

九江德福科技股份有限公司
二〇二四年度财务报表
审计报告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表
2. 2024 年度合并利润表及母公司利润表
3. 2024 年度合并现金流量表及母公司现金流量表
4. 2024 年度合并所有者权益变动表及母公司所有者权益变动表
5. 2024 年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

永证审字(2025)第110007号

九江德福科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了九江德福科技股份有限公司(以下简称“德福科技”)合并及母公司财务报表,包括2024年12月31日的合并资产负债表和母公司资产负债表,2024年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和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,公允反映了德福科技2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024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“注册会计师对合并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,我们独立于德福科技,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

(一) 收入确认

1、事项描述

德福科技 2024 年度确认收入 7,805,445,697.44 元。公司销售商品收入在客户取得相关商品控制权时点确认，根据相关合同约定，通常在货物被客户签收或领用时作为销售收入的确认时点，可能存在销售收入未在恰当期间确认的风险，因此我们将该事项确认为关键审计事项。

财务报表对销售商品收入确认的会计政策及披露参见财务报表附注三（二十三）、附注五（三十八）。

2、审计应对

我们实施的相关审计程序主要包括：

（1）测试和评价与销售商品收入的确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）选取销售商品收入的样本，检查销售合同及销售订单、销售出库单、运输单、客户签收单、销售发票等原始单据；

（3）抽样检查主要客户的销售合同条款，以评估管理层关于销售商品收入确认时点的判断是否恰当；向主要客户就销售额和应收账款余额进行函证；

（4）执行销售收入截止性测试，评价收入是否确认在恰当的会计期间；

（5）执行收入成本的分析性程序；

（6）检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）期末存货计量

1、事项描述

德福科技 2024 年末存货账面价值为 1,538,207,333.78 元。公司报告期内期末存货金额较大，且期末在产品金额占比较高，期末价值的确定依赖于有效的内部控制以及期末盘点的准确性，并且期末存货可变现净值的确定也涉及管理层的重大判断，因此我们将该事项确认为关键审计事项。

财务报表对期末存货计量的会计政策及披露参见财务报表附注三（十三）、附注五（九）。

2、审计应对

我们实施的相关审计程序主要包括：

（1）了解与存货管理、期末计价等相关的关键内部控制，评价这些控制的

设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查存货采购合同、发票、入库验收单、生产领料单等，复核公司编制的产品成本计算单、销售成本结转单，评价存货期末计价是否准确；

(3) 与管理层沟通期末存货的盘点计划及盘点方法，制定并实施存货监盘计划，对企业盘点过程进行监盘，确定盘点计划及盘点方法是否得到执行，复核盘点结果；

(4) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧、技术或市场需求变化等情形，确定是否存在长期积压的存货；

(5) 获取存货减值计提表，评价管理层对存货期末可变现净值计算的准确性，检查存在减值迹象的存货是否已进行减值测试，复核减值测试依据的合理性，分析存货减值计提是否充分；

(6) 检查与存货账面价值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

德福科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

德福科技管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估德福科技的持续经营能力，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福科技、终止运营或别无其他现实的选择。

德福科技治理层（以下简称治理层）负责监督德福科技的财务报告过程。

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，就可能导致对德福科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致德福科技不能持续经营。

(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) 就德福科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）：



中国注册会计师：



二



○二五年四月十八日

合并资产负债表

编制单位：九江德福科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	2,832,329,925.02	3,538,571,529.53
交易性金融资产	五（二）	110,072,347.54	30,000,000.00
衍生金融资产	五（三）		431,750.00
应收票据	五（四）	1,085,127,600.19	560,708,249.31
应收账款	五（五）	2,324,061,637.04	1,700,480,171.73
应收款项融资	五（六）	209,906,109.03	289,095,826.59
预付款项	五（七）	46,088,303.16	8,019,933.28
其他应收款	五（八）	2,354,863.20	9,547,053.80
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（九）	1,538,207,333.78	1,739,945,362.25
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	五（十）	204,065,513.61	174,486,989.12
流动资产合计		8,352,213,632.57	8,051,286,865.61
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五（十一）	7,445,440.00	7,445,440.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十二）	5,598,710,491.15	4,292,278,294.90
在建工程	五（十三）	291,553,577.46	971,853,326.23
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十四）	360,673,139.31	319,189,732.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十五）	1,630,319.45	2,844,084.58
递延所得税资产	五（十六）	156,220,316.06	148,400,830.97
其他非流动资产	五（十七）	111,248,796.43	280,403,610.84
非流动资产合计		6,527,482,079.86	6,022,415,320.37
资产总计		14,879,695,712.43	14,073,702,185.98

法定代表人：马科

主管会计工作负责人：范帆

会计机构负责人：范帆








合并资产负债表（续）

编制单位：九江德福科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五（十九）	4,464,516,324.44	3,696,843,353.00
交易性金融负债			
衍生金融负债	五（二十）	3,780,844.10	7,800.00
应付票据	五（二十一）	988,174,135.24	663,706,584.15
应付账款	五（二十二）	946,891,850.29	1,095,974,625.76
预收款项		0.00	
合同负债	五（二十三）	8,397,093.49	8,451,793.78
应付职工薪酬	五（二十四）	35,385,808.77	27,579,897.70
应交税费	五（二十五）	15,994,912.80	42,890,313.58
其他应付款	五（二十六）	971,400,788.65	1,055,606,150.64
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十七）	666,490,921.67	551,682,579.83
其他流动负债	五（二十八）	617,919,530.01	412,546,132.77
流动负债合计		8,718,952,209.46	7,555,289,231.21
非流动负债：			
长期借款	五（二十九）	854,882,560.84	1,186,234,728.87
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五（三十）	73,431,729.49	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（三十一）	558,590,074.30	283,511,116.67
递延所得税负债	五（三十六）	98,505,100.93	110,420,772.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,585,409,465.56	1,580,166,617.65
负债合计		10,304,361,675.02	9,135,455,848.86
股东权益：			
股本	五（三十二）	630,322,000.00	450,230,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十三）	2,484,221,428.74	2,664,313,428.74
减：库存股			
其他综合收益	五（三十四）	-1,361,851.50	204,488.75
专项储备	五（三十五）	1,057,733.65	599,868.11
盈余公积	五（三十六）	83,543,071.41	83,543,071.41
未分配利润	五（三十七）	793,264,667.51	1,063,137,348.75
归属于母公司股东权益合计		3,991,047,049.81	4,262,028,205.76
少数股东权益	八（一）	584,286,987.60	676,218,131.36
股东权益合计		4,575,334,037.41	4,938,246,337.12
负债和股东权益总计		14,879,695,712.43	14,073,702,185.98

法定代表人：马科

主管会计工作负责人：范帆

会计机构负责人：范帆








母公司资产负债表

编制单位：九江德福科技股份有限公司

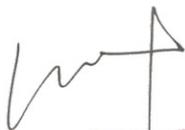
单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,770,136,770.35	2,580,729,540.38
交易性金融资产		110,072,347.54	30,000,000.00
衍生金融资产			431,750.00
应收票据		967,118,532.71	560,180,052.80
应收账款	十六（一）	2,737,608,254.83	1,725,960,793.16
应收款项融资		199,839,255.58	317,380,666.49
预付款项		19,632,868.11	5,765,542.82
其他应收款	十六（二）	1,521,016,842.47	1,373,835,082.45
其中：应收利息			
应收股利			
存货		309,530,513.24	506,881,592.08
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		73,997,541.13	67,102,616.03
流动资产合计		7,708,952,925.96	7,168,267,636.21
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		100,000,000.00	
长期股权投资	十六（三）	2,230,884,508.57	1,365,000,250.00
其他权益工具投资		7,445,440.00	7,445,440.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		47,527,751.68	722,479,217.98
在建工程		4,557.30	10,513,878.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		32,247,138.68	35,489,993.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			264,764.30
递延所得税资产		49,834,876.77	32,362,917.01
其他非流动资产		8,046,559.34	7,339,831.50
非流动资产合计		2,475,990,832.34	2,180,896,292.87
资产总计		10,184,943,758.30	9,349,163,929.08

法定代表人：马科

主管会计工作负责人：范帆

会计机构负责人：范帆








母公司资产负债表（续）

编制单位：九江德福科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		250,137,936.11	412,159,231.94
交易性金融负债			
衍生金融负债		3,150,394.10	
应付票据		2,135,230,662.09	1,793,923,908.22
应付账款		1,227,809,869.22	874,602,016.04
预收款项		0.00	
合同负债		4,046,431.23	4,506,464.11
应付职工薪酬		9,818,869.15	10,785,259.70
应交税费		10,812,162.66	36,737,900.67
其他应付款		1,656,362,016.17	1,467,511,887.68
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		130,264,381.94	70,743,168.75
其他流动负债		569,432,049.12	446,780,478.26
流动负债合计		5,997,064,771.79	5,117,750,315.37
非流动负债：			
长期借款		75,000,000.00	105,000,000.00
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		349,043,613.26	225,786,202.23
递延所得税负债			64,762.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		424,043,613.26	330,850,964.73
负债合计		6,421,108,385.05	5,448,601,280.10
股东权益：			
股本		630,322,000.00	450,230,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,484,221,428.74	2,664,313,428.74
减：库存股			
其他综合收益		-1,108,050.00	204,488.75
专项储备		419,412.46	
盈余公积		83,543,071.41	83,543,071.41
未分配利润		566,437,510.64	702,271,660.08
股东权益合计		3,763,835,373.25	3,900,562,648.98
负债和股东权益总计		10,184,943,758.30	9,349,163,929.08

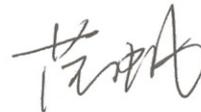
法定代表人：马科

主管会计工作负责人：范帆

会计机构负责人：范帆








合并利润表

编制单位：九江德福科技股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

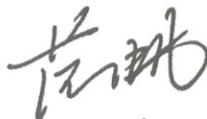
项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（三十八）	7,805,445,697.44	6,531,323,588.13
减：营业成本	五（三十八）	7,638,460,592.67	6,037,365,847.66
税金及附加	五（三十九）	30,971,219.13	29,590,932.73
销售费用	五（四十）	27,745,517.46	21,111,529.58
管理费用	五（四十一）	127,218,706.97	104,900,753.54
研发费用	五（四十二）	183,066,891.44	140,331,768.48
财务费用	五（四十三）	207,069,845.65	192,972,113.81
其中：利息费用		224,653,933.32	187,974,296.50
利息收入		76,310,116.15	56,824,916.38
加：其他收益	五（四十四）	100,482,993.62	150,856,609.25
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十五）	-6,796,955.42	754,393.89
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）	五（四十六）	-30,716,596.56	183,375.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十七）	488,962.03	-22,841,386.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十八）	-6,421,051.04	-6,840,212.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十九）	-291,622.92	-1,318,890.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-352,341,346.17	125,844,531.17
加：营业外收入	五（五十）	919,686.82	1,194,197.02
减：营业外支出	五（五十一）	1,819,938.46	1,374,825.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-353,241,597.81	125,663,902.51
减：所得税费用	五（五十二）	-16,436,595.51	12,550,515.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-336,805,002.30	113,113,386.55
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-336,805,002.30	113,113,386.55
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-245,110,031.26	132,634,423.26
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-91,694,971.04	-19,521,036.71
五、其他综合收益的税后净额		-1,810,188.75	204,488.75
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,566,340.25	204,488.75
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-1,566,340.25	204,488.75
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	五（三十四）	-1,566,340.25	204,488.75
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-243,848.50	
六、综合收益总额		-338,615,191.05	113,317,875.30
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-246,676,371.51	132,838,912.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-91,938,819.54	-19,521,036.71
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.39	0.33
（二）稀释每股收益		-0.39	0.33

法定代表人：马科

主管会计工作负责人：范帆

会计机构负责人：范帆







母公司利润表

编制单位：九江德福科技股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六(四)	1,649,336,120.89	2,130,959,637.66
减：营业成本	十六(四)	1,627,988,240.40	1,901,539,793.20
税金及附加		8,798,884.33	10,341,307.06
销售费用		21,883,492.57	17,048,759.78
管理费用		64,296,561.54	62,511,628.00
研发费用		73,088,918.59	62,218,410.91
财务费用		49,254,331.52	39,356,245.17
其中：利息费用		55,655,391.16	44,919,972.80
利息收入		51,768,665.08	40,694,936.56
加：其他收益		77,369,170.77	93,334,095.76
投资收益（损失以“-”号填列）	十六(五)	-6,850,165.73	755,393.89
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）		-8,196,833.85	191,175.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,412,940.19	-22,707,889.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		829,497.70	-1,830,076.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-1,320,890.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-127,409,698.98	106,365,302.33
加：营业外收入		85,000.00	964,838.81
减：营业外支出		1,247,436.48	1,287,525.69
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-128,572,135.46	106,042,615.45
减：所得税费用		-17,500,636.00	7,140,469.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-111,071,499.46	98,902,145.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-1,312,538.75	204,488.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,312,538.75	204,488.75
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-1,312,538.75	204,488.75
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-112,384,038.21	99,106,634.28

法定代表人：马科

主管会计工作负责人：范帆

会计机构负责人：范帆



合并现金流量表

编制单位：九江德福科技股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

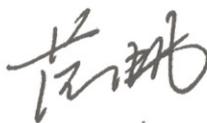
项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,663,182,630.98	5,905,425,093.90
收到的税费返还		82,135,028.11	229,718,530.48
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十三）	414,956,554.30	303,458,960.13
经营活动现金流入小计		7,160,274,213.39	6,438,602,584.51
购买商品、接受劳务支付的现金		7,135,929,991.74	6,423,627,276.05
支付给职工以及为职工支付的现金		401,866,155.44	342,486,318.53
支付的各项税费		119,653,875.64	97,014,622.44
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十三）	52,714,996.57	52,123,419.84
经营活动现金流出小计		7,710,165,019.39	6,915,251,636.86
经营活动产生的现金流量净额		-549,890,806.00	-476,649,052.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		80,000,000.00	105,000,000.00
取得投资收益收到的现金		580,479.37	892,219.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,558.09	1,467,597.06
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	五（五十三）	30,481,423.97	
投资活动现金流入小计		111,066,461.43	107,359,816.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		749,829,799.90	1,456,743,002.67
投资支付的现金		160,000,000.00	130,000,000.00
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	五（五十三）	109,416,300.33	
投资活动现金流出小计		1,019,246,100.23	1,586,743,002.67
投资活动产生的现金流量净额		-908,179,638.80	-1,479,383,186.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,790,248,110.84
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		5,324,016,353.23	4,488,558,919.06
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十三）	989,021,067.79	762,125,174.68
筹资活动现金流入小计		6,313,037,421.02	7,040,932,204.58
偿还债务支付的现金		4,825,575,811.31	2,446,422,154.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		129,152,196.32	143,661,429.17
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	五（五十三）	675,064,424.50	1,472,188,584.84
筹资活动现金流出小计		5,629,792,432.13	4,062,272,168.69
筹资活动产生的现金流量净额		683,244,988.89	2,978,660,035.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		160,790.20	-71,094.82
五、现金及现金等价物净增加额		-774,664,665.71	1,022,556,702.16
加：期初现金及现金等价物余额		1,485,666,946.48	463,110,244.32
六、期末现金及现金等价物余额		711,002,280.77	1,485,666,946.48

法定代表人：马科

主管会计工作负责人：范帆

会计机构负责人：范帆





母公司现金流量表

编制单位：九江德福科技股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		8,160,844,888.31	5,953,049,915.24
收到的税费返还		10,620,790.86	433,829.75
收到其他与经营活动有关的现金		352,008,486.19	252,421,958.70
经营活动现金流入小计		8,523,474,165.36	6,205,905,703.69
购买商品、接受劳务支付的现金		11,009,326,829.95	6,288,120,883.12
支付给职工以及为职工支付的现金		175,320,981.35	153,291,799.18
支付的各项税费		57,947,984.15	29,477,435.63
支付其他与经营活动有关的现金		35,664,066.62	36,484,911.58
经营活动现金流出小计		11,278,259,862.07	6,507,375,029.51
经营活动产生的现金流量净额		-2,754,785,696.71	-301,469,325.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		80,000,000.00	105,000,000.00
取得投资收益收到的现金		579,659.37	892,219.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,058.09	1,465,434.06
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		3,906,036,790.55	765,737,777.77
投资活动现金流入小计		3,986,620,508.01	873,095,430.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,906,084.02	20,352,171.82
投资支付的现金		182,000,000.00	380,000,000.00
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		1,714,980,381.16	365,105,529.26
投资活动现金流出小计		1,920,886,465.18	765,457,701.08
投资活动产生的现金流量净额		2,065,734,042.83	107,637,729.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,790,248,110.84
取得借款收到的现金		539,900,000.00	511,134,487.51
收到其他与筹资活动有关的现金		99,004,718.61	99,204,973.17
筹资活动现金流入小计		638,904,718.61	2,400,587,571.52
偿还债务支付的现金		671,634,487.51	426,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,715,870.87	53,133,425.63
支付其他与筹资活动有关的现金		42,643,283.64	862,961,094.97
筹资活动现金流出小计		761,993,642.02	1,342,794,520.60
筹资活动产生的现金流量净额		-123,088,923.41	1,057,793,050.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		160,691.54	-71,094.82
五、现金及现金等价物净增加额		-811,979,885.75	863,890,360.08
加：期初现金及现金等价物余额		1,196,139,607.50	332,249,247.42
六、期末现金及现金等价物余额		384,159,721.75	1,196,139,607.50

法定代表人：马科

主管会计工作负责人：范帆

会计机构负责人：范帆








合并股东权益变动表

编制单位：九江德福科技股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

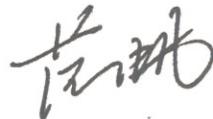
项 目	本 期										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	450,230,000.00				2,664,313,428.74		204,488.75	599,868.11	83,543,071.41	1,063,137,348.75	4,262,028,205.76	676,218,131.36	4,938,246,337.12
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	450,230,000.00				2,664,313,428.74		204,488.75	599,868.11	83,543,071.41	1,063,137,348.75	4,262,028,205.76	676,218,131.36	4,938,246,337.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	180,092,000.00				-180,092,000.00		-1,566,340.25	457,865.54		-269,872,681.24	-270,981,155.95	-91,931,143.76	-362,912,299.71
（一）综合收益总额							-1,566,340.25			-245,110,031.26	-246,676,371.51	-91,938,819.54	-338,615,191.05
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配										-24,762,649.98	-24,762,649.98		-24,762,649.98
1. 提取盈余公积										-24,762,649.98	-24,762,649.98		-24,762,649.98
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转	180,092,000.00				-180,092,000.00								
1. 资本公积转增股本	180,092,000.00				-180,092,000.00								
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								457,865.54			457,865.54	7,675.78	465,541.32
1. 本期提取								14,175,924.23			14,175,924.23	2,756,918.59	16,932,842.82
2. 本期使用								13,718,058.69			13,718,058.69	2,749,242.81	16,467,301.50
（六）其他													
四、本期期末余额	630,322,000.00				2,484,221,428.74		-1,361,851.50	1,057,733.65	83,543,071.41	793,264,667.51	3,991,047,049.81	584,286,987.60	4,575,334,037.41

法定代表人：马科

主管会计工作负责人：范帆

会计机构负责人：范帆





合并股东权益变动表

编制单位：九江德福科技股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	上 期												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	382,699,783.00				967,436,174.10			367,050.50	73,652,856.86	971,009,122.68	2,395,164,987.14	695,895,266.37	3,091,060,253.51
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	382,699,783.00				967,436,174.10			367,050.50	73,652,856.86	971,009,122.68	2,395,164,987.14	695,895,266.37	3,091,060,253.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	67,530,217.00				1,696,877,254.64		204,488.75	232,817.61	9,890,214.55	92,128,226.07	1,866,863,218.62	-19,677,135.01	1,847,186,083.61
（一）综合收益总额							204,488.75						
（二）股东投入和减少资本	67,530,217.00				1,696,877,254.64								
1. 股东投入的普通股	67,530,217.00				1,696,877,254.64						1,764,407,471.64		1,764,407,471.64
2. 其他权益工具持有者投入资本											1,764,407,471.64		1,764,407,471.64
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									9,890,214.55	-40,506,197.19	-30,615,982.64		-30,615,982.64
1. 提取盈余公积									9,890,214.55	-9,890,214.55			
2. 对股东的分配													
3. 其他										-30,615,982.64	-30,615,982.64		-30,615,982.64
（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								232,817.61			232,817.61	-156,098.30	76,719.31
1. 本期提取								232,817.61			232,817.61		232,817.61
2. 本期使用								12,874,679.09			12,874,679.09	2,325,683.24	15,200,362.33
（六）其他								12,641,861.48			12,641,861.48	2,481,781.54	15,123,643.02
四、本期末余额	450,230,000.00				2,664,313,428.74		204,488.75	599,868.11	83,543,071.41	1,063,137,348.75	4,262,028,205.76	676,218,131.36	4,938,246,337.12

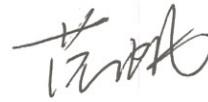
公司负责人：马科

主管会计工作负责人：范帆

会计机构负责人：范帆








母公司股东权益变动表

编制单位：九江德福科技股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	450,230,000.00				2,664,313,428.74		204,488.75		83,543,071.41	702,271,660.08	3,900,562,648.98
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	450,230,000.00				2,664,313,428.74		204,488.75		83,543,071.41	702,271,660.08	3,900,562,648.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	180,092,000.00				-180,092,000.00		-1,312,538.75	419,412.46		-135,834,149.44	-136,727,275.73
（一）综合收益总额							-1,312,538.75			-111,071,499.46	-112,384,038.21
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-24,762,649.98	-24,762,649.98
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-24,762,649.98	-24,762,649.98
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	180,092,000.00				-180,092,000.00						
1. 资本公积转增股本	180,092,000.00				-180,092,000.00						
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								419,412.46			419,412.46
1. 本期提取								4,740,959.64			4,740,959.64
2. 本期使用								4,321,547.18			4,321,547.18
（六）其他											
四、本期期末余额	630,322,000.00				2,484,221,428.74		-1,108,050.00	419,412.46	83,543,071.41	566,437,510.64	3,763,835,373.25

公司负责人：马科

主管会计工作负责人：范帆

会计机构负责人：范帆






母公司股东权益变动表

编制单位：九江德福科技股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、 年期末余额	382,699,783.00				967,436,174.10			6,536.54	73,652,856.86	643,875,711.74	2,067,671,062.24
加： 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、 本年期初余额	382,699,783.00				967,436,174.10			6,536.54	73,652,856.86	643,875,711.74	2,067,671,062.24
三、 本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	67,530,217.00				1,696,877,254.64			-6,536.54	9,890,214.55	58,395,948.34	1,832,891,586.74
（一）综合收益总额								204,488.75		98,902,145.53	99,106,634.28
（二）股东投入和减少资本	67,530,217.00				1,696,877,254.64						1,764,407,471.64
1. 股东投入的普通股	67,530,217.00				1,696,877,254.64						1,764,407,471.64
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									9,890,214.55	-40,506,197.19	-30,615,982.64
1. 提取盈余公积									9,890,214.55	-9,890,214.55	
2. 对股东的分配										-30,615,982.64	-30,615,982.64
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								-6,536.54			-6,536.54
1. 本期提取								4,666,052.28			4,666,052.28
2. 本期使用								4,672,588.82			4,672,588.82
（六）其他											
四、 本期末余额	450,230,000.00				2,664,313,428.74				83,543,071.41	702,271,660.08	3,900,562,648.98

公司负责人：马科

主管会计工作负责人：范帆

会计机构负责人：范帆






九江德福科技股份有限公司

财务报表附注

(本附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司基本情况

(一) 公司的发行上市及股本等基本情况

2023年8月，根据中国证券监督管理委员会《关于同意九江德福科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕1226号），公司获准向社会公开发行人民币普通股（A股）67,530,217股，每股面值1.00元，每股发行价格为人民币28.00元，募集资金总额为1,890,846,076.00元。公司实际已向社会公开发行人民币普通股（A股）股票67,530,217股，募集资金总额1,890,846,076.00元，减除发行费用人民币126,438,604.36元（不含增值税），募集资金净额为1,764,407,471.64元。其中，计入股本人民币67,530,217.00元，计入资本公积（股本溢价）1,696,877,254.64元。发行完成后公司股本变更为450,230,000.00元。

经公司2023年年度股东大会决议，审议通过《关于2023年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》，同意公司以资本公积金向全体股东每10股转增4股，合计转增180,092,000股，本次转增后，公司总股本增加至630,322,000股。

(二) 公司注册地、总部地址

公司名称：九江德福科技股份有限公司。

公司注册地：江西省九江市开发区汽车工业园顺意路15号。

公司总部地址：江西省九江市开发区汽车工业园顺意路15号。

(三) 实际从事的主要经营活动

公司所属行业和主要产品：计算机、通信和其他电子设备制造业。

许可经营项目：建设工程施工（依法须经批准的项目，经相关部门批准后在许可有效期内方可开展经营活动，具体经营项目和许可期限以相关部门批准文件或许可证件为准）。

一般经营项目：电子专用材料制造，电子专用材料销售，电子专用材料研发，货物进出口，电子元器件制造，新材料技术研发，电池零配件生产，电池零配件销售，高性能有色金属及合金材料销售，有色金属压延加工，电子产品销售，工业设计服务，新材料技术推广服务，非居住房地产租赁，信息系统集成服务，智能控制系统集成，节能管理服务，普通机械设备安装服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

公司主要经营活动为：锂电铜箔及电子电路铜箔的研发、生产及销售。

（四）本报告期合并财务报表范围及其变化情况

1、本期合并财务报表范围

子公司名称	子公司简称	级次	持股比例	表决权比例
九江德思光电材料有限公司	德思光电	一级	100%	100%
甘肃德福新材料有限公司	德福新材料	一级	51%	51%
九江德富新能源有限公司	德富新能源	一级	100%	100%
江西斯坦德电极科技有限公司	斯坦德科技	一级	100%	100%
九江烁金能源工业有限公司	烁金能源	一级	100%	100%
九江琥珀新材料有限公司	琥珀新材料	一级	100%	100%
兴德（九江）物业有限公司	兴德物业	一级	100%	100%
江西鲲鹏创业投资有限公司	鲲鹏投资	一级	100%	100%
九江德福销售有限公司	德福销售	一级	100%	100%
德福科技（香港）有限公司	香港德福	一级	100%	100%
江西德思化学有限公司	德思化学	二级	100%	100%

注：公司于 2024 年 10 月在香港申请设立德福国际投资有限公司，截至 2024 年 12 月 31 日，德福国际投资有限公司尚未开展经营活动及现金收支活动，未编制财务报表。

2、本期合并财务报表范围变化情况

本期新设立五户一级子公司，系兴德（九江）物业有限公司、江西鲲鹏创业投资有限公司、九江德福销售有限公司、德福科技（香港）有限公司、德福国际投资有限公司。本期新设立一户二级子公司，系江西德思化学有限公司。

（五）财务报告批准报出日

本财务报表于2025年4月18日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

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

（二）持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的10%以上，且金额超过100万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上，且金额超过100万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项10%以上，且金额超过100万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过30%
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上或期末余额占比10%以上
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额10%以上，且金额超过100万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的10%以上
重要的或有事项	金额超过1000万元，且占合并报表净资产绝对值10%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

2、非同一控制下的企业合并

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

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，

有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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。

（七）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2、合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股

东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

3、报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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，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收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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、分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

2、外币财务报表的折算

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

（十）金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

4、金融负债的终止确认

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

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

5、金融资产和金融负债的抵销

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

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

7、权益工具

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

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

（十一）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

1、减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于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。

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

(1) 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（低信用风险金融资产组合）	根据预期信用损失测算，公司持有的云信、建信融通等数字化应收账款债权
组合 3（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收银行承兑汇票和其他应收款
组合 4（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 5（保证金类组合）	日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

(2) 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，采用预期信用损失的简化模型确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（低信用风险金融资产组合）	预计存续期
组合 3（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 4（关联方组合）	预计存续期
组合 5（保证金类组合）	预计存续期

（3）各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	应收票据中的商业承兑汇票预期信用损失率（%）
3 个月以内	1	1
4 个月—1 年	5	5
1—2 年	20	20
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

注：应收票据中的商业承兑汇票的账龄根据其应收账款发生时间确定。

组合 1（账龄组合）：其他应收款预期信用损失率

账龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5
1—2 年（含 2 年）	20
2—3 年（含 3 年）	50
3 年以上	100

组合 2（低信用风险金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 1%；

组合 3（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 4（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 5（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

（十二）应收款项融资

当公司对应收票据及数字化应收账款债权的管理业务模式为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的，对由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票以及信用等级较高的公司出具的数字化应收债权凭据，将该金融资产分类为应收款项融资，按公允价值计量。其相关会计政策参见本附注三、（十）金融工具。

（十三）存货

1、存货分类

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、自制半成品及在产品、产成品（库存商品）、发出商品、包装物及周转材料等。

2、存货取得和发出的计价方法

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。

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提，产成品按单个存货项目计提。

4、存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

5、低值易耗品、包装物及周转材料的摊销办法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销，周转材料根据使用期限按直线法摊销。

（十四）合同资产和合同负债

1、合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。本公司对于合同资产(无论是否含重大融资成分)，均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2、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或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十五）长期股权投资

1、初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

②非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

A、一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

B、通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

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

D、在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

(2)除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

③通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(3)无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2、后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1)采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

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；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(3) 本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资

单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（十六）固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

1、固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

2、固定资产的折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

固定资产类别	使用年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	15-35	5	2.71-6.33
机器设备	5-15	5	6.33-19.00

固定资产类别	使用年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5-8	5	11.88-19.00
电子设备及其他	3-8	5	11.88-31.67

（十七）在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际发生的成本计量，实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
厂房建筑物	当建筑物主体结构封顶、室内给排水系统、电气照明系统等主体工程完工且通过施工单位和监理机构的初步质量验收时确认达到预定可使用状态并转为固定资产
对于产线设备	通过执行技术参数验收、安装调试及试运行验收，判断达到预定可使用状态时转为固定资产

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- （1）资产支出已经发生；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2、借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50年或土地使用权剩余使用年限	直线法
软件使用权	3-5年	直线法
专利使用权及专有技术	5-10年	直线法
其他	30年	直线法

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1、短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2、离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十二）预计负债

1、预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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。

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，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

（二十三）收入

1、收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

2、收入计量原则

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

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

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

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

3、收入确认的具体方法

公司在商品发出并经客户签收时确认销售商品收入，在寄售式销售模式下公司在商品发出并经客户领用时确认销售商品收入。

(二十四) 政府补助

1、政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2、政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十五）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1、递延所得税资产

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

（2）资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

2、递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

（二十六）租赁

1、租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除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，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确

定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2、出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，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。本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入账价值中。

（二十七）资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

2、本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

3、市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

4、有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

5、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

6、本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

7、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号—资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十八）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（二十九）股份支付

1、股份支付的种类

本公司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

本公司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：A、期权的行权价

格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

3、确认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，本公司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应当与实际可行权数量一致。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，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。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

（三十）安全生产费

根据财政部 2009 年 6 月 21 日发布的财会〔2009〕8 号《企业会计准则解释第 3 号》，企业依照国家有关规定提取的安全费用以及具有类似性质的各项费用，应当计入相关产品的成本或当期损益，同时在股东权益中的“专项储备”项下单独反映。企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过在建工程科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十一）采用套期会计的依据、会计处理方法

为规避库存铜材料的公允价值波动风险或预期采购的价格波动风险，公司将期货交易所的期货交易合约作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被制定的会计期间内是否高度有效。

1、对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：①套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；②在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；③该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：①被套期项目和套期工具之间存在经济关系；②被套期项目和套期工具经济关系产生的

价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；③套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

2、套期会计处理

（1）公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

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

（2）现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：①套期工具自套期开始的累计利得或损失；②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

除上述情况外，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤消对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其

他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

财政部于2023年10月25日公布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号，以下简称“解释第17号”），规定如下：

（1）关于流动负债与非流动负债的划分

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件）。企业根据《企业会计准则第30号——财务报表列报》第十九条（四）对该负债的流动性进行划分时，应当考虑在资产负债表日是否具有推迟清偿负债的权利。根据《企业会计准则第30号——财务报表列报》的规定，对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。

上述规定的新旧衔接，企业在首次执行本解释的规定时，应当按照本解释的规定对可比期间信息进行调整。

（2）关于供应商融资安排的披露

解释第17号所称供应商融资安排（又称供应链融资、应付账款融资或反向保理安排，下同）应当具有下列特征：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。仅为企业提供信用增级的安排（如用作担保的信用证等财务担保）以及企业用于直接与供应商结算应付账款的工具（如信用卡）不属于供应商融资安排。企业在根据《企业会计准则第31号——现金流量表》进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排

有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。

（3）关于售后租回交易的会计处理

售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》第二十条的规定对售后租回所形成的使用权资产进行后续计量，并按照《企业会计准则第 21 号——租赁》第二十三条至第二十九条的规定对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》第二十九条的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。

企业在首次执行本解释的规定时，应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

公司第（1）关于流动负债与非流动负债的划分及（3）关于售后租回交易的会计处理的会计政策的变更对公司本年财务报表无影响，第（2）关于供应商融资安排的披露的会计政策的变更详见附注五（五十三）现金流量表项目注释。

2、重要的会计估计的变更

本报告期无重要会计估计的变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%
城建税	当期应纳流转税	7%
教育费附加	当期应纳流转税	3%
地方教育费附加	当期应纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

其他税项包括房产税、土地使用税、印花税、个人所得税、车船使用税等依据有关税法计征。

存在不同企业所得税税率纳税主体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
九江德福科股份有限公司	15%
九江德思光电材料有限公司	15%
甘肃德福新材料有限公司	15%
九江德富新能源有限公司	15%
江西斯坦德电极科技有限公司	15%

（二）税收优惠

1、2022年11月4日，经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局批准，公司被认定为高新技术企业，2022年至2024年按15%的税率缴纳企业所得税。

2、根据《财政部国家税务总局海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题公告》（国家税务总局公告2012年第12号）、《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号），子公司德福新材料2018-2030年享受西部大开发企业所得税税收优惠政策，按15%的优惠税率计缴企业所得税。2024年10月28日经甘肃省科学技术厅、甘肃省财政厅、国家税务总局甘肃省税务局批准，德福新材料被认定为高新技术企业，有效期三年。

3、2024年10月28日，经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局批准认定德思光电为高新技术企业，有效期三年，2024年至2026年按15%的税率缴纳企业所得税。

4、2023年11月22日，经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局批准认定德富新能源为高新技术企业，有效期三年，2023年至2025年按15%的税率缴纳企业所得税。

5、2024年11月19日，经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局批准认定斯坦德科技为高新技术企业，有效期三年，2024年至2026年按15%的税率缴纳企业所得税。

6、根据《财政部税务总局国家发展改革委工业和信息化部环境保护部关于印发节能节水 and 环境保护专用设备企业所得税优惠目录(2017年版)的通知》(财税[2017]71号)，对企业购置并实际使用节能节水 and 环境保护专用设备享受企业所得税抵免优惠政策的适用目录进行适当调整，统一按《节能节水专用设备企业所得税优惠目录(2017年版)》和《环境保护专用设备企业所得税优惠目录(2017年版)》执行。企业购置并实际使用列入《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》范围内的环境保护专用设备的，该专用设备投资额的10%可以用企业当年应纳税额中抵免，当年不足抵免的，可以在后五个纳税年度结转抵免。

7、根据财政部、税务总局、科技部《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部 税务总局 科技部公告 2022年第28号)，高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行100%加计扣除。根据《财政部 税务总局关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局 2021年第6号)企业在2018年1月1日至2023年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。子公司德福新材料享受上述税收优惠政策

8、根据财政部 税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023年第43号)自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额(以下称加计抵减政策)。本公司及公司子公司德福新材料和德思光电享受上述税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	18,586.90	18,800.00
银行存款	674,835,922.38	1,455,298,577.86
其他货币资金	2,157,475,415.74	2,083,254,151.67
合计	2,832,329,925.02	3,538,571,529.53

期末受限资金明细：

受限资金类型	期末余额	期初余额	受限原因
其他货币资金	1,145,839,369.25	1,120,377,966.39	信用证及票据保证金
其他货币资金	975,188,275.00	932,526,616.66	大额定期存单质押
银行存款	300,000.00		银行冻结
合计	2,121,327,644.25	2,052,904,583.05	/

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
理财产品	110,072,347.54	30,000,000.00
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合计	110,072,347.54	30,000,000.00

(三) 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
商品期货合约		431,750.00
合计		431,750.00

说明：商品期货合约期末余额由公司套期保值业务形成，公司套期会计详见附注三（三十一）

(四) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,084,137,600.19	560,708,249.31
商业承兑票据	990,000.00	
合计	1,085,127,600.19	560,708,249.31

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	1,085,137,600.19	100.00	10,000.00		1,085,127,600.19
其中:银行承兑票据	1,084,137,600.19	99.91			1,084,137,600.19
商业承兑票据	1,000,000.00	0.09	10,000.00	1.00	990,000.00
合计	1,085,137,600.19	100.00	10,000.00		1,085,127,600.19

续表:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	560,708,249.31	100.00			560,708,249.31
其中:银行承兑票据	560,708,249.31	100.00			560,708,249.31
商业承兑票据					
合计	560,708,249.31	100.00			560,708,249.31

3、期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	163,133,732.80

4、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		499,261,468.72

(五) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3个月以内	2,114,372,266.15	1,416,028,465.21
4-12月	239,087,324.22	296,918,355.25
1至2年	365,749.81	20,143,263.79
2至3年		1,636,578.94
3年以上	1,986,160.12	471,581.18
减：坏账准备	31,749,863.26	34,718,072.64
合计	2,324,061,637.04	1,700,480,171.73

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,136,274.80	0.05	1,136,274.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,354,675,225.50	99.95	30,613,588.46	1.30	2,324,061,637.04
其中：账龄组合	2,221,593,487.97	94.30	29,282,771.08	1.32	2,192,310,716.89
低信用风险金融资产组合	133,081,737.53	5.65	1,330,817.38	1.00	131,750,920.15
合计	2,355,811,500.30	100.00	31,749,863.26	/	2,324,061,637.04

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,258,274.80	0.07	1,258,274.80	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,733,939,969.57	99.93	33,459,797.84	1.93	1,700,480,171.73
其中：账龄组合	1,554,714,396.30	89.60	31,667,542.12	2.04	1,523,046,854.18
低信用风险金融资产组合	179,225,573.27	10.33	1,792,255.72	1.00	177,433,317.55
合计	1,735,198,244.37	100.00	34,718,072.64	/	1,700,480,171.73

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额		期初余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
深圳市中道能源科技有限公司	349,581.18	349,581.18	471,581.18	471,581.18	100	预计无法收回
桑顿新能源科技有限公司	786,693.62	786,693.62	786,693.62	786,693.62	100	预计无法收回
合计	1,136,274.80	1,136,274.80	1,258,274.80	1,258,274.80	100	

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,221,593,487.97	29,282,771.08	1.32
低信用风险金融资产组合	133,081,737.53	1,330,817.38	1.00
合计	2,354,675,225.50	30,613,588.46	1.30

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提的坏账准备	1,258,274.80		122,000.00			1,136,274.80
账龄组合计提的坏账准备	31,667,542.12		2,384,771.04			29,282,771.08
低信用风险金融资产组合计提坏账准备	1,792,255.72		461,438.34			1,330,817.38
合计	34,718,072.64		2,968,209.38			31,749,863.26

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
客户一	517,939,714.42	21.99	6,167,757.66
客户二	480,545,659.02	20.40	4,805,512.11
客户三	189,120,832.88	8.03	5,298,744.03
客户四	164,623,367.58	6.99	2,379,581.83
客户五	153,704,082.82	6.52	1,676,061.55
合计	1,505,933,656.72	63.92	20,327,657.17

注：上述报告期内各期末前五名的应收账款为本公司对受到同一控制的企业销售商品形成的应收账款的合并金额。

(六) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	37,594,514.63	289,095,826.59
应收账款	172,311,594.40	
合计	209,906,109.03	289,095,826.59

2、期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	3,519,170.35

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	2,728,945,594.93	
应收账款	200,610,514.39	
合计	2,929,556,109.32	

(七) 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	45,594,005.72	98.93	7,714,054.24	96.19
1至2年	455,452.31	0.99	258,933.03	3.23
2至3年	2,600.00	0.01	46,946.01	0.59
3年以上	36,245.13	0.08	-	-
合计	46,088,303.16	100.00	8,019,933.28	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	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
供应商一	11,150,320.00	24.19
供应商二	7,552,588.00	16.39
供应商三	4,989,501.00	10.83
供应商四	4,369,620.00	9.48
供应商五	3,880,734.37	8.42
合计	31,942,763.37	69.31

(八) 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	2,354,863.20	9,547,053.80
合计	2,354,863.20	9,547,053.80

1、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	49,367.76	130,503.98
非关联方往来款	135,814.57	153,867.29
保证金	304,292.28	709,246.69
备用金	150,789.21	548,862.70
应收补贴款	2,469,247.35	6,500,247.35
代扣社保	1,714,599.38	1,504,325.79
减：坏账准备	2,469,247.35	
合计	2,354,863.20	9,547,053.80

2、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	2,194,042.18	9,381,667.71
1至2年	2,502,329.75	79,151.80
2至3年	56,348.80	63,053.56
3年以上	71,389.82	23,180.73
减：坏账准备	2,469,247.35	
合计	2,354,863.20	9,547,053.80

3、按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,469,247.35	51.19	2,469,247.35	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：信用风险极低金融资产组合					
保证金类组合	2,354,863.20	48.81			2,354,863.20
合计	4,824,110.55	/	2,469,247.35	/	2,354,863.20

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：信用风险极低金融资产组合	6,500,247.35	68.09			6,500,247.35
保证金类组合	3,046,806.45	31.91			3,046,806.45
合计	9,547,053.80	/		/	9,547,053.80

4、按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

项 目	2024年12月31日		2023年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
第一阶段	2,354,863.20	-	9,547,053.80	-
第二阶段	-	-	-	-
第三阶段	2,469,247.35	2,469,247.35	-	-
合 计	4,824,110.55	2,469,247.35	9,547,053.80	-

5、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）	
2024年1月1日余额				
2024年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提			2,469,247.35	2,469,247.35
本期转回				
期末余额	-	-	2,469,247.35	2,469,247.35

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：本公司对于在资产负债表日具有低信用风险的其他应收款，假设其信用风险自初始确认后并未显著增加的作为第一阶段，坏账准备的计提比例为0；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作为第二阶段；初始确认后发生信用减值的作为第三阶段，按单项评估其发生的信用损失。

（九）存货

1、存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
原材料	203,288,347.19	2,566,466.37	200,721,880.82
自制半成品及在产品	832,937,161.92	4,268,511.63	828,668,650.29
库存商品	321,878,886.65	4,682,143.95	317,196,742.70
发出商品	172,521,311.63	1,459,665.36	171,061,646.27
委托加工物资	8,445,351.00		8,445,351.00
包装物及周转材料	12,113,062.70		12,113,062.70
合计	1,551,184,121.09	12,976,787.31	1,538,207,333.78

续表

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
原材料	248,292,952.49		248,292,952.49
自制半成品及在产品	771,196,563.11	2,261,462.75	768,935,100.36
库存商品	645,054,428.39	5,109,945.30	639,944,483.09
发出商品	69,229,327.39		69,229,327.39
委托加工物资	2,149,960.10		2,149,960.10
包装物及周转材料	11,393,538.82		11,393,538.82
合计	1,747,316,770.30	7,371,408.05	1,739,945,362.25

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	转回或转销	
原材料		2,566,466.37		2,566,466.37
在产品	2,261,462.75	4,268,511.63	2,261,462.75	4,268,511.63
库存商品	5,109,945.30	4,682,143.95	5,109,945.30	4,682,143.95
发出商品		1,459,665.36		1,459,665.36
合计	7,371,408.05	12,976,787.31	7,371,408.05	12,976,787.31

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣税额	194,488,780.81	168,312,378.28
预缴税费	7,739,368.39	2,515,704.49
待摊费用	1,837,364.41	3,658,906.35
合计	204,065,513.61	174,486,989.12

(十一) 其他权益工具投资

1、按项目列示

项目	期末余额	期初余额
江西江州农村商业银行股份有限公司	7,445,440.00	7,445,440.00
合计	7,445,440.00	7,445,440.00

2、其他权益工具投资情况

项目	2024年度		
	本年股利收入	累计利得	累计损失
江西江州农村商业银行股份有限公司	480,040.48	2,050,080.50	-

(十二) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,598,710,491.15	4,292,270,386.05
固定资产清理	-	7,908.85
合计	5,598,710,491.15	4,292,278,294.90

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输工具	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,864,900,864.37	2,981,793,139.33	74,911,677.49	5,820,452.87	4,927,426,134.06
2. 本期增加金额	735,467,437.22	866,160,534.14	31,715,723.96	792,122.48	1,634,135,817.80
(1) 购置	1,036,697.25	57,284,275.24	4,111,898.45		62,432,870.94
(2) 在建工程转入	734,430,739.97	808,876,258.90	27,603,825.51	792,122.48	1,571,702,946.86
3. 本期减少金额		8,731,967.25	4,542,724.60	372,300.78	13,646,992.63
(1) 处置或报废		8,731,967.25	4,542,724.60	372,300.78	13,646,992.63
4. 期末余额	2,600,368,301.59	3,839,221,706.22	102,084,676.85	6,240,274.57	6,547,914,959.23
二、累计折旧					
1. 期初余额	180,068,510.33	422,018,141.39	29,985,794.03	3,083,302.26	635,155,748.01
2. 本期增加金额	84,197,021.72	224,369,128.71	15,143,798.79	755,039.48	324,464,988.70
(1) 计提	84,197,021.72	224,369,128.71	15,143,798.79	755,039.48	324,464,988.70
3. 本期减少金额		6,854,345.45	4,077,382.91	349,759.44	11,281,487.80
(1) 处置或报废		6,854,345.45	4,077,382.91	349,759.44	11,281,487.80
4. 期末余额	264,265,532.05	639,532,924.65	41,052,209.91	3,488,582.30	948,339,248.91
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额		865,219.17			865,219.17
(1) 计提		865,219.17			865,219.17
3. 本期减少金额					
4. 期末余额		865,219.17			865,219.17
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,336,102,769.54	3,198,823,562.40	61,032,466.94	2,751,692.	5,598,710,491.15
2. 期初账面价值	1,684,832,354.04	2,559,774,997.94	44,925,883.46	2,737,150.61	4,292,270,386.05

2、固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
电动托盘堆垛车	-	57,456.24
固定资产清理减值准备	-	-49,547.39
合计	-	7,908.85

(十三) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	249,056,230.44	903,950,264.61
工程物资	42,497,347.02	67,903,061.62
合计	291,553,577.46	971,853,326.23

1、在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
兰州电解铜箔建设项目二期			
兰州电解铜箔建设项目三期	332,890.86		332,890.86
琥珀新材料年产5万吨高档铜箔项目	219,379,238.81		219,379,238.81
电解铜箔装备制造项目	2,984,175.78		2,984,175.78
德富新能源C区改造	3,041,923.05		3,041,923.05
锂电箔母卷存储项目	2,782,091.53		2,782,091.53
德富新能源BCDE区智能冷冻站改造	2,044,247.86		2,044,247.86
其他零星工程	18,491,662.55		18,491,662.55
合计	249,056,230.44		249,056,230.44

续表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
兰州电解铜箔建设项目二期	14,872,723.52		14,872,723.52
兰州电解铜箔建设项目三期	14,001,026.70		14,001,026.70
琥珀新材料电解铜箔建设项目一期一阶段	839,729,156.30		839,729,156.30
电解铜箔装备制造项目	21,040,767.30		21,040,767.30
电解铜箔生产材料制造项目	1,172,952.87		1,172,952.87
其他零星工程	13,133,637.92		13,133,637.92
合计	903,950,264.61		903,950,264.61

2、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
兰州电解铜箔 建设项目二期	74944	14,872,723.52	11,108,491.98	25,981,215.50		
兰州电解铜箔 建设项目三期	140120	14,001,026.70	10,222,221.90	23,890,357.74		332,890.86
琥珀新材料年 产5万吨高档 铜箔项目	291382	839,729,156.30	772,234,440.21	1,392,409,171.86	175,185.84	219,379,238.81
电解铜箔装备 制造项目	10681	21,040,767.30	3,260,828.90	21,317,420.42		2,984,175.78
甘肃德福二期 新增表面处理 系统改造	5900		59,767,443.96	59,767,443.96		
德富新能源C 区改造	2500		15,644,150.03	12,602,226.98		3,041,923.05
合计		889,643,673.82	872,237,576.98	1,535,967,836.46	175,185.84	225,738,228.50

续表：

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
兰州电解铜箔建设项目二期	100	100	8,962,200.70			自筹及贷款
兰州电解铜箔建设项目三期	107	100	17,702,714.37			自筹及贷款
琥珀新材料年产5万吨高档铜箔项目	66	83	17,935,381.84	9,293,881.47	3.84%	自筹、贷款及募集资金
电解铜箔装备制造项目	86	100				自筹资金
甘肃德福二期新增表面处理系统改造	99	100				自筹资金
德富新能源C区改造	63	79				自筹资金
合计	/	/	44,600,296.91	9,293,881.47	/	/

说明：2024年8月8日，公司董事会决议将28,000吨/年高档电解铜箔建设项目节余募集资金中的16,000.00万元拟用于投资公司在建的募投项目“年产5万吨高档铜箔项目”。项目计划总投资金额约人民币29亿元，该项目包括琥珀新材料电解铜箔建设项目一期一阶段，为整体反映年产5万吨高档铜箔项目的建设情况，本期将琥珀新材料电解铜箔建设项目一期一阶段并入年产5万吨高档铜箔项目。

3、工程物资

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
专用材料	42,152,214.28		42,152,214.28	62,272,394.24		62,272,394.24
专用设备	345,132.74		345,132.74	5,630,667.38		5,630,667.38
合计	42,497,347.02		42,497,347.02	67,903,061.62		67,903,061.62

（十四）无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利及专有技术	软件使用权	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	330,555,583.59	7,287,000.00	10,983,014.63	1,321,220.94	350,146,819.16
2. 本期增加金额	42,547,502.31		11,846,167.65		54,393,669.96
(1) 购置	42,547,502.31		11,846,167.65		54,393,669.96
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	373,103,085.90	7,287,000.00	22,829,182.28	1,321,220.94	404,540,489.12
二、累计摊销					
1. 期初余额	22,148,367.42	2,667,566.64	5,902,598.46	238,553.79	30,957,086.31
2. 本期增加金额	8,155,515.56	1,457,399.96	3,275,327.63	22,020.35	12,910,263.50
(1) 计提	8,155,515.56	1,457,399.96	3,275,327.63	22,020.35	12,910,263.50
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	30,303,882.98	4,124,966.60	9,177,926.09	260,574.14	43,867,349.81
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	342,799,202.92	3,162,033.40	13,651,256.19	1,060,646.80	360,673,139.31
2. 期初账面价值	308,407,216.17	4,619,433.36	5,080,416.17	1,082,667.15	319,189,732.85

2、报告期内无未办妥产权证书的土地使用权情况。

3、期末进行抵押的土地使用权情况详见附注五（十八）所有权或使用权受到限制的资产及（二十九）长期借款说明。

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修改造	2,844,084.58	515,929.20	1,729,694.33		1,630,319.45
合计	2,844,084.58	515,929.20	1,729,694.33		1,630,319.45

(十六) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	7,761,496.37	48,071,117.09	6,334,193.20	42,139,028.08
递延收益	45,528,458.77	303,523,058.52	27,120,133.32	180,800,888.86
可抵扣亏损	102,425,712.01	682,838,080.09	107,655,314.37	717,702,095.81
环保设备投资抵免	204,206.97	2,042,069.70	6,982,123.01	69,821,230.10
其他	300,441.94	2,002,946.27	309,067.07	2,060,447.13
合计	156,220,316.06	1,038,477,271.67	148,400,830.97	1,012,523,689.98

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制企业合并评估增值			106,320.90	708,806.00
一次性计入成本费用的固定资产折旧	98,505,100.93	656,700,672.89	110,249,688.71	734,997,924.73
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动			64,762.50	431,750.00
合计	98,505,100.93	656,700,672.89	110,420,772.11	736,138,480.73

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额
可抵扣暂时性差异	-
可抵扣亏损	113,384,792.65
合计	113,384,792.65

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	期末金额	备注
2024年度		
2025年度		
2026年度	4,954,555.24	
2027年度	20,505,656.65	
2028年度	78,783,524.03	
2029年及以后年度	582,232,348.36	适用于高新技术企业
合计	686,475,985.59	/

(十七) 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
预付工程及设备款	111,248,796.43		111,248,796.43	280,403,610.84		280,403,610.84
合计	111,248,796.43		111,248,796.43	280,403,610.84		280,403,610.84

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,121,327,644.25	2,121,327,644.25	质押	银行授信的保证金
应收票据	163,133,732.80	163,133,732.80	质押	银行承兑票据质押
应收款项融资	3,519,170.35	3,519,170.35	质押	银行承兑票据质押
应收账款	237,977,141.31	237,977,141.31	质押	商票保贴质押
存货	562,692,447.37	561,503,030.88	抵押	借款及信用证担保
固定资产	3,257,238,818.62	2,682,390,221.67	抵押	借款及信用证担保
无形资产	284,950,278.35	256,598,084.22	抵押	借款及信用证担保
合计	6,630,839,233.05	6,026,449,025.49	/	/

(十九) 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	89,721,544.53	448,687,861.06
质押及保证借款	2,358,466,599.99	1,512,827,446.56
保证借款	1,768,988,878.26	1,624,192,818.51
信用借款	246,420,776.67	109,785,419.88
借款计提利息	918,524.99	1,349,806.98
合计	4,464,516,324.44	3,696,843,353.00

2、期末短期借款担保情况

贷款银行	实际借款日	约定还款日	利率 (%)	金额	担保条件
中国民生银行股份有限公司九江分行	2024/02/27-2024/10/17	2025/02/27-2025/04/17	3.25	50,000,000.00	(1)
			/	139,654,079.07	
中国工商银行九江八里湖支行	2024/02/23-2024/09/18	2025/02/23-2025/03/18	3.10	50,000,000.00	(2)
			3.10	50,000,000.00	
			/	149,685,583.33	
中信银行股份有限公司九江分行	2024/05/30-2024/12/10	2025/01/08-2025/12/09	3.05	50,000,000.00	(3)
			/	168,546,833.17	
			3.15	50,000,000.00	
			3.00	100,000,000.00	
			2.90	10,000,000.00	
中信银行股份有限公司兰州分行	2024/12/27	2025-06-26	3.00	10,000,000.00	(4)
			2.75	20,000,000.00	
九江农村商业银行股份有限公司莲花支行	2024/04/29-2024/12/20	2025/04/28-2025/11/27	3	9,900,000.00	(5)
			/	49,845,916.67	
			2.70	100,000,000.00	

交通银行股份有限公司 九江分行	2024/11/27-	2025/11/27-	3.10	40,000,000.00	(6)
	2024/12/19	2025/12/13	3.10	50,000,000.00	
中国光大银行股份有限 公司兰州分行	2024/09/12	2025/09/11	3	30,000,000.00	(7)
中国光大银行股份有限 公司九江分行	2024/01/26	2025/01/25	3	2,700,000.00	(8)
平安银行股份有限公司 南昌分行	2024/07/17	2025/01/17	/	279,603,865.94	(9)
平安银行股份有限公司 兰州分行	2024/04/19	2025/04/19	3.55	50,000,000.00	(10)
上海浦东发展银行股份 有限公司兰州新区支行	2024/05/09-202	2025/05/09-202	3.00	150,000,000.00	(11)
	4/06/17	5/06/17	2.90	50,000,000.00	
上海浦东发展银行九江 分行城西支行	2024/02/28-202	2025/02/27-202	/	99,430,794.52	(12)
上海浦东发展银行股份 有限公司九江分行	2024/01/05-202	2025/01/03-202	/	199,500,000.01	(13)
中国银行股份有限公司 九江市分行	2024/06/27-202	2025/01/14-202	2.90	50,000,000.00	(14)
			/	99,967,722.22	
			2.90	10,000,000.00	
中国银行股份有限公司 九江市长虹西路支行	2024/01/26-202	2025/01/25-202	3.41	10,000,000.00	(15)
	4/06/25	5/06/25	3.45	10,000,000.00	
江西江州农村商业银行 股份有限公司	2024/01/03	2025/01/03	3.44	10,000,000.00	(16)
兴业银行股份有限公司 九江分行	2024/05/14-202	2025/05/14-202	3.34	10,000,000.00	(17)
	4/06/14	5/06/13	3.34	10,000,000.00	
中国建设银行股份有限 公司九江开发区支行	2024/07/29-202	2025/01/29-202	/	448,473,849.41	(18)
广发银行股份有限公司 南昌分行	2024/06/06-202	2025/03/27-202	/	596,239,880.67	(19)
九江银行股份有限公司	2024/06/26-202	2025/04/21-202	/	544,968,713.84	(20)
招商银行股份有限公司 九江分行	2024/06/27-202	2025/02/12-202	/	249,371,232.46	(21)
浙商银行股份有限公司 南昌昌南支行	2024/07/11-202	2025/01/10-202	/	119,567,006.94	(22)
东亚银行(中国)有限 公司珠海分行	2024/08/20	2025/02/20	/	89,721,544.53	(23)

(1) 2024年1月,公司与民生银行九江分行签订综合授信合同,授信额度20,000万元,由马科、曹冉提供保证担保;在该额度下,2024年2月,公司与民生银行九江分行签订流动资金借款合同,借款5,000万元,由马科、曹冉提供保证担保。2024年3月,子公司德富新能源与民生银行九江分行签订综合授信合同,授信额度20,000万元,由马科、曹冉、德福科技提供保证担保;在该额度下,2024年4月,公司与民生银行九江分行签订银行承兑协议,签发银行承兑汇票14,000万元,由马科、曹冉、德福科技提供保证担保。截止2024年12月31日,上述借款余额为18,965.41万元。

(2) 2024年2月及3月,公司与工商银行九江八里湖支行签订流动资金借款合同,借款10,000万元,由马科、曹冉提供保证担保。2024年9月,公司与工商银行九江八里湖支行签订银行承兑协议,汇票金额为15,000万元,由马科、曹冉提供保证担保。截止2024年12月31日,上述借款余额为24,968.56万元。

(3) 2024年5月,公司与中信银行九江分行签订流动资金借款合同,借款5,000万元,由马科提供保证担保;2024年9月及11月,公司与中信银行九江分行签订商票保贴协议,开立两笔商业汇票,金额为17,000万元,由马科提供保证担保;2024年3月,子公司德富新能源与中信银行九江分行签订流动资金借款合同,借款5,000万元,由德福科技、马科、曹冉提供保证担保;2024年12月,子公司德富新能源与中信银行九江分行签订流动资金借款合同,借款金额10,000万元,由德福科技、马科提供保证担保;2024年8月,子公司斯坦德科技与中信银行九江分行签订流动资金借款合同,借款1,000万元,由德福科技、马科提供保证担保;2024年10月,子公司烁金能源与中信银行九江分行签订流动资金借款合同,借款1,000万元,由德福科技提供保证担保。截止2024年12月31日,上述借款余额为38,854.68万元。

(4) 2024年12月,子公司德福新材料与中信银行兰州分行签订综合授信协议,授信额度3,000万元,在此额度下签订流动资金借款合同,借款2,000万元,德福新材料以保证金质押,并由白银有色集团股份有限公司(以下简称白银有色)、甘肃兴陇资本管理有限公司(以下简称兴陇资本)、德福科技提供保证

担保；德福新材料分别与白银有色、兴陇资本签订《反担保协议》为上述担保提供反担保。

(5) 2024年4月，公司与九江农商行莲花支行签订流动资金借款合同，借款990万元，由马科提供保证担保；2024年9月，公司与九江农商行莲花支行签订银行承兑汇票最高额承兑合同，授信金额20,000万元，在此额度下签订银承承兑协议，开出5,000万元银行承兑汇票，由公司提供保证金质押担保；2024年12月，子公司德富新能源与九江农商行莲花支行签订流动资金借款合同，借款10,000万元，由德福科技、马科提供保证担保。截止2024年12月31日，上述借款余额为15,974.59万元。

(6) 2024年11月，公司与交通银行九江分行签订流动资金借款合同，借款金额4,000万元，由德富新能源、马科、曹冉提供担保；2024年12月，子公司德福新材料与交通银行九江分行签订流动资金借款合同，借款金额5,000万元，德福新材料以保证金质押，并由白银有色、兴陇资本、德福科技提供保证担保；德福新材料分别与白银有色、兴陇资本签订《反担保协议》为上述担保提供反担保。

(7) 2024年9月，子公司德福新材料与光大银行兰州分行综合授信协议，授信额度8,000万元，由白银有色、兴陇资本、德福科技提供保证担保；德福新材料分别与白银有色、兴陇资本签订《反担保协议》为上述担保提供反担保。在此额度下签订流动资金借款合同，借款3,000万。

(8) 2024年9月，子公司斯坦德科技与光大银行九江分行综合授信协议，授信额度1,000万元，由德福科技提供保证担保。在此额度下签订流动资金借款合同，借款270万元。

(9) 2023年6月及9月，公司与平安银行南昌分行签订综合授信额度合同，授信额度70,000万元，由马科、曹冉提供保证担保。在该额度下，2023年6月，公司与平安银行签订商业保贴协议，保贴额度7亿元，中信使用该授信额度开立商业承兑汇票金额28,000万元，平安银行提供保贴服务。截止2024年12月31日，上述借款余额为27,960.39万元。

(10) 2024年4月,子公司德福新材料与平安银行兰州分行签订综合授信协议,授信额度20,000万元,在此额度下签订流动资金借款合同,借款5,000万元,德福新材料以保证金质押,并由白银有色、兴陇资本、德福科技提供保证担保;德福新材料分别与白银有色、兴陇资本签订《反担保协议》为上述担保提供反担保。

(11) 2024年4月,子公司德福新材料与浦发银行兰州新区支行签订综合授信协议,授信额度30,000万元,德福新材料以保证金质押,并由白银有色、兴陇资本、德福科技提供保证担保;德福新材料分别与白银有色、兴陇资本签订《反担保协议》为上述担保提供反担保。2024年5月及6月在此额度下签订流动资金借款合同,借款20,000万元。

(12) 2024年2月,子公司德富新能源与浦发银行九江分行城西支行签订信用证开立协议,签发信用证7,200万元,由德福科技、马科、曹冉提供保证担保。2024年5月,德富新能源与该行签订供应链合作协议、买方保理协议,借款金额2,800万元。截止2024年12月31日,上述借款余额为9,943.08万元。

(13) 2024年1月及3月,公司与浦发银行九江分行签订信用证开立协议,借款20,000万元,由九江德福科技股份有限公司、马科、曹冉提供保证担保。截止2024年12月31日,上述借款余额为19,950万元。

(14) 2024年6月,子公司德富新能源与中国银行九江市分行签订授信协议,授信额度15,000万元,由德福科技、马科、曹冉提供保证担保,在此额度下,2024年6月签订流动资金借款合同,借款5,000万;2024年9月签订银行承兑协议合同,开立银行承兑汇票10,000万元。2024年12月,子公司斯坦德科技与上述银行签订流动资金借款合同,借款1,000万,由德福科技、马科提供保证担保。截止2024年12月31日,上述借款余额为15,996.77万元。

(15) 2024年6月,子公司琥珀新材料与中国银行九江市长虹西路支行签订流动资金借款合同,借款1,000万,由德福科技、马科提供保证担保。2024年1月,子公司炼金能源与上述银行签订流动资金借款合同,借款1,000万,由德福科技、马科提供保证担保。

(16) 2024年11月,子公司斯坦德与江西江州农商行签订流动资金贷款合同,借款1,000万元,由德福科技提供保证担保。

(17) 2024年6月,子公司斯坦德与兴业银行九江分行流动资金贷款合同,借款1,000万元,由德福科技提供保证担保。2024年5月,子公司烁金能源与上述银行签订流动资金贷款合同,借款1,000万元,由德福科技提供保证担保。

(18) 2024年7月及11月,公司与建设银行九江开发区支行签订银行承兑协议,开立五笔银行承兑汇票,金额45,000万,由马科、曹冉提供保证担保,公司提供保证金质押。截止2024年12月31日,上述借款余额为44,847.38万元。

(19) 2023年12月,公司与广发银行南昌分行签订授信额度合同,授信额度75,000万元,在该额度下,公司与广发银行南昌分行签发信用证及银行承兑汇票总金额为60,000万,公司以定期存单提供质押担保。截止2024年12月31日,上述借款余额为59,623.99万元。

(20) 2024年5月,公司与九江银行签订综合授信额度合同,授信额度44,600万元,公司提供12,000万元保证金担保以及房产抵押和专利权质押担保,由马科提供保证担保。在该额度下,公司签发银行承兑汇票20,000万元、信用证34,800万元。截止2024年12月31日,上述借款余额为54,496.87万元。

(21) 2024年2月,公司与招商银行九江分行签订综合授信额度合同,授信额度20,000万元,质押保证金5,090万,由马科提供保证担保,在该额度下,公司签发信用证25,090万元,截止2024年12月31日,上述借款余额为24,937.12万元。

(22) 2024年7月,公司与浙商银行南昌昌南支行签订最高额保证合同,由德富新能源提供担保,保证额度11,000万元,质押保证金2,400万,在该额度下,公司签发信用证12,000万元。截止2024年12月31日,上述借款余额为11,956.70万元。

(23) 2024年2月,公司与东亚银行(中国)有限公司珠海分行签订国内信用证项下融资授信协议,授信额度150,00万元,质押保证金900万。公司在

该额度下签发两笔信用证，总金额为 9,000 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，上述借款余额为 8,972.15 万元。

(二十) 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
商品期货合约	3,780,844.10	7,800.00
合计	3,780,844.10	7,800.00

说明：商品期货合约期末余额由公司套期保值业务形成，公司套期会计详见附注三（三十一）。

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	988,174,135.24	663,706,584.15
商业承兑汇票		
合计	988,174,135.24	663,706,584.15

(二十二) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	412,600,444.81	457,822,278.83
工程及设备款	527,494,999.38	632,105,793.22
计提利息	5,684,641.07	4,395,173.65
其他	1,111,765.03	1,651,380.06
合计	946,891,850.29	1,095,974,625.76

2、账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
西安航天动力机械有限公司	27,114,278.50	未办理结算
西安泰金新能科技股份有限公司	15,954,088.00	未办理结算
上海昭晟机电设备有限公司	9,011,796.06	未办理结算
上海昭晟机电(江苏)有限公司	6,048,000.00	未办理结算
西安航天华威化工生物工程有限公司	5,342,720.00	未办理结算
江西力源海纳科技股份有限公司	3,053,380.05	未办理结算
江西恒禹设备安装有限公司	3,512,510.87	未办理结算
阿尔法起重机有限公司	2,618,000.00	未办理结算
江阴米尔克电解设备有限公司	1,337,145.90	未办理结算
广东钜宏科技股份有限公司	1,130,656.67	未办理结算
广东博赛数控机床有限公司	1,079,000.00	未办理结算
苏州嘉瑞琪仪器有限公司	1,734,200.00	未办理结算
中国二冶集团有限公司	1,764,842.34	未办理结算
合计	79,700,618.39	/

(二十三) 合同负债

1、合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	8,397,093.49	8,451,793.78

2、报告期各期末无账龄超过一年的重要合同负债。

（二十四）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
一、短期薪酬	27,418,097.70	396,625,353.96	388,812,142.89	35,231,308.77
二、离职后福利-设定提存计划	161,800.00	33,649,752.03	33,657,052.03	154,500.00
三、辞退福利		4,576,491.30	4,576,491.30	
四、一年内到期的其他福利				
合计	27,579,897.70	434,851,597.29	427,045,686.22	35,385,808.77

说明：应付职工薪酬本期减少金额与现金流量表中支付给职工以及为职工支付的现金的差异主要系公司建造固定资产支付的薪酬以及用银行票据支付部分职工福利费用。

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	27,366,941.70	359,651,180.27	351,786,813.20	35,231,308.77
二、职工福利费		19,279,355.63	19,279,355.63	
三、社会保险费		10,883,990.20	10,883,990.20	
其中：医疗保险费		10,130,671.54	10,130,671.54	
工伤保险费		753,318.66	753,318.66	
四、住房公积金	51,156.00	4,059,729.00	4,110,885.00	
五、工会经费和职工教育经费		2,751,098.86	2,751,098.86	
六、短期带薪缺勤				
合计	27,418,097.70	396,625,353.96	388,812,142.89	35,231,308.77

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		21,604,639.16	21,604,639.16	
2、失业保险费		768,388.47	768,388.47	
3、企业年金缴费	161,800.00	11,276,724.40	11,284,024.40	154,500.00
合计	161,800.00	33,649,752.03	33,657,052.03	154,500.00

(二十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	658,884.70	34,297,340.24
增值税	7,546,552.38	1,276,847.07
个人所得税	2,196,575.07	3,356,214.92
房产税	1,405,849.59	1,114,984.09
土地使用税	823,728.38	823,728.38
印花税	3,245,688.33	1,927,021.74
城建税	57,268.74	46,155.90
教育费附加	24,543.74	19,781.10
地方教育费附加	16,362.50	11,789.72
环保税	19,459.37	16,450.42
合计	15,994,912.80	42,890,313.58

(二十六) 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	971,400,788.65	1,055,606,150.64
合计	971,400,788.65	1,055,606,150.64

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方往来款	4,825,324.19	2,768,574.70
非关联方往来款	3,487,427.76	3,227,638.95
计提成本费用	39,429,795.46	18,738,472.59
保证金及押金	2,258,410.85	1,650,420.18
银行信用证及保理	921,214,697.49	1,029,063,511.32
其他	185,132.90	157,532.90
合计	971,400,788.65	1,055,606,150.64

2、报告期各期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十七) 一年内到期的非流动负债

1、一年内到期的非流动负债按类别列示

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	638,395,191.60	549,407,862.37
一年内到期的长期应付款	26,277,395.51	
计提利息	1,818,334.56	2,274,717.46
合计	666,490,921.67	551,682,579.83

2、一年内到期的长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押及保证借款	199,700,000.00	199,800,000.00
抵押及保证借款	268,195,191.60	252,607,862.37
保证借款	70,500,000.00	49,000,000.00
信用借款	100,000,000.00	48,000,000.00
合计	638,395,191.60	549,407,862.37

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据形成的负债	499,261,468.72	411,404,761.09
未终止确认的应收债权凭证形成的负债	117,566,439.14	
合同负债预计增值税	1,091,622.15	1,141,371.68
合计	617,919,530.01	412,546,132.77

（二十九）长期借款

1、长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押及保证借款	389,700,000.00	249,700,000.00
抵押及保证借款	905,577,752.44	1,345,942,591.24
保证借款	98,000,000.00	92,000,000.00
信用借款	100,000,000.00	48,000,000.00
小计	1,493,277,752.44	1,735,642,591.24
减：一年内到期的长期借款	638,395,191.60	549,407,862.37
合计	854,882,560.84	1,186,234,728.87

2、期末长期借款担保情况

贷款银行	实际借款日	约定还款日	利率（%）	金额	担保条件
中信银行股份有限公司九江分行	2021/01/04-2020/12/30	2026-12-29	5.05-5.15	105,000,000.00	(1)
中国进出口银行甘肃省分行	2021-08-26	2030-08-25	4.45	240,000,000.00	(2)
中国进出口银行甘肃省分行	2023/12/14-2024/01/02	2025-03-13	3.75	99,800,000.00	(3)
中国进出口银行甘肃省分行	2024-08-29	2025-11-29	3.40	49,900,000.00	(4)
招商银行九江分行	2022-06-27	2028-03-21	3.7-4.55	354,800,657.46	(5)
中信银行股份有限公司九江分行	2023-04-19	2025-01-08	3.1-3.45	43,000,000.00	(6)
中信银行股份有限公司九江分行	2024-10-31	2026-10-30	3.50	55,000,000.00	(7)
兴业银行股份有限公司九江分行	2023/05/31-2023/09/26	2031/5/31-2031/12/30	3.9-4.00	445,777,094.98	(8)

(1) 2020年12月，公司与中信银行九江分行签订固定资产贷款合同，借款15,000万元，该借款以公司的土地使用权、房产及机器设备抵押，并由马科及曹冉提供保证担保。截至2024年12月31日，该借款已归还4,500万元，借款余额中3000万元为一年内到期的非流动负债。

(2) 2021年8月,德福新材料与中国进出口银行甘肃省分行签订固定资产借款合同,借款30,000万元,公司可在建工程抵押,德福科技对其持有的德福新材料51%的股份质押,并由德福科技、白银有色、甘肃省国有资产投资集团有限公司提供保证担保。德福新材料分别与白银有色、甘肃省国有资产投资集团有限公司签订《反担保协议》,为上述担保提供反担保。截至2024年12月31日,该借款已归还6,000万元,借款余额中5,000万元为一年内到期的非流动负债。

(3) 2023年12月,德福新材料与中国进出口银行甘肃省分行签订借款合同,借款10,000万元,由德福科技、白银有色、兴陇资本提供保证担保,德福新材料以保证金提供质押担保。德福新材料分别与白银有色、兴陇资本签订《反担保协议》,为上述担保提供反担保。截至2024年12月31日,已取得借款10,000万元,该借款已归还20万元,借款余额中9,980万元为一年内到期的非流动负债。

(4) 2024年8月,德福新材料与中国进出口银行甘肃省分行签订借款合同,借款5,000万元,由德福科技提供保证担保,德福新材料以保证金提供质押担保。截至2024年12月31日,已取得借款5,000万元,该借款已归还10万元,借款余额中4,990万元为一年内到期的非流动负债。

(5) 2022年4月,德福新材料与招商银行九江分行签订固定资产借款合同,借款70,000万元,德福新材料以土地及固定资产抵押,并由德福科技、白银有色、兴陇资本、兰州新区投资控股有限公司、马科、曹冉提供保证担保。德福新材料分别与白银有色、兴陇资本、兰州新区投资控股有限公司签订《反担保协议》,为上述担保提供反担保。截至2024年12月31日,已取得借款59,134.88万元,该借款已归还23,654.82万元,借款余额中17,740.47万元为一年内到期的非流动负债。

(6) 2023年4月,德富新能源与中信银行九江分行签订借款合同,借款4,500万元,由德福科技、马科及曹冉提供保证担保。截至2024年12月31日,已取得借款4,500万元,该借款已归还200万元,借款余额中4,300万元为一年内到期的非流动负债。

(7)2024年4月,德富新能源与中信银行九江分行签订贷款合同,借款5,500万元,由德福科技、马科提供保证担保。截至2024年12月31日,已取得借款5,500万元,借款余额中2,750万元为一年内到期的非流动负债。

(8)2022年11月,琥珀新材料与兴业银行九江分行签订融资总合同,融资金额120,000万元,琥珀新材料以土地使用权抵押,并由德福科技、马科及曹冉提供保证担保。截至2024年12月31日,已取得借款48,711.46万元,已归还借款4,133.75万元,借款余额中6,079.05万元为一年内到期的非流动负债。

(三十) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	99,709,125.00	
其中:未确认融资费用	-5,770,875.00	
减:一年内到期的长期应付款	26,277,395.51	
合计	73,431,729.49	

专项应付款明细表:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
平安国际融资租赁(天津)有限公司		105,480,000.00		105,480,000.00
未确认融资费用		-5,770,875.00		-5,770,875.00
合计		99,709,125.00		99,709,125.00

(三十一) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	283,511,116.67	292,056,300.00	16,977,342.37	558,590,074.30	政府补助
合计	283,511,116.67	292,056,300.00	16,977,342.37	558,590,074.30	/

涉及政府补助的项目：

补助项目	2023年12月31日	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	2024年12月31日	与资产相关/ 与收益相关
兰州电解铜箔建设项目投资奖励	45,639,200.43		1,025,599.92	44,613,600.51	与资产相关
退城进园搬迁补助	26,852,393.58		1,192,175.96	25,660,217.62	与资产相关
扶持入园企业发展专项资金	10,564,400.00		823,200.00	9,741,200.00	与资产相关
8微米高延伸率超薄电解铜箔技术改造项目	6,233,333.82		2,199,999.96	4,033,333.86	与资产相关
兰州电解铜箔建设项目前期费用补助	1,285,714.01		61,224.49	1,224,489.52	与资产相关
废水减排技改项目补助	6,065,247.82		505,437.32	5,559,810.50	与资产相关
锂电池铜箔电解配方研发和配方单体合成研发	2,400,000.00			2,400,000.00	与收益相关
5G通讯用12微米反向处理铜箔开发与产业化	3,000,000.00		3,000,000.00		与收益相关
12-35 μmVLP铜箔研发及产业化	200,000.00		200,000.00		与收益相关
国家企业技术中心创新能力建设项目	1,000,000.00		49,382.72	950,617.28	与资产相关
锂电铜箔专业制造百人计划	1,000,000.00		1,000,000.00		与收益相关
数字与自动化升级改造工程	2,000,000.00			2,000,000.00	与资产相关
琥珀项目建设扶持资金	173,070,827.01	130,000,000.00	6,772,393.01	296,298,434.00	与资产相关
空气氧化法溶铜速率提高关键技术开发与研究	200,000.00			200,000.00	与收益相关
铜箔无铬钝化工艺研究	4,000,000.00			4,000,000.00	与收益相关
德福科技一期项目B区技术改造工程		2,800,000.00		2,800,000.00	与资产相关
标识解析智慧工厂项目		2,000,000.00		2,000,000.00	与资产相关
5微米高抗高延伸锂电铜箔的研发及产业化		200,000.00		200,000.00	与收益相关
高档电解铜箔生产线智能化升级改造项目		15,690,000.00		15,690,000.00	与资产相关
6微米高抗拉高延伸锂电铜箔研发及产业化		1,900,000.00		1,900,000.00	与收益相关
产业链链长制工作成效年度评价奖励		3,500,000.00	147,928.99	3,352,071.01	与资产相关

补助项目	2023年12月31日	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	2024年12月31日	与资产相关/与收益相关
电解铜箔智能自动化升级改造项目		826,300.00		826,300.00	与资产相关
锂电装备制造项目		2,800,000.00		2,800,000.00	与资产相关
5G通讯用超低轮廓等高端电解铜箔产业化攻关与示范		132,340,000.00		132,340,000.00	与资产相关
合计	283,511,116.67	292,056,300.00	16,977,342.37	558,590,074.30	/

说明：

1、兰州电解铜箔建设项目投资奖励

根据《兰州新区经济发展局关于同意拨付甘肃德福新材料奖励资金的批复》（新经发 2018（381）号），给予德福新材料投资奖励 5,128 万元，兰州新区财政局于 2018 年 10 月拨付 2,564 万元，于 2018 年 12 月拨付 2,564 万元。

2、退城进园搬迁补助

根据九江市人民政府办公厅“九府厅字[2009]108 号”《关于对九江德福电子材料有限公司退城进园搬迁补助评估报告的批复》，同意支付公司退城进园搬迁补偿款 6,849.26 万元，九江经济开发区会计核算中心于 2009 年 11 月支付 2,000.00 万元，九江经济开发区土地收储中心于 2010 年 1-5 月支付 4,849.26 万元。

3、扶持入园企业发展专项资金

根据九江经济开发区管委会“九开管办抄字[2009]35 号”《九江经济开发区管委会办公室抄告单》，同意给予公司扶持入园企业发展专项资金 2,058 万元。2009 年 10 月，九江经济开发区管理委员会经济发展局支付 2,058 万元。

4、8 微米高延伸率超薄电解铜箔技术改造

根据九江市财政局“九财建[2012]80 号”《关于下达 2012 年产业振兴和技术改造项目中央基建投资预算（拨款）的通知》，同意对公司 8 微米高延伸率超薄电解铜箔技术改造项目拨款 3,300 万元。2012 年 12 月，九江经济开发区管理委员会经济发展局支付 3,300 万元。

5、兰州电解铜箔建设项目前期费用补助

根据兰州新区经济发展局(统计局)“新经发[2020]277号”《关于下达2020年兰州新区重大项目前期费补助计划(第一批)的通知》及甘肃省发展和改革委员会“甘发改规划[2020]215号”《甘肃省发展和改革委员会关于下达2020第一批省重大项目前期资金计划的通知》，同意对公司子公司德福新材料2万吨/年高档电解铜箔项目补助前期费150万元，2020年6月兰州新区中川园区管理委员会支付100万元，2020年7月30日兰州新区财政局支付50万元。

6、废水减排技改项目补助

2019年12月27日，公司与九江经济技术开发区(出口加工区)管理委员会(以下简称甲方)签订“关于德福科技实施污水处理‘废水减排’技改项目协议书”，甲方同意给予公司实施的“废水减排”技改项目70%的资金补助，根据公司技改项目实际发生技改资金和达到的目标分二次拨付项目补助资金。2021年12月21日，甲方拨付5,013,300.00元；2022年8月10日，甲方拨付2,005,300.00元。

7、锂电池铜箔电解配方研发和配方单体合成研发

根据《首批江西省“双千计划”引进类创业领军人才项目、高层次创业团队项目拟入选名单公示》，确认子公司德思光电的锂电池铜箔电解配方研发和配方单体合成研发的研发项目为创业领军人才项目。

根据江西省财政厅《江西省财政厅关于下达省级人才发展专项资金的通知》及九江市财政局《关于下达2018年“双百双千”市级人才发展专项资金的通知》，2019年4月19日，中国共产党九江市柴桑区委员会组织部拨付120万元。

根据《江西省财政厅关于下达2019年度第三批省级人才发展专项资金的通知》及九江市财政局《关于下达市级人才发展专项资金的通知》，2020年5月7日，财政国库支付过渡性款项专户拨付80万元给子公司德思光电。

根据《江西省财政厅关于下达2020年度第三批省级人才发展专项资金的通知》，2021年5月24日，财政国库支付过渡性款项专户拨款40万元。

8、5G通讯用12微米反向处理铜箔开发与产业化

根据兰州新区科技发展局《兰州新区科技发展局关于下达2021年第四批至第七批省级科技计划项目资金的通知》，子公司德福新材料“5G通讯用12微米

反向处理铜箔开发与产业化”研发项目列为科技重大专项，拟支持资金 300 万元。2021 年 10 月 26 日，兰州新区财政局拨付 200 万元，2022 年 4 月 28 日，兰州新区财政局拨付 100 万元。2024 年 2 月该项目获甘肃省科学技术厅验收。

9、12-35 μ mVLP 铜箔研发及产业化

根据甘肃省《关于下达 2020 年第八批省级科技计划（重点研发计划）项目的通知》，子公司德福新材料的 12-35 μ mVLP 铜箔研发及产业化项目列为重点研发计划项目。2021 年 2 月 9 日，兰州市科学技术局拨付 20 万元给子公司德福新材料。2024 年 2 月该项目获甘肃省科学技术厅验收。

10、国家企业技术中心创新能力建设项目

根据九江市财政局《关于下达 2022 年第二批省级基本建设专项资金预算的通知》，给予公司创新能力和产业升级平台建设专项省级创新平台建设方向 100 万元的资金预算。2022 年 6 月 17 日，九江经济技术开发区（出口加工区）经济发展局拨付 100 万元。

11、锂电铜箔专业制造百人计划

根据中共甘肃省委组织部《关于印发 2022 年度省级重点人才项目和陇原青年创新创业人才（团队）项目入选名单的通知》，子公司德福新材料的锂电铜箔专业制造百人计划项目获得扶持资金 100 万元。2022 年 6 月 2 日，兰州新区组织部拨付 100 万元。2024 年 1 月该项目获兰州新区组织部验收。

12、数字与自动化升级改造工程

根据九江市发展和改革委员会《关于下达 2023 年数字经济财政资金项目投资计划的通知》，给予公司数字与自动化升级改造工程资金 200 万元。2023 年 12 月 15 日，九江经济技术开发区经济发展局拨付 200 万元。

13、琥珀项目建设扶持资金

根据九江经济技术开发区（出口加工区）管理委员会与德福科技签订的招商项目合同书，给予公司新能源产业园用地“专项资金”奖励 17,514.176 万元。2023 年 3 月 29 日，九江经济技术开发区（出口加工区）经济发展局拨付 3,000 万元；2023 年 6 月 21 日，九江经济技术开发区经济发展局拨付 8,000 万元；2023 年 6 月 25 日，九江经济技术开发区经济发展局拨付 6,514.176 万元。

根据九江经济技术开发区（出口加工区）管理委员会与德福科技签订的招商项目合同书，2024 年公司获得项目补贴 13,000 万元，2024 年 3 月 29 日及 2024 年 11 月 26 日，九江经济技术开发区经济发展分别拨付 8,000 万元和 5000 万元。

14、空气氧化法溶铜速率提高关键技术开发与研究

根据甘肃省财政厅、科学技术厅《甘肃省省级科技计划专项资金管理办法》，子公司德福新材料的空气氧化法溶铜速率提高关键技术开发与研究项目获得专项资金 20 万元。2023 年 3 月 1 日，兰州新区财政局拨付 20 万元。

15、铜箔无铬钝化工艺研究

根据兰州新区科技发展局《关于下达 2023 年度第一批中央引导地方科技发展局专项资金的通知》，子公司德福新材料的铜箔无铬钝化工艺研究项目获得专项资金 400 万元。2023 年 4 月 11 日，兰州新区财政局拨付 400 万元。

16、一期项目 B 区技术改造工程

德福科技一期项目 B 区技术改造工程获得九江市工业和信息化局扶持资金 280 万元，2024 年 3 月 13 日，九江经济技术开发区经济发展局拨付 280 万元。

17、标识解析智慧工厂项目

德福科技标识解析智慧工厂项目获得九江市工业和信息化局扶持资金 200 万元，2024 年 3 月 13 日，九江经济技术开发区经济发展局拨付 200 万元。

18、5 微米高抗高延锂电铜箔的研发及产业化

子公司德福新材料 5 微米高抗高延锂电铜箔的研发及产业化获兰州市科技技术局 20 万元经费支持，2024 年 11 月 6 日，兰州市科技技术局拨付 20 万元。

19、高档电解铜箔生产线智能化升级改造项目

子公司德福新材料高档电解铜箔生产线智能化升级改造项目获得甘肃省工业和信息化厅项目支持，2024 年 11 月 21 日，兰州新区财务局拨付 1,569 万元。

20、6 微米高抗拉高延伸锂电铜箔研发及产业化

子公司德福新材料 6 微米高抗拉高延伸锂电铜箔研发及产业化项目获甘肃省科学技术厅经费支持，2024 年 11 月 22 日，兰州新区财务局拨付 190 万元。

21、产业链链长制工作成效年度评价奖励

2024年2月及9月，子公司德福新材料获兰州新区经济发展局（统计局）关于产业链链长制工作成效奖励共350万元用于项目建设，2024年2月23日及2024年11月21日，兰州新区财政局分别拨付200万元和150万元。

22、电解铜箔智能自动化升级改造项目

子公司德福新材料电解铜箔智能自动化升级改造项目获甘肃省制造业高质量发展专项资金，2024年12月24日，甘肃省财政厅拨付82.63万元。

23、锂电装备制造项目

公司子公司烁金能源锂电装备制造项目获得九江市工业和信息化局扶持资金280万元，2024年3月25日，九江经济技术开发区经济发展局拨付280万元。

24、5G通讯用超低轮廓等高端电解铜箔产业化攻关与示范

2024年10月31日，子公司琥珀新材料5G通讯用超低轮廓等高端电解铜箔产业化攻关与示范项目获得九江经济技术开发区经济发展局拨付13,234万元的项目补助。

（三十二）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	
股份总数	450,230,000.00			180,092,000.00	630,322,000.00

说明：经公司2024年5月股东大会决议，以截至2023年12月31日总股本450,230,000股为基数，向全体股东每10股派发现金股利0.55元（含税），共分配现金红利24,762,250元，同时以资本公积向全体股东每10股转增4股，合计转增180,092,000股。

（三十三）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	2,663,769,714.74		180,092,000.00	2,483,677,714.74
其他资本公积	543,714.00			543,714.00
合计	2,664,313,428.74		180,092,000.00	2,484,221,428.74

说明：资本公积本期变动详见附注五（三十二）股本说明。

(三十四) 其他综合收益

项 目	期初余额 (1)	本期发生额					期末余额 (3) = (1) + (2)
		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和留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司 (2)	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
1. 权益法下可转损益的其他综合收益							
2. 其他债权投资公允价值变动							
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
4. 其他债权投资信用减值准备							
5. 现金流量套期储备	204,488.75	-1,605,700.00	204,488.75		-1,566,340.25	-243,848.50	-1,361,851.50
6. 外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	204,488.75	-1,605,700.00	204,488.75		-1,566,340.25	-243,848.50	-1,361,851.50

(三十五) 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	599,868.11	14,175,924.23	13,718,058.69	1,057,733.65

(三十六) 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	83,543,071.41			83,543,071.41

(三十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,063,137,348.75	971,009,122.68
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	1,063,137,348.75	971,009,122.68
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-245,110,031.26	132,634,423.26
减:提取法定盈余公积		9,890,214.55
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	24,762,649.98	30,615,982.64
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	793,264,667.51	1,063,137,348.75

说明:应付普通股股利详见附注五(三十二)股本说明。

(三十八) 营业收入与成本

1、营业收入与成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,453,725,966.48	7,258,205,573.08	6,071,089,226.01	5,597,633,363.14
其他业务	177,786,655.99	159,856,951.92	192,802,043.70	167,974,346.44
试运行	173,933,074.97	184,915,039.13	267,432,318.42	258,432,328.53
停工损失		35,483,028.54		13,325,809.55
合 计	7,805,445,697.44	7,638,460,592.67	6,531,323,588.13	6,037,365,847.66

2、主营业务按品种分类

项 目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
电子电路铜箔	1,809,092,360.20	1,829,977,698.40	1,346,036,368.65	1,313,779,327.91
锂电铜箔	5,644,633,606.28	5,428,227,874.68	4,716,839,531.51	4,278,384,905.07
其他			8,213,325.85	5,469,130.16
合 计	7,453,725,966.48	7,258,205,573.08	6,071,089,226.01	5,597,633,363.14

3、主营业务收入按地区分类

项 目	本期金额	上期金额
华东	4,298,042,375.24	3,766,704,207.19
华南	1,538,157,169.96	1,162,563,573.68
华中	574,455,624.99	243,352,040.73
华北	287,020,931.48	161,600,971.40
西南	683,190,312.96	658,412,094.36
其他	72,859,551.85	78,456,338.65
合 计	7,453,725,966.48	6,071,089,226.01

4、营业收入扣除情况

项目	2024年度		2023年度	
	金额（万元）	具体扣除情况	金额（万元）	具体扣除情况
营业收入	780,544.57		653,132.36	
营业收入扣除项目合计金额	646.98		358.70	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.08%		0.05%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料，进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	646.98	废品销售 569.87 万元，材料销售 42.07 万元，租金、技术服务等其他业务收入 35.04 万元	358.70	废品销售 356.51 万元，材料销售 0.39 万元，租金收入 1.80 万元
与主营业务无关的业务收入小计	646.98		358.70	
二、不具备商业实质的收入				

项目	2024年度		2023年度	
	金额(万元)	具体扣除情况	金额(万元)	具体扣除情况
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	779,897.59		652,773.66	

(三十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	15,760,083.11	15,569,950.89
土地使用税	4,016,883.20	4,046,658.66
城市维护建设税	355,933.33	953,604.12
教育费附加	152,542.84	408,687.46
地方教育附加	103,092.93	272,458.31
印花税	10,511,136.17	8,247,800.37
其他	71,547.55	91,772.92
合计	30,971,219.13	29,590,932.73

(四十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	14,451,108.91	12,042,435.09
折旧费用	58,112.00	50,651.68
保险费	1,953.64	72,493.78
差旅费	2,259,256.26	1,754,156.77
业务招待费	1,908,272.62	1,424,717.20
市场推广及样品费	7,770,731.11	4,799,930.04
公杂费	1,047,654.61	834,295.99
修理及物耗	73,874.42	32,472.15
其他	174,553.89	100,376.88
合计	27,745,517.46	21,111,529.58

(四十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	66,057,670.83	50,329,280.05
折旧摊销费用	27,489,694.05	18,182,295.50
业务招待费	8,480,727.71	10,942,847.61
专业服务费	6,667,603.60	6,105,824.52
差旅费	1,544,799.62	2,688,025.25
公杂费	1,200,639.16	1,562,229.61
修理及物耗	4,323,980.07	3,709,184.54
水电费	3,003,644.38	2,048,972.44
广告宣传费	2,210,840.52	2,884,500.95
车辆运输费	418,711.58	608,622.99
保险防卫费	777,654.91	1,478,026.93
环境卫生费	531,928.81	933,293.98
其他	4,510,811.73	3,427,649.17
合计	127,218,706.97	104,900,753.54

(四十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	81,490,960.95	64,727,472.52
人工费用	75,278,682.96	54,292,572.15
技术服务费	4,128,695.97	3,595,366.63
折旧及摊销费用	19,706,243.10	14,757,054.20
设备调试费		237,418.31
其他	2,462,308.46	2,721,884.67
合计	183,066,891.44	140,331,768.48

(四十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	224,653,933.32	187,974,296.50
减：利息收入	76,310,116.15	56,824,916.38
汇兑损益	-230,557.32	-50,199.55
票据等贴现贴息	54,797,622.88	59,037,303.68
手续费	3,708,962.92	2,576,676.71
其他	450,000.00	258,952.85
合计	207,069,845.65	192,972,113.81

(四十四) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
递延收益转入	16,977,342.37	13,878,570.63
增值税加计抵减金额	72,393,445.29	71,866,002.52
产业发展资金扶持		30,289,479.00
上市挂牌奖励		16,500,000.00
兰州新区产业发展税费扶持及奖励		4,938,494.69
科技创新资金扶持		4,031,000.00
高抗拉锂电铜箔研发项目	4,000,000.00	
科技创新高端人才项目	940,000.00	1,200,000.00
九江经济技术开发区经济发展局省级工业发展专项资金		1,000,000.00
就业见习补贴及高校毕业生生活补助	130,500.00	739,000.00
失业保险稳岗补贴	680,816.17	532,900.06
代扣代缴个税手续费返还	312,848.57	373,997.15
2024年度市级科技专项经费（第二批）	600,000.00	
2023年江西省制造业单项冠军企业奖励款	500,000.00	
现代产业体系奖补资金	500,000.00	
九江市新认定博士后设站单位建站资金补助	350,000.00	
九江市高频高速用高性能电解铜箔技术创新中心	300,000.00	

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
高质量发展突出贡献奖励	300,000.00	
九江经济技术开发区商务局扩大进口规模专项资金		591,900.00
九江经济技术开发区2022年企业梯次培育专项资金		500,000.00
九江市柴桑区工业和信息化局企业税收倍增奖		433,300.00
就业困难人员社会保险补贴资金		333,311.02
九江经济技术开发区经济发展局疫情补助款		277,000.00
6微米高模量锂电铜箔的研发项目奖励		270,000.00
九江市博士后设站单位奖励		250,000.00
九江经济技术开发区2023年一季度工业经济“开门红”奖励		200,000.00
省高价值专利培育项目奖励	250,000.00	
省双百双千人才配套资金	250,000.00	
2022年度发明专利奖励	210,000.00	
兰州新区社会保险补贴资金	229,656.55	
2024年企业新型学徒制补助	208,000.00	
兰州新区制造业高质量发展专项资金	180,000.00	
企业吸纳就业社会保险补贴‘直补快办’	170,446.91	
5G用高频高速反向处理铜箔关键技术研发	150,000.00	
创新领军人才项目	100,000.00	
2022年度国家高新技术企业再认定奖励	100,000.00	
人才生活补贴		168,000.00
海外人才项目		100,000.00
甘肃省科学技术协会企业技术创新项目款		100,000.00
九江经济技术开发区省级绿色工厂		100,000.00
九江经济技术开发区省级两化融合		100,000.00
九江经济技术开发区省级标杆企业		100,000.00
8.25 收到江西省科学技术厅2022年度科技进步奖奖金		100,000.00
工业和信息化高质量发展专项资金		500,000.00

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
推动经济稳增长政策措施（企业提质增效奖励）		150,000.00
学术学科带头人专业技术类		50,000.00
其他	649,937.76	1,183,654.18
合计	100,482,993.62	150,856,609.25

说明：递延收益转入情况详见附注五（三十一）递延收益。高抗拉锂电铜箔研发项目已于2023年9月获验收，本年补助400万元，系项目剩余补助款。

（四十五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	119,870.49	111,105.09
处置交易性金融资产的投资收益		357,550.00
衍生金融资产的投资收益	-7,396,866.39	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	480,040.48	285,738.80
其他	-	-
合计	-6,796,955.42	754,393.89

（四十六）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	72,347.54	-
衍生金融资产	-30,788,944.10	183,375.00
交易性金融负债		-
合计	-30,716,596.56	183,375.00

（四十七）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-10,000.00	
应收账款坏账损失	2,968,209.38	-22,841,386.48
其他应收款坏账损失	-2,469,247.35	-
合计	488,962.03	-22,841,386.48

(四十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,605,379.26	-6,790,665.15
固定资产减值损失	-815,671.78	-49,547.39
合计	-6,421,051.04	-6,840,212.54

(四十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-291,622.92	-1,318,890.28
合计	-291,622.92	-1,318,890.28

(五十) 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
罚款收入	423,828.00	148,630.86	423,828.00
其他	495,858.82	1,045,566.16	495,858.82
合计	919,686.82	1,194,197.02	919,686.82

(五十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	1,330,857.15	32,129.12	1,330,857.15
对外捐赠	255,000.00	326,000.00	255,000.00
税收滞纳金	234,081.31	928,435.63	234,081.31
其他		88,260.93	
合计	1,819,938.46	1,374,825.68	1,819,938.46

(五十二) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,262,474.50	43,847,217.81
递延所得税费用	-19,699,070.01	-31,296,701.85
合计	-16,436,595.51	12,550,515.96

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-353,241,597.81	125,663,902.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	-52,986,239.67	18,849,585.38
子公司适用不同税率的影响	-6,658,712.90	-276,058.18
调整以前期间所得税的影响	-291,914.94	114,764.77
非应税收入的影响	-250,832.47	-345,175.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,382,256.60	2,324,930.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-81,666.82	-885,032.05
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	57,666,182.88	15,787,813.30
研发费用加计扣除的影响	-29,215,668.19	-22,518,048.33
其他影响		-502,264.54
所得税费用	-16,436,595.51	12,550,515.96

(五十三) 现金流量表项目注释

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
政府补助	307,194,348.87	244,314,956.28
废品收入	25,545,174.48	22,824,490.56
保证金及押金	1,716,521.30	6,495,300.00
利息收入	75,026,781.06	29,394,055.96
往来款项	3,771,887.97	
其他	1,701,840.62	430,157.33
合计	414,956,554.30	303,458,960.13

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
保证金及押金	984,979.65	3,793,617.48
销售费用	11,317,826.16	4,266,876.98
管理费用	29,385,747.55	34,878,188.88
研发费用	6,012,708.72	5,360,551.11
财务费用	3,707,513.41	2,611,190.68
与经营活动有关的营业外支出	318,933.89	1,212,994.71
其他	987,287.19	-
合计	52,714,996.57	52,123,419.84

3、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
期货保证金	30,481,423.97	
合计	30,481,423.97	

4、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
期货保证金	109,416,300.33	
合计	109,416,300.33	

5、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
票据贴现	889,311,942.79	762,125,174.68
融资租赁	99,709,125.00	
合计	989,021,067.79	762,125,174.68

说明：票据贴现系收到的未终止确认的票据贴现金额以及公司和子公司对银行提供 100%保证金而相互开具的票据贴现金额。

6、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
采购铜材料利息	22,271,067.18	33,147,143.31
信用证及票据保证金	67,561,555.54	995,684,639.17
上市中介费	3,110,000.00	20,168,776.46
信用证及票据等开立及贴现费	582,121,801.78	423,188,025.90
合计	675,064,424.50	1,472,188,584.84

7、供应商融资安排

(1) 供应商融资安排的条款和条件

公司与供应链公司及铜材料供应商分别签订双方及三方合同，约定由供应链企业对公司销售铜材料，铜材料由供应商直接提供并对材料的质量承担责任，公司在收到材料后由供应链公司直接向供应商支付货款，公司在一定时期内再与供应链公司结算货款。

(2) 资产负债表中的列报项目和相关信息

项目	期末余额
应付账款	44,707,778.72
其中：供应商已收到款项	44,707,778.72
合计	44,707,778.72

(3) 付款到期日的区间

项目	期末
属于该安排项下的负债	提货后 90 日内付款
不属于该安排项下的可比应付账款	提货当日至提货后 3 日内付款

(4) 不涉及现金收支的当期变动

本公司上述金融负债变动中不存在企业合并和汇率变动的影响；本公司无其他不需使用现金或现金等价物的交易或事项。

(五十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-336,805,002.30	113,113,386.55
加: 信用减值损失	6,421,051.04	22,841,386.48
加: 资产减值准备	-488,962.03	6,840,212.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	324,464,988.70	245,426,402.40
无形资产摊销	12,910,263.50	11,108,823.59
长期待摊费用摊销	1,729,694.33	1,371,431.51
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)	291,622.92	1,318,890.28
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,330,857.15	32,129.12
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	30,716,596.56	-
财务费用(收益以“-”号填列)	240,901,356.00	212,981,189.13
投资损失(收益以“-”号填列)	6,796,955.42	-754,393.89
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-7,819,485.09	-26,818,735.29
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-11,915,671.18	-4,441,880.31
存货的减少(增加以“-”号填列)	196,132,649.21	-594,452,112.85
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,462,574,411.67	-1,050,734,708.41
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	448,316,691.44	585,518,926.80
其他	-300,000.00	-
经营活动产生的现金流量净额	-549,890,806.00	-476,649,052.35
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	711,002,280.77	1,485,666,946.48

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	1,485,666,946.48	463,110,244.32
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	-774,664,665.71	1,022,556,702.16

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	711,002,280.77	1,485,666,946.48
其中：库存现金	18,586.90	18,800.00
可随时用于支付的银行存款	674,535,922.38	1,455,298,577.86
可随时用于支付的其他货币资金	36,447,771.49	30,349,568.62
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	711,002,280.77	1,485,666,946.48

（五十五）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	2,050,047.70	7.1884	14,736,562.89
其中：欧元	78,073.09	7.5257	587,554.65
其中：港币	40,431.35	0.92604	37,441.05

（五十六）套期

本公司使用商品期货合约对本公司承担的商品价格波动风险及铜材料价格波动风险进行套期保值。本公司使用的商品期货合约主要为上海期货交易所的阴极铜期货标准合约。

被套期项目	套期工具	套期方式
铜材料的库存或预期采购	阴极铜的商品期货合约	买入或卖出商品期货合约锁定库存铜材料或预期采购的价格波动

本公司使用阴极铜商品期货合约对公司库存铜材料或预期采购进行套期，以此来规避本公司承担的随着阴极铜市场价格的波动，库存铜材料的公允价值波动风险或者预期采购带来的预计未来现金流量发生波动的风险。本公司于 2024 年购入的阴极铜商品期货合约，与相应的库存铜材料或者预期采购的情况相对应，本公司采用定性及定量分析法评价套期有效性。2024 年 12 月 31 日公司被套保项目的预期采购时间为 2025 年 1 月。截止资产负债表日，已经计入其他综合收益的现金流量套期工具公允价值变动产生的税前利得为人民币-1,605,700.00 元，并预期将在资产负债表日后 1 个月内逐步转入损益。本年度，本公司自其他综合收益转出计入损益的金额为人民币 204,488.75 元。

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	80,810,051.73	64,727,472.52
人工费用	75,278,682.96	54,292,572.15
技术服务费	4,128,695.97	3,595,366.63
折旧及摊销费用	18,648,843.06	14,757,054.20
设备调试费		237,418.31
其他	4,200,617.72	2,721,884.67
合计	183,066,891.44	140,331,768.48
其中：费用化研发支出	183,066,891.44	140,331,768.48

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本公司报告期内无非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本公司报告期内无同一控制下企业合并。

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	
甘肃德福新材料有限公司	甘肃兰州	甘肃兰州	电解铜箔的生产销售	51		设立
九江德思光电材料有限公司	江西九江	江西九江	光电材料及铜箔添加剂的研发及生产	100		收购
九江德富新能源有限公司	江西九江	江西九江	电解铜箔的生产销售	100		设立
江西斯坦德电极科技有限公司	江西九江	江西九江	铜箔生产相关材料的研发和生产	100		设立
九江烁金能源工业有限公司	江西九江	江西九江	铜箔相关生产设备的研发和生产	100		设立
九江琥珀新材料有限公司	江西九江	江西九江	电解铜箔的生产销售	100		设立
兴德(九江)物业管理有限公司	江西九江	江西九江	物业管理、住房租赁	100		设立
江西鲲鹏创业投资有限公司	江西九江	江西九江	以自有资金从事投资活动	100		设立
九江德福销售有限公司	江西九江	江西九江	电解铜箔销售	100		设立
德福科技(香港)有限公司	香港	香港	进出口贸易	100		设立
德福国际投资有限公司	香港	香港	国际投资	100		设立

注：公司于2024年10月在香港申请设立德福国际投资有限公司，截至2024年12月31日，德福国际投资有限公司尚未开展经营活动及现金收支活动，未编制财务报表。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
甘肃德福新材料有限公司	49%	-91,694,971.04		584,286,987.60

3、重要非全资子公司的主要财务信息

项目	2024年12月31日 /2024年度	2023年12月31日 /2023年度
流动资产	1,969,836,480.55	2,095,526,188.47
非流动资产	2,860,210,765.93	2,893,181,255.43
资产合计	4,830,047,246.48	4,988,707,443.90

项目	2024年12月31日 /2024年度	2023年12月31日 /2023年度
流动负债	3,026,285,565.48	2,850,570,963.52
非流动负债	611,339,257.32	758,099,477.61
负债合计	3,637,624,822.80	3,608,670,441.13
营业收入	3,387,533,747.93	2,536,827,634.43
净利润	-187,132,593.94	-39,838,850.45
综合收益总额	-187,630,243.94	-39,838,850.45
经营活动现金流量净额	-35,684,364.13	657,314,808.68

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额：2,469,247.35元。

2023年5月兰州新区财政局（国有资产监督管理局）下发《兰州新区财政局（国有资产监督管理局）关于拨付2021年度产业发展扶持奖励资金（企业部分）的通知》，确认2023年公司能获得的2021年经营奖励4,938,494.69万元，并于2023年5月拨付2,469,247.34元，公司于2023年末将未拨付的奖励款确认为应收款项。2024年末公司预计该金额收回的可能性较小，已全额计提坏账。

（二）涉及政府补助的负债项目

详见附注五（三十一）递延收益。

（三）计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	100,482,993.62	150,856,609.25

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具风险

本公司的主要金融工具，包括货币资金、应收票据、应收款项、银行借款、应付款项等。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收票据及应收款项和应付票据及应付款项等。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收款项等，这些金融资产的信用风险源自交易对手的违约，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司的货币资金存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高的信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对应收票据及应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司仅与认可的、信誉良好的第三方进行交易、按照本公司的政策需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司会定期对客户信用状况进行评价，对应收账款余额进行持续监控，对应收账款账龄分析进行月度审核，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

(1) 信用风险显著增加的判断标准

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付本金或利息违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性；

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

报告期各期末应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款的风险敞口信息见附注五（四）、（五）、（六）及（八）。

2、流动风险

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

本公司采用循环流动性资金计划管理资金短缺风险，既考虑金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、融资租赁、票据结算等多种融资手段，并采取长短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资的持续性与灵活性之间的平衡。

报告期各期末本公司金融负债按未折现的合同现金流到期期限如下：

项目名称	2024年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	4,464,516,324.44				4,464,516,324.44
应付票据	988,174,135.24				988,174,135.24
应付账款	946,891,850.29				946,891,850.29
其他应付款	971,400,788.65				971,400,788.65
一年内到期的非流动负债	666,490,921.67				666,490,921.67
其他流动负债	617,919,530.01				617,919,530.01
长期借款		331,551,706.40	155,141,630.04	368,189,224.40	854,882,560.84
长期应付款		73,431,729.49			73,431,729.49
合计	8,655,393,550.30	404,983,435.89	155,141,630.04	368,189,224.40	9,583,707,840.63

续表

项目名称	2023年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	3,696,843,353.00				3,696,843,353.00
应付票据	663,706,584.15				663,706,584.15
应付账款	1,095,974,625.76				1,095,974,625.76
其他应付款	1,036,710,145.15				1,036,710,145.15
一年内到期的非流动负债	551,682,579.83				551,682,579.83
其他流动负债	411,404,761.09				411,404,761.09
长期借款		385,101,821.98	286,764,330.77	514,368,576.12	1,186,234,728.87
合计	7,456,322,048.98	385,101,821.98	286,764,330.77	514,368,576.12	8,642,556,777.85

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和汇率风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。本公司通过维持适当的固定利率债务与浮动利率债务组合来管理利息成本。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润（通过对浮动利率借款的影响）和股东权益产生的影响。

项目	2024年度		
	基准点增加/（减少）	净利润增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币浮动利率借款	50	5,518,856.55	5,518,856.55

续表

项 目	2023 年度		
	基准点增加/（减少）	净利润增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币浮动利率借款	50	6,896,786.60	6,896,786.60

（2）汇率风险

本公司无重大的以记账本位币以外的货币进行的销售和材料采购，公司未面临重大交易性的汇率风险。

（二）金融资产

1、转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书转让	应收票据	499,261,468.72	未终止确认	
背书转让	应收账款	117,566,439.14	未终止确认	
背书转让	应收款项融资	2,929,556,109.32	终止确认	金融资产的信用等级高，受追索的可能性极低

2、因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	背书转让	2,728,945,594.93	11,258,754.18
迪链	背书转让	200,610,514.39	2,048,365.19
合计		2,929,556,109.32	13,307,119.37

3、继续涉入的转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书转让	499,261,468.72	499,261,468.72
应收账款	背书转让	117,566,439.14	117,566,439.14

（三）资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。本报告期内，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指负债总额与资产总额的比率，报告期各期末公司的资产负债率如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
总负债	10,304,361,675.02	9,135,455,848.86
总资产	14,879,695,712.43	14,073,702,185.98
资产负债率	69.25%	64.91%

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）理财产品		110,072,347.54		110,072,347.54
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				
（1）应收款项融资		209,906,109.03		209,906,109.03
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			7,445,440.00	7,445,440.00
持续以公允价值计量的资产总额		319,978,456.57	7,445,440.00	327,423,896.57

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(六) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债	3,780,844.10			3,780,844.10
持续以公允价值计量的负债总额	3,780,844.10			3,780,844.10
二、非持续的公允价值计量				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目的市价均来源于活跃市场中的报价。

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

理财产品及应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

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

公允价值计量的非交易性权益工具投资系本公司持有的非上市公司股权投资，本公司采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值技术为可比公司法，估值技术的主要输入值主要包括市净率等。

十二、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况及最终控制方

本公司控股股东、实际控制人为马科，截至 2024 年 12 月 31 日，马科直接和间接合计控制公司 33.57% 股份。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	说明
甘肃拓阵股权投资基金合伙企业(有限合伙)	持公司 5%以上股份的股东	持有公司 9.80%股份
苏州瑞满芑泰投资管理合伙企业(有限合伙)	持公司 5%以上股份的股东	持有公司 0.80%股份, 瑞满芑泰与拓阵投资的执行事务合伙人均为瑞满投资, 两者合计持有公司股份 11.40%
马德福	持公司 5%以上股份的股东	持有公司 6.22%股份, 任公司董事
九江富和建设投资集团有限公司	持公司 5%以上股份的股东	直接和间接持有公司 6.48%股份
九江德福股权投资中心(有限合伙)	持公司 5%以上股份的股东	持有公司 2.65%股份, 受富和集团控制
九江科冠博泰投资管理合伙企业(有限合伙)	马科担任执行事务合伙人	马科及其配偶合计持有该企业 100%的份额
九江德福投资管理中心(有限合伙)	马科担任执行事务合伙人	马科持有该企业 0.33%份额
江西江州农村商业银行股份有限公司	马科对该公司有重大影响	马科担任该公司董事
白银有色集团股份有限公司	对子公司德福新材料有重大影响	持有德福新材料 38.00%股权, 并委派两名董事
甘肃省国有资产投资集团有限公司(简称甘肃国投)	对子公司德福新材料有重大影响	曾持有德福新材料 10.00%股权并向其委派 1 名董事, 于 2021 年 12 月 30 日将所持德福新材料全部股权转让给其全资子公司兴陇资本
甘肃兴陇资本管理有限公司(简称兴陇资本)	对子公司德福新材料有重大影响	持有德福新材料 10%股权, 兴陇资本母公司甘肃国投向德福新材料委派 1 名董事
白银有色长通电线电缆有限责任公司	对子公司德福新材料有重大影响的股东所控制的企业	白银有色集团股份有限公司的子公司
白银有色锌铝型材有限公司	对子公司德福新材料有重大影响的股东所控制的企业	白银有色集团股份有限公司的子公司
白银有色西北铜加工有限公司	对子公司德福新材料有重大影响的股东所控制的企业	白银有色集团股份有限公司的子公司
白银有色铁路运输物流有限责任公司	对子公司德福新材料有重大影响的股东所控制的企业	白银有色集团股份有限公司的子公司
白银有色红鹭物资有限公司	对子公司德福新材料有重大影响的股东所控制的企业	白银有色集团股份有限公司的子公司
九江富奕通供应链有限公司	对公司有重大影响的股东所控制的公司	九江富和建设投资集团有限公司的子公司
九江富和物业服务有限公司	对公司有重大影响的股东所控制的公司	九江富和建设投资集团有限公司的子公司
九江安建达商贸发展有限公司	与发行人股东富和集团受同一控制	与九江富和建设投资集团有限公司受同一控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	说明
九江瑞禾置业有限公司	与发行人股东富和集团受同一控制	与九江富和建设投资集团有限公司具有相同的董事
九江嘉瑞达餐饮服务有限公司	马科亲属控制的公司	
罗佳	公司总经理、董事	
陈钊	公司董事	于 2024 年 5 月离职
江泱	董事、副总经理	
金荣涛	董事、副总经理	
张涛	董事、副总经理	于 2024 年 5 月上任董事
雷霆	独立董事	
雷正明	独立董事	
王建平	独立董事	
张杰	监事会主席	
刘耀华	监事	
杨帅国	监事	
吴丹妮	董事会秘书、副总经理	
蒋卫东	副总经理	于 2024 年 8 月离职
范远朋	副总经理	
刘广宇	财务负责人	于 2024 年 6 月离职
范帆	财务负责人	于 2024 年 12 月上任
杨红光	副总经理	
宋铁峰	副总经理	
龚凯凯	副总经理	
马小玲	马科近亲属	
马文	马科近亲属	
马晓红	马科之堂姐	

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和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
九江富奕通供应链有限公司	采购铜线	1,605,616,203.25	1,054,168,735.51
九江富奕通供应链有限公司	计提利息	9,694,935.09	6,301,156.18
白银有色长通电线电缆有限责任公司	采购电缆		15,342,650.61
白银有色集团股份有限公司	采购阴极铜	279,642,114.38	2,048,407,524.72
白银有色集团股份有限公司	计提利息	2,644,097.69	19,819,543.48
白银有色西北铜加工有限公司	采购阴极铜及委外加工	1,632,313,057.21	527,107,808.53
白银有色西北铜加工有限公司	计提利息	11,022,689.80	3,753,539.20
白银有色铁路运输物流有限责任公司	运输费	294,807.21	1,496,303.30
马晓红	餐饮服务	298,519.89	6,079,083.00
九江嘉瑞达餐饮服务有限公司	餐饮服务	7,329,842.18	
九江富和物业服务有限公司	房屋租赁	120,862.22	68,138.24
九江瑞禾置业有限公司	购资产	16,000,000.00	

注：公司对白银有色销售废箔确认为置换，按净额确认对白银有色的采购金额。

2、关联方担保情况

年度	担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	截至2024年 12月31日担 保是否已经 履行完毕
2024 年度	马科、曹冉	德福科技	15,000.00	2020-12-30	2026-12-29	否
	马科、曹冉	德福科技	1,000.00	2021-01-27	2024-01-26	是
	白银有色集团股 份有限公司	德福新材	11,100.00	2021-08-26	2030-08-25	否
	甘肃省国有资产 投资集团有限公 司	德福新材	3,000.00	2021-08-26	2030-08-25	否
	马科、曹冉	德福科技	30,000.00	2022-03-02	2025-03-02	否
	白银有色集团股	德福新材	26,600.00	2022-03-22	2028-03-21	否

年度	担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	截至 2024 年 12 月 31 日担 保是否已经 履行完毕
	份有限公司					
	甘肃兴陇资本管 理有限公司	德福新材	7,000.00	2022-03-22	2028-03-21	否
	兰州新区投资控 股有限公司	德福新材	700.00	2022-03-22	2028-03-21	否
	马科、曹冉	德福新材	70,000.00	2022-03-22	2028-03-21	否
	马科、曹冉	德福科技	15,000.00	2022-07-13	2024-07-08	是
	马科、曹冉	德富新能源	24,000.00	2022-09-14	2024-07-08	是
	白银有色集团股 份有限公司	德福新材	3,800.00	2022-11-30	2024-02-28	是
	甘肃兴陇资本管 理有限公司	德福新材	1,000.00	2022-11-30	2024-02-28	是
	马科、曹冉	德福科技	20,000.00	2023-01-12	2024-01-12	是
	马科、曹冉	德福科技	25,000.00	2023-02-23	2026-02-22	否
	马科、曹冉	德福科技	21,600.00	2023-03-29	2026-12-31	否
	马科、曹冉	琥珀新材	120,000.00	2023-03-29	2033-12-31	否
	马科、曹冉	德福科技	44,600.00	2023-04-25	2024-04-25	是
	白银有色集团股 份有限公司	德福新材	3,800.00	2023-04-28	2024-07-27	是
	甘肃兴陇资本管 理有限公司	德福新材	1,000.00	2023-04-28	2024-07-27	是
	白银有色集团股 份有限公司	德福新材	3,040.00	2023-04-28	2024-04-27	是
	甘肃兴陇资本管 理有限公司	德福新材	800.00	2023-04-28	2024-04-27	是
	白银有色集团股 份有限公司	德福新材	3,800.00	2023-04-28	2024-04-22	是
	甘肃兴陇资本管 理有限公司	德福新材	1,000.00	2023-04-28	2024-04-22	是
	白银有色集团股 份有限公司	德福新材	7,600.00	2023-05-22	2024-05-20	是
	甘肃兴陇资本管 理有限公司	德福新材	2,000.00	2023-05-22	2024-05-20	是
	白银有色集团股	德福新材	1,900.00	2023-06-13	2024-06-12	是

年度	担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	截至 2024 年 12 月 31 日担 保是否已经 履行完毕
	份有限公司					
	甘肃兴陇资本管 理有限公司	德福新材	500.00	2023-06-13	2024-06-12	是
	马科、曹冉	德福科技	15,000.00	2023-06-20	2028-06-20	否
	白银有色集团股 份有限公司	德福新材	3,800.00	2023-06-26	2024-06-20	是
	甘肃兴陇资本管 理有限公司	德福新材	1,000.00	2023-06-26	2024-06-20	是
	马科、曹冉	德福科技	25,000.00	2023-07-02	2024-07-02	是
	白银有色集团股 份有限公司	德福新材	1,900.00	2023-07-02	2024-07-02	是
	甘肃兴陇资本管 理有限公司	德福新材	500.00	2023-07-02	2024-07-02	是
	马科、曹冉	德福科技	USD2,000	2023-07-21	2024-01-19	是
	白银有色集团股 份有限公司	德福新材	3,800.00	2023-08-11	2024-08-11	是
	甘肃兴陇资本管 理有限公司	德福新材	1,000.00	2023-08-11	2024-08-11	是
	马科、曹冉	德富新能源	15,000.00	2023-09-12	2024-08-03	是
	白银有色集团股 份有限公司	德福新材	3,040.00	2023-09-14	2024-09-13	是
	甘肃兴陇资本管 理有限公司	德福新材	800.00	2023-09-14	2024-09-13	是
	马科	斯坦德科技	1,000.00	2023-09-18	2024-09-18	是
	甘肃兴陇资本管 理有限公司	德福新材	300.00	2023-09-19	2024-11-15	是
	白银有色集团股 份有限公司	德福新材	1,140.00	2023-09-19	2024-11-15	是
	甘肃兴陇资本管 理有限公司	德福新材	800.00	2023-09-19	2024-09-13	是
	白银有色集团股 份有限公司	德福新材	3,040.00	2023-09-19	2024-09-13	是
	马科、曹冉	德福科技	13,000.00	2023-09-23	2024-09-22	是
	马科、曹冉	德福科技	84,000.00	2023-11-06	2024-11-06	是
	马科、曹冉	德福科技	39,000.00	2023-11-09	2024-11-08	是

年度	担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	截至 2024 年 12 月 31 日担 保是否已经 履行完毕
	白银有色集团股 份有限公司	德福新材	1,900.00	2023-12-14	2025-03-13	否
	甘肃兴陇资本管 理有限公司	德福新材	500.00	2023-12-14	2025-03-13	否
	白银有色集团股 份有限公司	德福新材	3,800.00	2023-12-15	2024-12-14	是
	甘肃兴陇资本管 理有限公司	德福新材	1,000.00	2023-12-15	2024-12-14	是
	白银有色集团股 份有限公司	德福新材	1,900.00	2023-12-22	2024-12-22	是
	甘肃兴陇资本管 理有限公司	德福新材	500.00	2023-12-22	2024-12-22	是
	马科	斯坦德科技	1,000.00	2024-08-29	2025-08-29	否
	马科	斯坦德科技	1,000.00	2024-12-06	2025-12-05	否
	马科	烁金能源	1,000.00	2024-01-26	2025-01-25	否
	马科	琥珀新材	1,000.00	2024-06-25	2025-06-25	否
	马科、曹冉	德富新能源	5,000.00	2024-01-01	2024-12-27	是
	马科、曹冉	德富新能源	15,000.00	2024-06-25	2025-06-25	否
	马科	德富新能源	25,000.00	2023-04-19	2026-10-30	否
	马科、曹冉	德富新能源	13,000.00	2024-02-22	2027-02-21	否
	马科	德富新能源	10,000.00	2024-12-19	2027-12-18	否
	白银有色集团股 份有限公司	德福新材	3,040.00	2024-08-31	2025-08-30	否
	甘肃兴陇资本管 理有限公司	德福新材	300.00	2024-08-31	2025-08-30	否
	白银有色集团股 份有限公司	德福新材	7,600.00	2024-03-15	2025-03-14	否
	甘肃兴陇资本管 理有限公司	德福新材	2,000.00	2024-03-15	2025-03-14	否
	白银有色集团股 份有限公司	德福新材	3,800.00	2024-04-02	2025-04-01	否
	甘肃兴陇资本管 理有限公司	德福新材	1,000.00	2024-04-02	2025-04-01	否
	白银有色集团股 份有限公司	德福新材	11,400.00	2024-05-07	2025-06-17	否

年度	担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	截至 2024 年 12 月 31 日担 保是否已经 履行完毕
	甘肃兴陇资本管理有限公司	德福新材	3,000.00	2024-05-07	2025-06-17	否
	甘肃兴陇资本管理有限公司	德福新材	5,000.00	2024-08-05	2025-08-05	否
	白银有色集团股份有限公司	德福新材	1,900.00	2024-08-05	2025-08-05	否
	甘肃兴陇资本管理有限公司	德福新材	1,140.00	2024-12-26	2025-06-26	否
	白银有色集团股份有限公司	德福新材	300.00	2024-12-26	2025-06-26	否
	白银有色集团股份有限公司	德福新材	3,800.00	2024-03-27	2025-03-27	否
	甘肃兴陇资本管理有限公司	德福新材	1,000.00	2024-03-27	2025-03-27	否
	白银有色集团股份有限公司	德福新材	3,800.00	2024-04-30	2025-04-25	否
	甘肃兴陇资本管理有限公司	德福新材	1,000.00	2024-04-30	2025-04-25	否
	白银有色集团股份有限公司	德福新材	3,800.00	2024-06-24	2025-06-16	否
	甘肃兴陇资本管理有限公司	德福新材	1,000.00	2024-06-24	2025-06-16	否
	白银有色集团股份有限公司	德福新材	3,800.00	2024-08-29	2025-08-25	否
	甘肃兴陇资本管理有限公司	德福新材	1,000.00	2024-08-29	2025-08-25	否
	白银有色集团股份有限公司	德福新材	3,800.00	2024-12-20	2025-12-19	否
	甘肃兴陇资本管理有限公司	德福新材	1,000.00	2024-12-20	2025-12-19	否
	白银有色集团股份有限公司	德福新材	3,040.00	2024-09-14	2025-08-05	否
	甘肃兴陇资本管理有限公司	德福新材	800.00	2024-09-14	2025-08-05	否
	马科、曹冉	德福科技	20,000.00	2024-01-31	2025-01-31	否
	马科、曹冉	德福科技	25,000.00	2024-09-30	2026-09-30	否
	马科、曹冉	德福科技	84,000.00	2024-11-06	2025-11-05	否

年度	担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	截至 2024 年 12 月 31 日担 保是否已经 履行完毕
	马科、	德福科技	1,000.00	2024-04-29	2027-04-28	否
	马科、曹冉	德福科技	25,000.00	2024-11-27	2025-11-27	否
	马科	德福科技	44,600.00	2024-05-11	2025-05-11	否
	马科	德福科技	20,000.00	2024-02-11	2025-02-20	否
	马科	德福科技	16,000.00	2024-05-17	2025-05-17	否

3、关联方资金拆借

(1) 银行存款

关联方名称	关联交易性质	币种	期末余额	期初余额
江西江州农村商业 银行股份有限公司	银行存款	人民币	37,732,697.46	45,795,005.74

(2) 银行借款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
江西江州农村商业银行股份有限公司	10,000,000.00	2023-2-13	2024-2-12	支付利息 213.58 万元
江西江州农村商业银行股份有限公司	10,000,000.00	2023-3-2	2024-3-1	
江西江州农村商业银行股份有限公司	30,000,000.00	2023-11-24	2024-11-23	
江西江州农村商业银行股份有限公司	10,000,000.00	2023-12-26	2024-12-25	
江西江州农村商业银行股份有限公司	10,000,000.00	2024-02-06	2024-12-25	
江西江州农村商业银行股份有限公司	10,000,000.00	2024-02-29	2024-12-25	
江西江州农村商业银行股份有限公司	10,000,000.00	2024-11-25	2025-03-06	
江西江州农村商业银行股份有限公司	20,000,000.00	2024-11-25	2024-12-25	
江西江州农村商业银行股份有限公司	10,000,000.00	2024-01-03	2025-01-03	

4、关联方应收应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	九江富和物业服务有限公司	49,367.76	130,503.98
其他非流动资产	九江瑞禾置业有限公司	16,000,000.00	
应付账款	白银有色集团股份有限公司	5,508,203.64	23,651,188.47
应付账款	白银有色西北铜加工有限公司	251,776,028.87	181,553,926.31
应付账款	九江富奕通供应链有限公司	46,673,777.52	107,929,222.86
应付账款	白银有色长通电线电缆有限责任公司		1,083,190.18
应付账款	白银有色铁路运输物流有限责任公司	88,088.85	656,940.98
应付账款	白银有色锌铝型材有限公司	9,761.06	9,761.06
其他应付款	马晓红		932,410.31
其他应付款	九江嘉瑞达餐饮服务有限公司	2,989,159.80	
其他应付款	马德福	1,836,164.39	1,836,164.39

5、关键人员报酬

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
关键管理人员报酬	21,589,276.62	18,520,889.96
实际控制人近亲属马小玲、马文	968,661.80	1,005,054.68

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3个月以内	2,566,147,473.14	1,443,746,072.34
4-12月	198,266,477.38	294,618,722.72
1至2年	365,749.81	20,068,383.79
2至3年	-	1,636,578.94
3年以上	1,986,160.12	471,581.18
减：坏账准备	29,157,605.62	34,580,545.81
合计	2,737,608,254.83	1,725,960,793.16

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,136,274.80	0.04	1,136,274.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,765,629,585.65	99.96	28,021,330.82	1.01	2,737,608,254.83
其中：账龄组合	2,125,651,111.22	76.83	26,690,513.44	1.26	2,098,960,597.78
关联方组合	506,896,736.90	18.32			506,896,736.90
低信用风险金融资产组合	133,081,737.53	4.81	1,330,817.38	1.00	131,750,920.15
合计	2,766,765,860.45	100.00	29,157,605.62	/	2,737,608,254.83

续表：

类别	期初余额					账面价值
	账面余额		坏账准备		计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
单项计提坏账准备的应收账款	1,258,274.80	0.07	1,258,274.80	100.00		
按组合计提坏账准备的应收账款	1,759,283,064.17	99.93	33,322,271.01	1.89	1,725,960,793.16	
其中：账龄组合	1,551,582,963.84	88.13	31,530,015.29	2.03	1,520,052,948.55	
关联方组合	28,474,527.06	1.62			28,474,527.06	
低信用风险金融资产组合	179,225,573.27	10.18	1,792,255.72	1.00	177,433,317.55	
合计	1,760,541,338.97	100.00	34,580,545.81	/	1,725,960,793.16	

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额		期初余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
深圳市中道能源科技有限公司	349,581.18	349,581.18	471,581.18	471,581.18	100	预计无法收回
桑顿新能源科技有限公司	786,693.62	786,693.62	786,693.62	786,693.62	100	预计无法收回
合计	1,136,274.80	1,136,274.80	1,258,274.80	1,258,274.80	100	

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,125,651,111.22	26,690,513.44	1.26
关联方组合	506,896,736.90		
低信用风险金融资产组合	133,081,737.53	1,330,817.38	1.00
合计	2,765,629,585.65	28,021,330.82	1.01

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提的坏账准备	1,258,274.80		122,000.00			1,136,274.80
账龄组合计提的坏账准备	31,530,015.29		4,839,501.85			26,690,513.44
低信用风险金融资产组合计提坏账准备	1,792,255.72		461,438.34			1,330,817.38
合计	34,580,545.81		5,422,940.19			29,157,605.62

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备期末余额
客户一	517,939,714.42	18.72	6,167,757.66
客户二	480,545,659.02	17.37	4,805,512.11
客户三	189,120,832.88	6.84	5,298,744.03
客户四	164,623,367.58	5.95	2,379,581.83
客户五	153,704,082.82	5.56	1,676,061.55
合计	1,505,933,656.72	54.43	20,327,657.17

注：上述报告期内各期末前五名的应收账款为本公司对受到同一控制的企业销售商品形成的应收账款的合并金额。

(二) 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	1,521,016,842.47	1,373,835,082.45
合计	1,521,016,842.47	1,373,835,082.45

1、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	1,520,386,260.37	1,368,051,703.46
非关联方往来款	50,364.44	
保证金	238,015.18	534,206.96
备用金	64,963.53	525,232.31
应收补贴款		4,184,867.29
代扣社保	277,238.95	539,072.43
合计	1,521,016,842.47	1,373,835,082.45

2、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	1,520,937,345.53	1,373,742,794.60
1至2年	5,053.56	8,053.56
2至3年	5,053.56	61,053.56
3年以上	69,389.82	23,180.73
合计	1,521,016,842.47	1,373,835,082.45

3、按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：信用风险极低金融资产组合					
保证金类组合	580,217.66	0.04			580,217.66
关联方组合	1,520,436,624.81	99.96			1,520,436,624.81
合计	1,521,016,842.47	/		/	1,521,016,842.47

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：信用风险极低金融资产组合	4,184,867.29	0.30			4,184,867.29
保证金类组合	1,598,511.70	0.12			1,598,511.70
关联方组合	1,368,051,703.46	99.58			1,368,051,703.46
合计	1,373,835,082.45	/		/	1,373,835,082.45

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

项目	2024年12月31日		2023年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
第一阶段	1,521,016,842.47		1,373,835,082.45	
第二阶段				
第三阶段				
合计	1,521,016,842.47		1,373,835,082.45	

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：本公司对于在资产负债表日具有低信用风险的其他应收款，假设其信用风险自初始确认后并未显著增加的作为第一阶段，坏账准备的计提比例为0。

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,230,884,508.57		2,230,884,508.57	1,365,000,250.00		1,365,000,250.00
合计	2,230,884,508.57		2,230,884,508.57	1,365,000,250.00		1,365,000,250.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动		期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少 投资		
甘肃德福新材料 有限公司	510,000,000.00				510,000,000.00	
九江德富新能源 有限公司	200,000,000.00		843,884,258.57		1,043,884,258.57	
九江德思光电材 料有限公司	15,000,250.00				15,000,250.00	
九江烁金能源工 业有限公司	100,000,000.00				100,000,000.00	
江西斯坦德电极 科技有限公司	40,000,000.00				40,000,000.00	
九江琥珀新材料 有限公司	500,000,000.00				500,000,000.00	
兴德(九江)物业 有限公司			20,000,000.00		20,000,000.00	
江西鲲鹏创业投 资有限公司			1,000,000.00		1,000,000.00	
德福科技(香港) 有限公司			1,000,000.00		1,000,000.00	
合计	1,365,000,250.00		865,884,258.57		2,230,884,508.57	

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入与成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,558,615,180.66	1,549,281,287.96	1,949,061,281.61	1,794,387,500.57
其他业务	90,720,940.23	68,038,846.40	181,898,356.05	107,152,292.63
停工损失		10,668,106.04		
合 计	1,649,336,120.89	1,627,988,240.40	2,130,959,637.66	1,901,539,793.20

2、主营业务按品种分类

项 目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
电子电路铜箔	392,552,636.75	408,981,951.72	419,169,886.05	404,065,158.59
锂电铜箔	1,166,062,543.91	1,140,299,336.24	1,529,891,395.56	1,390,322,341.98
合 计	1,558,615,180.66	1,549,281,287.96	1,949,061,281.61	1,794,387,500.57

3、主营业务收入按地区分类

项 目	本期金额	上期金额
华东	941,132,387.61	1,252,987,578.02
华南	379,045,298.71	473,309,792.53
华中	116,028,951.51	44,348,986.11
华北	90,518,477.28	49,284,383.34
西南	23,702,656.51	121,100,952.75
其他	8,187,409.04	8,029,588.86
合 计	1,558,615,180.66	1,949,061,281.61

(五) 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		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	119,870.49	111,105.09
处置交易性金融资产取得的投资收益		358,550.00
衍生金融资产的投资收益	-7,450,076.70	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	480,040.48	285,738.80
其他		-
合计	-6,850,165.73	755,393.89

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益	-291,622.92	-1,318,890.28
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	28,089,548.33	79,558,146.73
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-37,993,592.46	652,030.09
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-900,251.64	-180,628.66
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-2,469,247.35	
减：所得税影响额	-1,735,960.71	11,647,256.12
少数股东权益影响额（税后）	-3,476,942.75	3,462,604.82
合计	-8,352,262.58	63,600,796.94

(二) 净资产收益率及每股收益

本年度

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 （元/股）	稀释每股收益 （元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-5.94	-0.39	-0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.74	-0.38	-0.38

上年度

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 （元/股）	稀释每股收益 （元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	4.38	0.33	0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.28	0.17	0.17

(此页无正文，系《九江德福科技股份有限公司财务报表附注》之盖章页)





营业执照

统一社会信用代码

91110105085458861W



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 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

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；代理记账；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。（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 1500 万元

成立日期 2013 年 12 月 20 日

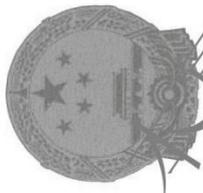
主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层



报告使用
登记机关



2024 年 12 月 17 日



会计师事务所 执业证书

名称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：吕江
 主任会计师：
 经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国文大厦
 层）

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000102
 批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号
 批准执业日期：2013年12月16日



证书序号：0011966

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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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》。

北京市财政局
 发征机关：北京市财政局
 二〇一三年十一月七日
 中华人民共和国财政部制

姓名 张年军
 Full name 张年军
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1974-01-21
 Date of birth 1974-01-21
 工作单位 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 Working unit 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 身份证号码 422201740121111
 Identity card No. 422201740121111



证书编号: 420401904385
 No. of Certificate 420401904385

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期: 2001 年 03 月 16 日
 Date of Issuance 2001 / 03 / 16



张年军 420401904365



注册会计师工作单位变更事项
 Registration of the Change of Working Unit by CPAs

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
 Beijing Yongtuo Accounting Firm (Special General Partnership) CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020 年 1 月 8 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

湖北永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
 Hubei Yongtuo Accounting Firm (Special General Partnership) CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020 年 1 月 8 日

年检凭证

中国注册会计师协会

张年军

会员编号 420401904365

最后年检时间
 2024年06月

年检结果
 年检通过

历年记录

2023年	通过
2023-06-25	
2022年	通过
2022-07-21	

姓名 Full name 李余
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1992-11-16
工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 420621199211160623



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意变更
Agree the holder to be transferred from

中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)
2023年11月22日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
中审众环会计师事务所(特殊普通
合伙)湖北分所
2023年11月22日

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

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
2024年8月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
中审众环会计师事务所(特殊普通合
伙)
2024年8月28日

本复印件无效
1101052164287

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: 420100050952
No. of Certificate
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2022年05月26日
Date of Issuance

李余 420100050952 年 月 日

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

李余

会员编号 420100050952

最后年检时间 2024年05月

年检结果 年检通过

历年记录

2023年

2023-06-02