支出	注释50	6,325,682.57	5,529,629.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		950,266,731.79	919,637,462.60
减：所得税费用	注释51	156,321,900.02	179,360,520.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		793,944,831.77	740,276,942.01
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		793,944,831.77	740,276,942.01
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		793,765,412.59	669,692,211.27
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		179,419.18	70,584,730.74
五、其他综合收益的税后净额		(1,445,387.12)	(4,318,508.70)
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(1,445,387.12)	(4,448,434.71)
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		(1,445,387.12)	(4,448,434.71)
1. 外币财务报表折算差额		(1,445,387.12)	(4,448,434.71)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	129,926.01
六、综合收益总额		792,499,444.65	735,958,433.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		792,320,025.47	665,243,776.56
归属于少数股东的综合收益总额		179,419.18	70,714,656.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		2.6423	2.2293
（二）稀释每股收益		2.6423	2.2293

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,614,303,253.93	18,965,025,502.94
收到的税费返还		256,025,640.93	223,840,785.43
收到其他与经营活动有关的现金	注释52	270,261,814.91	428,224,640.95
经营活动现金流入小计		20,140,590,709.77	19,617,090,929.32
购买商品、接受劳务支付的现金		17,893,295,799.98	16,669,135,147.67
支付给职工以及为职工支付的现金		1,232,481,940.32	1,059,797,980.91
支付的各项税费		204,424,216.37	258,133,375.38
支付其他与经营活动有关的现金	注释52	329,979,232.73	347,866,534.36
经营活动现金流出小计		19,660,181,189.40	18,334,933,038.32
经营活动产生的现金流量净额		480,409,520.37	1,282,157,891.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		4,731,536.59	16,645,005.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		690,728.01	6,992,766.05
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	注释52	2,260,270,000.00	5,459,584,925.00
投资活动现金流入小计		2,265,692,264.60	5,483,222,696.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		729,961,851.60	674,461,761.39
投资支付的现金		63,500,000.00	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	注释52	2,260,470,000.00	5,189,014,925.00
投资活动现金流出小计		3,053,931,851.60	5,883,476,686.39
投资活动产生的现金流量净额		(788,239,587.00)	(400,253,990.01)
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		2,809,309,662.06	1,359,882,123.68
收到其他与筹资活动有关的现金	注释52	5,073,290.61	103,744,051.75
筹资活动现金流入小计		2,814,382,952.67	1,463,626,175.43
偿还债务支付的现金		2,373,901,663.98	1,261,530,683.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		354,616,819.01	605,577,982.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	200,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释52	24,855,041.83	447,213,966.98
筹资活动现金流出小计		2,753,373,524.82	2,314,322,633.14
筹资活动产生的现金流量净额		61,009,427.85	(850,696,457.71)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(6,665,131.46)	(19,453,597.46)
五、现金及现金等价物净增加额		(253,485,770.24)	11,753,845.82
加：期初现金及现金等价物余额		477,021,569.13	465,267,723.31
六、期末现金及现金等价物余额	注释53	223,535,798.89	477,021,569.13

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　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

2021年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	207,197,738.00	-	-	-	151,932,192.13	28,118,060.00	(3,291,097.75)	-	106,986,815.87	2,394,894,194.71	(7,269,892.34)	2,822,331,890.62
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、本年年初余额	207,197,738.00	-	-	-	151,932,192.13	28,118,060.00	(3,291,097.75)	-	106,986,815.87	2,394,894,194.71	(7,269,892.34)	2,822,331,890.62
三、本年增减变动金额	93,101,232.00	-	-	-	11,456,553.40	(12,390,703.74)	(1,445,387.12)	-	20,212,374.49	464,023,844.94	7,269,892.34	607,009,213.79
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	(1,445,387.12)	-	-	793,765,412.59	179,419.18	792,499,444.65
（二）股东投入和减少资本	(137,750.00)	-	-	-	11,456,553.40	(9,102,903.74)	-	-	-	-	-	20,421,707.14
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	-	-	-	-	12,524,350.08	(7,863,356.31)	-	-	-	-	-	20,387,706.39
4．其他	(137,750.00)	-	-	-	(1,067,796.68)	(1,239,547.44)	-	-	-	-	-	34,000.76
（三）利润分配	93,238,982.00	-	-	-	-	(3,287,800.00)	-	-	20,212,374.49	(320,649,094.49)	-	(203,909,938.00)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	20,212,374.49	(20,212,374.49)	-	-
2．对股东的分配	93,238,982.00	-	-	-	-	(3,287,800.00)	-	-	-	(300,436,720.00)	-	(203,909,938.00)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,092,473.16)	7,090,473.16	(2,002,000.00)
四、本年期末余额	300,298,970.00	-	-	-	163,388,745.53	15,727,356.26	(4,736,484.87)	-	127,199,190.36	2,858,918,039.65	-	3,429,341,104.41

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：何文彬　　会计机构负责人：陈莉

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	207,197,738.00	-	-	-	40,715,531.26	28,118,060.00	1,157,336.96	-	84,323,558.40	1,892,903,657.51	663,072,073.63	2,861,251,835.76
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、本年年初余额	207,197,738.00	-	-	-	40,715,531.26	28,118,060.00	1,157,336.96	-	84,323,558.40	1,892,903,657.51	663,072,073.63	2,861,251,835.76
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	111,216,660.87	-	(4,448,434.71)	-	22,663,257.47	501,990,537.20	(670,341,965.97)	(38,919,945.14)
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	(4,448,434.71)	-	-	669,692,211.27	70,714,656.75	735,958,433.31
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	17,212,818.03	-	-	-	-	-	-	17,212,818.03
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	-	-	-	-	17,212,818.03	-	-	-	-	-	-	17,212,818.03
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	22,663,257.47	(167,701,674.07)	(200,000,000.00)	(345,038,416.60)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	22,663,257.47	(22,663,257.47)	-	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(145,038,416.60)	(200,000,000.00)	(345,038,416.60)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	94,003,842.84	-	-	-	-	-	(541,056,622.72)	(447,052,779.88)
四、本年期末余额	207,197,738.00	-	-	-	151,932,192.13	28,118,060.00	(3,291,097.75)	-	106,986,815.87	2,394,894,194.71	(7,269,892.34)	2,822,331,890.62

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-2-16

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		55,985,861.26	61,444,583.82	61,444,583.82
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款		-	-	-
应收款项融资		-	-	-
预付款项		-	-	-
其他应收款	注释1	220,298,585.00	219,298,585.00	219,298,585.00
存货		-	-	-
合同资产		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		330,173.42	17,386.61	17,386.61
流动资产合计		276,614,619.68	280,760,555.43	280,760,555.43
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	注释2	737,221,048.12	726,404,060.24	726,404,060.24
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		243,342.29	243,027.25	243,027.25
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产		969,438.25	1,938,876.51	-
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		738,433,828.66	728,585,964.00	726,647,087.49
资产总计		1,015,048,448.34	1,009,346,519.43	1,007,407,642.92

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		-	-	-
预收款项		-	-	-
合同负债		-	-	-
应付职工薪酬		4,052,744.18	3,021,676.37	3,021,676.37
应交税费		92,274.53	60,470.20	60,470.20
其他应付款		16,144,729.36	29,189,170.28	29,189,170.28
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		986,860.14	952,016.37	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		21,276,608.21	33,223,333.22	32,271,316.85
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		-	986,860.15	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		-	986,860.15	-
负债合计		21,276,608.21	34,210,193.36	32,271,316.85
股东权益：				
股本		300,298,970.00	207,197,738.00	207,197,738.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		70,280,313.86	58,823,760.46	58,823,760.46
减：库存股		15,727,356.26	28,118,060.00	28,118,060.00
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		127,199,190.36	106,986,815.87	106,986,815.87
未分配利润		511,720,722.17	630,246,071.74	630,246,071.74
股东权益合计		993,771,840.13	975,136,326.07	975,136,326.07
负债和股东权益总计		1,015,048,448.34	1,009,346,519.43	1,007,407,642.92

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2021年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
税金及附加		25,795.80	182,477.41
销售费用		-	-
管理费用		19,304,913.77	12,903,782.18
研发费用		-	-
财务费用		(43,259.94)	(7,764,317.83)
其中：利息费用		51,183.63	-
利息收入		99,788.22	7,769,528.16
加：其他收益		182,080.64	101,993.30
投资收益（损失以“-”号填列）	注释3	221,329,113.91	606,037,893.31
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）		-	-
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）		202,223,744.92	600,817,944.85
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		100,000.00	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		202,123,744.92	600,817,944.85
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		202,123,744.92	600,817,944.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		202,123,744.92	600,817,944.85
（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		-	-
六、综合收益总额		202,123,744.92	600,817,944.85

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		18,200,763.83	15,757,711.80
经营活动现金流入小计		18,200,763.83	15,757,711.80
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		10,223,814.80	7,583,945.51
支付的各项税费		25,795.80	855,584.38
支付其他与经营活动有关的现金		24,197,429.02	11,549,538.30
经营活动现金流出小计		34,447,039.62	19,989,068.19
经营活动产生的现金流量净额		(16,246,275.79)	(4,231,356.39)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		220,329,113.91	387,185,602.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		248,270,000.00	848,584,925.00
投资活动现金流入小计		468,599,113.91	1,235,770,527.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		84,916.00	26,790.00
投资支付的现金		-	447,052,779.88
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		248,270,000.00	578,014,925.00
投资活动现金流出小计		248,354,916.00	1,025,094,494.88
投资活动产生的现金流量净额		220,244,197.91	210,676,032.19
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		207,197,738.00	145,038,416.60
支付其他与筹资活动有关的现金		2,258,906.68	-
筹资活动现金流出小计		209,456,644.68	145,038,416.60
筹资活动产生的现金流量净额		(209,456,644.68)	(145,038,416.60)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		(5,458,722.56)	61,406,259.20
加：期初现金及现金等价物余额		61,444,583.82	38,324.62
六、期末现金及现金等价物余额		55,985,861.26	61,444,583.82

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	207,197,738.00	-	-	-	58,823,760.46	28,118,060.00	-	-	106,986,815.87	630,246,071.74	975,136,326.07
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	207,197,738.00	-	-	-	58,823,760.46	28,118,060.00	-	-	106,986,815.87	630,246,071.74	975,136,326.07
三、本年增减变动金额	93,101,232.00	-	-	-	11,456,553.40	(12,390,703.74)	-	-	20,212,374.49	(118,525,349.57)	18,635,514.06
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	202,123,744.92	202,123,744.92
（二）股东投入和减少资本	(137,750.00)	-	-	-	11,456,553.40	(9,102,903.74)	-	-	-	-	20,421,707.14
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	-	-	-	-	12,524,350.08	(7,863,356.31)	-	-	-	-	20,387,706.39
4．其他	(137,750.00)	-	-	-	(1,067,796.68)	(1,239,547.44)	-	-	-	-	34,000.76
（三）利润分配	93,238,982.00	-	-	-	-	(3,287,800.00)	-	-	20,212,374.49	(320,649,094.49)	(203,909,938.00)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	20,212,374.49	(20,212,374.49)	-
2．对股东的分配	93,238,982.00	-	-	-	-	(3,287,800.00)	-	-	-	(300,436,720.00)	(203,909,938.00)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	300,298,970.00	-	-	-	70,280,313.86	15,727,356.26	-	-	127,199,190.36	511,720,722.17	993,771,840.13

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-2-21

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	207,197,738.00	-	-	-	41,610,942.43	28,118,060.00	-	-	84,323,558.40	197,129,800.96	502,143,979.79
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	207,197,738.00	-	-	-	41,610,942.43	28,118,060.00	-	-	84,323,558.40	197,129,800.96	502,143,979.79
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	17,212,818.03	-	-	-	22,663,257.47	433,116,270.78	472,992,346.28
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	600,817,944.85	600,817,944.85
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	17,212,818.03	-	-	-	-	-	17,212,818.03
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	-	-	-	-	17,212,818.03	-	-	-	-	-	17,212,818.03
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	22,663,257.47	(167,701,674.07)	(145,038,416.60)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	22,663,257.47	(22,663,257.47)	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(145,038,416.60)	(145,038,416.60)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	207,197,738.00	-	-	-	58,823,760.46	28,118,060.00	-	-	106,986,815.87	630,246,071.74	975,136,326.07

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：何文彬　　会计机构负责人：

6-1-2-22

深圳市德赛电池科技股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市德赛电池科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名为深圳市万山实业股份有限公司,经批准于 1995 年 1 月公开发行 A 股，并于同年 3 月在深圳证券交易所挂牌上市。2004 年 1 月 19 日，本公司原控股股东深圳市城市建设（集团）公司与广东德赛集团有限公司、惠州市仲恺高新技术投资控股有限公司签订《股份转让协议》，将其所持有的本公司股份中的 84,170,128 股，占本公司总股本的 61.52%，转让给广东德赛集团有限公司；将其所持有的本公司股份中的 6,854,919 股，占本公司总股本的 5%，转让给惠州市仲恺高新技术投资控股有限公司，相应的股权变更手续于 2004 年 9 月 14 日办理完毕。自此，广东德赛集团有限公司和惠州市仲恺高新技术投资控股有限公司分别成为本公司控股股东和第二股东。同年，本公司以除少量无法置换的资产和负债之外的整体资产和负债与惠州市德赛集团有限公司持有的惠州市德赛能源科技有限公司 75%的股权以及广东德赛集团有限公司持有的惠州市德赛电池有限公司 75%的股权、惠州市蓝微电子有限公司 75%的股权进行资产置换。资产置换后，公司实现了资产及产业结构的重大调整，原有的资产和业务基本剥离。2005 年 6 月 24 日，本公司更名为深圳市德赛电池科技股份有限公司，股本总数为 136,829,160 股，现持有统一社会信用代码为 914403001921920932 的营业执照。

根据 2014 年 4 月 9 日召开的 2013 年度股东大会审议通过，向全体股东按每 10 股送红股 5 股（含税），共计送 68,414,578 股。根据 2019 年 8 月 19 日召开的 2019 年第三次临时股东大会会议审议通过《深圳市德赛电池科技股份有限公司 2018 年限制性股票激励计划(草案二次修订稿)》，增加股本人民币 1,954,000.00 元。

根据 2021 年 4 月 23 日召开的 2020 年度股东大会审议通过公司 2020 年度权益分派方案，同意公司以总股本 207,197,738 为基数，向全体股东每 10 股送红股 4.5 股（含税），共计送 93,238,982 股。根据 2021 年 4 月 23 日召开的第十届董事会第一次会议及第十届监事会第一次会议和 2021 年 8 月 18 日召开的第十届董事会第三次会议及第十届监事会第二次会议审议通过的《关于回购注销部分已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，本公司将已离职员工获授但尚未解锁的限制性股票进行回购注销，2021 年共计回购注销限制性股票 137,750 股，注册资本减少人民币 137,750.00 元。截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司累计股本总数 300,298,970 股。注册资本为 300,298,970.00 元，注册地址：深圳市南山区高新科技园南

区高新南一道德赛科技大厦东座 26 楼，母公司为惠州市创新投资有限公司，最终控制方为惠州市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属电子制造行业，主要经营活动：无汞碱锰电池、一次锂电池、锌空气电池、镍氢电池、锂聚合物电池、燃料电池及其他种类电池、电池材料、配件和设备的研究、开发和销售；电源管理系统和新型电子元器件的开发、测试及销售；移动通讯产品及配件的开发及销售；高科技项目开发、投资、咨询，高科技企业投资。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 3 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 10 户，具体包括：

子公司名称	子公司简称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
德赛电池（香港）有限公司	香港德赛	全资子公司	1	100	100
惠州市德赛电池有限公司	惠州电池	全资子公司	1	100	100
惠州市蓝微电子有限公司	惠州蓝微	全资子公司	1	100	100
广东德赛矽镨技术有限公司	德赛矽镨	全资子公司	1	100	100
惠州市蓝微新源技术有限公司*1	惠州新源	全资子公司之子公司	2	100	100
德赛电池（长沙）有限公司	长沙电池	全资子公司之子公司	2	100	100
德赛电池（香港）投资有限公司	香港电池	全资子公司之子公司	2	100	100
蓝微电子（香港）有限公司	香港蓝微	全资子公司之子公司	2	100	100
蓝微电子（越南）有限公司	越南蓝微	全资子公司之孙公司	3	100	100
德赛电池（越南）有限公司	越南电池	全资子公司之孙公司	3	100	100

*1：2021 年 9 月 3 日，本公司子公司惠州蓝微作为受让方，与惠州市德硕投资合伙企业（有限合伙）签订了《股权转让协议书》，受让其持有的惠州新源 4%的股权。交易完成后，本公司持有惠州新源 100%股权。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比增加 2 户，其中：

名称	变更原因
广东德赛矽镨技术有限公司	设立
德赛电池（越南）有限公司	设立

合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1．分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，

在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或其近似汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

2. 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率或其近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(八)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1．金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2．金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起

的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4． 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的

报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

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

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

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照

相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成

本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6.金融工具减值。

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
其他银行商业承兑汇票和商业承兑汇票组合	出票人为上述组合以外的银行或者非银行机构	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6.金融工具减值。

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分

为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内客户组合	合并范围内的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备
账龄组合	除上述组合外，相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十一)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6.金融工具减值。

(十二)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6.金融工具减值。

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内客户组合	合并范围内的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备
备用金及保证金组合	属于职工备用金性质和可收回的与业务相关的押金、保证金	预计不存在信用损失，不计提坏账准备
账龄组合	除上述组合外，相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十三)存货

1．存货的分类

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

2．存货的计价方法

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

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十四)合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6.金融工具减值。

(十五)长期股权投资

1．初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期

股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的

对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	0-10	3.00-5.00
机器设备	年限平均法	2-10	0-10	9.00-50.00
运输工具	年限平均法	5-8	0-10	11.25-20.00
电子设备	年限平均法	2-5	0-10	18.00-50.00
办公设备及其他	年限平均法	2-5	0-10	18.00-50.00

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十七)在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金

额，调整每期利息金额。

(十九)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十)无形资产与开发支出

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

1．无形资产的初始计量

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

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

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注

册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2．无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	土地使用权证
软件使用权	2-5	预计使用情况
专利使用权	5	预计受益期间

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市

场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十一)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

(二十二)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	2-5 年	
厂房配套设施	2-5 年	
开发活动成本	按受益期间摊销	
其他	按受益期间摊销	

(二十三)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十四)职工薪酬

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

1．短期薪酬

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

2．离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳

的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4．其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十五)预计负债

1． 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2． 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十六)租赁负债

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

1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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

(二十七)股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

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

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4．会计处理方法

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

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

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

（二十八）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：电池及配件销售。

1．收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

2． 收入确认的具体方法

本公司销售分出口销售与国内销售，出口销售根据销售合同的约定，在控制权发生转移时点确认产品销售收入，一般情况下在出口业务办妥报关出口手续后确认产品销售收入；国

内销售根据销售合同约定在控制权转移时点确认产品收入，具体收入确认时点为货物发出、并履行合同中的履约义务后确认为产品销售收入。

本公司为了客户的便利，对部分客户采用了 VendorManagedInventory（以下简称“VMI”）的运作管理模式，该模式为本公司在 VMI 仓内租赁了对应的仓位委托中介物流货代公司进行管理，中介物流货代公司对 VMI 仓有独立的管理系统进行出入库管理，每日会形成当日进出库报表给本公司，本公司根据客户在 VMI 仓提货并验收作为控制权已经转移、履约义务已经完成的时点，确认收入。

（二十九）合同成本

1. 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

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

(三十)政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	所有与资产相关的政府补助/与收益相关的政府补助

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入。

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十一)递延所得税资产和递延所得税负债

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

时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2．确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十二)租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

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

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期少于 12 个月的租赁
低价值资产租赁	单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁

本公司对除上述短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十九）和（二十六）。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

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

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十三)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租

赁》，变更后的会计政策详见附注四、重要会计政策、会计估计。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2020 年 12 月 31 日资产负债表相关项目的影响列示如下：

资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
使用权资产	---	---	43,749,994.83	43,749,994.83	43,749,994.83
资产合计	---	---	43,749,994.83	43,749,994.83	43,749,994.83
一年内到期的非流动负债	458,000,000.00	---	15,253,821.95	15,253,821.95	473,253,821.95
租赁负债	---	---	28,496,172.88	28,496,172.88	28,496,172.88
负债合计	458,000,000.00	---	43,749,994.83	43,749,994.83	501,749,994.83

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

（2）执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

（3）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报做出规范。

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入	13、6、10、9	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7	
教育费附加	实缴流转税税额	5	
企业所得税	应纳税所得额	25、20、16.5、15、10	

注 1：本公司子公司越南蓝微、越南电池增值税税率为 10%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	25
惠州蓝微	15
惠州电池	25
惠州新源	25
香港德赛	16.5
香港电池	16.5
香港蓝微	16.5
越南蓝微	20、10
长沙电池	25
德赛矽镨	25
越南电池	免征

(二)税收优惠政策及依据

惠州蓝微为高新技术企业，2020 年 12 月 1 日通过高新技术企业复审，取得编号为 GR202044002988 的高新技术企业证书，有效期三年。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，2021 年减按 15%的税率缴纳企业所得税。

本公司之孙公司越南蓝微部分位于工业区（除位于社会经济条件便利地区的工业区外）的投资项目享受两免四减半的企业所得税税收优惠政策，2019-2022 年部分减按 10%的税率缴纳企业所得税；2021 年其新增投资项目所带来的增收部分适用“扩大投资的税收优惠”，2021-2022 年享受免除企业所得税优惠，2023-2026 年减按 10%的税率缴纳企业所得税。

本公司之孙公司越南电池位于工业区（除位于社会经济条件便利地区的工业区外）的投资项目享受两免四减半的企业所得税税收优惠政策，2021 年享受减免企业所得税优惠。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2021 年 1 月 1 日，上期期末余额均为 2020 年 12 月 31 日）

注释 1．货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	92,168.84	50,423.89
银行存款	223,443,630.05	476,971,145.24
其他货币资金	24,988,051.29	19,535,205.86
未到期应收利息	22,500,713.99	55,146,920.75
合计	271,024,564.17	551,703,695.74
其中：存放在境外的款项总额	23,955,884.13	25,805,192.92

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
未到期应收利息	22,500,713.99	55,146,920.75
银行承兑汇票保证金	17,354,396.23	17,093,235.86
信用证保证金	5,992,800.00	---
用于担保的定期存款	956,355.06	1,957,470.00
其他受限货币资金	684,500.00	484,500.00
合计	47,488,765.28	74,682,126.61

期末受限货币资金系本公司未到期应收利息、银行承兑汇票保证金、信用证保证金、用于担保的存款及其他受限货币资金，未包含在现金流量表的现金及现金等价物余额中。

注释 2．应收票据

1． 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	12,239,628.94	13,966,727.54
商业承兑汇票	---	---
合计	12,239,628.94	13,966,727.54

2021 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2． 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的	---	---	---	---	---

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	12,239,628.94	100.00	---	---	12,239,628.94
其中：无风险银行承兑票据组合	12,239,628.94	100.00	---	---	12,239,628.94
合计	12,239,628.94	100.00	---	---	12,239,628.94

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	13,966,727.54	100.00	---	---	13,966,727.54
其中：无风险银行承兑票据组合	13,966,727.54	100.00	---	---	13,966,727.54
合计	13,966,727.54	100.00	---	---	13,966,727.54

3. 期末公司无质押的应收票据。

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	---	11,029,628.94
商业承兑汇票	---	---
合计	---	11,029,628.94

5. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	5,148,857,266.47	4,635,691,236.29
6 个月-1 年	716,623.51	230,091.37
1—2 年	2,158,604.69	16,968,443.78
2—3 年	15,027,311.66	6,413,512.91
3 年以上	18,463,490.47	20,735,033.08
小计	5,185,223,296.80	4,680,038,317.43
减：坏账准备	35,006,668.74	36,270,581.26
合计	5,150,216,628.06	4,643,767,736.17

2．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	34,241,837.60	0.66	34,241,837.60	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,150,981,459.20	99.34	764,831.14	0.01	5,150,216,628.06
其中：账龄组合	5,150,981,459.20	99.34	764,831.14	0.01	5,150,216,628.06
合计	5,185,223,296.80	100.00	35,006,668.74	0.68	5,150,216,628.06

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	41,544,693.44	0.89	35,321,673.69	85.02	6,223,019.75
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,638,493,623.99	99.11	948,907.57	0.02	4,637,544,716.42
其中：账龄组合	4,638,493,623.99	99.11	948,907.57	0.02	4,637,544,716.42
合计	4,680,038,317.43	100.00	36,270,581.26	0.78	4,643,767,736.17

3．单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
德兴市恒和新能源有限公司	14,827,986.00	14,827,986.00	100.00	预计无法收回
四川野马汽车股份有限公司	18,013,290.16	18,013,290.16	100.00	预计无法收回
东莞市德尔能新能源股份有限公司	1,400,561.44	1,400,561.44	100.00	预计无法收回
合计	34,241,837.60	34,241,837.60	100.00	

4．按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	5,148,857,266.47	---	---
6 个月-1 年	716,623.51	71,662.35	10.00
1—2 年	758,043.25	151,608.65	20.00
2—3 年	215,931.66	107,965.83	50.00
3 年以上	433,594.31	433,594.31	100.00

合计	5,150,981,459.20	764,831.14	0.01

5．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	35,321,673.69	4,893,472.19	1,005,196.12	4,968,112.16	---	34,241,837.60
按组合计提预期信用损失的应收账款	948,907.57	665,279.88	756,027.51	93,328.80	---	764,831.14
其中：账龄组合	948,907.57	665,279.88	756,027.51	93,328.80	---	764,831.14
合计	36,270,581.26	5,558,752.07	1,761,223.63	5,061,440.96	---	35,006,668.74

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式
德兴市恒和新能源有限公司	1,000,000.00	已收到现金
合计	1,000,000.00	

6．本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,061,440.96

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
深圳市海太阳实业有限公司	货款	4,573,308.28	客户已清算	董事会审批	否
合计		4,573,308.28			

7．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	2,217,386,558.50	42.76	---
第二名	264,011,964.98	5.09	---
第三名	251,260,973.29	4.85	---
第四名	181,806,871.49	3.51	---
第五名	169,932,384.18	3.28	---
合计	3,084,398,752.44	59.49	---

8．本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9．本公司无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

10．期末应收账款中应收关联方款项情况，详见附注十一、（五）。

注释 4．应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,000,000.00	45,639,248.84
合计	1,000,000.00	45,639,248.84

1．本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

2．期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	231,823,235.41	---

3．应收款项融资期末较期初减少 44,639,248.84 元，减少比例 97.81%,主要系期末未到期的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据减少所致。

注释 5．预付款项

1． 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	39,249,138.49	97.04	25,176,648.57	96.93
1 至 2 年	1,196,797.47	2.96	96,781.03	0.37
2 至 3 年	---	---	701,943.35	2.70
合计	40,445,935.96	100.00	25,975,372.95	100.00

2．按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
巨孚仪器(苏州)有限公司	4,252,907.09	10.52	1 年以内	尚未达到结算条件
惠州市玖智科技有限公司	3,036,145.20	7.51	1 年以内	尚未达到结算条件
惠州市兴源自动化设备有限公司	2,598,014.13	6.42	1 年以内	尚未达到结算条件
深圳市智信精密仪器股份有限公司	2,291,671.60	5.66	1 年以内	尚未达到结算条件
镭射谷科技（深圳）股份有限公司	1,895,823.03	4.69	1 年以内	尚未达到结算条件
合计	14,074,561.05	34.80		

3．期末预付款项中无预付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方的款项。

4．预付款项期末较期初增加 14,470,563.01 元，增加比例 55.71%，主要原因系本期预付开发活动款项增加所致。

注释 6．其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	120,465,648.65	146,003,303.49
合计	120,465,648.65	146,003,303.49

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1．按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	57,479,560.98	62,648,576.32
6 个月-1 年	671,575.73	333,967.30
1—2 年	3,716,417.51	82,152,656.07
2—3 年	57,829,574.69	685,132.31
3 年以上	768,677.31	182,971.49
小计	120,465,806.22	146,003,303.49
减：坏账准备	157.57	---
合计	120,465,648.65	146,003,303.49

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	65,348,941.32	85,783,631.34
代垫款项	11,137,663.01	10,246,958.20
员工备用金	208,327.07	489,861.82
应收出口退税款	43,369,772.58	47,146,027.63
其他	401,102.24	2,336,824.50
合计	120,465,806.22	146,003,303.49

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	120,465,806.22	157.57	120,465,648.65	146,003,303.49	---	146,003,303.49
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	120,465,806.22	157.57	120,465,648.65	146,003,303.49	---	146,003,303.49

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	120,465,806.22	100.00	157.57	---	120,465,648.65
其中：账龄组合	54,908,537.83	45.58	157.57	---	54,908,380.26
备用金及保证金组合	65,557,268.39	54.42	---	---	65,557,268.39
合计	120,465,806.22	100.00	157.57	---	120,465,648.65

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	146,003,303.49	100.00	---	---	146,003,303.49
其中：账龄组合	59,729,810.33	40.91	---	---	59,729,810.33
备用金及保证金组合	86,273,493.16	59.09	---	---	86,273,493.16
合计	146,003,303.49	100.00	---	---	146,003,303.49

5．按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	54,906,962.10	---	---
6 个月-1 年	1,575.73	157.57	10.00
合计	54,908,537.83	157.57	---

（2）备用金及保证金组合

逾期天数	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	2,572,598.88	---	---
6 个月-1 年	670,000.00	---	---
1—2 年	3,716,417.51	---	---
2—3 年	57,829,574.69	---	---
3 年以上	768,677.31	---	---
合计	65,557,268.39	---	---

6．其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	---	---	---	---
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	157.57	---	---	157.57
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	157.57	---	---	157.57

7．本期无实际核销的其他应收款。

8．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
SAMSUNGSDICO.,LTD	保证金及押金	53,306,534.00	2-3 年	44.25	---
应收出口退税款	应收出口退税款	43,369,772.58	6 个月以内	36.00	---
Apple,Inc.	代垫款项	8,347,348.69	6 个月以内	6.93	---
惠州市嘉鸿实业集团有限公司	保证金及押金	3,000,000.00	2-3 年 2,526,662.69 元，3 年以上 473,337.31 元	2.49	---

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
天津三快信息技术有限公司	保证金及押金	2,500,000.00	6 个月-1 年 500,000.00 元，1-2 年 2,000,000.00 元	2.08	---
合计		110,523,655.27		91.75	---

9．本期无涉及政府补助的其他应收款。

10．期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

11．期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

12．期末其他应收款中应收关联方款项情况详见附注十一、（五）。

注释 7．存货

1．存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,387,334,065.97	36,258,732.72	1,351,075,333.25
在产品	20,992,930.21	---	20,992,930.21
库存商品	1,214,464,580.30	32,653,160.78	1,181,811,419.52
委托加工物资	---	---	---
发出商品	20,499,407.66	---	20,499,407.66
在途物资	3,285,046.52	---	3,285,046.52
周转材料	5,401,553.47	---	5,401,553.47
合计	2,651,977,584.13	68,911,893.50	2,583,065,690.63

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	871,377,188.78	27,416,480.87	843,960,707.91
在产品	38,348,152.66	1,618,979.44	36,729,173.22
库存商品	766,082,673.23	13,975,454.17	752,107,219.06
委托加工物资	51,832,410.54	---	51,832,410.54
发出商品	8,421,406.88	---	8,421,406.88
在途物资	6,272,257.38	---	6,272,257.38

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	1,742,334,089.47	43,010,914.48	1,699,323,174.99

2．存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	27,416,480.87	12,174,687.08	---	526,888.22	2,786,414.56	19,132.45	36,258,732.72
在产品	1,618,979.44	---	---	1,618,979.44	---	---	---
库存商品	13,975,454.17	19,413,811.75	---	---	736,105.14	---	32,653,160.78
合计	43,010,914.48	31,588,498.83	---	2,145,867.66	3,522,519.70	19,132.45	68,911,893.50

存货跌价准备说明：

项目	计提存货跌价准备的依据
原材料	可变现净值低于账面成本
在产品	可变现净值低于账面成本
库存商品	可变现净值低于账面成本

确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因：

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货	以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额	减记存货价值的影响因素已经消失，在原已计提的存货跌价准备金额内转回	已计提存货跌价准备的存货本期耗用、出售或报废
需要经过加工的材料存货	以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额		

3．存货期末较期初增加 909,643,494.66 元，增加比例 52.21%，主要原因系备货和备料增加所致。

注释 8．其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	72,591,578.99	44,251,126.95

项目	期末余额	期初余额
合计	72,591,578.99	44,251,126.95

2.其他流动资产期末较期初增加 28,340,452.04 元，增加比例 64.04%，主要系本期留抵增值税增加所致。

注释 9．长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一．联营企业					
北京富奥星电子技术有限公司	19,335,596.12	---	---	(3,814,948.20)	---
合计	19,335,596.12	---	---	(3,814,948.20)	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．联营企业						
北京富奥星电子技术有限公司	---	---	---	(2,079.62)	15,518,568.30	---
合计	---	---	---	(2,079.62)	15,518,568.30	---

2020 年 4 月 15 日，本公司之子公司惠州蓝微与北京富奥星电子技术有限公司签订股权合作协议，同意惠州蓝微公司以增资扩股方式出资人民币 1,000.00 万元，增资后惠州蓝微持股 10.00%。2020 年 11 月 6 日，经惠州蓝微董事会决议同意再次向北京富奥星电子技术有限公司增资人民币 1,000.00 万元，增资后惠州蓝微持股 20.00%。

2021 年 12 月 20 日北京富奥星电子技术有限公司与投资各方签订《北京富奥星电子技术有限公司之投资协议》，根据投资协议，本次北京富奥星新增注册资本 117.0142 万元，注册资本由 1,000.00 万元变更为 1,117.0142 万元，惠州蓝微未认缴此次增资，本次增资后惠州蓝微持股比例由 20%下降至 17.905%，于 2021 年 12 月 31 日完成工商变更。

注释 10．其他权益工具投资

1.其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
湖南立方新能源科技有限责任公司	28,500,000.00	---
长沙驰芯半导体科技有限公司	10,000,000.00	---
合计	38,500,000.00	---

2.非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
湖南立方新能源科技有限责任公司	非交易性权益工具投资	---	---	---	---	
长沙驰芯半导体科技有限公司	非交易性权益工具投资	---	---	---	---	
合计		---	---	---	---	

注释 11．其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资：		
惠州市亿能电子有限公司	11,793,578.34	---
杭州蓝芯科技有限公司	25,000,000.00	---
合计	36,793,578.34	---

1、本公司之子公司惠州蓝微对惠州市亿能电子有限公司的权益工具投资，2021 年 12 月 31 日参考北京中锋资产评估有限责任公司出具的中锋评报字（2021）第 40098 号评估报告，本公司之子公司惠州蓝微调整其公允价值变动收益 11,793,578.34 元。

2、根据本公司之子公司惠州电池 2021 年 11 月董事会决议，同意惠州电池以人民币 2,500.00 万购买杭州蓝芯科技有限公司 4.3865%的股权。

注释 12．固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	852,196,480.11	927,369,076.05
固定资产清理	268,978.35	---
合计	852,465,458.46	927,369,076.05

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1．固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一.账面原值						
1．期初余额	472,163,516.45	477,316,109.54	9,238,249.07	539,617,727.47	75,298,731.87	1,573,634,334.40
2．本期增加金额	4,637,006.32	129,706,080.67	986,748.56	31,570,633.29	14,944,067.21	181,844,536.05
购置	---	128,171,073.02	986,748.56	25,190,502.31	14,491,708.30	168,840,032.19

在建工程转入	4,637,006.32	1,535,007.65	---	---	452,358.91	6,624,372.88
自制设备	---	---	---	6,380,130.98	---	6,380,130.98
3．本期减少金额	2,659,175.05	12,389,862.58	425,831.71	24,599,970.23	6,061,622.05	46,136,461.62
处置或报废	2,031,806.69	11,531,761.21	409,964.96	24,599,970.23	6,004,916.80	44,578,419.89
外币报表折算差额	627,368.36	858,101.37	15,866.75	---	56,705.25	1,558,041.73
4．期末余额	474,141,347.72	594,632,327.63	9,799,165.92	546,588,390.53	84,181,177.03	1,709,342,408.83
二.累计折旧						
1．期初余额	87,258,391.61	259,513,988.58	4,843,071.89	228,940,542.70	60,516,722.77	641,072,717.55
2．本期增加金额	22,614,052.05	45,305,511.51	794,057.70	164,717,851.34	9,645,229.68	243,076,702.28
本期计提	22,614,052.05	45,305,511.51	794,057.70	164,717,851.34	9,645,229.68	243,076,702.28
3．本期减少金额	110,432.43	10,718,555.27	288,574.53	17,872,922.73	5,986,262.89	34,976,747.85
处置或报废	56,439.07	10,332,116.55	279,259.25	17,872,922.73	5,974,365.14	34,515,102.74
外币报表折算差额	53,993.36	386,438.72	9,315.28	---	11,897.75	461,645.11
4．期末余额	109,762,011.23	294,100,944.82	5,348,555.06	375,785,471.31	64,175,689.56	849,172,671.98
三.减值准备						
1．期初余额	---	4,737,708.56	---	165,535.70	289,296.54	5,192,540.80
2．本期增加金额	---	2,794,735.71	---	1,015,875.25	---	3,810,610.96
本期计提	---	2,794,735.71	---	1,015,875.25	---	3,810,610.96
3．本期减少金额	---	1,029,895.02	---	---	---	1,029,895.02
处置或报废	---	1,029,895.02	---	---	---	1,029,895.02
4．期末余额	---	6,502,549.25	---	1,181,410.95	289,296.54	7,973,256.74
四.账面价值						
1．期末账面价值	364,379,336.49	294,028,833.56	4,450,610.86	169,621,508.27	19,716,190.93	852,196,480.11
2．期初账面价值	384,905,124.84	213,064,412.40	4,395,177.18	310,511,649.07	14,492,712.56	927,369,076.05

2．期末无暂时闲置的固定资产。

3．期末无通过经营租赁租出的固定资产。

4．期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	36,736,460.34	政府审批临时建筑
房屋及建筑物	42,557,950.93	办理中
合计	79,294,411.27	

5．期末用于抵押或担保的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	16,736,912.25	4,891,675.81	---	11,845,236.44

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	12,875,343.48	9,592,152.47	---	3,283,191.01
合计	29,612,255.73	14,483,828.28	---	15,128,427.45

6．期末被查封的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	12,975,134.74	4,990,661.43	2,794,735.71	5,189,737.60
合计	12,975,134.74	4,990,661.43	2,794,735.71	5,189,737.60

（二）固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	34,126.66	---
电子设备	234,851.69	---
合计	268,978.35	---

注释 13．在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	624,972,830.05	231,555,625.02
工程物资	---	---
合计	624,972,830.05	231,555,625.02

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1．在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
越南蓝微二期厂房及设施	---	---	---	2,850,485.86	---	2,850,485.86
惠州电池物联网电源高端智造项目(一期)	624,972,830.05	---	624,972,830.05	228,705,139.16	---	228,705,139.16
合计	624,972,830.05	---	624,972,830.05	231,555,625.02	---	231,555,625.02

2．重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
越南蓝微二期厂房及设施	2,850,485.86	3,773,887.02	6,624,372.88	---	---
惠州电池物联网电源高端智造项目(一期)	228,705,139.16	396,267,690.89	---	---	624,972,830.05

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
合计	231,555,625.02	400,041,577.91	6,624,372.88	---	624,972,830.05

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
越南蓝微二期厂房及设施	5,612.00	93.59	100.00	---	---	---	自有资金
惠州电池物联网电源高端智造项目(一期)	75,113.38	83.20	90.00	---	---	---	自有资金

3．本公司期末逐项检查表明，在建工程未出现可收回金额低于账面价值的情形，因此未计提减值准备。

注释 14．使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一. 账面原值			
1．期初余额	43,749,994.83	---	43,749,994.83
2．本期增加金额	19,536,487.17	367,122.16	19,903,609.33
租赁	19,536,487.17	367,122.16	19,903,609.33
3．本期减少金额	---	---	---
4．期末余额	63,286,482.00	367,122.16	63,653,604.16
二. 累计折旧			
1．期初余额	---	---	---
2．本期增加金额	16,369,442.63	42,066.08	16,411,508.71
本期计提	16,369,442.63	42,066.08	16,411,508.71
3．本期减少金额	---	---	---
4．期末余额	16,369,442.63	42,066.08	16,411,508.71
三. 减值准备			
1．期初余额	---	---	---
2．本期增加金额	---	---	---
3．本期减少金额	---	---	---
4．期末余额	---	---	---
四. 账面价值			
1．期末账面价值	46,917,039.37	325,056.08	47,242,095.45
2．期初账面价值	43,749,994.83	---	43,749,994.83

注释 15．无形资产

1．无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	专利使用权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	226,849,571.01	25,720,781.85	377,358.48	252,947,711.34
2. 本期增加金额	21,568,200.00	8,576,897.36	---	30,145,097.36
购置	21,568,200.00	8,576,897.36	---	30,145,097.36
3. 本期减少金额	80,373.36	26,317.79	---	106,691.15
处置	---	22,396.75	---	22,396.75
外币报表折算差额	80,373.36	3,921.04	---	84,294.40
4. 期末余额	248,337,397.65	34,271,361.42	377,358.48	282,986,117.55
二. 累计摊销				
1. 期初余额	15,248,496.29	21,466,552.76	303,239.06	37,018,288.11
2. 本期增加金额	5,289,262.34	3,119,297.11	62,893.06	8,471,452.51
本期计提	5,289,262.34	3,119,297.11	62,893.06	8,471,452.51
3. 本期减少金额	10,080.69	9,730.62	---	19,811.31
处置	---	8,107.79	---	8,107.79
外币报表折算差额	10,080.69	1,622.83	---	11,703.52
4. 期末余额	20,527,677.94	24,576,119.25	366,132.12	45,469,929.31
三. 减值准备				
1. 期初余额	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	227,809,719.71	9,695,242.17	11,226.36	237,516,188.24
2. 期初账面价值	211,601,074.72	4,254,229.09	74,119.42	215,929,423.23

2．本公司期末逐项检查表明，无形资产未出现可收回金额低于账面价值的情形，因此未计提减值准备。

3．期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

4．期末用于抵押或担保的无形资产

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
土地使用权	7,800,016.85	1,068,948.64	---	6,731,068.21
合计	7,800,016.85	1,068,948.64	---	6,731,068.21

注释 16．长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	34,164,644.15	53,517,608.17	17,734,347.42	274,631.26	69,673,273.64
厂房配套设施	22,222,090.69	3,041,970.74	10,550,410.33	---	14,713,651.10
开发活动成本*	198,692,768.22	442,714,991.97	325,700,924.55	---	315,706,835.64
其他	2,174,098.10	4,548,608.62	1,565,553.60	457,210.15	4,699,942.97
合计	257,253,601.16	503,823,179.50	355,551,235.90	731,841.41	404,793,703.35

*开发活动成本系公司受客户委托从事与产品生产相关的开发活动，在开发活动完成并经客户验收后，在相关产品销售周期内收回，相应地，发生的成本在产品销售周期内摊销。

注释 17．递延所得税资产和递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	573,719.29	123,250.70	4,812,169.11	745,535.23
存货跌价准备	62,077,900.98	10,757,358.97	38,370,828.96	6,808,777.67
固定资产减值准备	5,178,521.03	1,201,566.85	5,192,540.80	1,078,975.65
长期待摊费用摊销及固定资产累计折旧差异	430,699,593.13	107,509,472.93	412,178,900.21	102,824,700.90
内部交易未实现利润	18,620,527.55	4,603,553.14	15,522,537.12	3,880,634.28
递延收益	15,160,413.48	3,144,044.14	8,420,977.81	1,263,146.67
股份支付	11,089,169.06	2,290,952.82	20,618,070.66	4,300,514.74
公允价值变动	23,455,803.70	3,518,370.56	35,249,382.04	5,287,407.31
租赁会税差异	1,255,518.45	301,346.50	---	---
合计	568,111,166.67	133,449,916.61	540,365,406.71	126,189,692.45

长期待摊费用摊销确认递延所得税资产主要系会计摊销年限和税法摊销年限差异所致。

2．未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧税会差异	142,193,441.86	22,541,230.74	77,675,807.52	11,651,371.13
合计	142,193,441.86	22,541,230.74	77,675,807.52	11,651,371.13

3．未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细：

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	34,433,107.02	31,458,412.15
存货跌价准备	6,833,992.52	4,640,085.52

项目	期末余额	期初余额
固定资产减值准备	2,794,735.71	---
可抵扣亏损	213,763,118.78	258,960,783.98
递延收益	4,319,563.29	5,416,981.05
股份支付	1,610,225.52	2,976,810.19
合计	263,754,742.84	303,453,072.89

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认递延所得税资产

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	期初余额
2021 年度	---	64,711,737.72
2022 年度	112,396,757.05	112,396,757.05
2023 年度	71,044,858.65	71,044,858.65
2024 年度	10,807,430.56	10,807,430.56
2025 年度	---	---
2026 年度	19,514,072.52	---
合计	213,763,118.78	258,960,783.98

注释 18．其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购买长期资产的预付款项	134,635,467.77	---	134,635,467.77	91,027,522.52	---	91,027,522.52
合计	134,635,467.77	---	134,635,467.77	91,027,522.52	---	91,027,522.52

1.其他非流动资产期末较期初增加 43,607,945.25 元，增加比例 47.91%，主要系本期预付设备款增加所致。

2.期末其他非流动资产中预付关联方款项情况，详见附注十一、（五）。

注释 19．短期借款

1．短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	38,254,200.00	---
保证借款	507,367,401.20	484,823,724.08
抵押借款	21,006,665.00	---
未终止确认的已贴现未到期应收票据	6,570,000.00	---

项目	期末余额	期初余额
质押借款	38,254,200.00	---
未到期应付利息	14,168,038.35	40,676,633.70
合计	587,366,304.55	525,500,357.78

2．期末无已逾期未偿还的短期借款。

3．期末质押借款，由本公司之子公司惠州蓝微提供应收款项质押取得。

4．期末保证借款，由本公司及本公司之子公司提供保证取得。

5．期末抵押借款，由本公司之孙公司越南蓝微提供房屋建筑物、机器设备、土地使用权抵押取得。

注释 20．应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	173,543,961.25	170,927,981.12
商业承兑汇票	---	---
合计	173,543,961.25	170,927,981.12

期末无已到期未支付的应付票据。

上述票据系由本公司之子公司支付保证金及由本公司提供担保取得。

注释 21．应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料、费用款项	4,890,013,061.76	4,245,742,351.89
应付工程、设备等购买长期资产款项	78,000,772.95	43,280,021.40
合计	4,968,013,834.71	4,289,022,373.29

1．账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
深圳市国瑞达科技有限公司	1,307,434.52	未达到结算条件
苏州富强科技有限公司	9,650,530.57	未达到结算条件
合计	10,957,965.09	

2．期末应付账款中应付关联方款项情况，详见附注十一、（五）。

注释 22．合同负债

1． 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额

预收货款	5,507,432.59	2,893,365.70
合计	5,507,432.59	2,893,365.70

2．合同负债期末较期初增加 2,614,066.89 元，增加比例 90.35%，主要系尚未履行或尚未履行完毕的履约义务增加所致。

注释 23．应付职工薪酬

1．应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	391,900,508.29	1,210,512,615.88	1,186,193,539.39	416,219,584.78
离职后福利-设定提存计划	---	50,297,137.74	50,297,137.74	---
辞退福利	---	1,654,184.63	1,654,184.63	---
合计	391,900,508.29	1,262,463,938.25	1,238,144,861.76	416,219,584.78

2．短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	363,974,975.20	1,053,663,693.60	1,036,935,381.58	380,703,287.22
职工福利费	---	89,253,101.65	89,253,101.65	---
社会保险费	---	10,499,018.68	10,499,018.68	---
其中：基本医疗保险费	---	9,978,288.71	9,978,288.71	---
工伤保险费	---	511,030.65	511,030.65	---
生育保险费	---	9,699.32	9,699.32	---
住房公积金	---	34,151,379.06	34,151,379.06	---
工会经费和职工教育经费	27,925,533.09	22,945,422.89	15,354,658.42	35,516,297.56
合计	391,900,508.29	1,210,512,615.88	1,186,193,539.39	416,219,584.78

3．设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	49,502,133.04	49,502,133.04	---
失业保险费	---	795,004.70	795,004.70	---
合计	---	50,297,137.74	50,297,137.74	---

注释 24．应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	474,147.50	3,284,274.31
企业所得税	86,195,154.09	73,671,239.90
个人所得税	3,785,738.61	3,482,734.93

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	2,490,699.66	3,173,890.11
教育费附加	1,761,392.59	2,267,067.35
其他	709,084.69	1,367,096.78
合计	95,416,217.14	87,246,303.38

注释 25．其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	---
应付股利	---	---
其他应付款	64,027,057.02	91,844,328.37
合计	64,027,057.02	91,844,328.37

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,343,130.86	4,509,310.68
代收款	17,457,098.68	13,942,646.84
预提费用	26,725,144.15	43,714,924.40
单位往来款	---	728,119.24
股权激励回购义务	15,727,356.26	28,118,060.00
其他	774,327.07	831,267.21
合计	64,027,057.02	91,844,328.37

2．账龄超过一年的重要其他应付款主要系股权激励回购义务。

3．其他应付款期末余额较期初减少了 27,817,271.35 元，减少比例 30.29%，系本期预提费用及股权激励回购义务减少所致。

4．期末其他应付款中应付关联方款项情况，详见附注十一、（五）。

注释 26．一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
一年内到期的长期借款	157,820,000.00	458,000,000.00	458,000,000.00
一年内到期的租赁负债	25,066,828.80	15,253,821.95	---
合计	182,886,828.80	473,253,821.95	458,000,000.00

一年内到期的非流动负债期末较期初减少 290,366,993.15 元，减少比例为 61.36%，主要系一年内到期的长期借款减少所致。

注释 27．其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书未到期应收票据	4,459,628.94	10,360,918.44
待转销税金	694,983.98	---
合计	5,154,612.92	10,360,918.44

其他流动负债期末较期初减少 5,206,305.52 元，减少比例为 50.25%，主要系未终止确认的已背书未到期应收票据减少所致。

注释 28．长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	941,600,000.00	620,000,000.00
未到期应付利息	1,088,732.06	1,773,566.24
减：一年内到期的长期借款	157,820,000.00	458,000,000.00
合计	784,868,732.06	163,773,566.24

1．期末保证借款，由本公司提供保证取得。

2．长期借款期末余额较期初余额增加 621,095,165.82 元，增加比例为 379.24%，主要系本期为应对长期资产投入增加长期借款所致。

注释 29．租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	26,328,928.40	16,592,931.12
1-2 年	21,168,020.82	16,559,120.71
2-3 年	1,802,392.26	11,205,322.93
3-4 年	---	1,659,206.42
租赁付款额总额小计	49,299,341.48	46,016,581.18
减：未确认融资费用	1,661,908.45	2,266,586.35
租赁付款额现值小计	47,637,433.03	43,749,994.83
减：一年内到期的租赁负债	25,066,828.80	15,253,821.95
合计	22,570,604.23	28,496,172.88

本期确认租赁负债利息费用 1,461,522.32 元。

注释 30．递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	13,837,958.86	13,597,272.00	7,955,254.09	19,479,976.77	详见表 1
合计	13,837,958.86	13,597,272.00	7,955,254.09	19,479,976.77	

1．与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
项目一	1,371,401.02	---	---	278,929.07	---	---	1,092,471.95	与资产相关
项目二	178,751.02	---	---	32,015.05	---	---	146,735.97	与资产相关
项目三	139,204.16	---	---	139,204.16	---	---	---	与资产相关
项目四	1,018,860.23	---	---	652,380.21	---	---	366,480.02	与资产相关
项目五	3,866,829.01	---	---	786,473.64	---	---	3,080,355.37	与资产相关
项目六	853,300.00	---	---	193,200.00	---	---	660,100.00	与资产相关
项目七	2,100,000.00	---	---	245,000.00	---	---	1,855,000.00	与资产相关
项目八	698,339.34	---	---	239,430.63	---	---	458,908.71	与资产相关
项目九	3,121,274.08	---	---	1,120,619.96	---	---	2,000,654.12	与资产相关
项目十	490,000.00	---	---	89,833.37	---	---	400,166.63	与资产相关
项目十一	---	11,506,608.00	---	3,486,850.90	---	---	8,019,757.10	与资产相关
项目十二	---	1,360,128.00	---	680,064.00	---	---	680,064.00	与资产相关
项目十三	---	130,536.00	---	11,253.10	---	---	119,282.90	与资产相关
项目十四	---	600,000.00	---	---	---	---	600,000.00	与资产相关
合计	13,837,958.86	13,597,272.00	---	7,955,254.09	---	---	19,479,976.77	

项目一系根据 2018 年 3 月 28 日惠州市经济和信息化局以及惠州市财政局合发惠市经信[2018]146 号文，本公司孙公司惠州新源收到“省级工业和信息化专项资金（支持企业技术改造）”项目补助资金 2,161,700.00 元，本期摊销 278,929.07 元，截止 2021 年 12 月 31 日尚未摊销余额为 1,092,471.95 元。

项目二系根据 2018 年 10 月 25 日惠州市财政局发惠财工[2018]171 号文，本公司孙公司惠州新源收到“省级促进经济发展专项资金（企业技术改造用途）暨(珠江西岸先进装备制造业发展方向）”项目补助资金 282,800.00 元，本期摊销 32,015.05 元，截止 2021 年 12 月 31 日尚未摊销余额为 146,735.97 元。

项目三系根据惠州仲恺高新区财政局惠仲财工[2019]93 号文，本公司子公司惠州蓝微累计收到仲恺高新技术产业开发区财政局补助资金 329,028.00 元，本期摊销 139,204.16 元，截

止 2021 年 12 月 31 日已摊销完毕。

项目四系本公司子公司惠州蓝微收到中国电子科技集团公司第七研究所的项目补助金 1,800,000.00 元，本期摊销 652,380.21 元，截止 2021 年 12 月 31 日尚未摊销金额 366,480.02 元。

项目五系根据 2019 年 8 月 13 日惠州市财政局惠财工[2019]156 号文，本公司孙公司惠州新源收到“2019 年省级促进经济发展专项资金（扶持先进装备制造业发展用途）”项目补助资金 4,981,000.00 元，本期摊销 786,473.64 元，截止 2021 年 12 月 31 日尚未摊销余额为 3,080,355.37 元。

项目六系根据惠州市工业和信息化局惠市工信[2020]54 号文，本公司子公司惠州蓝微累计收到“融合 5G+工业物联网协同制造生产环境关键技术应用示范”项目补助资金 1,692,000.00 元，本期摊销 193,200.00 元，截止 2021 年 12 月 31 日尚未摊销金额 660,100.00 元。

项目七系本公司子公司惠州蓝微本期收到“低功耗、低时延、海量连接工业互联网应用示范”项目补助资金 3,164,000.00 元，本期摊销 245,000.00 元，截止 2021 年 12 月 31 日尚未摊销金额 1,855,000.00 元。

项目八系本公司子公司惠州蓝微累计收到 2020 年促进经济发展专项资金（外贸方向）促进外贸发展事项(进口贴息项目)补助资金 758,197.00 元，本期摊销 239,430.63 元，截止 2021 年 12 月 31 日尚未摊销金额 458,908.71 元。

项目九系根据惠州市工业和信息化局惠市工信[2019]94 号文，本公司子公司惠州蓝微收到项目为“NB-IoT 智能终端与信息物理融合系统”的补助资金 4,290,000.00 元，本期摊销 1,120,619.96 元，截止 2021 年 12 月 31 日尚未摊销金额 2,000,654.12 元。

项目十系本公司子公司惠州蓝微收到项目为“TBCN 系列锂电池包储能管理系统研发与产业化”的补助资金 490,000.00 元，本期摊销 89,833.37，截止 2021 年 12 月 31 日尚未摊销金额 400,166.63 元。

项目十一根据长沙市望城经济技术开发区管理委员会与本公司签订的《望城制造产业园投资协议》，本公司孙公司长沙电池于 2021 年 3 年月收到厂房装修补贴 11,506,608.00 元，本期摊销 3,486,850.90 元，截止 2021 年 12 月 31 日尚未摊销金额 8,019,757.10 元。

项目十二根据长沙市望城经济技术开发区管理委员会与本公司签订的《望城制造产业园投

资协议》，本公司孙公司长沙电池于 2021 年 11 年月收到厂房租金补贴 1,360,128.00 元，本期摊销 680,064.00 元,截止 2021 年 12 月 31 日尚未摊销金额 680,064.00 元。

项目十三根据惠州市财政局惠财科教〔2021〕148 号文，本公司子公司惠州蓝微收到进口设备贴息 130,536.00 元，本期摊销 11,253.10 元，截止 2021 年 12 月 31 日尚未摊销金额 119,282.90 元。

项目十四根据惠州仲恺高新区财政局惠仲财工〔2021〕52 号文，本公司子公司惠州蓝微收到项目“面向生命体微动目标检测的 x 波段雷达芯片及系统研制”的补助资金 600,000.00 元，截止 2021 年 12 月 31 日尚未开始摊销。

注释 31．股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	207,197,738.00	---	93,238,982.00	---	（137,750.00）	93,101,232.00	300,298,970.00

1、根据本公司 2021 年 4 月 23 日召开的 2020 年度股东大会审议通过的 2020 年度权益分派方案，同意以公司总股本 207,197,738 为基数，向全体股东每 10 股送红股 4.5 股（含税），共计送 93,238,982.00 股。

2、本期公司回购离职人员股权激励限制性股票 137,750 股。

注释 32．资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	120,167,902.84	15,330,553.33	1,067,796.68	134,430,659.49
其他资本公积	31,764,289.29	12,524,350.08	15,330,553.33	28,958,086.04
合计	151,932,192.13	27,854,903.41	16,398,350.01	163,388,745.53

1.本期实行股权激励而确认股权激励费用导致其他资本公积增加 12,524,350.08 元。

2.本期回购离职人员股权激励限制性股票，减少资本公积溢价 1,067,796.68 元。

3.本期因股权激励行权将对应已确认的其他资本公积 15,330,553.33 元转入资本溢价。

注释 33．库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股份支付	28,118,060.00	---	12,390,703.74	15,727,356.26
合计	28,118,060.00	---	12,390,703.74	15,727,356.26

本期库存股减少主要系股权激励行权和回购离职人员股权激励限制性股票所致。

注释 34. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
二、将重分类进损益的其他综合收益	(3,291,097.75)	(1,445,387.12)	---	---	---	---	(1,445,387.12)	---	---	---	(4,736,484.87)
1.外币报表折算差额	(3,291,097.75)	(1,445,387.12)	---	---	---	---	(1,445,387.12)	---	---	---	(4,736,484.87)
其他综合收益合计	(3,291,097.75)	(1,445,387.12)	---	---	---	---	(1,445,387.12)	---	---	---	(4,736,484.87)

注释 35．盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	103,598,869.00	20,212,374.49	---	123,811,243.49
任意盈余公积	3,387,946.87	---	---	3,387,946.87
合计	106,986,815.87	20,212,374.49	---	127,199,190.36

本期盈余公积增加系按母公司净利润 10%计提法定盈余公积 20,212,374.49 元。

注释 36．未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,394,894,194.71	1,892,903,657.51
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---
调整后期初未分配利润	2,394,894,194.71	1,892,903,657.51
加：本期归属于母公司股东的净利润	793,765,412.59	669,692,211.27
减：提取法定盈余公积	20,212,374.49	22,663,257.47
应付普通股股利	207,197,738.00	145,038,416.60
转为股本的普通股股利	93,238,982.00	---
未分配利润其他减少	9,092,473.16	---
期末未分配利润	2,858,918,039.65	2,394,894,194.71

1、根据本公司 2021 年 4 月 23 日召开的 2020 年度股东大会审议通过公司 2020 年度权益分派方案，向全体股东按每 10 股派发现金股利 10.00 元（含税），同时每 10 股送 4.5 股红股，利润分配方案已实施完毕。

2、未分配利润其他减少系本公司子公司惠州蓝微购买孙公司惠州新源少数股权所致。

注释 37．营业收入和营业成本

1．营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,398,442,249.83	17,608,851,794.54	19,266,321,895.02	17,595,744,316.45
其他业务	72,412,076.39	38,555,415.56	131,502,568.64	120,083,846.87
合计	19,470,854,326.22	17,647,407,210.10	19,397,824,463.66	17,715,828,163.32

2．合同产生的主营业务收入情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、商品类型				
智能手机类	9,243,069,694.23	8,440,766,153.55	10,022,777,653.07	9,194,691,352.23
智能穿戴类	3,169,761,527.77	2,929,946,957.33	3,115,350,150.95	2,890,154,950.90
电动工具、智能家居和出行类	2,928,503,862.10	2,493,628,913.64	2,557,749,742.30	2,209,806,862.92
笔记本电脑和平板电脑类	2,757,632,295.92	2,632,444,445.83	2,845,876,398.79	2,648,722,367.29
其他	1,299,474,869.81	1,112,065,324.19	724,567,949.91	652,368,783.11
合计	19,398,442,249.83	17,608,851,794.54	19,266,321,895.02	17,595,744,316.45
二、按经营地区分类				
国内	7,226,004,959.70	6,601,862,544.26	7,104,107,420.47	6,569,080,129.08
国外	12,172,437,290.13	11,006,989,250.28	12,162,214,474.55	11,026,664,187.37
合计	19,398,442,249.83	17,608,851,794.54	19,266,321,895.02	17,595,744,316.45
三、按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	19,398,442,249.83	17,608,851,794.54	19,266,321,895.02	17,595,744,316.45
在某一时段内转让	---	---	---	---
合计	19,398,442,249.83	17,608,851,794.54	19,266,321,895.02	17,595,744,316.45

3．履约义务的说明：在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 2,893,365.70 元。

4．本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 5,507,432.59 元，该金额预计将于 2022 年度确认收入。

5．主营业务收入前五名

项目	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	8,788,908,032.98	45.14
第二名	1,326,056,572.88	6.81
第三名	1,293,868,439.83	6.65
第四名	732,576,147.02	3.76
第五名	626,082,254.24	3.22
合计	12,767,491,446.95	65.58

注释 38．税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	16,403,211.42	21,508,329.62
教育费附加	11,915,862.29	15,363,092.59
车船税	9,357.20	8,603.52
印花税	9,580,235.45	7,783,724.90
房产税	3,909,677.50	4,477,115.67
土地使用税	1,173,061.13	971,465.30
环保税	923.96	1,155.10
水利基金	---	13,119.31
合计	42,992,328.95	50,126,606.01

注释 39．销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	107,918,111.06	77,630,141.21
办公费	2,034,736.73	2,310,731.59
折旧及摊销	326,402.95	166,656.88
业务推广费	12,321,391.66	9,706,660.29
销售提成及佣金	8,550,641.82	7,613,205.17
其他	6,186,431.91	4,744,847.10
合计	137,337,716.13	102,172,242.24

注释 40．管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	166,878,505.59	133,705,681.01
办公费	39,607,516.40	31,398,345.81
差旅费	1,173,473.80	1,190,919.20
税金	44,991.70	36,940.23
折旧及摊销	25,216,622.31	22,399,009.31
维护(维修)费	9,125,056.29	5,960,472.73
业务招待费	6,390,303.47	2,939,907.96
股权激励	12,524,350.08	17,212,818.03
其他	8,941,513.94	9,352,989.57
合计	269,902,333.58	224,197,083.85

注释 41．研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	216,488,017.28	185,527,433.55
物料消耗	140,347,611.07	119,174,446.76
办公费	5,462,164.33	6,823,134.35
差旅费	919,516.34	892,510.43
折旧及摊销	11,313,574.75	13,853,566.37
维护与检测费	23,733,538.47	19,239,481.80
咨询费	3,058,333.49	2,279,063.34
其他	5,731,202.90	2,985,465.92
合计	407,053,958.63	350,775,102.52

注释 42．财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	127,518,448.72	196,732,894.64
减：利息收入	101,540,025.71	185,348,326.75
汇兑损益	(2,128,383.28)	18,827,529.56
其他	1,071,985.00	2,139,944.54
合计	24,922,024.73	32,352,041.99

注释 43．其他收益

1．其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	33,839,889.33	28,479,596.37
个税手续费返还	1,228,289.61	954,981.63
合计	35,068,178.94	29,434,578.00

2．计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	7,955,254.09	8,068,615.65	与资产相关
社会保险补贴	---	6,340,665.44	与收益相关
研发补助专项资金	2,381,700.00	3,344,400.00	与收益相关
稳岗补贴	572,293.60	834,137.30	与收益相关
经济高质量发展专项资金	473,230.00	251,051.00	与收益相关
知识产权专项资金	255,770.00	131,040.00	与收益相关
租赁补贴	9,439,429.00	2,242,964.00	与资产相关

出口信用保险补贴款	701,976.00	199,979.49	与收益相关
技能培训补贴	2,389,818.00	522,540.00	与收益相关
软件退税	2,126,098.18	1,024,760.89	与收益相关
商务发展专项资金	412,474.00	812,842.00	与收益相关
退伍军人税费减免	---	309,000.00	与收益相关
新冠肺炎政府补贴	860,000.00	3,582,000.00	与收益相关
高企认定奖	300,000.00	---	与收益相关
开放性经济补贴	2,496,800.00	---	与收益相关
税收返还	2,315,823.79	---	与收益相关
外贸发展资助资金	800,452.15	---	与收益相关
其他小额项目补助资金	358,770.52	815,600.60	与收益相关
合计	33,839,889.33	28,479,596.37	

注释 44．投资收益

1．投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	(3,814,948.20)	(664,403.88)
处置交易性金融资产取得的投资收益	10,632,036.59	16,497,296.57
合计	6,817,088.39	15,832,892.69

注释 45．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
其他非流动金融资产公允价值变动	11,793,578.34	(35,249,382.04)
合计	11,793,578.34	(35,249,382.04)

公允价值变动收益的说明详见注释 11。

注释 46．信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	(3,797,686.01)	(11,326,100.37)
合计	(3,797,686.01)	(11,326,100.37)

注释 47．资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	(29,442,631.17)	(13,970,066.78)

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	(3,810,610.96)	(4,297,479.88)
合计	(33,253,242.13)	(18,267,546.66)

注释 48．资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	(5,029,790.60)	1,838,818.06
合计	(5,029,790.60)	1,838,818.06

注释 49．营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废收益	60,176.99	---	60,176.99
久悬未决收入	1,704,417.72	12,875,266.47	1,704,417.72
赔偿款	537,659.71	6,893,148.46	537,659.71
废料收入	561,408.56	346,317.82	561,408.56
其他	891,870.35	415,875.94	891,870.35
合计	3,755,533.33	20,530,608.69	3,755,533.33

注释 50．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	1,654,511.56	1,302,037.71	1,654,511.56
对外捐赠	100,000.00	2,025,000.00	100,000.00
罚款及滞纳金支出	26,186.69	1,805,230.46	26,186.69
赔偿支出	4,433,282.78	130,465.77	4,433,282.78
其他	111,701.54	266,895.56	111,701.54
合计	6,325,682.57	5,529,629.50	6,325,682.57

注释 51．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	152,692,264.57	164,830,144.85
递延所得税费用	3,629,635.45	14,530,375.74
合计	156,321,900.02	179,360,520.59

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	950,266,731.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	237,566,682.95
子公司适用不同税率的影响	(41,975,774.41)
调整以前期间所得税的影响	(2,067,197.39)
非应税收入的影响	---
研发费用加计扣除	(35,231,586.64)
不可抵扣的成本、费用和损失影响	5,203,945.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异影响	(11,793,121.14)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	---
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,618,951.10
所得税费用	156,321,900.02

注释 52．现金流量表附注

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
收到补贴收入	38,659,025.53	31,604,137.74
利息收入	133,588,781.22	252,121,574.67
保证金、押金、单位往来款	92,700,444.25	132,697,573.06
其他	5,313,563.91	11,801,355.48
合计	270,261,814.91	428,224,640.95

2．支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用	273,221,742.27	247,177,365.12
保证金、押金、单位往来款及其他	56,757,490.46	100,689,169.24
合计	329,979,232.73	347,866,534.36

3．购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

如附注六、注释 16.长期待摊费用中所述，长期待摊费用中核算的开发活动成本支出，系受客户委托从事与产品生产相关的开发活动，在开发活动完成并经客户验收后，在相关产品销售周期内收回。开发活动成本在支付时作为经营活动的现金支出，未包括在“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”发生额中。

4．收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行理财产品款项	2,260,270,000.00	5,459,584,925.00
合计	2,260,270,000.00	5,459,584,925.00

5．支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付购买银行理财产品款项	2,260,270,000.00	5,189,014,925.00
其他	200,000.00	---
合计	2,260,470,000.00	5,189,014,925.00

6．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
银行承兑汇票保证金等其他货币资金减少	5,073,290.61	103,744,051.75
合计	5,073,290.61	103,744,051.75

7．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
支付租赁的款项	17,314,159.11	161,187.10
银行承兑汇票保证金等其他货币资金增加	4,333,336.04	---
购买少数股权支付的款项	2,002,000.00	447,052,779.88
支付回购离职人员股权激励款项	1,205,546.68	---
合计	24,855,041.83	447,213,966.98

注释 53．现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	793,944,831.77	740,276,942.01
加：信用减值损失	3,797,686.01	11,326,100.37
资产减值准备	33,253,242.13	18,267,546.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	243,076,702.28	222,583,134.88
使用权资产折旧	16,411,508.71	---
无形资产摊销	8,471,452.51	7,334,384.15
长期待摊费用摊销	29,850,311.35	21,029,480.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	5,029,790.60	(1,838,818.06)

项目	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	1,594,334.57	1,302,037.71
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	(11,793,578.34)	35,249,382.04
财务费用（收益以“一”号填列）	134,183,580.18	207,346,508.66
投资损失（收益以“一”号填列）	(6,817,088.39)	(15,832,892.69)
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	(7,260,224.16)	2,879,004.61
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	10,889,859.61	11,651,371.13
存货的减少（增加以“一”号填列）	(913,166,014.36)	302,265,638.38
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	(536,632,104.66)	(566,878,882.72)
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	663,050,880.48	267,984,135.08
其他	12,524,350.08	17,212,818.03
经营活动产生的现金流量净额	480,409,520.37	1,282,157,891.00
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	223,535,798.89	477,021,569.13
减：现金的期初余额	477,021,569.13	465,267,723.31
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	(253,485,770.24)	11,753,845.82

2．与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 22,995,163.40 元。

3．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	223,535,798.89	477,021,569.13
其中：库存现金	92,168.84	50,423.89
可随时用于支付的银行存款	223,443,630.05	476,971,145.24
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	223,535,798.89	477,021,569.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

注释 54．所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	22,500,713.99	未到期应收利息
货币资金	24,503,551.29	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、用于借款担保的存款
货币资金	484,500.00	司法冻结
应收票据	4,459,628.94	期末未终止确认的已背书未到期的应收票据
应收票据	6,570,000.00	期末未终止确认的已贴现未到期的应收票据
应收账款	38,367,053.46	用于银行质押借款
固定资产	15,128,427.45	用于银行抵押借款
无形资产	6,731,068.21	用于银行抵押借款
固定资产	5,189,737.60	查封
合计	123,934,680.94	

注释 55．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	18,612,708.31	6.3757	118,669,044.37
欧元	0.13	7.2197	0.94
港币	42,012.70	0.8176	34,349.58
越南盾	4,541,382,184.00	0.000280	1,271,587.01
应收账款			
其中：美元	499,287,204.81	6.3757	3,183,305,431.71
越南盾	49,711,562,509.00	0.000280	13,919,237.50
其他应收款			
其中：美元	4,102,228.43	6.3757	26,154,577.80
越南盾	190,057,500.00	0.000280	53,216.10
短期借款			
其中：美元	61,325,954.25	6.3757	390,995,886.51
应付账款			
其中：美元	434,185,508.45	6.3757	2,768,236,546.22
港币	1,769,993.00	0.8176	1,447,146.28
越南盾	22,377,836,269.06	0.000280	6,265,794.16
其他应付款			
其中：美元	4,040,181.73	6.3757	25,758,986.66
越南盾	2,054,000,000.00	0.000280	575,120.00

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付职工薪酬			
其中：越南盾	25,033,011,350.00	0.000280	7,009,243.18
应交税费			
其中：越南盾	8,371,424,670.00	0.000280	2,343,998.91

2．境外经营实体说明

本公司孙公司越南蓝微、越南电池位于越南，以越南盾为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

注释 56．政府补助

1．政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	13,597,272.00	7,955,254.09	详见附注六注释 30
计入其他收益的政府补助	25,884,635.24	25,884,635.24	详见附注六注释 43
合计	39,481,907.24	33,839,889.33	

2．本报告期无冲减相关资产账面价值的政府补助。

3．本报告期无冲减成本费用的政府补助。

4．本报告期无退回的政府补助。

七、合并范围的变更

1、根据本公司于 2021 年 8 月 18 日召开的第十届董事会第三次会议决议，同意子公司惠州蓝微以存续分立的方式分立为存续公司惠州蓝微和新设立广东德赛矽镨技术有限公司。分立后惠州蓝微注册资本变更为 280,000,000.00 元，德赛矽镨注册资本为 140,000,000.00 元。

2、根据本公司子公司惠州电池 2020 年 12 月 10 日的董事会决议：同意惠州电池子公司香港电池在越南成立其全资子公司德赛电池（越南）有限公司，注册资本 300.00 万美元。

根据本公司之子公司惠州电池 2021 年 2 月 23 日的董事会决议，同意惠州电池对其孙公司越南电池进行增资，增资额 1,200.00 万美元，越南电池注册资本由 300.00 万美元增加到 1,500.00 万美元。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
香港德赛	香港	香港	贸易	100	---	投资设立
惠州新源	惠州市	惠州市	制造业	---	100	投资设立
惠州电池	惠州市	惠州市	制造业	100	---	同一控制下的企业合并
惠州蓝微	惠州市	惠州市	制造业	100	---	同一控制下的企业合并
香港蓝微	香港	香港	贸易	---	100	同一控制下的企业合并
越南蓝微	越南	越南	制造业	---	100	同一控制下的企业合并
长沙电池	长沙市	长沙市	制造业	---	100	投资设立
香港电池	香港	香港	投资、贸易	---	100	投资设立
越南电池	越南	越南	制造业	---	100	投资设立
德赛矽镨	惠州市	惠州市	制造业	100	---	分立设立

2021 年 9 月 3 日，本公司子公司惠州蓝微作为受让方，与惠州市德硕投资合伙企业（有限合伙)签订了《股权转让协议书》，受让其持有的惠州新源 4%的股权。交易完成后，本公司持有惠州新源 100%股权。

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1．在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2021 年 9 月 3 日，本公司子公司惠州蓝微作为受让方，与惠州市德硕投资合伙企业（有限合伙)签订了《股权转让协议书》，受让其持有的惠州新源 4%的股权，交易完成后，本公司持有惠州新源 100%股权。

2．交易对于少数股东权益及归属于母公司股东权益的影响

项目	蓝微新源
现金	2,002,000.00
购买成本合计	2,002,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	(7,090,473.16)
差额	9,092,473.16
其中：调整未分配利润	9,092,473.16

(三)在联营企业中的权益

1．不重要联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	15,518,568.30	19,335,596.12

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
下列各项按持股比例计算的合计数	(3,814,948.20)	(664,403.88)
净利润	(19,074,741.00)	(5,478,871.27)
其他综合收益	---	---
综合收益总额	(19,074,741.00)	(5,478,871.27)

2021 年 12 月 20 日北京富奥星电子技术有限公司与投资各方签订《北京富奥星电子技术有限公司之投资协议》，根据投资协议，本次北京富奥星新增注册资本 117.0142 万元，注册资本由 1000 万元变更为 1,117.0142 万元，惠州蓝微未认缴此次增资，本次增资后惠州蓝微持股比例由 20%下降至 17.905%，于 2021 年 12 月 31 日完成工商变更。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

公司董事会负责确定与金融工具相关的各类风险管理目标和政策。经营管理层通过管理各职能部门，设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序，进行日常风险管理。公司内部审计部门对公司风险管理政策、程序的设计和执行情况进行日常监督，对公司风险管理工作及其工作效果进行监督评价，并将监督评价报告报送给董事会或董事会下设的审计委员会。公司对金融工具风险管理的目标是确保将风险控制在与公司总体目标相适应并可承受的范围内。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

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

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

截止 2021 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	12,239,628.94	---
应收账款	5,185,223,296.80	35,006,668.74
应收款项融资	1,000,000.00	---
其他应收款	120,465,806.22	157.57
合计	5,318,928,731.96	35,006,826.31

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 59.49%(2020 年：62.16%)

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2021 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，担保授信金额为 912,500.00 万元，其中：已使用授信金额为 152,591.91 万元。

（三）市场风险

1．汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约方式来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司通过与银行签署远期结汇合约(当月完成交割，不跨月)以规避汇率波动风险，未签署其他远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				
	美元项目	欧元项目	越南盾项目	港币项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	118,669,044.37	0.94	1,271,587.01	34,349.58	119,974,981.90
应收账款	3,183,305,431.71	---	13,919,237.50	---	3,197,224,669.21
其他应收款	26,154,577.80	---	53,216.10	---	26,207,793.90
小计	3,328,129,053.88	0.94	15,244,040.61	34,349.58	3,343,407,445.01
外币金融负债：					
短期借款	390,995,886.51	---	---	---	390,995,886.51
应付账款	2,768,236,546.22	---	6,265,794.16	1,447,146.28	2,775,949,486.66
应付职工薪酬	---	---	7,009,243.18	---	7,009,243.18
应交税费	---	---	2,343,998.91	---	2,343,998.91
其他应付款	25,758,986.66	---	575,120.00	---	26,334,106.66
小计	3,184,991,419.39	---	16,194,156.25	1,447,146.28	3,202,632,721.92

续

项目	期初余额				
	美元项目	欧元项目	越南盾项目	港币项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	294,974,299.30	1.04	1,944,632.78	9,587.80	296,928,520.92
应收账款	2,928,351,017.67	---	8,997,164.91	---	2,937,348,182.58
其他应收款	316,473.44	---	384,129.74	---	700,603.18
小计	3,223,641,790.41	1.04	11,325,927.43	9,587.80	3,234,977,306.68
外币金融负债：					
短期借款	125,500,357.77	---	---	---	125,500,357.77

项目	期初余额				
	美元项目	欧元项目	越南盾项目	港币项目	合计
应付账款	2,408,910,232.43	---	4,157,650.25	742,610.02	2,413,810,492.70
应付职工薪酬	---	---	4,854,231.43	---	4,854,231.43
应交税费	---	---	830,280.16	---	830,280.16
其他应付款	1,128,249.89	---	3,634,923.06	26,932.48	4,790,105.43
小计	2,535,538,840.09	---	13,477,084.90	769,542.50	2,549,785,467.49

（3）敏感性分析：

截止 2021 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 1,431.38 万元（2020 年度约 6,881.03 万元）。

2．利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止 2021 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 941,600,000.00 元，详见附注六注释 28。

（3）敏感性分析：

截止 2021 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 4,906.91 万元（2020 年度约 4,318.39 万元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2021 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1．持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
应收款项融资	---	---	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资	---	---	38,500,000.00	38,500,000.00
其他非流动金融资产	---	---	36,793,578.34	36,793,578.34
资产合计	---	---	76,293,578.34	76,293,578.34

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

本公司持有的应收款项融资为信用等级较高的银行开具的承兑汇票，票面期限较短且发生损失的可能性很小，票面价值与公允价值相近，采用票面金额作为公允价值进行计量。

本公司持有的权益工具和其他权益工具投资，由于无法获得相同或类似资产在活跃市场中的报价，公司根据企业会计准则及公司会计政策的相关规定，在参考投资对象本报告期内投资协议价格的基础上，综合考虑政策环境、市场需求、行业情况、经营状况等因素的变化确定公允价值。

（四）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（五）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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一)本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
惠州市创新投资有限公司	惠州	说明 1	51,000.00	22.86	22.86

1．本公司的母公司情况的说明

惠州市创新投资有限公司主要经营范围包括创业投资（限投资未上市企业）；以自有资金从事投资活动；企业管理咨询及服务，统一社会信用代码：91441300MA55KFP501。

2．本公司最终控制方是惠州市人民政府国有资产监督管理委员会

3．其他说明

2021 年 2 月 3 日，本公司收到原控股股东广东德赛集团有限公司的通知，广东德赛集团有限公司的存续分立完成，原广东德赛集团有限公司分立为广东德赛集团有限公司和惠州市创新投资有限公司（以下简称“惠创投”）两家公司，分立后的广东德赛集团有限公司和惠创投分别持有本公司 21.95%和 22.85%的股权，惠创投为本公司的控股股东。截至报告期末，惠创投持有本公司股权比例为 22.86%。

惠创投是惠州市人民政府国有资产监督管理委员会控股的公司，因此，控股股东分立完成后，本公司的最终控制方仍是惠州市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

合营和联营企业名称	关联方与本公司的关系
许昌富奥星智能科技有限公司	本公司联营企业之子公司

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广东德赛集团有限公司（以下简称德赛集团）	持有公司 5%以上股份的股东
惠州市德赛建设咨询服务有限公司*1	德赛集团之子公司
惠州市德赛进出口有限公司	德赛集团之子公司
惠州市德赛自动化技术有限公司	德赛集团之子公司
深圳市德赛工业研究院有限公司	同一控股股东
惠州市德赛精密部件有限公司	德赛集团之子公司
深圳市德赛物业管理有限公司	同一控股股东
惠州市德赛智能科技有限公司	德赛集团之子公司

*1：惠州市德赛建设咨询服务有限公司原名称为惠州市德赛建设监理有限公司，2021 年更名为惠州市

德赛建设咨询服务有限公司。

(五)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
惠州市德赛建设咨询服务有限公司	接受劳务	3,111,650.38	3,370,582.32
惠州市德赛进出口有限公司	原材料	1,264,503.24	2,538,891.80
广东德赛集团有限公司	办公用品等	383,249.60	143,644.00
惠州市德赛自动化技术有限公司	设备、配件	21,453,137.17	13,190,973.45
惠州市德赛精密部件有限公司	原材料	40,678,695.27	29,024,292.36
深圳市德赛物业管理有限公司	物业管理	156,762.65	165,474.24
惠州市德赛智能科技有限公司	LED 屏工程	73,805.31	---
许昌富奥星智能科技有限公司	原材料	298,312.52	---
合计		67,420,116.14	48,433,858.17

3．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
许昌富奥星智能科技有限公司	产品	685,143.57	---
合计		685,143.57	---

4．关联租赁情况

（1）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
广东德赛集团有限公司	房屋	10,453,855.92	7,741,356.41
深圳市德赛工业研究院有限公司	房屋	1,003,200.00	1,049,180.00
合计		11,457,055.92	8,790,536.41

5．关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	967.12	958.75

6．关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	许昌富奥星智能科技有限公司	683,185.67	---	---	---
其他非流动资产					
	惠州市德赛自动化技术有限公司	2,551,257.23	---	1,302,421.78	---
其他应收款					
	深圳市德赛物业管理有限公司	35,245.00	---	35,245.00	---
	深圳市德赛工业研究院有限公司	263,340.00	---	263,340.00	---

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	惠州市德赛自动化技术有限公司	1,067,631.79	4,617,967.30
	广东德赛集团有限公司	829,565.38	---
	惠州市德赛进出口有限公司	118,276.19	495,310.10
	惠州市德赛精密部件有限公司	10,596,377.27	13,359,668.42
	许昌富奥星智能科技有限公司	206,155.04	---
其他应付款			
	广东德赛集团有限公司	52,144.02	705,939.24

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	---
公司本期行权的各项权益工具总额	898,487.00
公司本期失效的各项权益工具总额	137,750.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	---
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	2019 年 8 月 19 日，本公司向 85 名激励对象授予限制性股票 195.40 万股，授予价格为 14.39 元/股，限制性股票自上市之日起 24 个月、36 个月、48 个月分别按三分之一比例解除限售，此次授予的股票上市之日为 2019 年 9 月 12 日

1、2021 年 4 月 23 日，公司召开 2020 年年度股东大会审议通过了公司 2020 年度权益分派方案，同意以公司总股本 207,197,738 为基数，向全体股东按每 10 股派发现金 10.0

元（含税），送红股 4.5 股，不进行资本公积金转增股本。2021 年 5 月 11 日，公司权益分派实施完毕，公司总股本由 207,197,738 股增至 300,436,720 股，其中股权激励限售股数量由 1,954,000 股调整为 2,833,300 股。

2、2021 年 4 月 23 日，公司分别召开第十届董事会第一次会议及第十届监事会第一次会议，审议通过了《关于回购注销部分已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，在 2020 年度权益分派方案实施完成后，对激励对象许永东、刘辉共计 2 人已获授但尚未解除限售的限制性股票 29,000 股进行回购注销，回购后公司总股本由 300,436,720 股减至 300,407,720 股，其中股权激励限售股数量由 2,833,300 股调整为 2,804,300 股。

3、2021 年 8 月 18 日，公司第十届董事会第三次会议及第十届监事会第二次会议，审议通过了《关于回购注销部分已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》和《关于 2018 年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。本次因 4 名激励对象离职回购注销 108,750 股，本次符合解除限售条件的激励对象共计 79 人，可申请解除限售并上市流通的限制性股票数量为 898,487 股。回购后股本减至 300,298,970 股。其中股权激励限售股数量由 2,804,300 股调整为 1,797,063 股。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票，采用授予日公司的股票市价
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权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
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	36,119,230.93
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	12,524,350.08

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1．已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

经营租赁的最低租赁付款额：	金额
资产负债表日后第 1 年	29,370,213.93
资产负债表日后第 2 年	22,600,249.34
资产负债表日后第 3 年	1,970,335.00
合计	53,940,798.27

2.2019 年 6 月 17 日，公司第八届董事会第二十八次（临时）会议审议通过了《关于惠州电池拟签署项目投资建设协议书的议案》，全体董事一致同意通过了该议案。为了全面落

实公司的战略规划，进一步完善公司的业务布局，推动中型锂电池业务及其他新型业务电池的快速发展，公司子公司惠州电池出资建设德赛电池物联网电源高端智造项目，项目建成后将生产经营锂离子封装电池等产品。该项目计划投资总额为 26 亿元，其中固定资产投资不低于 18 亿元。

2021 年 1 月 11 日，本公司第九届董事会第九次(临时)会议审议通过了《关于惠州增加项目投资规模并签订项目投资建设协议书的议案》，同意本次项目投资总额由 26 亿元增加到 30 亿元。

3．2022 年 1 月 17 日，公司第十届董事会第七次（临时）会议审议通过《关于签订德赛电池储能电芯项目入园协议书的议案》，全体董事一致同意通过了该议案。为推进落实公司的战略规划，完善公司的产业布局，加快储能相关业务的发展，公司拟与望城经济技术开发区管理委员会签订《德赛电池储能电芯项目入园协议书》，在长沙市望城经济技术开发区设立控股子公司，建设“德赛电池储能电芯项目”，项目计划固定资产投资 75 亿元，分三期布局 20GWh 产能的储能电芯项目总部及研发中心、生产中心。

4.2022 年 2 月 21 日，公司第十届董事会第八次（临时）会议审议通过了《关于德赛矽镨签订 SIP 封装产业项目投资建设协议书的议案》，全体董事一致同意通过了该议案。为了推进落实公司的战略规划，加快公司 SIP（System In a Package，系统级封装；以下简称 SIP）业务的发展，德赛矽镨拟与惠州仲恺高新技术产业开发区管理委员会签订《德赛矽镨 SIP 封装产业研发、生产、销售与建设项目投资建设协议书》，在惠州仲恺高新区投资建设 SIP 封装产业研发、生产、销售与建设项目。项目计划投资总额约为 21 亿元，其中固定资产投资不低于 15 亿元。

5.其他重大财务承诺事项

抵押资产情况详见固定资产和无形资产注释。

除存在上述承诺事项外，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

2022 年 3 月 28 日，本公司第十届董事会第九次会议通过 2021 年度利润分配预案：向全体股东按每 10 股派发现金股利 7.5 元（含税），不进行资本公积转增股本。此预案尚需提交 2021 年度股东大会审议。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至本财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

本公司之子公司惠州蓝微、惠州电池与多家银行签约，开展存美元贷美元的业务，惠州蓝微与惠州电池将原本用作支付进口材料的货款存放于银行作为保证金，银行为公司垫付或通过其海外银行为公司垫付进口材料款。惠州蓝微与惠州电池对存入保证金账户中的金额无任何处置权利，惠州蓝微和惠州电池除已支付的保证金外，不需再承担任何其他债务，在这种情况下，本公司账面直接减少了短期借款和银行存款，未再将保证金存款作为一项资产，也未保留短期借款的账面余额。本报告期末，本公司将 75,014.08 万美元的存款保证金与短期借款对冲抵销。同时，由于公司存出保证金、获取银行借款与支付进口供应商货款之间时间间隔较短(一般在 5 日内)，且考虑该业务系外汇理财业务而非筹资业务的实质属性，为便于理解，公司将予以抵销处理的前述业务涉及的相关现金流本金部分(即公司存款保证金与短期借款对冲抵销金额)以净额列报，即在支付进口供应商货款的当期，以对应金额列报在公司经营活动现金流量中“购买商品、接受劳务支付的现金”项目，而公司筹资活动现金流量中“取得借款收到的现金”和“偿还借款支付的现金”金额均为零。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释 1．其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	220,000,000.00	219,000,000.00
其他应收款	298,585.00	298,585.00
合计	220,298,585.00	219,298,585.00

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收股利

1．应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
惠州市蓝微电子有限公司	95,000,000.00	219,000,000.00
惠州市德赛电池有限公司	125,000,000.00	---
合计	220,000,000.00	219,000,000.00

（二）其他应收款

1．按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	---	---	---
6 个月-1 年	---	---	---
1—2 年	35,245.00	---	---
2—3 年	---	---	---
3 年以上	263,340.00	---	---
小计	298,585.00	---	---
减：坏账准备	---	---	---
合计	298,585.00	---	---

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	---	---	---
6 个月-1 年	35,245.00	---	---
1—2 年	---	---	---
2—3 年	81,795.00	---	---
3 年以上	181,545.00	---	---
小计	298,585.00	---	---
减：坏账准备	---	---	---
合计	298,585.00	---	---

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	298,585.00	298,585.00
合计	298,585.00	298,585.00

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	298,585.00	---	298,585.00	298,585.00	---	298,585.00
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	298,585.00	---	298,585.00	298,585.00	---	298,585.00

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	298,585.00	100.00	---	---	298,585.00
其中：合并范围内无风险客户组合	---	---	---	---	---
账龄组合	---	---	---	---	---
备用金及保证金组合	298,585.00	100.00	---	---	298,585.00
合计	298,585.00	100.00	---	---	298,585.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	298,585.00	100.00	---	---	298,585.00
其中：合并范围内无风险客户组合	---	---	---	---	---
账龄组合	---	---	---	---	---
备用金及保证金组合	298,585.00	100.00	---	---	298,585.00
合计	298,585.00	100.00	---	---	298,585.00

5．按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）备用金及保证金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	---	---	---
6 个月-1 年	---	---	---
1—2 年	35,245.00	---	---
2—3 年	---	---	---
3 年以上	263,340.00	---	---
合计	298,585.00	---	---

6．本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，本期无需计提其他应收款坏账准备。

7．本期无实际核销的其他应收款。

8．其他应收款期末余额明细情况如下：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市德赛工业研究院有限公司	保证金及押金	263,340.00	3 年以上	88.20	---
深圳市德赛物业管理有限公司	保证金及押金	35,245.00	1-2 年	11.80	---
合计		298,585.00		100.00	---

9．本公司无涉及政府补助的其他应收款。

10．本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

11．本公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释 2．长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	737,221,048.12	---	737,221,048.12	726,404,060.24	---	726,404,060.24
合计	737,221,048.12	---	737,221,048.12	726,404,060.24	---	726,404,060.24

1．对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
惠州市德赛电池有限公司	443,207,090.05	437,392,341.03	5,814,749.02	---	443,207,090.05	---	---
惠州市蓝微电子有限公司	153,977,709.97	289,011,719.21	4,965,990.76	140,000,000.00	153,977,709.97	---	---
广东德赛矽镨技术有限公司	140,036,248.10	---	140,036,248.10	---	140,036,248.10	---	---
合计	737,221,048.12	726,404,060.24	150,816,987.88	140,000,000.00	737,221,048.12	---	---

（1）根据本公司于 2021 年 8 月 18 日召开的第十届董事会第三次会议决议，同意子公司惠州蓝微公司以存续分立的方式分立为存续公司惠州蓝微和新设立广东德赛矽镨技术有限公司。

（2）本期以权益结算的股份支付确认的长期股权投资 10,816,987.88 元。

注释 3．投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	220,000,000.00	600,000,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,329,113.91	6,037,893.31
合计	221,329,113.91	606,037,893.31

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	(6,624,125.17)	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	31,713,791.15	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	
非货币性资产交换损益	---	
委托他人投资或管理资产的损益	---	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	
债务重组损益	---	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	22,425,614.93	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,005,196.12	
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	(975,814.67)	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,228,289.61	说明 1
减：所得税影响额	11,056,524.01	
少数股东权益影响额（税后）	83,119.62	
合计	37,633,308.34	

1、其他符合非经常性损益定义的损益项目系个人所得税手续费返还。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	25.52	2.6423	2.6423
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.31	2.5170	2.5170

深圳市德赛电池科技股份有限公司

（公章）

二〇二二年三月二十八日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副 本) (7-1)

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

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

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；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2021 年 12 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

6-1-2-117

证书序号：0000093

会计师事务所
执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

6-1-2-118

姓　　名 Full name 魏其寿
性　　别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1972-01-05
工作单位 Working unit 北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码 Identity card No. 352625197201053218

此件仅用于业务报告专用，复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：110003674781
No. of Certificate

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

发证日期：2015 年 12 月 31 日
Date of Issuance　　y　m　d

魏其寿
110002674781
深圳市注册会计师协会

年　月　日
y　m　d

姓　　名 Full name
性　　别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号：
No. of Certificate 110101480272

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

发证日期：
Date of Issuance 2016 年 10 月 09 日

赖敦宏
110101480272
深圳市注册会计师协会

深圳市德赛电池科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]000713号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

深圳市德赛电池科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-7

二、　已审财务报表

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

母公司资产负债表　7-8

母公司利润表　9

母公司现金流量表　10

母公司股东权益变动表　11-12

财务报表附注　1-105

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层
[100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 583 5 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2023]000713号

深圳市德赛电池科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市德赛电池科技股份有限公司(以下简称德赛电池公司)财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了德赛电池公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.应收账款坏账准备

2.营业收入确认

(一)应收账款坏账准备

1.事项描述

如合并财务报表附注三、（十一）和附注五、注释 3 所述，截至 2022 年 12 月 31 日，德赛电池公司应收账款余额为人民币 4,593,321,858.40 元，坏账准备为人民币 5,720,263.14 元，账面价值为人民币 4,587,601,595.26 元，占资产总额的 36.66%。

管理层依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合的基础上参考历史信用损失经验，结合当前状况以及前瞻性信息的预测，采用预期信用损失率计算预期信用损失计提坏账准备。由于应收账款金额重大，并且坏账准备的计提涉及重大会计估计与判断，尤其是预期信用损失率的估计，因此我们将应收账款坏账准备作为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于应收账款采用预期信用损失法计提坏账准备所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评估及测试公司与应收账款组合划分以及预期信用损失估计相关的内部控制；

（2）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

（3）对在单项工具层面能以合理成本评估和确定预期信用损失的，复核管理层评估信用风险及预期信用损失金额确定的依据；

（4）对管理层按照信用风险特征划分若干组合计提坏账准备的，复核管理层划分标准的恰当性和预期信用损失率的合理性；

（5）通过分析应收账款的账龄、客户结算账期、信誉情况以及结合预期信用损失计提方法，重新计算并评价应收账款预期信用损失计提的合理性；

（6）通过选取样本执行函证程序以及执行应收账款期后回款检查程序，进一步评价管理层应收账款预期信用损失计提的合理性；

（7）评估管理层于 2022 年 12 月 31 日对应收账款坏账准备的会计处理及披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款采用预期信用损失法计提坏账准备所作出的相关判断及估计是恰当的。

(二)营业收入确认

1.事项描述

如合并财务报表附注三、（二十九）所述，德赛电池公司对部分客户采用VendorManagedInventory（以下简称“VMI”）的运作管理模式，在VMI销售模式下，根据客户在VMI仓提货并验收作为确认收入时点。由于客户领用并验收的单证由分布在国内不同地区的众多手机生产商提供，客户领用并验收的时点和营业收入确认时点可能存在时间性差异，进而可能存在营业收入未在恰当期间确认的风险。

2.审计应对

我们对于营业收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1)了解、评估并测试德赛电池公司自审批客户订单至营业收入确认流程以及关键内部控制；

(2)复核德赛电池公司收入确认政策是否符合企业会计准则规定并一贯执行；

(3)对主要产品的收入、成本及毛利率执行年度及各月间的变动比较分析；

(4)根据客户交易的特点和性质，对重要客户的本期营业收入金额及期末应收账款余额执行函证程序；

(5)对VMI模式下存放在第三方仓库的存货，执行期末监盘或函证程序；

(6)执行海关数据与账面数据核对程序；

(7)对VMI模式下的营业收入执行抽样测试，检查合同、签收单、运输单及报关单等单证，并核对至客户于EDI(电子数据交换中心)上传的提货领用数据以及独立第三方中介物流公司的VMI仓管系统的出入库等支持性数据。针对EDI及VMI数据核对，我们亲自登录EDI、VMI系统提取相关支撑性数据进行勾稽核对；

(8)针对资产负债表日前后确认的营业收入执行截止性测试，核对领用并确认接收的单证，以判断营业收入是否在恰当的期间确认；

(9)检查期后退货情况及期后收款情况。

基于已执行的审计工作，我们认为，营业收入确认符合德赛电池公司的会计政策。

四、其他信息

德赛电池公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

德赛电池公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，德赛电池公司管理层负责评估德赛电池公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算德赛电池公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德赛电池公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1．识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，

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

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6．就德赛电池公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其

他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）　张燕

中国注册会计师：

刘蓓蓓

二〇二三年四月二十六日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	713, 188, 681. 79	271, 024, 564. 17
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	注释2	49, 600, 810. 93	12, 239, 628. 94
应收账款	注释3	4, 587, 601, 595. 26	5, 150, 216, 628. 06
应收款项融资	注释4	46, 180, 171. 90	1, 000, 000. 00
预付款项	注释5	79, 429, 295. 11	40, 445, 935. 96
其他应收款	注释6	136, 076, 117. 38	120, 465, 648. 65
存货	注释7	2, 914, 669, 518. 98	2, 583, 065, 690. 63
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	注释8	116, 598, 483. 68	72, 591, 578. 99
流动资产合计		8, 643, 344, 675. 03	8, 251, 049, 675. 40
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	注释9	10, 391, 257. 96	15, 518, 568. 30
其他权益工具投资	注释10	57, 220, 000. 00	38, 500, 000. 00
其他非流动金融资产	注释11	40, 515, 117. 89	36, 793, 578. 34
投资性房地产		-	-
固定资产	注释12	1, 948, 367, 140. 98	852, 465, 458. 46
在建工程	注释13	163, 834, 034. 13	624, 972, 830. 05
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	注释14	74, 433, 044. 66	47, 242, 095. 45
无形资产	注释15	318, 454, 852. 28	237, 516, 188. 24
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	注释16	539, 433, 099. 44	404, 793, 703. 35
递延所得税资产	注释17	158, 878, 823. 90	133, 449, 916. 61
其他非流动资产	注释18	559, 681, 387. 02	134, 635, 467. 77
非流动资产合计		3, 871, 208, 758. 26	2, 525, 887, 806. 57
资产总计		12, 514, 553, 433. 29	10, 776, 937, 481. 97

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　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12月31日

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释19	918,721,150.85	587,366,304.55
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	注释20	96,513,096.87	173,543,961.25
应付账款	注释21	4,149,466,269.31	4,968,013,834.71
预收款项		-	-
合同负债	注释22	8,412,796.76	5,507,432.59
应付职工薪酬	注释23	546,765,791.12	416,219,584.78
应交税费	注释24	54,286,399.50	95,416,217.14
其他应付款	注释25	51,400,117.57	64,027,057.02
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释26	348,654,207.93	182,886,828.80
其他流动负债	注释27	29,443,819.59	5,154,612.92
流动负债合计		6,203,663,649.50	6,498,135,833.76
非流动负债：			
长期借款	注释28	1,982,097,990.95	784,868,732.06
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	注释29	40,646,551.09	22,570,604.23
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	注释30	22,758,598.08	19,479,976.77
递延所得税负债	注释17	41,002,434.31	22,541,230.74
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		2,086,505,574.43	849,460,543.80
负债合计		8,290,169,223.93	7,347,596,377.56
股东权益：			
股本	注释31	299,386,862.00	300,298,970.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释32	151,312,418.21	163,388,745.53
减：库存股	注释33	-	15,727,356.26
其他综合收益	注释34	10,443,624.65	(4,736,484.87)
专项储备		-	-
盈余公积	注释35	127,199,190.36	127,199,190.36
未分配利润	注释36	3,499,902,836.61	2,858,918,039.65
归属于母公司股东权益合计		4,088,244,931.83	3,429,341,104.41
少数股东权益		136,139,277.53	-
股东权益合计		4,224,384,209.36	3,429,341,104.41
负债和股东权益总计		12,514,553,433.29	10,776,937,481.97

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2022年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释37	21,749,126,094.98	19,470,854,326.22
减：营业成本	注释37	19,606,307,451.36	17,647,407,210.10
税金及附加	注释38	59,016,334.20	42,992,328.95
销售费用	注释39	126,685,518.93	137,337,716.13
管理费用	注释40	394,420,377.50	269,902,333.58
研发费用	注释41	550,750,186.83	407,053,958.63
财务费用	注释42	(5,742,024.10)	24,922,024.73
其中：利息费用		223,651,093.25	127,518,448.72
利息收入		168,503,585.67	101,540,025.71
加：其他收益	注释43	42,055,234.36	35,068,178.94
投资收益	注释44	(7,335,037.63)	6,817,088.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(5,127,310.34)	(3,814,948.20)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		4,560,000.00	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益	注释45	16,919,967.51	11,793,578.34
信用减值损失	注释46	(1,970,264.28)	(3,797,686.01)
资产减值损失	注释47	(79,109,178.09)	(33,253,242.13)
资产处置收益	注释48	(1,174,534.19)	(5,029,790.60)
二、营业利润		987,074,437.94	952,836,881.03
加：营业外收入	注释49	3,369,014.27	3,755,533.33
减：营业外支出	注释50	1,014,029.43	6,325,682.57
三、利润总额		989,429,422.78	950,266,731.79
减：所得税费用	注释51	137,081,120.79	156,321,900.02
四、净利润		852,348,301.99	793,944,831.77
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		852,348,301.99	793,944,831.77
终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		866,209,024.46	793,765,412.59
少数股东损益		(13,860,722.47)	179,419.18
五、其他综合收益的税后净额		15,180,109.52	(1,445,387.12)
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		15,180,109.52	(1,445,387.12)
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		7,412,000.00	-
1. 其他权益工具投资公允价值变动		7,412,000.00	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		7,768,109.52	(1,445,387.12)
1. 外币财务报表折算差额		7,768,109.52	(1,445,387.12)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		867,528,411.51	792,499,444.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		881,389,133.98	792,320,025.47
归属于少数股东的综合收益总额		(13,860,722.47)	179,419.18
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		2.8868	2.6454
（二）稀释每股收益		2.8868	2.6454

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2022年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,800,110,202.90	19,614,303,253.93
收到的税费返还		452,326,342.69	256,025,640.93
收到其他与经营活动有关的现金	注释52	286,988,332.48	270,261,814.91
经营活动现金流入小计		23,539,424,878.07	20,140,590,709.77
购买商品、接受劳务支付的现金		20,867,345,179.34	17,893,295,799.98
支付给职工以及为职工支付的现金		1,577,755,189.64	1,232,481,940.32
支付的各项税费		261,686,397.39	204,424,216.37
支付其他与经营活动有关的现金	注释52	441,703,974.30	329,979,232.73
经营活动现金流出小计		23,148,490,740.67	19,660,181,189.40
经营活动产生的现金流量净额		390,934,137.40	480,409,520.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		11,800,000.00	-
取得投资收益收到的现金		4,774,361.95	4,731,536.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,815,419.91	690,728.01
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	注释52	1,250,910,945.62	2,260,270,000.00
投资活动现金流入小计		1,269,300,727.48	2,265,692,264.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,469,931,713.60	729,961,851.60
投资支付的现金		10,000,000.00	63,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	注释52	1,250,710,945.62	2,260,470,000.00
投资活动现金流出小计		2,730,642,659.22	3,053,931,851.60
投资活动产生的现金流量净额		(1,461,341,931.74)	(788,239,587.00)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		150,000,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		150,000,000.00	-
取得借款收到的现金		4,541,472,074.51	2,809,309,662.06
收到其他与筹资活动有关的现金	注释52	9,818,805.91	5,073,290.61
筹资活动现金流入小计		4,701,290,880.42	2,814,382,952.67
偿还债务支付的现金		2,883,762,336.92	2,373,901,663.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		357,801,202.05	354,616,819.01
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	注释52	44,162,801.82	24,855,041.83
筹资活动现金流出小计		3,285,726,340.79	2,753,373,524.82
筹资活动产生的现金流量净额		1,415,564,539.63	61,009,427.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		23,611,696.81	(6,665,131.46)
五、现金及现金等价物净增加额		368,768,442.10	(253,485,770.24)
加：期初现金及现金等价物余额		223,535,798.89	477,021,569.13
六、期末现金及现金等价物余额	注释53	592,304,240.99	223,535,798.89

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　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年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	300,298,970.00	-	-	-	163,388,745.53	15,727,356.26	(4,736,484.87)	-	127,199,190.36	2,858,918,039.65	-	3,429,341,104.41
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、本年年初余额	300,298,970.00	-	-	-	163,388,745.53	15,727,356.26	(4,736,484.87)	-	127,199,190.36	2,858,918,039.65	-	3,429,341,104.41
三、本年增减变动金额	(912,108.00)	-	-	-	(12,076,327.32)	(15,727,356.26)	15,180,109.52	-	-	640,984,796.96	136,139,277.53	795,043,104.95
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	15,180,109.52	-	-	866,209,024.46	(13,860,722.47)	867,528,411.51
（二）股东投入和减少资本	(912,108.00)	-	-	-	(12,076,327.32)	(14,379,559.01)	-	-	-	-	150,000,000.00	151,391,123.69
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150,000,000.00	150,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	(5,690,020.51)	(7,081,144.20)	-	-	-	-	-	1,391,123.69
4．其他	(912,108.00)	-	-	-	(6,386,306.81)	(7,298,414.81)	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	(1,347,797.25)	-	-	-	(225,224,227.50)	-	(223,876,430.25)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	(1,347,797.25)	-	-	-	(225,224,227.50)	-	(223,876,430.25)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	299,386,862.00	-	-	-	151,312,418.21	-	10,443,624.65	-	127,199,190.36	3,499,902,836.61	136,139,277.53	4,224,384,209.36

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-3-14

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	207,197,738.00	-	-	-	151,932,192.13	28,118,060.00	(3,291,097.75)	-	106,986,815.87	2,394,894,194.71	(7,269,892.34)	2,822,331,890.62
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、本年年初余额	207,197,738.00	-	-	-	151,932,192.13	28,118,060.00	(3,291,097.75)	-	106,986,815.87	2,394,894,194.71	(7,269,892.34)	2,822,331,890.62
三、本年增减变动金额	93,101,232.00	-	-	-	11,456,553.40	(12,390,703.74)	(1,445,387.12)	-	20,212,374.49	464,023,844.94	7,269,892.34	607,009,213.79
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	(1,445,387.12)	-	-	793,765,412.59	179,419.18	792,499,444.65
（二）股东投入和减少资本	(137,750.00)	-	-	-	11,456,553.40	(9,102,903.74)	-	-	-	-	-	20,421,707.14
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	-	-	-	-	12,524,350.08	(7,863,356.31)	-	-	-	-	-	20,387,706.39
4．其他	(137,750.00)	-	-	-	(1,067,796.68)	(1,239,547.44)	-	-	-	-	-	34,000.76
（三）利润分配	93,238,982.00	-	-	-	-	(3,287,800.00)	-	-	20,212,374.49	(320,649,094.49)	-	(203,909,938.00)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	20,212,374.49	(20,212,374.49)	-	-
2．对股东的分配	93,238,982.00	-	-	-	-	(3,287,800.00)	-	-	-	(300,436,720.00)	-	(203,909,938.00)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,092,473.16)	7,090,473.16	(2,002,000.00)
四、本年期末余额	300,298,970.00	-	-	-	163,388,745.53	15,727,356.26	(4,736,484.87)	-	127,199,190.36	2,858,918,039.65	-	3,429,341,104.41

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

6-1-3-15

母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		17, 178, 628. 76	55, 985, 861. 26
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		-	-
应收款项融资		-	-
预付款项		-	-
其他应收款	注释1	105, 298, 585. 00	220, 298, 585. 00
存货		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		204, 378. 97	330, 173. 42
流动资产合计		122, 681, 592. 73	276, 614, 619. 68
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	注释2	1, 082, 256, 902. 36	737, 221, 048. 12
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		219, 698. 05	243, 342. 29
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	969, 438. 25
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		890, 197. 89	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		300, 000. 00	-
非流动资产合计		1, 083, 666, 798. 30	738, 433, 828. 66
资产总计		1, 206, 348, 391. 03	1, 015, 048, 448. 34

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬		4,039,204.56	4,052,744.18
应交税费		117,148.73	92,274.53
其他应付款		445,598,926.64	16,144,729.36
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	986,860.14
其他流动负债		-	-
流动负债合计		449,755,279.93	21,276,608.21
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		449,755,279.93	21,276,608.21
股东权益：			
股本		299,386,862.00	300,298,970.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		58,203,986.54	70,280,313.86
减：库存股		-	15,727,356.26
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		127,199,190.36	127,199,190.36
未分配利润		271,803,072.20	511,720,722.17
股东权益合计		756,593,111.10	993,771,840.13
负债和股东权益总计		1,206,348,391.03	1,015,048,448.34

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2022年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
税金及附加		6,122.92	25,795.80
销售费用		-	-
管理费用		15,527,808.96	19,304,913.77
研发费用		-	-
财务费用		3,325.22	(43,259.94)
其中：利息费用		16,339.86	51,183.63
利息收入		23,015.09	99,788.22
加：其他收益		354,570.20	182,080.64
投资收益	注释3	589,264.43	221,329,113.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失		-	-
资产减值损失		-	-
资产处置收益		-	-
二、营业利润		(14,593,422.47)	202,223,744.92
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		100,000.00	100,000.00
三、利润总额		(14,693,422.47)	202,123,744.92
减：所得税费用		-	-
四、净利润		(14,693,422.47)	202,123,744.92
（一）持续经营净利润		(14,693,422.47)	202,123,744.92
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		(14,693,422.47)	202,123,744.92

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2022年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还		399,648.41	-
收到其他与经营活动有关的现金		523,318,989.29	18,200,763.83
经营活动现金流入小计		523,718,637.70	18,200,763.83
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		12,103,083.34	10,223,814.80
支付的各项税费		6,122.92	25,795.80
支付其他与经营活动有关的现金		186,139,551.07	24,197,429.02
经营活动现金流出小计		198,248,757.33	34,447,039.62
经营活动产生的现金流量净额		325,469,880.37	(16,246,275.79)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		220,589,264.43	220,329,113.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		139,500,000.00	248,270,000.00
投资活动现金流入小计		360,089,264.43	468,599,113.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,290,375.00	84,916.00
投资支付的现金		350,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		139,500,000.00	248,270,000.00
投资活动现金流出小计		490,790,375.00	248,354,916.00
投资活动产生的现金流量净额		(130,701,110.57)	220,244,197.91
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		225,224,227.50	207,197,738.00
支付其他与筹资活动有关的现金		8,351,774.80	2,258,906.68
筹资活动现金流出小计		233,576,002.30	209,456,644.68
筹资活动产生的现金流量净额		(233,576,002.30)	(209,456,644.68)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		(38,807,232.50)	(5,458,722.56)
加：期初现金及现金等价物余额		55,985,861.26	61,444,583.82
六、期末现金及现金等价物余额		17,178,628.76	55,985,861.26

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	300,298,970.00	-	-	-	70,280,313.86	15,727,356.26	-	-	127,199,190.36	511,720,722.17	993,771,840.13
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	300,298,970.00	-	-	-	70,280,313.86	15,727,356.26	-	-	127,199,190.36	511,720,722.17	993,771,840.13
三、本年增减变动金额	(912,108.00)	-	-	-	(12,076,327.32)	(15,727,356.26)	-	-	-	(239,917,649.97)	(237,178,729.03)
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,693,422.47)	(14,693,422.47)
（二）股东投入和减少资本	(912,108.00)	-	-	-	(12,076,327.32)	(14,379,559.01)	-	-	-	-	1,391,123.69
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	-	-	-	-	(5,690,020.51)	(7,081,144.20)	-	-	-	-	1,391,123.69
4．其他	(912,108.00)	-	-	-	(6,386,306.81)	(7,298,414.81)	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	(1,347,797.25)	-	-	-	(225,224,227.50)	(223,876,430.25)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	(1,347,797.25)	-	-	-	(225,224,227.50)	(223,876,430.25)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	299,386,862.00	-	-	-	58,203,986.54	-	-	-	127,199,190.36	271,803,072.20	756,593,111.10

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	207,197,738.00	-	-	-	58,823,760.46	28,118,060.00	-	-	106,986,815.87	630,246,071.74	975,136,326.07
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	207,197,738.00	-	-	-	58,823,760.46	28,118,060.00	-	-	106,986,815.87	630,246,071.74	975,136,326.07
三、本年增减变动金额	93,101,232.00	-	-	-	11,456,553.40	(12,390,703.74)	-	-	20,212,374.49	(118,525,349.57)	18,635,514.06
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	202,123,744.92	202,123,744.92
（二）股东投入和减少资本	(137,750.00)	-	-	-	11,456,553.40	(9,102,903.74)	-	-	-	-	20,421,707.14
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	-	-	-	-	12,524,350.08	(7,863,356.31)	-	-	-	-	20,387,706.39
4．其他	(137,750.00)	-	-	-	(1,067,796.68)	(1,239,547.44)	-	-	-	-	34,000.76
（三）利润分配	93,238,982.00	-	-	-	-	(3,287,800.00)	-	-	20,212,374.49	(320,649,094.49)	(203,909,938.00)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	20,212,374.49	(20,212,374.49)	-
2．对股东的分配	93,238,982.00	-	-	-	-	(3,287,800.00)	-	-	-	(300,436,720.00)	(203,909,938.00)
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	300,298,970.00	-	-	-	70,280,313.86	15,727,356.26	-	-	127,199,190.36	511,720,722.17	993,771,840.13

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

深圳市德赛电池科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市德赛电池科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名为深圳市万山实业股份有限公司,经批准于 1995 年 1 月公开发行 A 股，并于同年 3 月在深圳证券交易所挂牌上市。2004 年 1 月 19 日，本公司原控股股东深圳市城市建设（集团）公司与广东德赛集团有限公司、惠州市仲恺高新技术投资控股有限公司签订《股份转让协议》，将其所持有的本公司股份中的 84,170,128 股，占本公司总股本的 61.52%，转让给广东德赛集团有限公司；将其所持有的本公司股份中的 6,854,919 股，占本公司总股本的 5%，转让给惠州市仲恺高新技术投资控股有限公司，相应的股权变更手续于 2004 年 9 月 14 日办理完毕。自此，广东德赛集团有限公司和惠州市仲恺高新技术投资控股有限公司分别成为本公司控股股东和第二股东。同年，本公司以除少量无法置换的资产和负债之外的整体资产和负债与惠州市德赛集团有限公司持有的惠州市德赛能源科技有限公司 75%的股权以及广东德赛集团有限公司持有的惠州市德赛电池有限公司 75%的股权、惠州市蓝微电子有限公司 75%的股权进行资产置换。资产置换后，公司实现了资产及产业结构的重大调整，原有的资产和业务基本剥离。2005 年 6 月 24 日，本公司更名为深圳市德赛电池科技股份有限公司，股本总数为 136,829,160 股，现持有统一社会信用代码为 914403001921920932 的营业执照。

根据 2014 年 4 月 9 日召开的 2013 年度股东大会审议通过，向全体股东按每 10 股送红股 5 股（含税），共计送 68,414,578 股。根据 2019 年 8 月 19 日召开的 2019 年第三次临时股东大会会议审议通过《深圳市德赛电池科技股份有限公司 2018 年限制性股票激励计划(草案二次修订稿)》，增加股本人民币 1,954,000.00 元。

根据 2021 年 4 月 23 日召开的 2020 年度股东大会审议通过公司 2020 年度权益分派方案，同意公司以总股本 207,197,738 为基数，向全体股东每 10 股送红股 4.5 股（含税），共计送 93,238,982 股。根据 2021 年 4 月 23 日召开的第十届董事会第一次会议及第十届监事会第一次会议和 2021 年 8 月 18 日召开的第十届董事会第三次会议及第十届监事会第二次会议审议通过的《关于回购注销部分已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，本公司将已离职员工获授但尚未解锁的限制性股票进行回购注销，2021 年共计回购注销限制性股票 137,750 股，注册资本减少人民币 137,750.00 元。

根据 2022 年 3 月 28 日召开的第十届董事会第九次会议及第十届监事会第三次会议，审议

通过的《关于回购注销部分已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，本公司将已离职员工获授但尚未解锁的限制性股票进行回购注销，2022 年共计回购注销限制性股票 27,068 股，注册资本减少人民币 27,068.00 元。根据 2022 年 8 月 23 日召开的第十届董事会第十一次会议及第十届监事会第四次会议，审议通过了《关于 2018 年限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，因公司层面部分业绩考核要求未达标，公司回购注销 77 名激励对象持有的不满足解除限售条件的限制性股票合计 885,040 股，注册资本减少人民币 885,040.00 元。

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司累计股本总数 299,386,862 股。注册资本为 299,386,862.00 元，注册地址：深圳市南山区高新科技园南区高新南一道德赛科技大厦东座 26 楼，母公司为惠州市创新投资有限公司，最终控制方为惠州市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属电子制造行业，主要经营活动：无汞碱锰电池、一次锂电池、锌空气电池、镍氢电池、锂聚合物电池、燃料电池及其他种类电池、电池材料、配件和设备的研究、开发和销售；电源管理系统和新型电子元器件的开发、测试及销售；移动通讯产品及配件的开发及销售；高科技项目开发、投资、咨询，高科技企业投资。

(三)合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 12 户，具体包括：

子公司名称	子公司简称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
惠州市德赛电池有限公司	惠州电池	全资子公司	1	100	100
惠州市蓝微电子有限公司	惠州蓝微	全资子公司	1	100	100
广东德赛矽镨技术有限公司	德赛矽镨	全资子公司	1	100	100
惠州市蓝微新源技术有限公司	惠州新源	全资子公司之子公司	2	100	100
德赛电池（长沙）有限公司	长沙电池	全资子公司之子公司	2	100	100
德赛电池（香港）投资有限公司	香港电池	全资子公司之子公司	2	100	100
蓝微电子（香港）有限公司	香港蓝微	全资子公司之子公司	2	100	100
蓝微电子（越南）有限公司	越南蓝微	全资子公司之孙公司	3	100	100
德赛电池（越南）有限公司	越南电池	全资子公司之孙公司	3	100	100
湖南德赛电池有限公司	湖南电池	控股子公司	1	70	70
惠州市德赛智储科技有限公司	德赛智储	全资子公司之子公司	2	100	100
蓝微（匈牙利）有限公司	匈牙利蓝微	全资子公司之孙公司	3	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 3 户，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

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

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1．分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2． 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3． 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价

值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率或其近似汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,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。

2. 外币财务报表的折算

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;所有者权益项目除“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,采用交易发生日的即期汇率或其近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益项目转入处置当期损益;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。

(九)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累

计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生

工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

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

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

2．金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4． 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

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

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

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

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

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计

算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

（4）减记金融资产

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

7． 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十)应收票据

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

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
其他银行商业承兑汇票和商业承兑汇票组合	出票人为上述组合以外的银行或者非银行机构	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十一)应收账款

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

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内客户组合	合并范围内的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备
账龄组合	除上述组合外，相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十二)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，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（九）。

(十三)其他应收款

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

具减值。

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内客户组合	合并范围内的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备
备用金及保证金组合	属于职工备用金性质和可收回的与业务相关的押金、保证金	预计不存在信用损失，不计提坏账准备
账龄组合	除上述组合外，相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十四)存货

1．存货的分类

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

2．存货的计价方法

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

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十五)合同资产

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

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

(十六)长期股权投资

1． 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2． 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并

计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主

体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十七)固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	0-10	3.00-5.00
机器设备	年限平均法	2-10	0-10	9.00-50.00
运输工具	年限平均法	5-8	0-10	11.25-20.00
电子设备	年限平均法	2-5	0-10	18.00-50.00
办公设备及其他	年限平均法	2-5	0-10	18.00-50.00

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

(十八)在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十九)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现

金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十一)无形资产与开发支出

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

1．无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2．无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50	土地使用权证
软件使用权	2-5	预计使用情况
专利使用权	5	预计受益期间

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十二)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

(二十三)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限
装修费	2-5 年
厂房配套设施	2-5 年
开发活动成本	按受益期间摊销
其他	按受益期间摊销

(二十四)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十五)职工薪酬

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

1．短期薪酬

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

2．离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

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

4．其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十六)预计负债

1． 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2． 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十七)租赁负债

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

1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(二十八)股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

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

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4．会计处理方法

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

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

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

(二十九)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：电池及配件销售

1．收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同

时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

本公司销售分出口销售与国内销售，出口销售根据销售合同的约定，在控制权发生转移时点确认产品销售收入，一般情况下在出口业务办妥报关出口手续后确认产品销售收入；国内销售根据销售合同约定在控制权转移时点确认产品收入，具体收入确认时点为货物发出、并履行合同中的履约义务后确认为产品销售收入。

本公司为了客户的便利，对部分客户采用了 VendorManagedInventory（以下简称“VMI”）的运作管理模式，该模式为本公司在 VMI 仓内租赁了对应的仓位委托中介物流货代公司进行管理，中介物流货代公司对 VMI 仓有独立的管理系统进行出入库管理，每日会形成当日进出库报表给本公司，本公司根据客户在 VMI 仓提货并验收作为控制权已经转移、履约义务已经完成的时点，确认收入。

(三十)合同成本

1.合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2.合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，

在发生时计入当期损益。

3.合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4.合同成本减值

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

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

(三十一)政府补助

1． 类型

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

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

2． 政府补助的确认

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

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

3． 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	所有与资产相关的政府补助/与收益相关的政府补助

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

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十二)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2．确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得

税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十三)租赁

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

1.租赁合同的分拆

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

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

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期少于 12 个月的租赁
低价值资产租赁	单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十）和（二十七）。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

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

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

（3）对经营租赁的会计处理

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

确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十四)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（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）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十五)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“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（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 15 号对本公司财务报表相关项目无重大影响。

（2）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行解释 16 号对本公司财务报表相关项目无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入	27、13、6、10、9	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7	
教育费附加	实缴流转税税额	5	
企业所得税	应纳税所得额	25、20、16.5、15、10、9	

注 1：越南蓝微、越南电池增值税税率为 10%，匈牙利蓝微增值税税率 27%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	25
惠州蓝微	15
惠州电池	25
惠州新源	25
湖南电池	25
香港电池	16.5
香港蓝微	16.5
越南蓝微	20、10、免征
长沙电池	25
德赛矽镨	25
越南电池	免征
德赛智储	25
匈牙利蓝微	9

(二)税收优惠政策及依据

惠州蓝微为高新技术企业，2020 年 12 月 1 日通过高新技术企业复审，取得编号为 GR202044002988 的高新技术企业证书，有效期三年。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，2022 年减按 15%的税率缴纳企业所得税。

本公司之孙公司越南蓝微部分位于工业区（除位于社会经济条件便利地区的工业区外）的投资项目享受两免四减半的企业所得税税收优惠政策，2019-2022 年部分减按 10%的税率缴纳企业所得税；2021 年其新增投资项目所带来的增收部分适用“扩大投资的税收优惠”，2021-2022 年享受免除企业所得税优惠，2023-2026 年减按 10%的税率缴纳企业所得税。

本公司之孙公司越南电池位于工业区（除位于社会经济条件便利地区的工业区外）的投资项目享受两免四减半的企业所得税税收优惠政策，2022 年享受减免企业所得税优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

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

注释 1．货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	64,896.34	92,168.84
银行存款	592,239,344.65	223,443,630.05
其他货币资金	13,011,560.03	24,988,051.29
未到期应收利息	107,872,880.77	22,500,713.99
合计	713,188,681.79	271,024,564.17
其中：存放在境外的款项总额	52,331,678.93	23,955,884.13

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	9,651,309.75	17,354,396.23
信用证保证金	---	5,992,800.00
用于担保的定期存款或通知存款	---	956,355.06
其他受限货币资金	3,360,250.28	684,500.00
合计	13,011,560.03	24,988,051.29

期末受限货币资金系本公司银行承兑汇票保证金、用于担保的存款及其他受限货币资金，期末受限货币资金及未到期应收利息未包含在现金流量表的现金及现金等价物余额中。

注释 2．应收票据

1．应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	49,600,810.93	12,239,628.94
商业承兑汇票	---	---
合计	49,600,810.93	12,239,628.94

2022 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	49,600,810.93	100.00	---	---	49,600,810.93
其中：无风险银行承兑票据组合	49,600,810.93	100.00	---	---	49,600,810.93
合计	49,600,810.93	100.00	---	---	49,600,810.93

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	12,239,628.94	100.00	---	---	12,239,628.94
其中：无风险银行承兑票据组合	12,239,628.94	100.00	---	---	12,239,628.94
合计	12,239,628.94	100.00	---	---	12,239,628.94

3. 期末公司无已质押的应收票据。

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	---	35,537,493.66
商业承兑汇票	---	---
国内信用证	7,093,992.06	---
合计	7,093,992.06	35,537,493.66

5. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

6. 应收票据期末较期初增加 37,361,181.99 元，增加比例 305.25%,主要系期末未到期的应收票据增加所致。

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	4,565,921,297.15	5,148,857,266.47
6 个月-1 年	23,202,587.75	716,623.51
1—2 年	1,139,877.37	2,158,604.69
2—3 年	---	15,027,311.66
3 年以上	3,058,096.13	18,463,490.47
小计	4,593,321,858.40	5,185,223,296.80
减：坏账准备	5,720,263.14	35,006,668.74
合计	4,587,601,595.26	5,150,216,628.06

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,782,415.95	0.06	2,782,415.95	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,590,539,442.45	99.94	2,937,847.19	0.06	4,587,601,595.26
其中：账龄组合	4,590,539,442.45	99.94	2,937,847.19	0.06	4,587,601,595.26
合计	4,593,321,858.40	100.00	5,720,263.14	0.12	4,587,601,595.26

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	34,241,837.60	0.66	34,241,837.60	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,150,981,459.20	99.34	764,831.14	0.01	5,150,216,628.06
其中：账龄组合	5,150,981,459.20	99.34	764,831.14	0.01	5,150,216,628.06
合计	5,185,223,296.80	100.00	35,006,668.74	0.68	5,150,216,628.06

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
四川野马汽车股份有限公司	2,640,000.00	2,640,000.00	100.00	预计无法收回
KWONNIE ELECTRICAL PRODUCTS LTD	142,415.95	142,415.95	100.00	预计无法收回
合计	2,782,415.95	2,782,415.95	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	4,565,921,297.15	---	---
6 个月-1 年	23,202,587.75	2,320,258.78	10.00
1—2 年	997,461.42	199,492.28	20.00
3 年以上	418,096.13	418,096.13	100.00
合计	4,590,539,442.45	2,937,847.19	0.06

5．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	34,241,837.60	142,415.95	787,629.59	30,814,208.01	---	2,782,415.95
按组合计提预期信用损失的应收账款	764,831.14	2,797,853.64	393,407.75	231,429.84	---	2,937,847.19
其中：账龄组合	764,831.14	2,797,853.64	393,407.75	231,429.84	---	2,937,847.19
合计	35,006,668.74	2,940,269.59	1,181,037.34	31,045,637.85	---	5,720,263.14

其中：本期坏账准备收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	收回金额	转回或收回方式	备注
湖北新楚风汽车股份有限公司	787,629.59	现金	注 1

注 1．惠州新源对德兴市恒和新能源有限公司的应收账款 14,827,986.00 元，因预计无法收回，前期已全额计提坏账准备。惠州新源与德兴市恒和新能源有限公司签署债权转让协议，双方同意德兴市恒和新能源有限公司对湖北新楚风股份有限公司的债权及债权上一切从权利和权益全部转让给惠州新源，惠州新源已向湖北新楚风股份有限公司送达债权转让通知书，本期收到湖北新楚风股份有限公司支付的款项 787,629.59 元。

根据湖北省随州市曾都区人民法院裁定批准的《湖北新楚风汽车股份有限公司重整计划》，惠州新源对湖北新楚风股份有限公司的债权转为对湖北新楚风三号企业管理合伙企业(有限合伙)的认缴出资额 10,301,154.66 元和《国民信托·凤凰 5 号新楚风重整信托计划》的信托受益权（优先份额 7,274,608.00 份，劣后份额 1,022,212.00 份）；惠州新源估计两项资产的公允价值为零，核销了对湖北新楚风股份有限公司应收账款余额 14,040,356.41 元。

6．本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	31,045,637.85

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生	备注
湖北新楚风汽车股份有限公司	货款	14,040,356.41	债务重组	董事会审批	否	见注 1
四川野马汽车股份有限公司	货款	15,373,290.16	债务重组	董事会审批	否	注 2
合计		29,413,646.57				

注 2：惠州新源对四川野马汽车股份有限公司的应收账款 18,013,290.16 元，因预计无法收回，前期已全额计提坏账准备。2022 年 7 月 26 日，惠州新源与四川野马汽车股份有限公司签订和解协议，约定四川野马汽车股份有限公司支付惠州新源 720.00 万元后解除所有的债权和债务关系。惠州新源根据协议约定及实际收款情况确认债务重组投资收益 456.00 万元，同时核销应收账款和坏账准备 15,373,290.16 元，尚未收回的和解款项 2,640,000.00 元仍全额计提坏账准备。

7．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	1,737,547,914.03	37.83	---
第二名	260,885,372.74	5.68	---
第三名	252,118,929.91	5.49	---
第四名	216,399,840.01	4.71	2,255,355.48
第五名	184,416,879.87	4.01	---
合计	2,651,368,936.56	57.72	2,255,355.48

8．本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9．本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

10．期末应收账款中应收关联方款项情况详见附注十、(五)。

注释 4．应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	46,180,171.90	1,000,000.00
合计	46,180,171.90	1,000,000.00

1．应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长且实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相若。

2．公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

3．期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	163,890,577.43	---
商业承兑汇票	---	---
合计	163,890,577.43	---

4．应收款项融资期末较期初增加 45,180,171.90 元，增加比例 4,518.02%,主要系期末未到期的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据增加所致。

注释 5．预付款项

1． 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	79,429,295.11	100.00	39,249,138.49	97.04
1 至 2 年	---	---	1,196,797.47	2.96
合计	79,429,295.11	100.00	40,445,935.96	100.00

2．按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
巨孚仪器(苏州)有限公司	8,126,083.39	10.23	1 年以内	未达到结算条件
长沙市龙正环保科技有限公司	8,000,000.00	10.07	1 年以内	未达到结算条件
国网汇通金财（北京）信息科技有限公司	5,766,300.00	7.26	1 年以内	未达到结算条件
广东东博自动化设备有限公司	5,194,619.73	6.54	1 年以内	未达到结算条件
深圳市联赢激光股份有限公司	5,105,565.05	6.43	1 年以内	未达到结算条件
合计	32,192,568.17	40.53		

3．期末预付款项中无预付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方的款项。

4．预付款项期末较期初增加 38,983,359.15 元，增加比例 96.38%，主要系本期预付开发活动款和生产费用增加所致。

注释 6．其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	136,076,117.38	120,465,648.65
合计	136,076,117.38	120,465,648.65

（一）其他应收款

1．按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	92,187,520.57	57,479,560.98
6 个月-1 年	12,586,778.41	671,575.73
1—2 年	770,000.00	3,716,417.51
2—3 年	3,235,245.00	57,829,574.69
3 年以上	27,507,763.00	768,677.31
小计	136,287,306.98	120,465,806.22
减：坏账准备	211,189.60	157.57
合计	136,076,117.38	120,465,648.65

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	47,180,229.12	65,348,941.32
代垫款项	10,486,735.25	11,137,663.01
员工备用金	322,820.49	208,327.07
应收增值税出口退税款	77,880,207.76	43,369,772.58
其他	417,314.36	401,102.24
合计	136,287,306.98	120,465,806.22

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	136,287,306.98	211,189.60	136,076,117.38	120,465,806.22	157.57	120,465,648.65
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	136,287,306.98	211,189.60	136,076,117.38	120,465,806.22	157.57	120,465,648.65

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	136,287,306.98	100.00	211,189.60	0.15	136,076,117.38
其中：账龄组合	88,784,257.37	65.14	211,189.60	0.24	88,573,067.77
备用金及保证金组合	47,503,049.61	34.86	---	---	47,503,049.61
合计	136,287,306.98	100.00	211,189.60	0.15	136,076,117.38

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	120,465,806.22	100.00	157.57	---	120,465,648.65
其中：账龄组合	54,908,537.83	45.58	157.57	---	54,908,380.26
备用金及保证金组合	65,557,268.39	54.42	---	---	65,557,268.39
合计	120,465,806.22	100.00	157.57	---	120,465,648.65

5．按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	86,672,361.37	---	---
6 个月-1 年	2,111,896.00	211,189.60	10.00
1—2 年	---	---	---
2—3 年	---	---	---
3 年以上	---	---	---
合计	88,784,257.37	211,189.60	0.24

（2）备用金及保证金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	5,515,159.20	---	---
6 个月-1 年	10,474,882.41	---	---
1—2 年	770,000.00	---	---
2—3 年	3,235,245.00	---	---
3 年以上	27,507,763.00	---	---
合计	47,503,049.61	---	---

6．其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	157.57	---	---	157.57
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	211,189.60	---	---	211,189.60
本期转回	157.57	---	---	157.57
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	211,189.60	---	---	211,189.60

7．本期无实际核销的其他应收款。

8．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
应收增值税出口退税款	应收出口退税款	77,880,207.76	6 个月以内	57.14	---
SAMSUNG SDI CO.,LTD	保证金及押金	25,996,045.00	3 年以上	19.07	---
望城经济技术开发区管理委员会	保证金及押金	10,000,000.00	6 个月-1 年	7.34	---
华为数字能源技术有限公司	代垫款项	6,614,474.71	1 年以内	4.85	211,189.60
天津三快信息技术有限公司	保证金及押金	2,800,000.00	6 个月-3 年	2.05	---
合计		123,290,727.47		90.46	211,189.60

9．本期无涉及政府补助的其他应收款。

10．期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

11．期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

12．期末其他应收款中应收关联方款项情况详见附注十、（五）。

注释 7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,476,500,403.04	42,969,812.37	1,433,530,590.67	1,387,334,065.97	36,258,732.72	1,351,075,333.25
在产品	44,127,294.26	---	44,127,294.26	20,992,930.21	---	20,992,930.21
库存商品	1,429,650,556.30	22,519,100.19	1,407,131,456.11	1,214,464,580.30	32,653,160.78	1,181,811,419.52
发出商品	16,223,863.54	---	16,223,863.54	20,499,407.66	---	20,499,407.66
在途物资	---	---	---	3,285,046.52	---	3,285,046.52
周转材料	13,656,314.40	---	13,656,314.40	5,401,553.47	---	5,401,553.47
合计	2,980,158,431.54	65,488,912.56	2,914,669,518.98	2,651,977,584.13	68,911,893.50	2,583,065,690.63

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	36,258,732.72	44,858,489.11	---	5,827,406.08	32,320,003.38	---	42,969,812.37
库存商品	32,653,160.78	33,462,279.57	---	301,143.03	43,295,197.13	---	22,519,100.19
合计	68,911,893.50	78,320,768.68	---	6,128,549.11	75,615,200.51	---	65,488,912.56

存货跌价准备说明：

项目	计提存货跌价准备的依据
原材料	可变现净值低于账面成本
库存商品	可变现净值低于账面成本

注释 8. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	116,598,483.68	72,591,578.99
合计	116,598,483.68	72,591,578.99

2.其他流动资产期末较期初增加 44,006,904.69 元，增加比例 60.62%，主要系本期留抵增值税增加所致。

注释 9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
北京富奥星电子技术有限公司	15,518,568.30	---	---	(5,127,310.34)	---
合计	15,518,568.30	---	---	(5,127,310.34)	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
北京富奥星电子技术有限公司	---	---	---	---	10,391,257.96	---
合计	---	---	---	---	10,391,257.96	---

注释 10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
湖南立方新能源科技有限责任公司	28,500,000.00	28,500,000.00
长沙驰芯半导体科技有限公司	18,720,000.00	10,000,000.00
长芽科技（深圳）有限公司	10,000,000.00	---
合计	57,220,000.00	38,500,000.00

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
湖南立方新能源科技有限责任公司	非交易性权益工具投资	---	---	---	---	---
长沙驰芯半导体科技有限公司	非交易性权益工具投资	---	8,720,000.00	---	---	---
长芽科技（深圳）有限公司	非交易性权益工具投资	---	---	---	---	---
合计		---	8,720,000.00	---	---	---

1、根据惠州蓝微 2022 年度第一届董事会第一次会议，同意惠州蓝微对长芽科技（深圳）有限公司投资 1,000.00 万元，持其 4%的股权。

2、根据长沙驰芯半导体科技有限公司最新的增资协议，惠州蓝微持其股权比例变更为 4.1865%，期末公允价值为 18,720,000.00 元。

注释 11. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资:		
惠州市亿能电子有限公司	---	11,793,578.34
杭州蓝芯科技有限公司	40,515,117.89	25,000,000.00
合计	40,515,117.89	36,793,578.34

其他非流动金融资产说明：

1、惠州蓝微完成对惠州市亿能电子有限公司股权处置。

2、根据杭州蓝芯科技有限公司最新的投资协议，惠州电池持其股权比例变更为 4.0515%，期末公允价值为 40,515,117.89 元。

注释 12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,947,965,597.45	852,196,480.11
固定资产清理	401,543.53	268,978.35
合计	1,948,367,140.98	852,465,458.46

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	474,141,347.72	594,632,327.63	9,799,165.92	546,588,390.53	84,181,177.03	1,709,342,408.83
2. 本期增加金额	700,912,631.34	625,236,702.86	1,198,074.39	36,330,860.88	18,003,949.99	1,381,682,219.46
购置	11,419.20	612,606,552.69	1,114,737.90	36,330,860.88	15,500,464.09	665,564,034.76
在建工程转入	697,599,822.87	8,312,579.52	---	---	2,182,876.15	708,095,278.54
外币报表折算差额	3,301,389.27	4,317,570.65	83,336.49	---	320,609.75	8,022,906.16
3. 本期减少金额	---	18,448,607.86	50,447.82	19,345,631.38	272,746.39	38,117,433.45
处置或报废	---	18,448,607.86	50,447.82	19,345,631.38	272,746.39	38,117,433.45
4. 期末余额	1,175,053,979.06	1,201,420,422.63	10,946,792.49	563,573,620.03	101,912,380.63	3,052,907,194.84
二. 累计折旧						
1. 期初余额	109,762,011.23	294,100,944.82	5,348,555.06	375,785,471.31	64,175,689.56	849,172,671.98
2. 本期增加金额	43,396,934.52	137,591,079.79	1,307,371.47	81,654,520.39	10,658,873.42	274,608,779.59
本期计提	42,972,252.82	135,266,191.32	1,249,684.18	81,654,520.39	10,559,710.45	271,702,359.16
外币报表折算差额	424,681.70	2,324,888.47	57,687.29	---	99,162.97	2,906,420.43

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
3. 本期减少金额	---	15,629,888.63	27,879.49	16,087,188.98	259,128.15	32,004,085.25
处置或报废	---	15,629,888.63	27,879.49	16,087,188.98	259,128.15	32,004,085.25
4. 期末余额	153,158,945.75	416,062,135.98	6,628,047.04	441,352,802.72	74,575,434.83	1,091,777,366.32
三. 减值准备						
1. 期初余额	---	6,502,549.25	---	1,181,410.95	289,296.54	7,973,256.74
2. 本期增加金额	---	6,634,948.56	---	282,009.96	---	6,916,958.52
本期计提	---	6,634,948.56	---	282,009.96	---	6,916,958.52
3. 本期减少金额	---	1,704,702.14	---	21,282.05	---	1,725,984.19
处置或报废	---	1,704,702.14	---	21,282.05	---	1,725,984.19
4. 期末余额	---	11,432,795.67	---	1,442,138.86	289,296.54	13,164,231.07
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	1,021,895,033.31	773,925,490.98	4,318,745.45	120,778,678.45	27,047,649.26	1,947,965,597.45
2. 期初账面价值	364,379,336.49	294,028,833.56	4,450,610.86	169,621,508.27	19,716,190.93	852,196,480.11

2．期末无暂时闲置的固定资产。

3．期末无通过经营租赁租出的固定资产。

4．期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	13,437,373.86	政府审批临时建筑
房屋及建筑物	677,350,050.23	正在办理中
合计	690,787,424.09	

5．期末用于抵押或担保的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	17,641,000.00	6,432,672.37	---	11,208,327.63
机器设备	13,570,838.57	11,487,764.91	---	2,083,073.66
合计	31,211,838.57	17,920,437.28	---	13,291,401.29

6．固定资产期末较期初增加 1,095,769,117.34 元，增加比例 128.58%，主要系惠州电池物联网电源高端智造项目一期主体工程验收转为固定资产所致。

（二）固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	145,518.03	34,126.66
电子设备	243,344.04	234,851.69
办公设备及其他	12,681.46	---
合计	401,543.53	268,978.35

注释 13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	163,834,034.13	624,972,830.05
工程物资	---	---
合计	163,834,034.13	624,972,830.05

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
惠州电池物联网电源高端智造项目一期	---	---	---	624,972,830.05	---	624,972,830.05
越南电池厂房项目	46,788,405.02	---	46,788,405.02	---	---	---
德赛矽镨 SIP 封装产业厂房建设项目（一期）	85,876,610.38	---	85,876,610.38	---	---	---
其他	31,169,018.73	---	31,169,018.73	---	---	---
合计	163,834,034.13	---	163,834,034.13	624,972,830.05	---	624,972,830.05

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
惠州电池物联网电源高端智造项目一期	624,972,830.05	133,005,456.59	705,344,540.24	52,633,746.40	---
越南电池厂房项目	---	46,788,405.02	---	---	46,788,405.02
德赛矽镨 SIP 封装产业厂房建设项目（一期）	---	85,876,610.38	---	---	85,876,610.38
合计	624,972,830.05	265,670,471.99	705,344,540.24	52,633,746.40	132,665,015.40

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
惠州电池物联网电源高端智造项目一期	75,113.38	100.91	100.00	---	---	---	自有资金
越南电池厂房项目	9,567.40	48.90	48.90	---	---	---	自有资金
德赛矽镨 SIP 封装产业厂房建设项目（一期）	54,195.34	15.85	15.85	---	---	---	自有资金

3. 本公司期末逐项检查表明，在建工程未出现可收回金额低于账面价值的情形，因此未计提减值准备。

4. 在建工程期末较期初减少 461,138,795.92 元，减少比例 73.79%，主要系惠州电池物联网电源高端智造项目一期主体工程验收转为固定资产所致。

注释 14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	63,286,482.00	367,122.16	63,653,604.16
2. 本期增加金额	65,523,362.38	---	65,523,362.38
租赁	65,523,362.38	---	65,523,362.38
3. 本期减少金额	3,554,475.61	---	3,554,475.61
其他减少	3,554,475.61	---	3,554,475.61
4. 期末余额	125,255,368.77	367,122.16	125,622,490.93
二. 累计折旧			
1. 期初余额	16,369,442.63	42,066.08	16,411,508.71
2. 本期增加金额	34,856,565.07	45,890.27	34,902,455.34
本期计提	34,856,565.07	45,890.27	34,902,455.34
3. 本期减少金额	124,517.78	---	124,517.78
其他减少	124,517.78	---	124,517.78
4. 期末余额	51,101,489.92	87,956.35	51,189,446.27
三. 减值准备			
1. 期初余额	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---
本期计提	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
租赁到期	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	74,153,878.85	279,165.81	74,433,044.66
2. 期初账面价值	46,917,039.37	325,056.08	47,242,095.45

1．使用权资产期末较期初增加 27,190,949.21 元，增加比例 57.56%，主要系本期新增租入房屋及建筑物所致。

注释 15. 无形资产

1．无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	专利使用权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	248,337,397.65	34,271,361.42	377,358.48	282,986,117.55
2. 本期增加金额	85,714,859.56	5,648,298.57	---	91,363,158.13
购置	85,293,521.41	5,628,464.47	---	90,921,985.88

项目	土地使用权	软件使用权	专利使用权	合计
外币报表折算差额	421,338.15	19,834.10	---	441,172.25
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置	---	---	---	---
4. 期末余额	334,052,257.21	39,919,659.99	377,358.48	374,349,275.68
二. 累计摊销				
1. 期初余额	20,527,677.94	24,576,119.25	366,132.12	45,469,929.31
2. 本期增加金额	6,756,488.37	3,656,779.36	11,226.36	10,424,494.09
本期计提	6,694,073.35	3,644,521.04	11,226.36	10,349,820.75
外币报表折算差额	62,415.02	12,258.32	---	74,673.34
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置	---	---	---	---
4. 期末余额	27,284,166.31	28,232,898.61	377,358.48	55,894,423.40
三. 减值准备				
1. 期初余额	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	306,768,090.90	11,686,761.38	---	318,454,852.28
2. 期初账面价值	227,809,719.71	9,695,242.17	11,226.36	237,516,188.24

2．本公司期末逐项检查表明，无形资产未出现可收回金额低于账面价值的情形，因此未计提减值准备。

3．期末未办妥产权证书的土地使用权情况。

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	2,014,930.02	正在办理中
合计	2,014,930.02	

4．期末用于抵押或担保的无形资产

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
土地使用权	8,221,355.00	1,322,826.38	---	6,898,528.62
合计	8,221,355.00	1,322,826.38	---	6,898,528.62

5．无形资产期末较期初增加 80,938,664.04 元，增加比例 34.08%，主要系本期新增土地使用权所致。

注释 16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	69,673,273.64	47,136,836.75	28,491,448.87	75,943.91	88,242,717.61
厂房配套设施	14,713,651.10	83,996,591.73	20,708,007.64	---	78,002,235.19
开发活动成本	315,706,835.64	456,820,995.62	408,642,863.45	---	363,884,967.81
其他	4,699,942.97	7,761,396.89	3,158,161.03	---	9,303,178.83
合计	404,793,703.35	595,715,820.99	461,000,480.99	75,943.91	539,433,099.44

1.开发活动成本系公司受客户委托从事与产品生产相关的开发活动，在开发活动完成并经客户验收后，在相关产品销售周期内收回，相应地，发生的成本在产品销售周期内摊销。

2.长期待摊费用期末较期初增加 134,639,396.09 元，增加比例 33.26%，主要系惠州电池物联网电源高端智造项目一期厂房配套设施增加和开发活动成本增加所致。

注释 17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	3,092,217.48	526,761.19	573,719.29	123,250.70
存货跌价准备	64,088,383.16	11,853,172.80	62,077,900.98	10,757,358.97
固定资产减值准备	6,109,416.31	1,342,046.55	5,178,521.03	1,201,566.85
长期待摊费用及固定资产折旧税会差异	398,999,876.97	99,647,613.08	430,699,593.13	107,509,472.93
内部交易未实现利润	27,981,680.29	6,067,314.76	18,620,527.55	4,603,553.14
递延收益	19,393,073.27	3,970,776.71	15,160,413.48	3,144,044.14
股份支付	---	---	11,089,169.06	2,290,952.82
公允价值变动	---	---	23,455,803.70	3,518,370.56
租赁会税差异	6,604,800.27	1,635,990.27	1,255,518.45	301,346.50
可抵扣亏损	135,340,594.13	33,835,148.54	---	---
合计	661,610,041.88	158,878,823.90	568,111,166.67	133,449,916.61

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧税会差异	234,810,707.63	35,815,654.84	142,193,441.86	22,541,230.74
公允价值变动	24,235,117.89	5,186,779.47	---	---
合计	259,045,825.52	41,002,434.31	142,193,441.86	22,541,230.74

3．未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	2,839,235.26	34,433,107.02
存货跌价准备	1,400,529.40	6,833,992.52
固定资产减值准备	7,054,814.76	2,794,735.71
可抵扣亏损	120,993,141.69	213,763,118.78
递延收益	3,365,524.81	4,319,563.29
股份支付	---	1,610,225.52
合计	135,653,245.92	263,754,742.84

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	期初余额
2022 年度	---	112,396,757.05
2023 年度	71,044,858.65	71,044,858.65
2024 年度	10,807,430.56	10,807,430.56
2025 年度	---	---
2026 年度	19,079,571.05	19,514,072.52
2027 年度	20,061,281.43	---
合计	120,993,141.69	213,763,118.78

注释 18．其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购买长期资产的预付款项	559,681,387.02	---	559,681,387.02	134,635,467.77	---	134,635,467.77
合计	559,681,387.02	---	559,681,387.02	134,635,467.77	---	134,635,467.77

1.其他非流动资产期末较期初增加 425,045,919.25 元，增加比例 315.70%，主要系本期预付设备款增加所致。

2.期末其他非流动资产中预付关联方款项情况，详见附注十、（五）。

注释 19．短期借款

1．短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	34,823,000.00	38,254,200.00
保证借款	767,138,736.71	507,367,401.20
抵押借款	6,870,546.35	21,006,665.00
未终止确认的已贴现未到期应收票据	6,389,173.06	6,570,000.00
未到期应付利息	103,499,694.73	14,168,038.35
合计	918,721,150.85	587,366,304.55

2．期末无已逾期未偿还的短期借款。

3．期末质押借款，由本公司之子公司惠州蓝微提供应收账款质押取得。

4．期末保证借款，由本公司及本公司之子公司提供保证取得。

5．期末抵押借款，由本公司之孙公司越南蓝微提供房屋建筑物、机器设备、土地使用权抵押取得。

6．短期借款期末较期初增加 331,354,846.30 元，增加比例 56.41%，主要系本期补充流动资金增加借款所致。

注释 20．应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	96,513,096.87	173,543,961.25
商业承兑汇票	---	---
合计	96,513,096.87	173,543,961.25

1．期末无已到期未支付的应付票据。

2．上述票据系由本公司之子公司支付保证金及由本公司提供担保取得。

3．应付票据期末较期初减少 77,030,864.38 元，减少比例 44.39%，主要系期末用于应付票据支付的账款减少所致。

注释 21．应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料、费用款项	3,850,524,452.18	4,890,013,061.76
应付工程、设备等购买长期资产款项	298,941,817.13	78,000,772.95
合计	4,149,466,269.31	4,968,013,834.71

1．账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
苏州富强科技有限公司	9,991,040.89	未达到结算条件
合计	9,991,040.89	

2．期末应付账款中应付关联方款项情况，详见附注十、（五）。

注释 22．合同负债

1． 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	8,412,796.76	5,507,432.59
合计	8,412,796.76	5,507,432.59

注释 23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	416,219,584.78	1,644,929,721.32	1,514,383,514.98	546,765,791.12
离职后福利-设定提存计划	---	65,588,811.60	65,588,811.60	---
辞退福利	---	1,207,536.21	1,207,536.21	---
合计	416,219,584.78	1,711,726,069.13	1,581,179,862.79	546,765,791.12

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	380,703,287.22	1,447,129,230.84	1,315,089,286.75	512,743,231.31
职工福利费	---	109,820,857.99	109,820,857.99	---
社会保险费	---	13,959,066.59	13,959,066.59	---
其中：基本医疗保险费	---	12,986,749.65	12,986,749.65	---
工伤保险费	---	960,538.70	960,538.70	---
生育保险费	---	11,778.24	11,778.24	---
住房公积金	---	45,318,096.00	45,318,096.00	---
工会经费和职工教育经费	35,516,297.56	28,702,469.90	30,196,207.65	34,022,559.81
合计	416,219,584.78	1,644,929,721.32	1,514,383,514.98	546,765,791.12

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	64,546,380.91	64,546,380.91	---
失业保险费	---	1,042,430.69	1,042,430.69	---
合计	---	65,588,811.60	65,588,811.60	---

4. 应付职工薪酬期末较期初增加 130,546,206.34 元，增加比例 31.36%，主要系本期员工人数增加及职工薪酬调整所致。

注释 24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	4,710,020.35	474,147.50
企业所得税	40,576,369.81	86,195,154.09
个人所得税	3,014,065.75	3,785,738.61
城市维护建设税	945,727.42	2,490,699.66
教育费附加	675,492.24	1,761,392.59
其他	4,364,723.93	709,084.69
合计	54,286,399.50	95,416,217.14

注释 25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	---
应付股利	---	---
其他应付款	51,400,117.57	64,027,057.02
合计	51,400,117.57	64,027,057.02

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,761,555.69	3,343,130.86
代收款	31,327,568.26	17,457,098.68
预提费用	15,921,647.69	26,725,144.15
单位往来款	181,653.62	189,023.60
限制性股票回购义务	---	15,727,356.26
其他	207,692.31	585,303.47
合计	51,400,117.57	64,027,057.02

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

3. 期末其他应付款中应付关联方款项情况，详见附注十、（五）。

注释 26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	308,262,913.85	157,820,000.00
一年内到期的租赁负债	40,391,294.08	25,066,828.80
合计	348,654,207.93	182,886,828.80

一年内到期的非流动负债期末较期初增加 165,767,379.13 元，增加比例为 90.64%，主要系一年内到期的长期借款增加所致。

注释 27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书未到期应收票据	29,148,320.60	4,459,628.94
待转销项税额	295,498.99	694,983.98
合计	29,443,819.59	5,154,612.92

其他流动负债期末较期初增加 24,289,206.67 元，增加比例为 471.21%，主要系未终止确认的已背书未到期应收票据增加所致。

注释 28. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	2,288,149,803.09	941,600,000.00
未到期应付利息	2,211,101.71	1,088,732.06
减：一年内到期的长期借款	308,262,913.85	157,820,000.00
合计	1,982,097,990.95	784,868,732.06

1．期末保证借款，由本公司提供保证取得。

2．长期借款期末余额较期初余额增加 1,197,229,258.89 元，增加比例为 152.54%，主要系本期为应对长期资产投入增加长期借款所致。

注释 29. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	42,302,997.08	26,328,928.40
1-2 年	27,155,342.77	21,168,020.82
2-3 年	14,709,412.72	1,802,392.26
租赁付款额总额小计	84,167,752.57	49,299,341.48
减：未确认融资费用	3,129,907.40	1,661,908.45
租赁付款额现值小计	81,037,845.17	47,637,433.03
减：一年内到期的租赁负债	40,391,294.08	25,066,828.80
合计	40,646,551.09	22,570,604.23

1、本期确认租赁负债利息费用 3,025,514.43 元。

2、租赁负债期末余额较期初余额增加 18,075,946.86 元，增加比例为 80.09%，主要系本期新增租入房屋及建筑物所致。

注释 30. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	19,479,976.77	12,718,200.00	9,439,578.69	22,758,598.08	详见表 1
与收益相关政府补助	---	4,654,956.11	4,654,956.11	---	详见表 1
合计	19,479,976.77	17,373,156.11	14,094,534.80	22,758,598.08	

1．与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
项目一	1,092,471.95	---	---	278,929.08	---	---	813,542.87	与资产相关
项目二	146,735.97	---	---	32,015.04	---	---	114,720.93	与资产相关
项目三	---	154,000.00	---	10,620.72	---	---	143,379.28	与资产相关
项目四	366,480.02	---	---	283,669.05	---	---	82,810.97	与资产相关
项目五	3,080,355.37	---	---	786,473.64	---	---	2,293,881.73	与资产相关
项目六	660,100.00	---	---	193,200.00	---	---	466,900.00	与资产相关
项目七	1,855,000.00	---	---	420,000.00	---	---	1,435,000.00	与资产相关
项目八	458,908.71	---	---	239,430.63	---	---	219,478.08	与资产相关
项目九	2,000,654.12	---	---	510,805.32	---	---	1,489,848.80	与资产相关
项目十	400,166.63	---	---	98,000.04	---	---	302,166.59	与资产相关
项目十一	8,019,757.10	---	---	4,184,221.08	---	---	3,835,536.02	与资产相关
项目十二	680,064.00	---	---	680,064.00	---	---	---	与资产相关
项目十三	119,282.90	---	---	27,007.44	---	---	92,275.46	与资产相关
项目十四	600,000.00	---	---	90,000.00	---	330,000.00	180,000.00	与资产相关
项目十五	---	6,996,400.00	---	213,778.89	---	---	6,782,621.11	与资产相关
项目十六	---	4,000,000.00	---	851,063.80	---	---	3,148,936.20	与资产相关
项目十七	---	530,000.00	---	70,666.64	---	---	459,333.36	与资产相关
项目十八	---	837,800.00	---	139,633.32	---	---	698,166.68	与资产相关
项目十九	---	200,000.00	---	---	---	---	200,000.00	与资产相关
项目二十	---	4,654,956.11	---	4,654,956.11	---	---	---	与收益相关
合计	19,479,976.77	17,373,156.11	---	13,764,534.80	---	330,000.00	22,758,598.08	

项目一系根据 2018 年 3 月 28 日惠州市经济和信息化局以及惠州市财政局合发惠市经信[2018]146 号文，本公司孙公司惠州新源收到“省级工业和信息化专项资金（支持企业技术改造）”项目补助资金 2,161,700.00 元，本期摊销 278,929.08 元，截止 2022 年 12 月 31 日尚未摊销余额为 813,542.87 元。

项目二系根据 2018 年 10 月 25 日惠州市财政局发惠财工[2018]171 号文，本公司孙公司惠州新源收到“省级促进经济发展专项资金（企业技术改造用途）暨(珠江西岸先进装备制造业发展方向）”项目补助资金 282,800.00 元，本期摊销 32,015.04 元，截止 2022 年 12 月 31 日尚未摊销余额为 114,720.93 元。

项目三系根据惠州市工业和信息化局惠市工信[2022]59 号文，本公司孙公司惠州新源收到企业技术改造专项补助资金 154,000.00 元，本期摊销 10,620.72 元，截止 2022 年 12 月 31 日尚未摊销金额 143,379.28 元。

项目四系本公司子公司惠州蓝微收到中国电子科技集团公司第七研究所的项目补助金1,800,000.00 元，本期摊销 283,669.05 元，截止 2022 年 12 月 31 日尚未摊销金额 82,810.97 元。

项目五系根据 2019 年 8 月 13 日惠州市财政局惠财工[2019]156 号文，本公司孙公司惠州新源收到“2019 年省级促进经济发展专项资金（扶持先进装备制造业发展用途）”项目补助资金 4,981,000.00 元，本期摊销 786,473.64 元，截止 2022 年 12 月 31 日尚未摊销余额为 2,293,881.73 元。

项目六系根据惠州市工业和信息化局惠市工信[2020]54 号文，本公司子公司惠州蓝微累计收到“融合 5G+工业物联网协同制造生产环境关键技术应用示范”项目补助资金 1,692,000.00 元，本期摊销 193,200.00 元，截止 2022 年 12 月 31 日尚未摊销金额 466,900.00 元。

项目七系本公司子公司惠州蓝微本期收到“低功耗、低时延、海量连接工业互联网应用示范”项目补助资金 3,164,000.00 元，本期摊销 420,000.00 元,截止 2022 年 12 月 31 日尚未摊销金额 1,435,000.00 元。

项目八系本公司子公司惠州蓝微累计收到 2020 年促进经济发展专项资金（外贸方向）促进外贸发展事项(进口贴息项目)补助资金 758,197.00 元，本期摊销 239,430.63 元，截止 2022 年 12 月 31 日尚未摊销金额 219,478.08 元。

项目九系根据惠州市工业和信息化局惠市工信[2019] 94 号文，本公司子公司惠州蓝微收到项目为“ NB-IoT 智能终端与信息物理融合系统”的补助资金 4,290,000.00 元，本期摊销 510,805.32 元，截止 2022 年 12 月 31 日尚未摊销金额 1,489,848.80 元。

项目十系本公司子公司惠州蓝微收到项目为“TBCN 系列锂电池包储能管理系统研发与产业化”的补助资金 490,000.00 元，本期摊销 98,000.04 元，截止 2022 年 12 月 31 日尚未摊销金额 302,166.59 元。

项目十一根据望城经济技术开发区管理委员会与本公司签订的《望城制造产业园投资协议》，本公司孙公司长沙电池于 2021 年 11 年月收到厂房装修补贴 11,506,608.00 元，本期摊销 4,184,221.08 元,截止 2022 年 12 月 31 日尚未摊销金额 3,835,536.02 元。

项目十二根据望城经济技术开发区管理委员会与本公司签订的《望城制造产业园投资协议》，本公司孙公司长沙电池于 2021 年 11 年月收到厂房租金补贴 1,360,128.00 元,本期摊销 680,064.00 元,截止 2022 年 12 月 31 日已摊销完毕。

项目十三根据惠州市财政局惠财科教〔2021〕148 号文，本公司子公司惠州蓝微收到进口设备贴息 130,536.00 元，本期摊销 27,007.44 元，截止 2022 年 12 月 31 日尚未摊销金额 92,275.46 元。

项目十四根据惠州仲恺高新区财政局惠仲财工〔2021〕52 号文，本公司子公司惠州蓝微收到项目“面向生命体微动目标检测的 x 波段雷达芯片及系统研制”的补助资金 600,000.00 元，本期摊销 90,000.00 元，转付合作公司 330,000.00 元，截止 2022 年 12 月 31 日尚未摊销金额 180,000.00 元。

项目十五根据惠州市工业和信息化局惠市工信〔2021〕221 号文，本公司子公司惠州电池收到项目“德赛电池物联网电源高端智造项目”的补贴 6,996,400.00 元，本期摊销 213,778.89 元，截止 2022 年 12 月 31 日尚未摊销金额 6,782,621.11 元。

项目十六根据惠州仲恺高新技术产业开发区经济发展局惠仲财工[2022]13 号文，本公司子公司惠州蓝微收到“移动电源管理系统自动化生产车间线体技术改造项目”的补助资金 4,000,000.00 元，本期摊销 851,063.80 元，截止 2022 年 12 月 31 日尚未摊销金额 3,148,936.20 元。

项目十七根据惠州仲恺高新技术产业开发区经济发展局惠仲财工[2022]30 号文，本公司子公司惠州蓝微收到技术改造补助资金 530,000.00 元，本期摊销 70,666.64 元，截止 2022 年 12 月 31 日尚未摊销金额 459,333.36 元。

项目十八根据惠州仲恺高新技术产业开发区经济发展局惠仲财工[2022]57 号文，本公司子公司惠州蓝微收到进口贴息补助资金 837,800.00 元，本期摊销 139,633.32 元，截止 2022 年 12 月 31 日尚未摊销金额 698,166.68 元。

项目十九根据广东省财政厅粤科资字[2022]196 号文，本公司子公司惠州蓝微收到粤港澳科技合作补助资金 200,000.00 元，截止 2022 年 12 月 31 日尚未开始摊销。

项目二十根据望城经济技术开发区管理委员会与本公司签订的《望城制造产业园投资协议》，本公司孙公司长沙电池 2022 年收到厂房租金补贴 4,654,956.11 元，本期摊销 4,654,956.11 元，截止 2022 年 12 月 31 日已摊销完毕。

注释 31．股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	300,298,970.00	---	---	---	(912,108.00)	(912,108.00)	299,386,862.00

1、本期回购注销离职人员激励限制性股票 27,068 股。

2、本期因限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件未成就，公司依照激励计划的相关规定将 77 名激励对象持有的不符合解除限售条件的 885,040 股限制性股票予以回购注销。

注释 32. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	134,430,659.49	15,098,657.09	6,386,306.81	143,143,009.77
其他资本公积	28,958,086.04	---	20,788,677.60	8,169,408.44
合计	163,388,745.53	15,098,657.09	27,174,984.41	151,312,418.21

1.本期因限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件未成就冲回其他资本公积 5,690,020.51 元。

2.本期回购激励限制性股票，减少资本公积溢价 6,386,306.81 元。

3.本期因股权激励行权将对应已确认的其他资本公积 15,098,657.09 元转入资本溢价。

注释 33. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股份支付	15,727,356.26	---	15,727,356.26	---
合计	15,727,356.26	---	15,727,356.26	---

本期库存股减少主要系股权激励行权和回购股权激励限制性股票所致。

注释 34. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	---	8,720,000.00	---	---	---	1,308,000.00	7,412,000.00	---	---	---	7,412,000.00
1. 其他权益工具投资公允价值变动	---	8,720,000.00	---	---	---	1,308,000.00	7,412,000.00	---	---	---	7,412,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	(4,736,484.87)	7,768,109.52	---	---	---	---	7,768,109.52	---	---	---	3,031,624.65
1. 外币报表折算差额	(4,736,484.87)	7,768,109.52	---	---	---	---	7,768,109.52	---	---	---	3,031,624.65
其他综合收益合计	(4,736,484.87)	16,488,109.52	---	---	---	1,308,000.00	15,180,109.52	---	---	---	10,443,624.65

注释 35. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	123,811,243.49	---	---	123,811,243.49
任意盈余公积	3,387,946.87	---	---	3,387,946.87
合计	127,199,190.36	---	---	127,199,190.36

注释 36. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,858,918,039.65	2,394,894,194.71
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---
调整后期初未分配利润	2,858,918,039.65	2,394,894,194.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	866,209,024.46	793,765,412.59
减：提取法定盈余公积	---	20,212,374.49
应付普通股股利	225,224,227.50	207,197,738.00
转为股本的普通股股利	---	93,238,982.00
未分配利润其他减少	---	9,092,473.16
期末未分配利润	3,499,902,836.61	2,858,918,039.65

2022 年 4 月 22 日，本公司召开的 2021 年度股东大会审议通过了公司 2021 年度权益分派方案，向全体股东按每 10 股派发现金股利 7.50 元（含税）不送红股，不进行资本公积金转增股本，截至 2022 年 5 月 18 日，利润分配方案已实施完毕。

注释 37. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,659,476,164.82	19,523,186,677.95	19,398,442,249.83	17,608,851,794.54
其他业务	89,649,930.16	83,120,773.41	72,412,076.39	38,555,415.56
合计	21,749,126,094.98	19,606,307,451.36	19,470,854,326.22	17,647,407,210.10

2. 合同产生的主营业务收入情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、 商品类型				
智能手机类	9,935,869,703.68	8,982,220,792.89	9,243,069,694.23	8,440,766,153.55
智能穿戴类	3,241,880,687.34	2,967,922,238.38	3,169,761,527.77	2,929,946,957.33

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电动工具、智能家居和出行类	3,802,791,394.20	3,242,574,578.02	2,928,503,862.10	2,493,628,913.64
笔记本电脑和平板电脑类	3,055,289,103.55	2,868,496,069.76	2,757,632,295.92	2,632,444,445.83
其他	1,623,645,276.05	1,461,972,998.90	1,299,474,869.81	1,112,065,324.19
合计	21,659,476,164.82	19,523,186,677.95	19,398,442,249.83	17,608,851,794.54
二、 按经营地区分类				
国内	6,136,961,793.94	5,680,914,305.69	7,226,004,959.70	6,601,862,544.26
国外	15,522,514,370.88	13,842,272,372.26	12,172,437,290.13	11,006,989,250.28
合计	21,659,476,164.82	19,523,186,677.95	19,398,442,249.83	17,608,851,794.54
三、 按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	21,659,476,164.82	19,523,186,677.95	19,398,442,249.83	17,608,851,794.54
在某一时段内转让	---	---	---	---
合计	21,659,476,164.82	19,523,186,677.95	19,398,442,249.83	17,608,851,794.54

3．履约义务的说明：在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 5,507,432.59 元。

4．营业收入前五名

项目	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例（%）
第一名	11,205,725,145.95	51.52
第二名	1,295,490,351.55	5.96
第三名	1,030,038,112.45	4.74
第四名	623,015,163.61	2.86
第五名	601,196,174.90	2.76
合计	14,755,464,948.46	67.84

注释 38．税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	18,293,827.88	16,403,211.42
教育费附加	13,349,849.80	11,915,862.29
车船税	7,472.48	9,357.20
印花税	14,676,435.79	9,580,235.45
房产税	11,417,288.89	3,909,677.50
土地使用税	1,246,702.80	1,173,061.13
环保税	2,701.20	923.96
水利基金	22,055.36	---
合计	59,016,334.20	42,992,328.95

税金及附加本期发生额比上期发生额增加 16,024,005.25 元，增加比例 37.27%，主要系本期惠州电池物联网电源高端智造项目一期转固定资产，房产税增加所致。

注释 39．销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	99,013,578.59	107,918,111.06
办公费	867,111.38	2,034,736.73
折旧及摊销	274,685.26	326,402.95
业务推广费	15,923,387.24	12,321,391.66
销售提成及佣金	3,926,630.74	8,550,641.82
其他	6,680,125.72	6,186,431.91
合计	126,685,518.93	137,337,716.13

注释 40．管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	279,371,296.42	166,878,505.59
办公费	44,339,177.82	39,607,516.40
差旅费	992,876.39	1,173,473.80
税金	15,245.72	44,991.70
折旧及摊销	45,231,693.56	25,216,622.31
维护(维修)费	11,066,087.45	9,125,056.29
业务招待费	8,274,197.28	6,390,303.47
股权激励	(5,690,020.51)	12,524,350.08
其他	10,819,823.37	8,941,513.94
合计	394,420,377.50	269,902,333.58

1、本期因股权激励第三个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票，并冲回以前年度已确认的管理费用。

2、管理费用本期发生额比上期发生额增加 124,518,043.92 元，增加比例 46.13%，主要系薪酬费用及折旧费用增加所致。

注释 41．研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	307,886,639.70	216,488,017.28
物料消耗	187,540,499.91	140,347,611.07
办公费	8,203,516.17	5,462,164.33

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,332,051.84	919,516.34
折旧及摊销	20,365,484.99	11,313,574.75
维护与检测费	14,958,940.02	23,733,538.47
咨询费	6,299,998.77	3,058,333.49
其他	4,163,055.43	5,731,202.90
合计	550,750,186.83	407,053,958.63

研发费用本期发生额比上期发生额增加 143,696,228.20 元，增加比例 35.30%，主要系本期加大了研发投入，研发人员工资、物料消耗、折旧费用增加所致。

注释 42. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	223,651,093.25	127,518,448.72
减：利息收入	168,503,585.67	101,540,025.71
汇兑损益	(61,887,974.80)	(2,128,383.28)
其他	998,443.12	1,071,985.00
合计	(5,742,024.10)	24,922,024.73

财务费用本期发生额比上期发生额减少 30,664,048.83 元，减少比例 123.04%，主要系汇率变动的影响。

注释 43. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	40,336,474.22	33,839,889.33
个税手续费返还	1,718,760.14	1,228,289.61
合计	42,055,234.36	35,068,178.94

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	9,109,578.69	7,955,254.09	与资产相关
递延收益转入	4,654,956.11	---	与收益相关
研发补助专项资金	1,798,300.00	2,381,700.00	与收益相关
稳岗补贴	5,787,067.37	572,293.60	与收益相关
经济高质量发展专项资金	8,647,945.00	473,230.00	与收益相关
知识产权专项资金	416,500.00	255,770.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
租赁补贴	---	9,439,429.00	与资产相关
租赁补贴	3,576,878.00	---	与收益相关
出口信用保险补贴款	625,288.00	701,976.00	与收益相关
技能培训补贴	---	2,389,818.00	与收益相关
软件退税	304,302.05	2,126,098.18	与收益相关
商务发展专项资金	---	412,474.00	与收益相关
新冠肺炎政府补贴	---	860,000.00	与收益相关
高企认定奖	---	300,000.00	与收益相关
开放性经济补贴	---	2,496,800.00	与收益相关
税收返还	3,516,000.00	2,315,823.79	与收益相关
外贸发展资助资金	---	800,452.15	与收益相关
工业和信息化专项资金	1,570,000.00	---	与收益相关
其他小额项目补助资金	329,659.00	358,770.52	与收益相关
合计	40,336,474.22	33,839,889.33	

注释 44. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	(5,127,310.34)	(3,814,948.20)
交易性金融资产持有期间的投资收益	---	---
处置交易性金融资产取得的投资收益	(4,635,302.12)	10,632,036.59
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	4,560,000.00	---
其他	(2,132,425.17)	---
合计	(7,335,037.63)	6,817,088.39

投资收益本期发生额比上期减少 14,152,126.02 元，减少比例 207.60%，主要系远期外汇业务投资损益的影响。

注释 45. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间公允价值变动	1,404,849.62	---
其他非流动金融资产公允价值变动	15,515,117.89	11,793,578.34
合计	16,919,967.51	11,793,578.34

其他非流动金融资产公允价值变动收益说明详见附注（五）、注释 11。

注释 46. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	(1,970,264.28)	(3,797,686.01)
合计	(1,970,264.28)	(3,797,686.01)

注释 47. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	(72,192,219.57)	(29,442,631.17)
固定资产减值损失	(6,916,958.52)	(3,810,610.96)
合计	(79,109,178.09)	(33,253,242.13)

注释 48. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
长期资产处置利得或损失	(1,174,534.19)	(5,029,790.60)
合计	(1,174,534.19)	(5,029,790.60)

注释 49. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废收益	---	60,176.99	---
久悬未决收入	1,482,159.31	1,704,417.72	1,482,159.31
品质赔偿款	---	537,659.71	---
废料收入	752,614.29	561,408.56	752,614.29
其他	1,134,240.67	891,870.35	1,134,240.67
合计	3,369,014.27	3,755,533.33	3,369,014.27

注释 50. 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	243,106.42	1,654,511.56	243,106.42
对外捐赠	400,000.00	100,000.00	400,000.00
罚款及滞纳金支出	107,844.57	26,186.69	107,844.57
赔偿支出	84,921.61	4,433,282.78	84,921.61
其他	178,156.83	111,701.54	178,156.83
合计	1,014,029.43	6,325,682.57	1,014,029.43

注释 51. 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	145,356,824.51	152,692,264.57
递延所得税费用	(8,275,703.72)	3,629,635.45
合计	137,081,120.79	156,321,900.02

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	989,429,422.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	247,357,355.70
子公司适用不同税率的影响	(43,505,549.83)
调整以前期间所得税的影响	4,086,222.28
限制性股票行权的所得税影响	(6,564,822.24)
研发加计扣除影响	(69,993,285.54)
不可抵扣的成本、费用和损失影响	3,264,770.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异影响	---
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(2,763,048.90)
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	5,199,478.57
所得税费用	137,081,120.79

注释 52. 现金流量表附注

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
收到补贴收入	45,132,679.23	38,659,025.53
利息收入	86,218,600.17	133,588,781.22
保证金、押金、单位往来款	147,905,376.37	92,700,444.25
其他	7,731,676.71	5,313,563.91
合计	286,988,332.48	270,261,814.91

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
费用	362,423,270.23	273,221,742.27
保证金、押金、单位往来款及其他	79,280,704.07	56,757,490.46
合计	441,703,974.30	329,979,232.73

3．购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

如附注五、注释 16.长期待摊费用中所述，长期待摊费用中核算的开发活动成本支出，系受客户委托从事与产品生产相关的开发活动，在开发活动完成并经客户验收后，在相关产品销售周期内收回。开发活动成本在支付时作为经营活动的现金支出，未包括在“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”发生额中。

4．收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行理财产品款项	1,250,710,945.62	2,260,270,000.00
结售汇保证金	200,000.00	---
合计	1,250,910,945.62	2,260,270,000.00

5．支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付购买银行理财产品款项	1,250,710,945.62	2,260,270,000.00
结售汇保证金	---	200,000.00
合计	1,250,710,945.62	2,260,470,000.00

6．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
银行承兑汇票保证金等其他货币资金减少	9,818,805.91	5,073,290.61
合计	9,818,805.91	5,073,290.61

7．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
支付租赁的款项	33,705,022.63	17,314,159.11
银行承兑汇票保证金等其他货币资金增加	3,159,364.39	4,333,336.04
购买少数股权支付的款项	---	2,002,000.00
回购离职人员股权激励款项	7,298,414.80	1,205,546.68
合计	44,162,801.82	24,855,041.83

注释 53．现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	852,348,301.99	793,944,831.77
加：信用减值损失	1,970,264.28	3,797,686.01
资产减值准备	79,109,178.09	33,253,242.13

项目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	271,702,359.16	243,076,702.28
使用权资产折旧	34,902,455.34	16,411,508.71
无形资产摊销	10,349,820.75	8,471,452.51
长期待摊费用摊销	52,357,617.54	29,850,311.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	1,174,534.19	5,029,790.60
固定资产报废损失	243,106.42	1,594,334.57
公允价值变动损失	(16,919,967.51)	(11,793,578.34)
财务费用	234,361,424.96	134,183,580.18
投资损失	5,227,417.22	(6,817,088.39)
递延所得税资产减少	(25,428,907.29)	(7,260,224.16)
递延所得税负债增加	17,153,203.57	10,889,859.61
存货的减少	(403,796,047.92)	(913,166,014.36)
经营性应收项目的减少	276,738,806.99	(536,632,104.66)
经营性应付项目的增加	(994,869,409.87)	663,050,880.48
其他	(5,690,020.51)	12,524,350.08
经营活动产生的现金流量净额	390,934,137.40	480,409,520.37
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	592,304,240.99	223,535,798.89
减：现金的期初余额	223,535,798.89	477,021,569.13
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	368,768,442.10	(253,485,770.24)

2．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	592,304,240.99	223,535,798.89
其中：库存现金	64,896.34	92,168.84
可随时用于支付的银行存款	592,239,344.65	223,443,630.05
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	592,304,240.99	223,535,798.89

3．应收票据贴现对现金流量的影响

本公司对于因销售商品或提供劳务从客户取得银行承兑汇票，若在贴现时不满足终止确认条件，则贴现取得的现金作为筹资活动现金流入，本期涉及的金额 109,216,676.11 元。

注释 54．所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
应收账款	34,823,000.00	用于银行质押借款
货币资金	11,651,309.75	银行承兑汇票保证金及其他保证金
货币资金	1,360,250.28	司法冻结
固定资产	13,291,401.29	用于银行抵押借款
无形资产	6,898,528.62	用于银行抵押借款
合计	68,024,489.94	

注释 55．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	52,430,634.47	6.9646	365,158,396.83
欧元	0.13	7.4229	0.96
港币	2,173.62	0.8933	1,941.63
越南盾	5,813,565,072.00	0.000295	1,715,001.70
应收账款			
其中：美元	402,105,537.08	6.9646	2,800,504,223.55
欧元	58,157.21	7.4229	431,695.15
越南盾	30,554,441,772.10	0.000295	9,013,560.32
其他应收款			
其中：越南盾	1,104,623,272.00	0.000295	325,863.87
短期借款			
其中：美元	67,714,573.43	6.9646	471,604,918.11
越南盾	100,327,112,491.00	0.000295	29,596,498.18
应付账款			
其中：美元	278,447,819.16	6.9646	1,939,277,681.32
港币	1,509,601.27	0.8933	1,348,526.81
越南盾	25,658,109,428.00	0.000295	7,569,142.28
日元	24,700,000.00	0.052358	1,293,242.60

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应付款			
其中：美元	464,317.41	6.9646	3,233,785.03
越南盾	422,084,854.00	0.000295	124,515.03
应付职工薪酬			
其中：越南盾	20,364,790,619.00	0.000295	6,007,613.23
应交税费			
其中：越南盾	2,141,956,895.00	0.000295	631,877.28

2．境外经营实体说明

本公司孙公司越南蓝微、越南电池位于越南，以越南盾为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

注释 56．政府补助

1．政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	17,373,156.11	13,764,534.80	详见附注五注释 30
计入其他收益的政府补助	26,571,939.42	26,571,939.42	详见附注五注释 43
合计	43,945,095.53	40,336,474.22	

2．本报告期无冲减相关资产账面价值的政府补助。

3．本报告期无冲减成本费用的政府补助。

4．本报告期无退回的政府补助。

六、合并范围的变更

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比增加 3 户，减少 1 户，具体包括：

名称	变更原因
湖南德赛电池有限公司	设立
惠州市德赛智储科技有限公司	设立
蓝微（匈牙利）有限公司	设立
德赛电池（香港）有限公司	注销

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
惠州市德赛电池有限公司	惠州	惠州	制造业	100.00		同一控制下的企业合并
惠州市蓝微电子有限公司	惠州	惠州	制造业	100.00		同一控制下的企业合并
广东德赛矽镨技术有限公司	惠州	惠州	制造业	100.00		投资设立
湖南德赛电池有限公司	长沙市	长沙市	制造业	70.00		投资设立
惠州市蓝微新源技术有限公司	惠州	惠州	制造业		100.00	投资设立
德赛电池（长沙）有限公司	长沙市	长沙市	制造业		100.00	投资设立
德赛电池（香港）投资有限公司	香港	香港	投资、贸易		100.00	投资设立
蓝微电子（香港）有限公司	香港	香港	贸易		100.00	非同一控制下的企业合并
蓝微电子（越南）有限公司	越南	越南	制造业		100.00	非同一控制下的企业合并
德赛电池（越南）有限公司	越南	越南	制造业		100.00	投资设立
惠州市德赛智储科技有限公司	惠州	惠州	制造业		100.00	投资设立
蓝微（匈牙利）有限公司	匈牙利	匈牙利	贸易		100.00	投资设立

(二)在联营企业中的权益

1．不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	10,391,257.96	15,518,568.30
下列各项按持股比例计算的合计数	(5,127,310.34)	(3,814,948.20)
净利润	(28,636,192.88)	(19,074,741.00)
其他综合收益	---	---
综合收益总额	(28,636,192.88)	(19,074,741.00)

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

公司董事会负责确定与金融工具相关的各类风险管理目标和政策。经营管理层通过管理各职能部门，设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序，进行日常风险管理。公司内部审计部门对公司风险管理政策、程序的设计和执行情况进行日常监督，对公司

风险管理工作及其工作效果进行监督评价，并将监督评价报告报送给董事会或董事会下设的审计委员会。公司对金融工具风险管理的目标是确保将风险控制在与公司总体目标相适应并可承受的范围内。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

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

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	49,600,810.93	---
应收账款	4,593,321,858.40	5,720,263.14
应收款项融资	46,180,171.90	---
其他应收款	136,287,306.98	211,189.60
合计	4,825,390,148.21	5,931,452.74

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 57.72%(2021 年：59.49%)

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 1,302,413.69 万元，其中：已使用授信金额为 314,737.68 万元。

（三）市场风险

1．汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约方式来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司通过与银行签署远期外汇合约以规避汇率波动风险，未签署其他远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额					
	美元项目	欧元项目	越南盾项目	港币项目	日元	合计
外币金融资产：						
货币资金	365,158,396.83	0.96	1,715,001.70	1,941.63	---	366,875,341.12
应收账款	2,800,504,223.55	431,695.15	9,013,560.32	---	---	2,809,949,479.02
其他应收款	---	---	325,863.87	---	---	325,863.87
小计	3,165,662,620.38	431,696.11	11,054,425.89	1,941.63	---	3,177,150,684.01

项目	期末余额					
	美元项目	欧元项目	越南盾项目	港币项目	日元	合计
外币金融负债：						
短期借款	471,604,918.11	---	29,596,498.18	---	---	501,201,416.29
应付账款	1,939,277,681.32	---	7,569,142.28	1,348,526.81	1,293,242.60	1,949,488,593.01
应付职工薪酬	---	---	6,007,613.23	---	---	6,007,613.23
应交税费	---	---	631,877.28	---	---	631,877.28
其他应付款	3,233,785.03	---	124,515.03	---	---	3,358,300.06
小计	2,414,116,384.46	---	43,929,646.00	1,348,526.81	1,293,242.60	2,460,687,799.87

续

项目	期初余额					
	美元项目	欧元项目	越南盾项目	港币项目	日元	合计
外币金融资产：						
货币资金	118,669,044.37	0.94	1,271,587.01	34,349.58	---	119,974,981.90
应收账款	3,183,305,431.71	---	13,919,237.50	---	---	3,197,224,669.21
其他应收款	26,154,577.80	---	53,216.10	---	---	26,207,793.90
小计	3,328,129,053.88	0.94	15,244,040.61	34,349.58	---	3,343,407,445.01
外币金融负债：						
短期借款	390,995,886.51	---	---	---	---	390,995,886.51
应付账款	2,768,236,546.22	---	6,265,794.16	1,447,146.28	---	2,775,949,486.66
应付职工薪酬	---	---	7,009,243.18	---	---	7,009,243.18
应交税费	---	---	2,343,998.91	---	---	2,343,998.91
其他应付款	25,758,986.66	---	575,120.00	---	---	26,334,106.66
小计	3,184,991,419.39	---	16,194,156.25	1,447,146.28	---	3,202,632,721.92

（3）敏感性分析：

截止 2022 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润 5,740.34 万元（2021 年度约 1,431.38 万元）。

2．利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2)截止 2022 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 2,288,149,803.09 元，详见附注五注释 28。

（3）敏感性分析：

截止 2022 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 4,963.21 万元（2021 年度约 4,906.91 万元)。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1．持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
应收款项融资	---	---	46,180,171.90	46,180,171.90
其他权益工具投资	---	---	57,220,000.00	57,220,000.00
其他非流动金融资产	---	---	40,515,117.89	40,515,117.89
资产合计	---	---	143,915,289.79	143,915,289.79

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

本公司持有的应收款项融资为信用等级较高的银行开具的承兑汇票，票面期限较短且发生损失的可能性很小，票面价值与公允价值相近，采用票面金额作为公允价值进行计量。

本公司持有的权益工具和其他权益工具投资，由于无法获得相同或类似资产在活跃市场中的报价，公司根据企业会计准则及公司会计政策的相关规定，在参考投资对象本报告期内投资协议价格的基础上，综合考虑政策环境、市场需求、行业情况、经营状况等因素的变化确定公允价值。

（四）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（五）本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

（六）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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
惠州市创新投资有限公司	惠州	说明 1	51,000.00	22.93	22.93

1．本公司的母公司情况的说明

惠州市创新投资有限公司主要经营范围包括创业投资（限投资未上市企业）；以自有资金从事投资活动；企业管理咨询及服务，统一社会信用代码：91441300MA55KFP501。

2．本公司最终控制方是惠州市人民政府国有资产监督管理委员会

(二)本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三)本公司的联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
北京富奥星电子技术有限公司	本公司联营企业
许昌富奥星智能科技有限公司	本公司联营企业之子公司

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广东德赛集团有限公司（以下简称德赛集团）	持有公司 5%以上股份的股东
惠州市德赛建设咨询服务有限公司	德赛集团之子公司
惠州市德赛进出口有限公司	原德赛集团子公司
惠州市德赛自动化技术有限公司	德赛集团之子公司
深圳市德赛工业研究院有限公司	同一控股股东
惠州市德赛精密部件有限公司	德赛集团之子公司
深圳市德赛物业管理有限公司	同一控股股东
惠州市德赛智能科技有限公司	德赛集团之子公司
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	同一控股股东

(五)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
惠州市德赛建设咨询服务有限公司	接受劳务	3,326,718.67	3,111,650.38
惠州市德赛进出口有限公司	原材料	438,991.81	1,264,503.24
广东德赛集团有限公司	办公用品等	---	383,249.60
惠州市德赛自动化技术有限公司	设备、配件	21,876,996.90	21,453,137.17
惠州市德赛精密部件有限公司	原材料、接受劳务	58,883,157.69	40,678,695.27
深圳市德赛物业管理有限公司	物业管理	156,333.49	156,762.65
惠州市德赛智能科技有限公司	LED 屏工程	211,190.27	73,805.31
许昌富奥星智能科技有限公司	原材料	96,330.00	298,312.52
北京富奥星电子技术有限公司	原材料	1,750.00	---
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	原材料	147,469.45	---
合计		85,138,938.28	67,420,116.14

3．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
许昌富奥星智能科技有限公司	产品	120,315.04	685,143.57
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	加工劳务	920,676.89	---
合计		1,040,991.93	685,143.57

4. 关联租赁情况

（1）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
广东德赛集团有限公司	房屋	11,039,964.48	10,453,855.92
深圳市德赛工业研究院有限公司	房屋	1,003,200.00	1,003,200.00
合计		12,043,164.48	11,457,055.92

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	814.30	967.12

6. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	许昌富奥星智能科技有限公司	---	---	683,185.67	---
	惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	960,062.46	---	---	---
其他非流动资产					
	惠州市德赛自动化技术有限公司	2,000,600.59	---	2,551,257.23	---
其他应收款					
	深圳市德赛物业管理有限公司	35,245.00	---	35,245.00	---
	深圳市德赛工业研究院有限公司	263,340.00	---	263,340.00	---

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	惠州市德赛自动化技术有限公司	2,692,562.04	1,067,631.79
	广东德赛集团有限公司	149,010.73	829,565.38
	惠州市德赛进出口有限公司	128,001.58	118,276.19
	惠州市德赛精密部件有限公司	20,277,634.98	10,596,377.27
	许昌富奥星智能科技有限公司	---	206,155.04
	北京富奥星电子技术有限公司	200.00	---
其他应付款			
	广东德赛集团有限公司	111,496.50	52,144.02

十一、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	---
公司本期行权的各项权益工具总额	884,955.00
公司本期失效的各项权益工具总额	912,108.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	---
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	---

1、2021 年 4 月 23 日，公司召开 2020 年年度股东大会审议通过了公司 2020 年度权益分派方案，同意以公司总股本 207,197,738 为基数，向全体股东按每 10 股派发现金 10.0 元（含税），送红股 4.5 股，不进行资本公积金转增股本。2021 年 5 月 11 日，公司权益分派实施完毕，公司总股本由 207,197,738 股增至 300,436,720 股，其中股权激励限售股数量由 1,954,000 股调整为 2,833,300 股。

2、2021 年 4 月 23 日，公司分别召开第十届董事会第一次会议及第十届监事会第一次会议，审议通过了《关于回购注销部分已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，在 2020 年度权益分派方案实施完成后，对激励对象许永东、刘辉共计 2 人已获授但尚未解除限售的限制性股票 29,000 股进行回购注销，回购后公司总股本由 300,436,720 股减至 300,407,720 股，其中股权激励限售股数量由 2,833,300 股调整为 2,804,300 股。

3、2021 年 8 月 18 日，公司第十届董事会第三次会议及第十届监事会第二次会议，审议通过了《关于回购注销部分已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》和《关于 2018 年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。本次因 4 名激励对象离职回购注销 108,750 股，本次符合解除限售条件的激励对象共计 79 人，可申请解除限售并上市流通的限制性股票数量为 898,487 股。回购后股本减至 300,298,970 股。其中股权激励限售股数量由 2,804,300 股调整为 1,797,063 股。

4、2022 年 4 月 22 日，公司召开 2021 年度股东大会，审议通过了第十届董事会第九次会议审议提交的《关于回购注销部分已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，同意对 2018 年限制性股票激励计划中部分原激励对象已授予但尚未解除限售的限制性股票共计 27,068 股进行回购注销。2022 年 8 月 23 日，公司分别召开第十届董事会第十一次会议及第十届监事会第四次会议，审议通过了《关于 2018 年限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》和《关于 2018 年限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》。根据激励计划的相关规定，公司 2018 年限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售的条件已经成就，依 2019 年第三次临时股东大会对公司董事会的授权，公司将对符合解除限售条件的 77 名激励对象持有的

884,955 股限制性股票办理解除限售手续。鉴于 2018 年限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件未成就，公司将依照激励计划的相关规定将 77 名激励对象持有的不符合解除限售条件的 885,040 股限制性股票予以回购注销。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票，采取授予日公司的股票市价
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权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
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	30,429,210.42
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	(5,690,020.51)

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1．已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

经营租赁的最低租赁付款额：	金额
资产负债表日后第 1 年	49,053,107.81
资产负债表日后第 2 年	27,627,927.48
资产负债表日后第 3 年	16,566,739.05
合计	93,247,774.34

2.其他重大财务承诺事项

抵押资产情况详见固定资产和无形资产注释。

除存在上述承诺事项外，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

2023 年 4 月 26 日，本公司第十届董事会第十七次会议通过 2022 年度利润分配预案：向全体股东按每 10 股派发现金股利 6.5 元（含税），不进行资本公积转增股本。此预案尚需提交 2022 年度股东大会审议。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至本财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

1、本公司之子公司惠州蓝微、惠州电池与多家银行签约，开展存美元贷美元的业务，惠州蓝微与惠州电池将原本用作支付进口材料的货款存放于银行作为保证金，银行为公司垫付或通过其海外银行为公司垫付进口材料款。惠州蓝微与惠州电池对存入保证金账户中的金额无任何处置权利，惠州蓝微和惠州电池除已支付的保证金外，不需再承担任何其他债务，在这种情况下，本公司账面直接减少了短期借款和银行存款，未再将保证金存款作为一项资产，也未保留短期借款的账面余额。本报告期末，本公司将 143,637.46 万美元的存款保证金与短期借款对冲抵销。同时，由于公司存出保证金、获取银行借款与支付进口供应商货款之间时间间隔较短(一般在 5 日内)，且考虑该业务系外汇理财业务而非筹资业务的实质属性，为便于理解，公司将予以抵销处理的前述业务涉及的相关现金流本金部分(即公司存款保证金与短期借款对冲抵销金额)以净额列报，即在支付进口供应商货款的当期，以对应金额列报在公司经营活动现金流量中“购买商品、接受劳务支付的现金”项目，而公司筹资活动现金流量中“取得借款收到的现金”和“偿还借款支付的现金”金额均为零。

2、2019 年 6 月 17 日，公司第八届董事会第二十八次（临时）会议审议通过了《关于惠州电池拟签署项目投资建设协议书的议案》，全体董事一致同意通过了该议案。为了全面落实公司的战略规划，进一步完善公司的业务布局，推动中型锂电池业务及其他新型业务电池的快速发展，公司子公司惠州电池出资建设德赛电池物联网电源高端智造项目，项目建成后将生产经营锂离子封装电池等产品。该项目计划投资总额为 26 亿元，其中固定资产投资不低于 18 亿元。

2021 年 1 月 11 日，本公司第九届董事会第九次(临时)会议审议通过了《关于惠州增加项目投资规模并签订项目投资建设协议书的议案》，同意本次项目投资总额由 26 亿元增加到 30 亿元。

2022 年德赛电池物联网电源高端智造项目一期已完工投入使用。

3．2022 年 1 月 17 日，公司第十届董事会第七次（临时）会议审议通过《关于签订德赛电池储能电芯项目入园协议书的议案》，全体董事一致同意通过了该议案。为推进落实公司的战略规划，完善公司的产业布局，加快储能相关业务的发展，公司拟与望城经济技术开发区管理委员会签订《德赛电池储能电芯项目入园协议书》，在长沙市望城经济技术开发区设立控股子公司，建设“德赛电池储能电芯项目”，项目计划固定资产投资 75 亿元，分三期布局 20GWh 产能的储能电芯项目总部及研发中心、生产中心。

4.2022 年 2 月 21 日，公司第十届董事会第八次（临时）会议审议通过了《关于德赛矽镨签订 SIP 封装产业项目投资建设协议书的议案》，全体董事一致同意通过了该议案。为了推进落实公司的战略规划，加快公司 SIP（System In a Package，系统级封装；以下简称 SIP）业务的发展，德赛矽镨拟与惠州仲恺高新技术产业开发区管理委员会签订《德赛矽镨 SIP 封装产业研发、生产、销售与建设项目投资建设协议书》，在惠州仲恺高新区投资建设 SIP 封装产业研发、生产、销售与建设项目。项目计划投资总额约为 21 亿元，其中固定资产投资不低于 15 亿元。

5.公司分别于 2022 年 10 月 26 日、2022 年 11 月 14 日、2023 年 2 月 13 日、2023 年 2 月 27 日召开了第十届董事会第十三次会议、2022 年第四次临时股东大会、第十届董事会第十五次(临时) 会议和第十届董事会第十六次(临时) 会议，审议通过了公司向原股东配售股份相关事宜，公司拟向原股东配售股份（以下简称“本次配股”），本次配股发行的股票种类为境内上市人民币普通股（A 股），每股面值为人民币 1.00 元，本次配股采用向原股东配售股份的方式进行。 本次配股的股份数量以实施本次配股方案的股权登记日收市后的股份总数为基数确定，按每 10 股配售不超过 3 股的比例向全体股东配售。配售股份不足 1 股的，按深圳证券交易所及中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司的有关规定处理。本次配股募集资金总额不超过人民币 25 亿元（具体规模视发行时市场情况而定）。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	220,000,000.00
其他应收款	105,298,585.00	298,585.00
合计	105,298,585.00	220,298,585.00

（一）应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
惠州市蓝微电子有限公司	---	95,000,000.00
惠州市德赛电池有限公司	---	125,000,000.00
合计	---	220,000,000.00

（二）其他应收款

1.按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	55,000,000.00	---
6 个月-1 年	50,000,000.00	---
1—2 年	---	35,245.00
2—3 年	35,245.00	---
3 年以上	263,340.00	263,340.00
小计	105,298,585.00	298,585.00
减：坏账准备	---	---
合计	105,298,585.00	298,585.00

2.按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	95,000,000.00	---
保证金及押金	10,298,585.00	298,585.00
备用金	---	---
合计	105,298,585.00	298,585.00

3.按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	105,298,585.00	---	105,298,585.00	298,585.00	---	298,585.00
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	105,298,585.00	---	105,298,585.00	298,585.00	---	298,585.00

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	105,298,585.00	100.00	---	---	105,298,585.00
其中：合并范围内无风险客户组合	95,000,000.00	90.22	---	---	95,000,000.00
账龄组合	---	---	---	---	---
备用金及保证金组合	10,298,585.00	9.78	---	---	10,298,585.00
合计	105,298,585.00	100.00	---	---	105,298,585.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	298,585.00	100.00	---	---	298,585.00
其中：合并范围内无风险客户组合	---	---	---	---	---
账龄组合	---	---	---	---	---
备用金及保证金组合	298,585.00	100.00	---	---	298,585.00
合计	298,585.00	100.00	---	---	298,585.00

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）备用金及保证金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	---	---	---
6 个月-1 年	10,000,000.00	---	---
1—2 年	---	---	---
2—3 年	35,245.00	---	---
3 年以上	263,340.00	---	---
合计	10,298,585.00	---	---

（2）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	---	---	---	---
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---

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)	
其他变动	---	---	---	---
期末余额	---	---	---	---

6. 本报告期无实际核销的其他应收款。

7.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广东德赛矽镨技术有限公司	往来款	95,000,000.00	1 年以内	90.22	---
望城经济技术开发区管理委员会	押金	10,000,000.00	1 年以内	9.50	---
深圳市德赛工业研究院有限公司	押金	263,340.00	3 年以上	0.25	---
深圳市德赛物业管理有限公司	押金	35,245.00	2-3 年	0.03	---
合计		105,298,585.00		100.00	

8. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

9. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

10.本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释 2. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,082,256,902.36	---	1,082,256,902.36	737,221,048.12	---	737,221,048.12
合计	1,082,256,902.36	---	1,082,256,902.36	737,221,048.12	---	737,221,048.12

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
惠州市德赛电池有限公司	440,405,256.03	443,207,090.05	---	2,801,834.02	440,405,256.03	---	---
惠州市蓝微电子有限公司	151,851,646.33	153,977,709.97	---	2,126,063.64	151,851,646.33	---	---
广东德赛矽镨技术有限公司	140,000,000.00	140,036,248.10	---	36,248.10	140,000,000.00	---	---
湖南德赛电池有限公司	350,000,000.00	---	350,000,000.00	---	350,000,000.00	---	---
合计	1,082,256,902.36	737,221,048.12	350,000,000.00	4,964,145.76	1,082,256,902.36	---	---

注释 3．投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	---	220,000,000.00
处置银行理财产品产生的投资收益	589,264.43	1,329,113.91
合计	589,264.43	221,329,113.91

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	(1,417,640.61)	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	40,032,172.17	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	
非货币性资产交换损益	---	
委托他人投资或管理资产的损益	---	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	
债务重组损益	4,560,000.00	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	12,259,860.63	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	787,629.59	
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	2,598,091.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,718,760.14	
减：所得税影响额	8,584,321.37	
少数股东权益影响额（税后）	2,234,895.56	
合计	49,719,656.25	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	23.30	2.8868	2.8868
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.96	2.7211	2.7211

深圳市德赛电池科技股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十六日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）(7-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

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；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　2880万元

成立日期　2012年02月09日

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2023 年 01 月 09 日

仅供办理工商业务报告专用，复印无效。

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

6-1-3-115

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

6-1-3-116

证书序号：0000093

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　七月　七日

中华人民共和国财政部制

姓　　名 张[illegible]
Full name
性　　别 女
Sex
出生日期 19[illegible]02-24
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
Working unit
身份证号码 310110730224802
Identity card No.

证书编号：440300080177
No. of Certificate

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

发证日期：1997 年 01 月 30 日
Date of Issuance

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

8

姓　　名 Full name 刘[illegible]

性　　别 Sex 女

出生日期 Date of birth 19[illegible]-10-[illegible]

工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No. 4305231987[illegible]7222

证书编号：No. of Certificate 110101480481

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

发证日期：Date of Issuance 2018年 09月 12日

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

对应项的年检二维码

年/y　月/m　日/d

6

合并资产负债表

2023年3月31日

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	1,485,558,141.30	713,188,681.79	713,188,681.79
交易性金融资产	131,111,341.09	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	40,324,486.61	49,600,810.93	49,600,810.93
应收账款	2,989,786,072.15	4,587,601,595.26	4,587,601,595.26
应收款项融资	146,705,303.32	46,180,171.90	46,180,171.90
预付款项	99,437,471.98	79,429,295.11	79,429,295.11
其他应收款	83,814,391.49	136,076,117.38	136,076,117.38
存货	1,965,939,457.64	2,914,669,518.98	2,914,669,518.98
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	136,601,586.90	116,598,483.68	116,598,483.68
流动资产合计	7,079,278,252.48	8,643,344,675.03	8,643,344,675.03
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	9,504,493.03	10,391,257.96	10,391,257.96
其他权益工具投资	57,220,000.00	57,220,000.00	57,220,000.00
其他非流动金融资产	40,515,117.89	40,515,117.89	40,515,117.89
投资性房地产	-	-	-
固定资产	2,002,685,914.92	1,948,367,140.98	1,948,367,140.98
在建工程	946,062,795.60	163,834,034.13	163,834,034.13
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	54,033,758.63	74,433,044.66	74,433,044.66
无形资产	321,111,383.13	318,454,852.28	318,454,852.28
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	460,050,007.76	539,433,099.44	539,433,099.44
递延所得税资产	174,924,116.09	176,162,853.74	158,878,823.90
其他非流动资产	227,962,799.59	559,681,387.02	559,681,387.02
非流动资产合计	4,294,070,386.64	3,888,492,788.10	3,871,208,758.26
资产总计	11,373,348,639.12	12,531,837,463.13	12,514,553,433.29

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年3月31日

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	837,020,577.36	918,721,150.85	918,721,150.85
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	113,379,611.91	96,513,096.87	96,513,096.87
应付账款	2,708,540,035.99	4,149,466,269.31	4,149,466,269.31
预收款项	-	-	-
合同负债	3,433,849.08	8,412,796.76	8,412,796.76
应付职工薪酬	513,478,401.59	546,765,791.12	546,765,791.12
应交税费	40,170,284.73	54,286,399.50	54,286,399.50
其他应付款	52,293,778.88	51,400,117.57	51,400,117.57
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	388,324,644.65	348,654,207.93	348,654,207.93
其他流动负债	2,481,275.02	29,443,819.59	29,443,819.59
流动负债合计	4,659,122,459.21	6,203,663,649.50	6,203,663,649.50
非流动负债：			
长期借款	2,320,108,017.42	1,982,097,990.95	1,982,097,990.95
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	26,672,647.14	40,646,551.09	40,646,551.09
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	27,079,539.89	22,758,598.08	22,758,598.08
递延所得税负债	50,369,595.15	58,286,464.15	41,002,434.31
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	2,424,229,799.60	2,103,789,604.27	2,086,505,574.43
负债合计	7,083,352,258.81	8,307,453,253.77	8,290,169,223.93
股东权益：			
股本	299,386,862.00	299,386,862.00	299,386,862.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	151,312,418.21	151,312,418.21	151,312,418.21
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	9,159,626.31	10,443,624.65	10,443,624.65
专项储备	-	-	-
盈余公积	127,199,190.36	127,199,190.36	127,199,190.36
未分配利润	3,573,457,041.00	3,499,902,836.61	3,499,902,836.61
归属于母公司股东权益合计	4,160,515,137.88	4,088,244,931.83	4,088,244,931.83
少数股东权益	129,481,242.43	136,139,277.53	136,139,277.53
股东权益合计	4,289,996,380.31	4,224,384,209.36	4,224,384,209.36
负债和股东权益总计	11,373,348,639.12	12,531,837,463.13	12,514,553,433.29

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：罗仕宏　　会计机构负责人：罗仕宏

合并利润表

2023年1-3月

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	4,288,354,313.24	4,902,406,895.26
减：营业成本	3,916,171,574.10	4,470,171,666.97
税金及附加	15,224,523.92	20,802,760.50
销售费用	24,946,312.10	26,611,932.01
管理费用	77,601,097.25	69,973,598.88
研发费用	127,024,578.39	118,889,558.80
财务费用	29,347,511.35	2,859,606.32
其中：利息费用	141,604,174.33	23,855,330.65
利息收入	122,246,705.68	14,342,197.37
加：其他收益	7,116,636.80	10,812,809.45
投资收益	(15,262,882.84)	922,123.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	(886,764.93)	(1,027,569.85)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-	-
净敞口套期收益	-	-
公允价值变动收益	631,986.17	43,100.00
信用减值损失	2,311,487.49	258,528.79
资产减值损失	(7,878,250.61)	71,536.63
资产处置收益	(32,011.57)	(174,876.15)
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	84,925,681.57	205,030,993.74
加：营业外收入	101,197.94	1,077,796.31
减：营业外支出	88,383.98	628,270.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	84,938,495.53	205,480,519.15
减：所得税费用	18,042,326.24	51,315,889.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	66,896,169.29	154,164,629.33
（一）按经营持续性分类		
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	66,896,169.29	154,164,629.33
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
（二）按所有权归属分类		
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	73,554,204.39	154,245,630.36
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	(6,658,035.10)	(81,001.03)
五、其他综合收益的税后净额	(1,283,998.34)	(774,405.04)
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	(1,283,998.34)	(774,405.04)
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	**(1,283,998.34)**	**(774,405.04)**
1. 外币财务报表折算差额	(1,283,998.34)	(774,405.04)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-
六、综合收益总额	65,612,170.95	153,390,224.29
归属于母公司所有者的综合收益总额	72,270,206.05	153,471,225.32
归属于少数股东的综合收益总额	(6,658,035.10)	(81,001.03)
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.2457	0.5152
（二）稀释每股收益	0.2457	0.5152

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：罗仕宏　　会计机构负责人：罗仕宏

合并现金流量表

2023年1-3月

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	5,744,120,988.29	6,041,847,784.36
收到的税费返还	134,907,599.83	119,427,392.67
收到其他与经营活动有关的现金	112,245,735.18	63,412,457.64
经营活动现金流入小计	5,991,274,323.30	6,224,687,634.67
购买商品、接受劳务支付的现金	4,415,261,302.65	5,679,162,568.69
支付给职工以及为职工支付的现金	370,541,285.92	323,472,578.38
支付的各项税费	51,743,714.90	85,400,248.15
支付其他与经营活动有关的现金	76,645,960.42	116,236,361.00
经营活动现金流出小计	4,914,192,263.89	6,204,271,756.22
经营活动产生的现金流量净额	1,077,082,059.41	20,415,878.45
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	-	11,800,000.00
取得投资收益收到的现金	694,564.87	376,871.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	349,900.00	27,950.00
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	480,200,000.00	172,000,000.00
投资活动现金流入小计	481,244,464.87	184,204,821.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	377,958,757.73	269,706,322.31
投资支付的现金	-	-
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	610,700,000.00	172,000,000.00
投资活动现金流出小计	988,658,757.73	441,706,322.31
投资活动产生的现金流量净额	(507,414,292.86)	(257,501,500.88)
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	45,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	45,000,000.00
取得借款收到的现金	1,041,841,865.35	809,327,919.04
收到其他与筹资活动有关的现金	1,312,443.64	6,305,883.51
筹资活动现金流入小计	1,043,154,308.99	860,633,802.55
偿还债务支付的现金	769,907,505.63	416,861,594.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	93,481,114.50	24,106,464.81
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	15,317,518.11	6,398,878.74
筹资活动现金流出小计	878,706,138.24	447,366,937.88
筹资活动产生的现金流量净额	164,448,170.75	413,266,864.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	(11,790,537.44)	(266,513.58)
五、现金及现金等价物净增加额	722,325,399.86	175,914,728.66
加：期初现金及现金等价物余额	592,304,240.99	223,535,798.89
六、期末现金及现金等价物余额	1,314,629,640.85	399,450,527.55

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：罗仕宏　　会计机构负责人：罗仕宏

母公司资产负债表

2023年3月31日

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	11,830,857.14	17,178,628.76	17,178,628.76
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	-	-	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	255,333.21	-	-
其他应收款	10,298,585.00	105,298,585.00	105,298,585.00
存货	-	-	-
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	292,619.02	204,378.97	204,378.97
流动资产合计	22,677,394.37	122,681,592.73	122,681,592.73
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	1,082,256,902.36	1,082,256,902.36	1,082,256,902.36
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	194,048.50	219,698.05	219,698.05
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	1,696,516.95	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	827,595.11	890,197.89	890,197.89
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	645,128.33	300,000.00	300,000.00
非流动资产合计	1,085,620,191.25	1,083,666,798.30	1,083,666,798.30
资产总计	1,108,297,585.62	1,206,348,391.03	1,206,348,391.03

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2023年3月31日

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	-	-
预收款项	-	-	-
合同负债	-	-	-
应付职工薪酬	2,387,725.86	4,039,204.56	4,039,204.56
应交税费	257,105.45	117,148.73	117,148.73
其他应付款	350,468,715.77	445,598,926.64	445,598,926.64
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	960,610.24	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	354,074,157.32	449,755,279.93	449,755,279.93
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	743,460.75	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	743,460.75	-	-
负债合计	354,817,618.07	449,755,279.93	449,755,279.93
股东权益：			
股本	299,386,862.00	299,386,862.00	299,386,862.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	58,203,986.54	58,203,986.54	58,203,986.54
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	127,199,190.36	127,199,190.36	127,199,190.36
未分配利润	268,689,928.65	271,803,072.20	271,803,072.20
股东权益合计	753,479,967.55	756,593,111.10	756,593,111.10
负债和股东权益总计	1,108,297,585.62	1,206,348,391.03	1,206,348,391.03

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2023年1-3月

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	-	-
减：营业成本	-	-
税金及附加	2,860.26	1,053.40
销售费用	-	-
管理费用	3,480,856.28	2,996,407.02
研发费用	-	-
财务费用	14,753.87	1,335.02
其中：利息费用	15,994.48	7,400.60
利息收入	2,672.99	8,197.13
加：其他收益	336,350.75	332,706.24
投资收益（损失以“-”号填列）	48,976.11	237,414.14
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）	-	-
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）	(3,113,143.55)	(2,428,675.06)
加：营业外收入	-	-
减：营业外支出	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	(3,113,143.55)	(2,428,675.06)
减：所得税费用	-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	(3,113,143.55)	(2,428,675.06)
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	(3,113,143.55)	(2,428,675.06)
（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	-	-
六、综合收益总额	(3,113,143.55)	(2,428,675.06)

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年1-3月

编制单位：深圳市德赛电池科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	-
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	95,744,344.95	175,648,484.06
经营活动现金流入小计	95,744,344.95	175,648,484.06
购买商品、接受劳务支付的现金	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	4,215,974.55	3,472,831.21
支付的各项税费	2,860.26	1,053.40
支付其他与经营活动有关的现金	95,817,073.86	80,523,863.26
经营活动现金流出小计	100,035,908.67	83,997,747.87
经营活动产生的现金流量净额	(4,291,563.72)	91,650,736.19
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	-	-
取得投资收益收到的现金	48,976.11	237,414.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	13,200,000.00	53,000,000.00
投资活动现金流入小计	13,248,976.11	53,237,414.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	575,824.01	7,150.00
投资支付的现金	-	105,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	13,200,000.00	53,000,000.00
投资活动现金流出小计	13,775,824.01	158,007,150.00
投资活动产生的现金流量净额	(526,847.90)	(104,769,735.86)
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	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	529,360.00	263,340.00
筹资活动现金流出小计	529,360.00	263,340.00
筹资活动产生的现金流量净额	(529,360.00)	(263,340.00)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	(5,347,771.62)	(13,382,339.67)
加：期初现金及现金等价物余额	17,178,628.76	55,985,861.26
六、期末现金及现金等价物余额	11,830,857.14	42,603,521.59

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：