

# 山东圣阳电源股份有限公司

## 审计报告

和信审字(2025)第000668号

目 录	页 码
一、审计报告	1-7
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	8-11
2、合并及公司利润表	12-13
3、合并及公司现金流量表	14-15
4、合并及公司所有者权益(股东权益)变动表	16-19
5、财务报表附注	20-108



和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二五年四月二十四日

# 审计报告

和信审字(2025)第 000668 号

山东圣阳电源股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了山东圣阳电源股份有限公司（以下简称圣阳股份公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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，公允反映了圣阳股份公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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



### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

#### （一）收入确认：

##### 1、事项描述

圣阳股份公司主要从事锂离子电池及铅蓄电池的生产和销售。2024 年度，圣阳股份公司的营业收入人民币 301,510.75 万元。圣阳股份公司电池产品销售业务属于在某一时点履行履约义务。

内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受，取得商品控制权、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

由于收入是圣阳股份公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将圣阳股份公司收入确认识别为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们针对该关键审计事项实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价圣阳股份管理层（以下简称“管理层”）与收入确认相关的



关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，以评价公司收入确认政策是否符合会计准则的要求；

(3) 结合主营业务，对本年记录的收入交易选取样本，核对包括发货单、签收单、销售发票、销售合同、报关单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

(4) 选取本年度来自主要客户的销售收入金额及年末往来款项余额实施函证程序；

(5) 结合主营产品类型对销售收入以及毛利情况进行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

(6) 对资产负债表日前后记录的销售收入，选取样本进行截止性测试，检查期末是否存在突击确认销售的情况以及期后退货情况，以及评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间，判断本期收入确认的准确性。

## (二) 应收账款的坏账准备计提：

### 1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，圣阳股份公司合并财务报表中应收账款的原值为人民币 108,854.59 万元，坏账准备为人民币 10,659.31 万元。应收账款坏账准备余额较大，对财务报表产生重大影响。应收账款坏账准备的提取金额取决于管理层的估计及判断。为此我们确定应收账款坏账准备的计提为关键审计事项。



## 2、审计应对

(1)评价和测试圣阳股份公司与应收账款的信用政策及管理相关内部控制设计与运行的有效性；

(2)分析应收账款坏账准备会计估计确认的合理性，包括应收账款组合的确认依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的应收账款判断等；

(3)获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账准备确认计提金额是否准确；

(4)通过分析主要客户的应收账款账龄、信誉情况和历史回款情况，并与销售回款条款进行对比，评估确认主要客户的生产经营环境是否产生重大不利变化；并执行应收账款函证及检查期后回款情况等，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(5)通过检查资产负债表日期后事项，确认公司在资产负债日应收账款是否存在减值的相关迹象和款项回收的相关证据，进一步验证资产负债表日应收账款坏账计提金额的合理性；

(6)对公司的应收账款计提政策与同行业上市公司计提政策进行对比，以确认不存在重大差异；

(7)检查在财务报表中有关的披露是否符合企业会计准则的要求。

## 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括圣阳股份公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表



任何形式的鉴证结论。

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估圣阳股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算圣阳股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

圣阳股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督圣阳股份公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对圣阳股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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圣阳股份公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就圣阳股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对



审计意见承担全部责任。

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

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·济南

中国注册会计师：

2025年04月24日



# 合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：山东圣阳电源股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	686,306,305.42	495,926,957.17
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	52,510,762.85	60,859,897.31
应收账款	五、3	981,952,834.74	833,403,281.47
应收款项融资	五、4	42,100,297.10	36,547,394.27
预付款项	五、5	9,146,340.23	11,988,454.86
其他应收款	五、6	13,598,498.67	10,303,990.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	496,715,932.62	485,685,962.18
其中：数据资源			
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、8	65,944,742.14	69,607,098.91
<b>流动资产合计</b>		<b>2,348,275,713.77</b>	<b>2,004,323,036.55</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	123,040,592.02	2,877,299.78
其他权益工具投资	五、10	2,500,000.00	147,739,190.81
其他非流动金融资产	五、11	9,244,215.89	
投资性房地产			
固定资产	五、12	970,354,689.21	418,822,833.61
在建工程	五、13	52,169,547.77	440,858,658.16
生产性生物资产			
使用权资产			
无形资产	五、14	95,121,398.08	96,282,529.49
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、15	648,363.11	
递延所得税资产	五、16	35,436,828.13	37,051,886.72
其他非流动资产	五、17	6,936,895.35	42,498,135.03
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,295,452,529.56</b>	<b>1,186,130,533.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,643,728,243.33</b>	<b>3,190,453,570.15</b>

# 合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：山东圣阳电源股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债或所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、19		9,507,863.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	156,406,820.15	233,862,591.29
应付账款	五、21	568,333,336.56	321,562,929.49
预收款项	五、22	2,447,862.03	2,674,891.95
合同负债	五、23	57,663,854.06	62,437,205.51
应付职工薪酬	五、24	39,585,193.99	40,595,950.80
应交税费	五、25	20,429,104.24	18,526,233.26
其他应付款	五、26	25,481,575.60	19,853,990.40
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、27	22,258,264.81	26,000,000.00
其他流动负债	五、28	17,954,187.72	7,570,869.04
<b>流动负债合计</b>		<b>910,560,199.16</b>	<b>742,592,525.63</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、29	367,339,247.45	215,033,335.86
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	五、30	58,290,459.60	63,760,181.38
递延所得税负债	五、16	343,867.02	439,440.75
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>425,973,574.07</b>	<b>279,232,957.99</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,336,533,773.23</b>	<b>1,021,825,483.62</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	五、31	453,868,993.00	453,868,993.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	894,009,801.05	894,009,801.05
减：库存股			
其他综合收益	五、33	-7,833,721.21	-23,315,333.49
专项储备	五、34		
盈余公积	五、35	100,931,340.65	78,552,108.88
一般风险准备			
未分配利润	五、36	743,253,133.57	616,845,917.26
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,184,229,547.06</b>	<b>2,019,961,486.70</b>
少数股东权益		122,964,923.04	148,666,599.83
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,307,194,470.10</b>	<b>2,168,628,086.53</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>3,643,728,243.33</b>	<b>3,190,453,570.15</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表

2024年12月31日

编制单位：山东圣阳电源股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		659,110,002.11	440,681,526.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		52,510,762.85	60,859,897.31
应收账款	十七、1	976,369,224.32	835,398,024.90
应收款项融资		30,851,849.11	33,641,841.00
预付款项		8,051,973.14	7,500,909.86
其他应收款	十七、2	140,401,695.50	164,596,267.82
其中：应收利息			
应收股利			
存货		448,548,162.70	384,516,101.02
其中：数据资源			
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		3,194,917.17	13,127,724.04
<b>流动资产合计</b>		<b>2,319,038,586.90</b>	<b>1,940,322,292.58</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	366,341,542.02	246,178,249.78
其他权益工具投资		2,000,000.00	147,239,190.81
其他非流动金融资产		9,244,215.89	
投资性房地产		11,180,374.13	11,213,063.19
固定资产		356,785,854.85	371,290,973.03
在建工程		42,785,676.16	40,406,046.76
生产性生物资产			
使用权资产			
无形资产		52,373,611.81	52,631,260.11
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		19,509,760.04	20,907,157.30
其他非流动资产		5,308,029.91	2,997,885.03
<b>非流动资产合计</b>		<b>865,529,064.81</b>	<b>892,863,826.01</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,184,567,651.71</b>	<b>2,833,186,118.59</b>

## 资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：山东圣阳电源股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债或所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		156,406,820.15	195,798,229.15
应付账款		444,406,701.99	298,328,117.01
预收款项		1,950,904.40	2,128,149.07
合同负债		63,089,093.13	61,946,554.19
应付职工薪酬		33,329,009.22	35,326,659.55
应交税费		17,171,597.39	7,262,248.97
其他应付款		53,559,910.77	28,652,962.67
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		8,134,569.44	26,000,000.00
其他流动负债		18,659,468.80	7,570,869.04
<b>流动负债合计</b>		<b>796,708,075.29</b>	<b>663,013,789.65</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		175,500,000.00	135,629,596.58
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		16,213,910.02	21,019,265.26
递延所得税负债		343,867.02	439,440.75
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>192,057,777.04</b>	<b>157,088,302.59</b>
<b>负债合计</b>		<b>988,765,852.33</b>	<b>820,102,092.24</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		453,868,993.00	453,868,993.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		893,801,160.05	893,801,160.05
减：库存股			
其他综合收益		-8,500,000.00	-23,895,969.11
专项储备			
盈余公积		100,931,340.65	78,552,108.88
未分配利润		755,700,305.68	610,757,733.53
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,195,801,799.38</b>	<b>2,013,084,026.35</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>3,184,567,651.71</b>	<b>2,833,186,118.59</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2024年1-12月

编制单位：山东圣阳电源股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>3,015,107,458.49</b>	<b>2,813,298,823.81</b>
其中：营业收入	五、37	3,015,107,458.49	2,813,298,823.81
<b>二、营业总成本</b>		<b>2,809,944,312.45</b>	<b>2,641,964,704.61</b>
减：营业成本	五、37	2,416,134,318.97	2,271,801,905.64
税金及附加	五、38	116,694,950.17	100,619,323.00
销售费用	五、39	75,237,449.91	89,096,419.99
管理费用	五、40	103,185,763.85	93,155,605.06
研发费用	五、41	97,309,298.21	91,017,210.86
财务费用	五、42	1,382,531.34	-3,725,759.94
其中：利息费用		9,703,466.49	7,320,012.83
利息收入		3,918,337.16	5,430,440.33
加：其他收益	五、43	21,260,857.13	20,420,482.02
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	15,595,494.41	7,415,780.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-236,724.23	118,706.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-19,189,319.09	-1,609,570.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-12,480,016.78	-16,523,049.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47		107,299.37
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>210,350,161.71</b>	<b>181,145,062.45</b>
加：营业外收入	五、48	1,391,169.14	3,566,025.41
减：营业外支出	五、49	1,323,156.80	814,620.91
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>210,418,174.05</b>	<b>183,896,466.95</b>
减：所得税费用	五、50	30,829,035.65	14,772,971.50
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>179,589,138.40</b>	<b>169,123,495.45</b>
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		179,589,138.40	169,123,495.45
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		205,256,961.84	173,575,975.54
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-25,667,823.44	-4,452,480.09
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-15,152,224.92</b>	<b>-5,015,250.37</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-15,118,371.57	-5,058,152.76
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-15,204,014.74	-5,600,744.84
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		-15,204,014.74	-5,600,744.84
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		85,643.17	542,592.08
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额		85,643.17	542,592.08
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-33,853.35	42,902.39
<b>七、综合收益总额</b>		<b>164,436,913.48</b>	<b>164,108,245.08</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		190,138,590.27	168,517,822.78
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-25,701,676.79	-4,409,577.70
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.4522	0.3824
（二）稀释每股收益		0.4522	0.3824

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0元，上期被合并方实现的净利润为：0元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

2024年1-12月

编制单位：山东圣阳电源股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十七、4	<b>2,908,847,381.89</b>	<b>2,714,101,148.27</b>
减：营业成本	十七、4	2,331,128,228.18	2,216,108,992.03
税金及附加		114,182,420.32	98,643,088.61
销售费用		68,716,848.07	79,537,216.45
管理费用		70,853,799.27	69,665,682.57
研发费用		90,231,120.47	90,681,466.74
财务费用		-5,279,531.84	-6,643,975.78
其中：利息费用		5,421,419.22	6,660,051.96
利息收入		6,766,858.29	7,886,487.48
加：其他收益		20,492,415.10	20,354,138.19
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	15,595,494.41	6,921,995.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-236,724.23	118,706.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-15,799,584.94	829,195.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,223,801.67	-9,421,108.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>252,079,020.32</b>	<b>184,792,898.23</b>
加：营业外收入		252,810.10	3,527,735.85
减：营业外支出		1,306,189.43	797,113.42
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>251,025,640.99</b>	<b>187,523,520.66</b>
减：所得税费用		27,233,323.31	17,100,536.29
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>223,792,317.68</b>	<b>170,422,984.37</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		223,792,317.68	170,422,984.37
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-15,204,014.74</b>	<b>-5,600,744.84</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-15,204,014.74	-5,600,744.84
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		-15,204,014.74	-5,600,744.84
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>208,588,302.94</b>	<b>164,822,239.53</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2024年1-12月

编制单位：山东圣阳电源股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,843,121,696.97	2,852,015,529.84
收到的税费返还		5,708,573.43	915,906.25
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	31,277,027.78	184,138,709.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,880,107,298.18</b>	<b>3,037,070,145.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,164,521,330.94	2,361,002,645.99
支付给职工以及为职工支付的现金		288,224,385.64	270,906,729.03
支付的各项税费		186,026,100.19	175,868,638.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	122,686,680.15	285,769,314.45
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,761,458,496.92</b>	<b>3,093,547,328.14</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>118,648,801.26</b>	<b>-56,477,182.51</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,107,879.44	5,795,131.90
取得投资收益收到的现金		15,546,549.81	8,824,605.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>18,654,429.25</b>	<b>14,619,737.44</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,726,841.15	128,502,365.39
投资支付的现金			50,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>51,726,841.15</b>	<b>178,502,365.39</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-33,072,411.90</b>	<b>-163,882,627.95</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			14,000,000.00
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		194,076,618.45	232,845,332.30
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>194,076,618.45</b>	<b>246,845,332.30</b>
偿还债务支付的现金		55,100,000.00	142,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,659,291.46	16,719,830.94
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、52		112,556.24
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>91,759,291.46</b>	<b>159,332,387.18</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>102,317,326.99</b>	<b>87,512,945.12</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>5,604,142.81</b>	<b>2,930,768.19</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>193,497,859.16</b>	<b>-129,916,097.15</b>
加：期初现金及现金等价物余额		368,226,048.22	498,142,145.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>561,723,907.38</b>	<b>368,226,048.22</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2024年1-12月

编制单位：山东圣阳电源股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,752,876,464.31	2,773,272,835.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		242,675,386.51	272,022,280.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,995,551,850.82</b>	<b>3,045,295,116.05</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,094,055,751.63	2,204,603,257.11
支付给职工以及为职工支付的现金		246,557,186.39	238,154,834.48
支付的各项税费		159,758,459.18	158,416,180.57
支付其他与经营活动有关的现金		274,393,682.52	486,271,357.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,774,765,079.72</b>	<b>3,087,445,629.24</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>220,786,771.10</b>	<b>-42,150,513.19</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,107,879.44	5,795,131.90
取得投资收益收到的现金		15,546,549.81	8,214,854.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		159,033.01	50,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>18,813,462.26</b>	<b>14,059,986.59</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,046,330.43	17,670,032.50
投资支付的现金			50,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>17,046,330.43</b>	<b>67,670,032.50</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,767,131.83</b>	<b>-53,610,045.91</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		50,000,000.00	144,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>50,000,000.00</b>	<b>144,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		28,000,000.00	142,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,312,849.49	15,309,566.74
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>59,312,849.49</b>	<b>157,809,566.74</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,312,849.49</b>	<b>-13,809,566.74</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>5,128,761.98</b>	<b>2,150,361.53</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>218,369,815.42</b>	<b>-107,419,764.31</b>
加：期初现金及现金等价物余额		317,950,617.68	425,370,381.99
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>536,320,433.10</b>	<b>317,950,617.68</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

2024年1-12月

编制单位：山东圣阳电源股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本金额											
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
优先股		永续债	其他									
一、上年年末余额	453,868,993.00				894,009,801.05		-23,315,333.49		78,552,108.88	616,845,917.26	148,666,599.83	2,168,628,086.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	453,868,993.00				894,009,801.05		-23,315,333.49		78,552,108.88	616,845,917.26	148,666,599.83	2,168,628,086.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							15,481,612.28		22,379,231.77	126,407,216.31	-25,701,676.79	138,566,383.57
（一）综合收益总额							-15,118,371.57			205,256,961.84	-25,701,676.79	164,436,913.48
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
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									22,379,231.77	-48,249,761.68		-25,870,529.91
1.提取盈余公积									22,379,231.77	-22,379,231.77		
2.对所有者（或股东）的分配										-25,870,529.91		-25,870,529.91
3.其他												
（四）所有者权益内部结转							30,599,983.85			-30,599,983.85		
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益							30,599,983.85			-30,599,983.85		
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取								5,816,545.45			256,328.43	6,072,873.88
2.本期使用								5,816,545.45			256,328.43	6,072,873.88
四、本年年末余额	453,868,993.00				894,009,801.05		-7,833,721.21		100,931,340.65	743,253,133.57	122,964,923.04	2,307,194,470.10

## 合并所有者权益变动表（续）

2024年1-12月

编制单位：山东圣阳电源股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上年金额											
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	453,868,993.00				894,009,801.05		-18,257,180.73		61,509,810.44	468,953,090.59	139,430,563.95	1,999,515,078.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	453,868,993.00				894,009,801.05		-18,257,180.73		61,509,810.44	468,953,090.59	139,430,563.95	1,999,515,078.30
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-5,058,152.76		17,042,298.44	147,892,826.67	9,236,035.88	169,113,008.23
（一）综合收益总额							-5,058,152.76			173,575,975.54	-4,409,577.70	164,108,245.08
（二）所有者投入和减少资本											14,000,000.00	14,000,000.00
1.所有者投入的普通股											14,000,000.00	14,000,000.00
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									17,042,298.44	-25,683,148.87	-354,386.42	-8,995,236.85
1.提取盈余公积									17,042,298.44	-17,042,298.44		
2.对所有者（或股东）的分配										-8,640,850.43	-354,386.42	-8,995,236.85
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备	-											
1.本期提取								6,833,773.28				6,833,773.28
2.本期使用								6,833,773.28				6,833,773.28
四、本年年末余额	453,868,993.00				894,009,801.05		-23,315,333.49		78,552,108.88	616,845,917.26	148,666,599.83	2,168,628,086.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

2024年1-12月

编制单位：山东圣阳电源股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本年金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	<b>453,868,993.00</b>				<b>893,801,160.05</b>		<b>-23,895,969.11</b>		<b>78,552,108.88</b>	<b>610,757,733.53</b>	<b>2,013,084,026.35</b>
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年年初余额</b>	<b>453,868,993.00</b>				<b>893,801,160.05</b>		<b>-23,895,969.11</b>		<b>78,552,108.88</b>	<b>610,757,733.53</b>	<b>2,013,084,026.35</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）</b>							<b>15,395,969.11</b>		<b>22,379,231.77</b>	<b>144,942,572.15</b>	<b>182,717,773.03</b>
（一）综合收益总额							<b>-15,204,014.74</b>			<b>223,792,317.68</b>	<b>208,588,302.94</b>
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
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									<b>22,379,231.77</b>	<b>-48,249,761.68</b>	<b>-25,870,529.91</b>
1.提取盈余公积									22,379,231.77	-22,379,231.77	
2.对所有者（或股东）的分配										-25,870,529.91	-25,870,529.91
3.其他											
（四）所有者权益内部结转							<b>30,599,983.85</b>			<b>-30,599,983.85</b>	
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益							30,599,983.85			-30,599,983.85	
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取									5,503,255.15		5,503,255.15
2.本期使用									5,503,255.15		5,503,255.15
<b>四、本年年末余额</b>	<b>453,868,993.00</b>				<b>893,801,160.05</b>		<b>-8,500,000.00</b>		<b>100,931,340.65</b>	<b>755,700,305.68</b>	<b>2,195,801,799.38</b>

## 所有者权益变动表（续）

2024年1-12月

编制单位：山东圣阳电源股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上年金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	<b>453,868,993.00</b>				<b>893,801,160.05</b>		<b>-18,295,224.27</b>		<b>61,509,810.44</b>	<b>466,000,554.07</b>	<b>1,856,885,293.29</b>
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年初余额</b>	<b>453,868,993.00</b>				<b>893,801,160.05</b>		<b>-18,295,224.27</b>		<b>61,509,810.44</b>	<b>466,000,554.07</b>	<b>1,856,885,293.29</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）</b>							<b>-5,600,744.84</b>		<b>17,042,298.44</b>	<b>144,757,179.46</b>	<b>156,198,733.06</b>
（一）综合收益总额							-5,600,744.84			170,422,984.37	164,822,239.53
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
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									17,042,298.44	-25,665,804.91	-8,623,506.47
1.提取盈余公积									17,042,298.44	-17,042,298.44	
2.对所有者（或股东）的分配										-8,623,506.47	-8,623,506.47
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取									6,421,349.17		6,421,349.17
2.本期使用									6,421,349.17		6,421,349.17
<b>四、本年年末余额</b>	<b>453,868,993.00</b>				<b>893,801,160.05</b>		<b>-23,895,969.11</b>		<b>78,552,108.88</b>	<b>610,757,733.53</b>	<b>2,013,084,026.35</b>

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 山东圣阳电源股份有限公司

## 二〇二四年度财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、企业注册地：

山东省曲阜市圣阳路1号。

#### 2、实际从事的主要经营活动：

本公司所属行业为电气机械和器材制造业，主要从事备用电源、储能电源、动力电源和新能源系统解决方案及运维服务的研发、制造、销售、运维、回收、贮存、经营和再利用。主要产品包括锂离子电池及电源系统、铅蓄电池及系统、新能源系统集成产品及服务等。

#### 3、财务报告批准报出日：

本财务报表由本公司董事会于2025年04月24日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定和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》(2023年修订)的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些资产、负债以外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 2、持续经营

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、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注“应收款项坏账准备”、“存货跌价准备”、“固定资产折旧”、“无形资产摊销”、“收入确认和计量等”。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的财务状况、2024年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

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。

### 4、记账本位币

本公司及在中国境内子公司以人民币为记账本位币。本集团在中国香港、美国、新加坡、法国及中东非洲内的子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，本集团在编制财务报表时按照三、10 所述方法折算为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应付账款、其他应付款	账龄超过 1 年且余额超过 400 万的应付账款 /其他应付款
重要的非全资子公司	期末净资产超过 5%的子公司

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下的企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

#### (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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为购买方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为

合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## **7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **(1) 控制的判断标准**

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。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

### **(2) 投资主体的判断依据**

本公司为投资性主体，判断依据如下：

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

### **(3) 合并财务报表范围**

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### **(4) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间**

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### **(5) 合并财务报表抵销事项**

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目

列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

#### **(6) 合并取得子公司会计处理**

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整；因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，本公司视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。本公司在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。本公司购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### **(7) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

##### **①一般处理方法**

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### **②分步处置子公司**

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，本公司在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

#### **(8) 购买子公司少数股权**

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

#### **(9) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

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

### **8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

#### **(1) 共同经营**

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

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

#### **(2) 合营企业**

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。 本公司对合营企业的投资采用权益

法核算，相关会计政策见本附注“三、18、长期股权投资”。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

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

### (2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

本公司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即期汇率折算。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。

本公司在处置境外经营时，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外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、权益工具。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的此类金融资产，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

## (3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

## (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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。

#### **(5) 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。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，本公司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。

#### **(6) 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，本公司的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。

#### **(7) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

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

负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

#### (8) 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

##### A 应收款项：

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1	应收关联方
应收账款组合2	应收外部经销商

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	应收关联方
其他应收款组合4	其他单位款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2—应收账款	应收一般经销商

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

e、合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1--	已完工未结算资产
合同资产组合2--	应收未收质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

f、长期应收款确定组合的依据如下：

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的PPP项目应收款、BT项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

## B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估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，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

## ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 12、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司

## 13、应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项。
应收经销商客户的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## 14、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

## 15、其他应收款

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

项目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收金融机构的利息。
应收关联方款项	本组合为应收风险较低的关联方款项。
应收其他款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等款项。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 16、存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### (3) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 17、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

合同资产的坏账准备的确认标准和计提方法详见上述附注三、11金融工具相关内容。

## 18、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

### （1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；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》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### （2）后续计量及损益确认方法

#### ①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

#### ②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。

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

### **(3) 长期股权投资核算方法的转换**

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

### **(4) 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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，

则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### **（5）长期股权投资处置**

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

### **19、投资性房地产**

#### **（1）投资性房地产的种类和计量模式**

本公司投资性房地产的种类有：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### **（2）采用成本模式核算政策**

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

本公司的投资性房地产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	平均年限法	20	5.00	4.75
土地使用权	平均年限法	50	0.00	2.00

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

## 20、固定资产

### （1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

### （2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

本公司的固定资产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	平均年限法	10-30	5.00	3.17-9.50
机器设备	平均年限法	3-15	5.00	6.33-31.67
运输设备	平均年限法	3-10	5.00	9.50-31.67
电子及其他设备	平均年限法	2-10	5.00	9.50-47.50

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率	年折旧率
光伏电站	平均年限法	20-25	5.00	3.80-4.75

### （3）固定资产处置

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

## 21、在建工程

### （1）在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

### （2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	实际开始使用/工程决算后/收到竣工通知单
机器设备	完成安装调试/达到设计要求并完成试生产/完成验收/收到竣工通知单
运输工具	获得登记证书/收到竣工通知单
其他设备	收到竣工通知单

## 22、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

暂停资本化期间：在购建或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，本公司暂停借款费用的资本化。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照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；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 23、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①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。②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	使用寿命的确认依据	摊销方法	备注
土地使用权	49-50	产权登记期限	直线法	无
专利权	5-10	预期经济利益年限	直线法	无
非专利技术-软件	1-10	预期经济利益年限	直线法	无
其他	5	预期经济利益年限	直线法	无

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等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：①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；②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，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，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。

## （2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 24、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产

组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

## 25、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 26、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 27、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关

的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 28、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### （2）预计负债的计量方法

本公司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，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，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，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

## 29、收入

### （1）一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

## (2) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本集团的营业收入主要包括铅酸蓄电池、锂电池等产品的销售收入，本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权的时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。该时点内销产品销售为货物签收或验收时。

外销不同情形下，本集团收入确认依据如下：

贸易条款	收入确认时点	收入确认依据
EXW	采用 EXW 条款，以客户指定承运人上门提货，公司完成产品交付义务后确认收入	提货单
FOB、CIF	采用 FOB 和 CIF 条款，货物报关出口并确认货物已装船时确认收入	报关单、海运提单
FCA	采用 FCA 条款，公司于将货物交予买方指定承运人并办理出口清关手续时确认产品销售收入	提货单、报关单
DDP、DDU 和 DAP	采用 DDU、DDP 和 DAP 条款，公司以产品交付至买方指定收货地点，完成产品交付义务后确认产品销售收入	签收单

## 30、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

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

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

(1) 管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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

本公司与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 31、政府补助

### (1) 政府补助类型

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），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### (2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

### (3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

- ① 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### **(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据**

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

#### **(5) 政府补助的确认时点**

按照应收金额计量的政府补助，本公司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，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### **32、递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

### 33、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### (1) 本公司作为承租人

##### A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- a 租赁负债的初始计量金额；
- b 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；
- c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- d 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

##### B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获

得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

#### C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### D、租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

### (2) 本公司作为出租人

#### A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### B、经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

#### C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、11 金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

#### (D) 租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### (3) 售后租回交易

本公司按照本附注“三、29 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### A 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后

租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、11 金融工具”。

#### B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、11 金融工具”。

### 34、其他重要的会计政策和会计估计

#### （1）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

#### （2）安全生产费用

本公司根据财政部、应急部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，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。

#### （3）非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，本公司的非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，本公司以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，本公司以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。涉及补价的，按照以下规定处理：①支付补价的，以换出资产的公允价值，加上支付补价的公允价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值减去支付补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。②收到补价的，以换出资产的公

允价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值加上收到补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量条件的非货币性资产交换，本公司以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。涉及补价的，按照下列规定进行处理：①支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付补价的账面价值和应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。②收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，本公司以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

### 35、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2023年8月1日，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11号），该规定自2024年1月1日起施行。	本公司自2024年1月1日起执行该规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
财政部于2023年10月25日颁布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”“关于售后租回交易的会计处理”的内容，自2024年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。	本公司自2024年1月1日起执行该规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
2024年12月6日，财政部发布了《企业会计准则解释第18号》（财会〔2024〕24号），规定了“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”等内容，该解释规定自印发之日起施行。	本公司自2024年1月1日起执行该规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

说明：目前公司不涉及本次会计政策变更相关业务的会计处理，也不涉及对以前年度损益的追溯调整，不

会对公司的财务状况、经营成果和现金流量产生影响

## (2) 重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售、服务收入	13%、20%
消费税	铅酸蓄电池销售收入	4%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	按所在地税法规定计算缴纳

纳税主体名称	所得税税率
山东圣阳电源股份有限公司	15%
深圳市方信电源技术有限公司	25%
山东正信塑料有限公司	25%
深圳市中宝百能科技有限公司	20%
山东圣阳智慧能源科技有限公司	20%
潍坊圣得利综合能源服务有限公司	20%
山东立信工贸发展有限公司	20%
山东圣阳锂科新能源有限公司	25%
圣阳亚太私人有限公司	17%
圣阳欧洲公司	25%
圣阳香港有限公司	16.5%
圣阳北美公司	联邦税 21%、州税
圣阳迪拜有限公司	免税

### 2、税收优惠政策及依据：

#### (1) 企业所得税

##### 1) 高新技术企业所得税优惠

公司于 2023 年 11 月 29 日通过高新技术企业认定，获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202337000489。资格有效期三年，自 2023 年 1

月 1 日至 2025 年 12 月 31 日执行 15%的税率征收企业所得税。

#### 2) 企业研究开发费用税前扣除税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《财政部 国家税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告(2023 年)》(财政部、税务总局公告 2023 年第 7 号)文件的相关规定,企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自 2023 年 1 月 1 日起,再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自 2023 年 1 月 1 日起,按照无形资产成本的 200%在税前摊销。2024 年度本集团相关企业享受此优惠政策。

#### 3) 小微企业所得税优惠

根据财政部《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)规定,2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,符合小型微利企业要求的企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

#### 4) 设备、器具扣除有关企业所得税优惠

企业在 2024 年 1 月 1 日至 2027 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。

#### (2) 增值税

本公司取得中华人民共和国进出口企业资格。公司出口货物增值税享受“免、抵、退”政策。根据财政部、国家税务总局财税[2018]123 号《关于调整部分产品出口退税率的通知》规定,自 2018 年 11 月 1 日起公司出口产品执行 13%的出口退税率。

根据财政部 国家税务总局关于调整出口退税政策的公告(财政部 税务总局公告 2024 年第 15 号),自 2024 年 12 月 1 日起实施将部分成品油、光伏、电池、部分非金属矿物制品的出口退税率由 13%下调至 9%。

根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《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。

#### (3) 消费税

根据《财政部国家税务总局关于对电池涂料征收消费税的通知》(财税[2015]16 号)的规定,对无汞原电池、金属氢化物镍蓄电池(又称“氢镍蓄电池”或“镍氢蓄电池”)、锂原电池、锂离子蓄电池、太阳能电池、燃料电池和全钒液流电池免征消费税。根据上述规定,公司销售锂原电池、锂离子蓄电池享受免征消费税政策。

#### (4) 土地使用税税收优惠

根据山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局、山东省科学技术厅《关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》(鲁财税[2019]5 号)、《山东省财政厅关于 2021 年下半年行政规范性文件延期的公告》(鲁财法[2021]6 号),2019 年 1 月 1 日以后认定的高新技术企业,自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起,按现行城镇土地使用税税额标准的 50%计算缴纳城镇土地使用税,高新技术企业证书注

明的有效期满当年，重新通过高新技术企业资格认定前，纳税人暂按现行标准缴纳城镇土地使用税，税收优惠有效期至 2025 年 12 月 31 日。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	563,516,736.41	368,226,048.22
其他货币资金	122,789,569.01	127,700,908.95
合计	686,306,305.42	495,926,957.17
其中：存放在境外的款项总额	24,493,498.07	22,143,149.28
因抵押、质押或冻结等对使用有 限制的款项总额	124,582,398.04	127,700,908.95

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	55,274,692.60	42,795,960.75
银行承兑汇票保证金	67,514,866.41	84,904,938.20
存出投资款	10.00	10.00
冻结银行存款	1,792,829.03	
合计	124,582,398.04	127,700,908.95

截至 2024 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币（或其他原币）元为本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	697,520.02	
商业承兑票据	53,992,540.23	64,063,049.80
减：坏账准备	2,179,297.40	3,203,152.49
合计	52,510,762.85	60,859,897.31

#### (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（%）	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	11,104,112.31	20.30			11,104,112.31
按组合计提坏账准备的应收票据	43,585,947.94	79.70	2,179,297.40	5.00	41,406,650.54
其中：商业承兑票据	43,585,947.94	79.70	2,179,297.40	5.00	41,406,650.54
合计	54,690,060.25	100.00	2,179,297.40	3.98	52,510,762.85

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	64,063,049.80	100.00	3,203,152.49	5.00	60,859,897.31
其中：商业承兑票据	64,063,049.80	100.00	3,203,152.49	5.00	60,859,897.31
合计	64,063,049.80	100.00	3,203,152.49	5.00	60,859,897.31

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
已背书未到期银行承兑汇票	697,520.02		
已背书未到期商业承兑票据	10,406,592.29		
合计	11,104,112.31		--

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
1年以内	43,585,947.94	2,179,297.40	5%
合计	43,585,947.94	2,179,297.40	--

**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	3,203,152.49	2,179,297.40	3,203,152.49			2,179,297.40
合计	3,203,152.49	2,179,297.40	3,203,152.49			2,179,297.40

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

#### (4) 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	4,959,864.57
合计	4,959,864.57

#### (5) 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
商业承兑票据		10,406,592.29
银行承兑汇票		697,520.02
合计		11,104,112.31

(6) 本期实际核销的应收票据情况：无。

### 3、应收账款

#### (1) 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)	927,695,154.54	786,267,475.95
1至2年	75,725,987.63	62,364,226.44
2至3年	25,204,184.03	35,384,812.28
3至4年	26,230,659.17	4,685,680.03
4至5年	2,156,144.65	6,588,209.41
5年以上	31,533,773.09	25,081,057.88
小计	1,088,545,903.11	920,371,461.99
减：坏账准备	106,593,068.37	86,968,180.52
合计	981,952,834.74	833,403,281.47

#### (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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	33,872,981.67	3.11	33,872,981.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,054,672,921.44	96.89	72,720,086.70	6.90	981,952,834.74
合计	1,088,545,903.11	100.00	106,593,068.37	9.79	981,952,834.74

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	27,583,342.00	3.00	27,583,342.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	892,788,119.99	97.00	59,384,838.52	6.65	833,403,281.47
合计	920,371,461.99	100.00	86,968,180.52	9.45	833,403,281.47

## 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东海全新能源科技有限公司	4,845,031.62	4,845,031.62	100.00%	款项收回难度较大
山东御捷马新能源汽车制造有限公司	4,355,387.27	4,355,387.27	100.00%	款项收回难度较大
Telecom Argentina S.A.	745,807.43	745,807.43	100.00%	款项收回难度较大
中电电气(南京)太阳能研究院有限公司	2,624,812.43	2,624,812.43	100.00%	款项收回难度较大
VIOSY S.A.	2,954,155.92	2,954,155.92	100.00%	款项收回难度较大
聊城巨龙新能源车业有限公司	1,671,706.75	1,671,706.75	100.00%	已破产清算
北京动力源科技股份有限公司	1,223,130.70	1,223,130.70	100.00%	款项收回难度较大
成都电星电子商贸有限公司	878,994.10	878,994.10	100.00%	款项收回难度较大
江苏威固德新能源有限公司	760,864.00	760,864.00	100.00%	款项收回难度较大
Platin Iran Company(Nile Battery)	703,744.36	703,744.36	100.00%	款项收回难度较大
北京东联信源科技有限公司	603,329.00	603,329.00	100.00%	款项收回难度较大
宁夏中宁发电有限责任公司	481,480.00	481,480.00	100.00%	已破产清算
上海羿辉能源工程有限公司	479,503.35	479,503.35	100.00%	款项收回难度较大
北京中顺泰达科技发展有限公司	376,987.00	376,987.00	100.00%	款项收回难度较大
湖北技联志成科技有限公司	365,040.00	365,040.00	100.00%	款项收回难度较大
北京华劲旗电子有限责任公司	358,405.56	358,405.56	100.00%	款项收回难度较大
苏州怡轩名电子科技有限公司	357,570.00	357,570.00	100.00%	款项收回难度较大
北京宏文嘉业科技发展有限公司	283,040.00	283,040.00	100.00%	款项收回难度较大
北京安能基业科技有限公司	200,724.00	200,724.00	100.00%	款项收回难度较大
北京宇川阳光仪器设备有限公司	189,409.54	189,409.54	100.00%	款项收回难度较大
知豆电动汽车有限公司	171,443.90	171,443.90	100.00%	款项收回难度较大

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京通力盛达节能设备股份有限公司	155,294.50	155,294.50	100.00%	款项收回难度较大
上海复华保护神电源有限公司	116,195.43	116,195.43	100.00%	款项收回难度较大
苏州天亿达科技有限公司	75,440.00	75,440.00	100.00%	款项收回难度较大
北京威特新世纪电气技术有限责任公司	73,516.00	73,516.00	100.00%	款项收回难度较大
北京百荣世贸商城管理有限公司	20,950.00	20,950.00	100.00%	款项收回难度较大
尼泊尔 Renewable Nepal	3,315,003.98	3,315,003.98	100.00%	款项收回难度较大
尼泊尔 LSSolar PVT LTD	2,964,159.74	2,964,159.74	100.00%	款项收回难度较大
尼泊尔 Everexceed Smrct Ltd	1,103,722.25	1,103,722.25	100.00%	款项收回难度较大
巴基斯坦 Solar tech	392,798.98	392,798.98	100.00%	款项收回难度较大
江苏中宝能新能源科技有限公司	258,258.87	258,258.87	100.00%	款项收回难度较大
浙江欧锋智能科技有限公司	767,074.99	767,074.99	100.00%	款项收回难度较大
合计	33,872,981.67	33,872,981.67	--	--

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	927,695,154.54	46,384,757.73	5%
1至2年	75,725,987.63	7,572,598.76	10%
2至3年	25,204,184.03	5,040,836.81	20%
3至4年	16,068,042.21	4,820,412.68	30%
4至5年	2,156,144.65	1,078,072.34	50%
5年以上	7,823,408.38	7,823,408.38	100%
合计	1,054,672,921.44	72,720,086.70	6.90%

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	27,583,342.00	6,289,639.67				33,872,981.67
按组合计提坏账准备	59,384,838.52	13,335,248.18				72,720,086.70
合计	86,968,180.52	19,624,887.85				106,593,068.37

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例	应收账款和合同 资产坏账准备 期末余额
中国电信股份有限 公司及其子公司	188,340,890.61		188,340,890.61	17.30%	14,212,918.90
中国移动通信集团 有限公司及其子公 司	116,835,408.82		116,835,408.82	10.73%	8,530,134.17
中国联合网络通信 有限公司及其子公 司	60,438,280.37		60,438,280.37	5.55%	5,959,357.93
中国铁塔股份有限 公司及其子公司	40,157,384.09		40,157,384.09	3.69%	2,721,467.69
江苏新纪联建设工 程有限公司	28,486,996.00		28,486,996.00	2.62%	1,424,349.80
合计	434,258,959.89		434,258,959.89	39.89%	32,848,228.49

#### 4、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
应收票据	42,100,297.10	36,547,394.27
合计	42,100,297.10	36,547,394.27

(2) 期末公司已质押的应收款项融资：无。

(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
商业承兑票据		
银行承兑票据	195,865,121.44	
合计	195,865,121.44	

(4) 本期实际核销的应收款项融资情况：无。

(5) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

#### 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,658,261.05	94.66	8,379,647.92	69.90
1 至 2 年	428,490.00	4.68	452,672.63	3.78
2 至 3 年	14,022.00	0.15	2,691,619.21	22.45

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 年以上	45,567.18	0.50	464,515.10	3.87
合计	9,146,340.23	100.00	11,988,454.86	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 4,669,725.56 元，占预付款项期末余额合计数的比例 51.06%。

## 6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,598,498.67	10,303,990.38
合计	13,598,498.67	10,303,990.38

### (1) 其他应收款

#### 1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	9,610,620.77	6,814,945.93
1 至 2 年	2,943,448.43	3,340,204.00
2 至 3 年	1,683,175.22	771,938.69
3 至 4 年	572,667.42	143,796.00
4 至 5 年	143,796.00	210,800.00
5 年以上	311,936.00	101,136.00
小计	15,265,643.84	11,382,820.62
减：坏账准备	1,667,145.17	1,078,830.24
合计	13,598,498.67	10,303,990.38

#### 2) 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
保证金	9,188,603.94	6,816,362.21
代扣代缴职工社保费	2,876,879.78	3,698,349.65
其他往来款	2,964,654.60	515,406.97
房租及押金	118,042.44	197,815.60

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
职工备用金及借款	117,463.08	154,886.19
合计	15,265,643.84	11,382,820.62

3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,265,643.84	100.00	1,667,145.17	10.92	13,598,498.67
合计	15,265,643.84	100.00	1,667,145.17	10.92	13,598,498.67

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,382,820.62	100.00	1,078,830.24	9.48	10,303,990.38
合计	11,382,820.62	100.00	1,078,830.24	9.48	10,303,990.38

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	9,610,620.77	480,531.04	5%
1至2年	2,943,448.43	294,344.85	10%
2至3年	1,683,175.22	336,635.05	20%
3至4年	572,667.42	171,800.23	30%
4至5年	143,796.00	71,898.00	50%
5年以上	311,936.00	311,936.00	100%
合计	15,265,643.84	1,667,145.17	10.92%

如是按照预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	1,078,830.24			1,078,830.24

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	987,446.94			987,446.94
本期转回	399,132.01			399,132.01
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	1,667,145.17			1,667,145.17

## 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,078,830.24	987,446.94	399,132.01			1,667,145.17
合计	1,078,830.24	987,446.94	399,132.01			1,667,145.17

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
山西零碳智慧能源研究院有限公司	保证金	2,489,129.52	1年以内; 1-2年	16.31%	209,438.28
上海科栈科技有限公司	保证金	600,000.00	1年以内	3.93%	30,000.00
科华数据股份有限公司	保证金	550,000.00	1年以内; 1-2年	3.60%	32,500.00
曲阜市住房和城乡建设局	往来款	529,060.20	1年以内	3.47%	26,453.01
河北明蔚数字科技有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	3.28%	25,000.00
合计	--	4,668,189.72	--	30.59%	323,391.29

## 6) 因资金集中管理而列报于其他应收款: 无。

## 7、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	50,508,271.56	772,997.30	49,735,274.26	53,148,772.69	2,874,284.23	50,274,488.46
在产品	152,501,950.63	4,986,684.26	147,515,266.37	172,755,215.27	2,499,249.00	170,255,966.27
库存商品	128,506,359.53	6,770,853.01	121,735,506.52	184,159,124.71	10,716,415.82	173,442,708.89
发出商品	177,729,885.47		177,729,885.47	91,712,798.56		91,712,798.56
合计	509,246,467.19	12,530,534.57	496,715,932.62	501,775,911.23	16,089,949.05	485,685,962.18

### (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,874,284.23	772,997.30		2,874,284.23		772,997.30
在产品	2,499,249.00	4,986,684.26		2,499,249.00		4,986,684.26
库存商品	10,716,415.82	6,770,853.01		10,716,415.82		6,770,853.01
合计	16,089,949.05	12,530,534.57		16,089,949.05		12,530,534.57

本期转回或转销存货跌价准备的原因：

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	成本高于可变现净值	因生产领用而结转
在产品	成本高于可变现净值	因生产领用而结转
库存商品	成本高于可变现净值	因销售而结转

## 8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	28,304.24	302,297.36
留抵进项税	65,916,437.90	69,299,618.01
预缴个人所得税		3,933.54
预缴印花税		1,250.00
合计	65,944,742.14	69,607,098.91

## 9、长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

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			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业						
山东神舟圣阳电力科技有限公司	2,877,299.78				-30,941.13	
济宁惠圣产业投资合伙企业			120,400,016.47		-205,783.10	
合计	2,877,299.78		120,400,016.47		-236,724.23	

### 续表

被投资单位	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	本期计提减值准备	其他		
一、联营企业						
山东神舟圣阳电力科技有限公司					2,846,358.65	
济宁惠圣产业投资合伙企业					120,194,233.37	
合计					123,040,592.02	

### (2) 长期股权投资的减值测试情况

经减值测试本期长期股权投资无减值。

## 10、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项目名称	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
济宁惠圣产业投资合伙企业	132,887,095.48				12,487,079.01	-120,400,016.47
海宁乾航投资合伙企业(有限合伙)	12,352,095.33		3,107,879.44			-9,244,215.89
曲阜市恒信融资担保有限公司	2,000,000.00					
北京普罗智能能源技术有限公司	500,000.00					
北京创智信科科技有限公司						
合计	147,739,190.81		3,107,879.44		12,487,079.01	-129,644,232.36

续表

项目名称	期末余额	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
济宁惠圣产业投资合伙企业		14,254,589.08			非交易目的持有
海宁乾航投资合伙企业（有限合伙）					非交易目的持有
曲阜市恒信融资担保有限公司	2,000,000.00				非交易目的持有
北京普罗智能能源技术有限公司	500,000.00				非交易目的持有
北京创智信科科技有限公司				10,000,000.00	非交易目的持有
合计	2,500,000.00	14,254,589.08		10,000,000.00	

(2) 本期存在终止确认的情况说明

项目名称	因终止确认转入留存收益的累计利得	因终止确认转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
济宁惠圣产业投资合伙企业			30,599,983.85 本期形成重大影响
合计			30,599,983.85

11、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
海宁乾航投资合伙企业（有限合伙）	9,244,215.89	
合计	9,244,215.89	

12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	970,354,689.21	418,822,833.61
固定资产清理		
合计	970,354,689.21	418,822,833.61

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	365,251,312.15	515,658,078.80	7,867,502.94	39,622,216.59	928,399,110.48
2.本期增加金额	120,205,109.62	497,805,292.83	118,513.28	7,195,706.57	625,324,622.30
(1) 购置	1,178,129.21	3,986,624.26	118,513.28	2,919,333.44	8,202,600.19

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
(2) 在建工程转入	119,026,980.41	493,818,668.57		4,276,373.13	617,122,022.11
(3) 其他方式增加					
3.本期减少金额			117,122.00		117,122.00
(1) 处置或报废			117,122.00		117,122.00
(2) 其他方式减少					
4.期末余额	485,456,421.77	1,013,463,371.63	7,868,894.22	46,817,923.16	1,553,606,610.78
二、累计折旧					
1.期初余额	171,064,815.13	301,061,384.60	5,260,840.68	29,449,673.03	506,836,713.44
2.本期增加金额	22,133,242.56	47,327,303.23	898,446.99	3,427,917.82	73,786,910.60
(1) 计提	22,133,242.56	47,327,303.23	898,446.99	3,427,917.82	73,786,910.60
(2) 其他转入					
3.本期减少金额			111,265.90		111,265.90
(1) 处置或报废			111,265.90		111,265.90
(2) 其他减少					
4.期末余额	193,198,057.69	348,388,687.83	6,048,021.77	32,877,590.85	580,512,358.14
三、减值准备					
1.期初余额		2,739,563.43			2,739,563.43
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		2,739,563.43			2,739,563.43
四、账面价值					
1.期末账面价值	292,258,364.08	662,335,120.37	1,820,872.45	13,940,332.31	970,354,689.21
2.期初账面价值	194,186,497.02	211,857,130.77	2,606,662.26	10,172,543.56	418,822,833.61

### (2) 暂时闲置的固定资产情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团恒温车间生产线、35KW 配电系统设备因生产能耗过大，均处于闲置状态。本集团已根据其预计可收回金额与账面价值的差额计提减值，年末该资产账面价值 194,766.48 元。

### (3) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

### (4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

## 13、在建工程

## 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	43,652,227.07	440,858,658.16
工程物资	8,517,320.70	
合计	52,169,547.77	440,858,658.16

## (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备改造等	27,597,187.79		27,597,187.79	38,667,684.17		38,667,684.17
厂房维修改造	14,480,365.07		14,480,365.07	379,535.17		379,535.17
ERP 平台建设 项目	708,123.30		708,123.30	1,358,827.42		1,358,827.42
屋顶分布式光伏 发电项目				13,969,755.10		13,969,755.10
4GWh 圆柱项目 工程（一期）	866,550.91		866,550.91	386,482,856.30		386,482,856.30
合计	43,652,227.07		43,652,227.07	440,858,658.16		440,858,658.16

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
设备改造等	38,667,684.17	18,768,959.04	29,839,455.42		27,597,187.79
厂房维修改造	379,535.17	14,395,832.10	295,002.20		14,480,365.07
ERP 平台建设项目	1,358,827.42	1,088,348.71	171,519.00	1,567,533.83	708,123.30
屋顶分布式光伏发电项目	13,969,755.10	3,298,707.71	17,268,462.81		
4GWh 圆柱项目工程（一期）	386,482,856.30	183,931,277.29	569,547,582.68		866,550.91
合计	440,858,658.16	221,483,124.85	617,122,022.11	1,567,533.83	43,652,227.07

(续)

项目名称	预算数（万元）	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
设备改造等	15,274.80	32.34	40				自有资金
厂房维修改造	956.81	21.91	21				自有资金
ERP 平台建设项目	428.16	44.43	50				自有资金
屋顶分布式光伏发电项目	1,850.00	93.34	100				自有资金
4GWh 圆柱项目工程（一期）	73,000.00	63.00	95	4,238,707.82	4,109,309.85	2.45	自有资金、金融机构贷款

项目名称	预算数(万元)	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
合计	91,509.77			4,238,707.82	4,109,309.85	2.45	

**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	8,517,320.70		8,517,320.70			
合计	8,517,320.70		8,517,320.70			

**14、无形资产**

**(1) 无形资产情况**

项目	土地使用权	计算机软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	112,973,227.13	9,738,373.24	8,096,215.87	130,807,816.24
2.本期增加金额		1,779,886.48		1,779,886.48
(1) 购置		1,779,886.48		1,779,886.48
(2) 内部研发				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	112,973,227.13	11,518,259.72	8,096,215.87	132,587,702.72
二、累计摊销				
1.期初余额	20,490,110.90	6,098,128.34	7,937,047.51	34,525,286.75
2.本期增加金额	2,259,450.26	681,567.63		2,941,017.89
(1) 计提	2,259,450.26	681,567.63		2,941,017.89
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	22,749,561.16	6,779,695.97	7,937,047.51	37,466,304.64
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额				

项目	土地使用权	计算机软件	非专利技术	合计
四、账面价值				
1.期末账面价值	90,223,665.97	4,738,563.75	159,168.36	95,121,398.08
2.期初账面价值	92,483,116.23	3,640,244.90	159,168.36	96,282,529.49

本期无通过公司内部研发形成的无形资产。

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

## 15、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
固定资产改良支出		139,959.21	12,829.67		127,129.54
纸箱-模具		568,618.45	47,384.88		521,233.57
合计		708,577.66	60,214.55		648,363.11

## 16、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
因计提坏账准备确认的递延所得税资产	107,563,523.28	17,495,969.21	88,555,535.83	14,305,282.15
因计提存货跌价准备确认的递延所得税资产	12,552,317.19	2,415,699.13	16,089,949.05	3,080,376.44
未实现内部交易收益	3,931,293.47	663,001.37	6,324,302.05	1,200,239.07
因计提固定资产减值准备确认的递延所得税资产	2,739,563.43	410,934.52	2,739,563.43	410,934.51
因其他权益工具投资公允价值变动确认的递延所得税资产	10,000,000.00	1,500,000.00	28,112,904.84	4,216,935.73
因递延收益确认的递延所得税资产	58,290,459.60	12,951,223.90	63,760,181.38	13,838,118.82
合计	195,077,156.97	35,436,828.13	205,582,436.58	37,051,886.72

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
当期购入 500 万以下设备等固定资产一次性税前扣除	2,292,446.76	343,867.02	2,929,604.97	439,440.75
合计	2,292,446.76	343,867.02	2,929,604.97	439,440.75

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项目	递延所得税资产和负债	抵销后递延所得税资	递延所得税资产和负债	抵销后递延所得税资产
	期末互抵金额	产或负债期末余额	期初互抵金额	或负债期初余额
递延所得税资产	343,867.02	35,092,961.11	439,440.75	36,612,445.97
递延所得税负债	343,867.02		439,440.75	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,875,987.66	2,693,650.50
可抵扣亏损	62,206,232.08	2,366,315.33
合计	65,082,219.74	5,059,965.83

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024			
2025			
2026			
2027		1,492,345.74	
2028	61,332,262.49		
合计	61,332,262.49	1,492,345.74	--

注：圣阳香港公司与圣阳亚太公司的可抵扣亏损合计 873,969.59 元，在以后年度无限期弥补。

17、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
预付工程款				33,008,809.23		33,008,809.23
预付设备款	6,936,895.35		6,936,895.35	9,489,325.80		9,489,325.80
合计	6,936,895.35		6,936,895.35	42,498,135.03		42,498,135.03

18、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	124,582,398.04	124,582,398.04	冻结	票据保函保证金、司法冻结
应收票据	4,959,864.57	4,959,864.57	质押	应收票据质押
固定资产	106,046,723.54	102,688,783.97	抵押	授信抵押给银行

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产	44,281,117.16	42,139,662.27	抵押	授信抵押给银行
合计	279,870,103.31	274,370,708.85		

(续)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	127,700,908.95	127,700,908.95	冻结	票据保函保证金、存出投资款
应收票据	30,449,217.51	30,449,217.51	质押	应收票据质押
无形资产	43,025,259.38	43,025,259.38	抵押	授信抵押给银行
在建工程	26,486,592.13	26,486,592.13	抵押	授信抵押给银行
合计	227,661,977.97	227,661,977.97		

## 19、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		9,507,863.89
合计		9,507,863.89

短期借款分类的说明：本集团将无需抵押、保证、质押等担保条件的短期借款分类为信用借款。

## 20、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		1,658,192.00
银行承兑汇票	156,406,820.15	232,204,399.29
合计	156,406,820.15	233,862,591.29

本期末无已到期未支付的应付票据。

## 21、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	532,043,262.90	267,719,873.33
1年以上	36,290,073.66	53,843,056.16
合计	568,333,336.56	321,562,929.49

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

## 22、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收款	2,447,862.03	2,674,891.95
合计	2,447,862.03	2,674,891.95

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项：无。

## 23、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	57,663,854.06	62,437,205.51
合计	57,663,854.06	62,437,205.51

账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
香江系统工程有限公司	13,997,796.00	合同正在执行
南通承宏云计算有限公司	9,648,118.20	合同正在执行
北京泰豪智能工程有限公司	6,794,365.80	合同正在执行
合计	30,440,280.00	--

## 24、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	40,595,950.80	264,323,595.93	265,334,352.74	39,585,193.99
二、离职后福利-设定提存计划		28,609,937.69	28,609,937.69	
三、辞退福利				
合计	40,595,950.80	292,933,533.62	293,944,290.43	39,585,193.99

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	23,563,268.41	213,690,443.28	218,186,738.20	19,066,973.49
2、职工福利费		12,451,404.54	12,451,404.54	
3、社会保险费		14,578,167.63	14,578,167.63	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		13,036,664.72	13,036,664.72	
工伤保险费		1,442,731.65	1,442,731.65	
大病救助		96,731.26	96,731.26	
补充医疗保险		2,040.00	2,040.00	
4、住房公积金		14,129,059.24	14,129,059.24	
5、工会经费和职工教育经费	17,032,682.39	9,474,521.24	5,988,983.13	20,518,220.50
合计	40,595,950.80	264,323,595.93	265,334,352.74	39,585,193.99

**(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		27,304,691.56	27,304,691.56	
2、失业保险费		1,134,482.37	1,134,482.37	
3、企业年金缴费		170,763.76	170,763.76	
合计		28,609,937.69	28,609,937.69	

**(4) 辞退福利列示：无。****25、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	280,232.65	391,792.39
消费税	6,511,055.74	4,811,363.45
企业所得税	8,360,458.36	10,737,539.91
个人所得税	2,281,495.29	159,852.14
城市维护建设税	472,228.71	358,311.30
房产税	1,100,036.10	812,874.04
土地使用税	625,305.53	625,053.81
教育费附加	337,306.22	255,936.64
印花税及其他	460,985.64	373,509.58
合计	20,429,104.24	18,526,233.26

**26、其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	25,481,575.60	19,853,990.40
合计	25,481,575.60	19,853,990.40

**(1) 其他应付款**

## 1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
港杂费	3,976,097.42	3,695,604.13
风险押金及投标保证金	3,616,552.23	2,259,060.44
员工保证金及代垫差旅	5,272,077.71	5,060,360.91
物业费及水电费	2,347,509.63	2,730,506.30
代扣代缴员工费用	391,364.47	391,364.47
其他往来款	4,694,979.01	2,830,256.88
党组织工作经费	5,182,995.13	2,886,837.27
合计	25,481,575.60	19,853,990.40

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款：无。

**27、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	22,258,264.81	26,000,000.00
合计	22,258,264.81	26,000,000.00

**28、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	6,850,075.41	7,570,869.04
未终止确认票据	11,104,112.31	
合计	17,954,187.72	7,570,869.04

**29、长期借款**

## (1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	175,500,000.00	135,629,596.58
抵押借款	191,839,247.45	79,403,739.28
合计	367,339,247.45	215,033,335.86

长期借款分类的说明：本集团将长期借款中含有抵押担保条件的长期银行借款分类为抵押借款；无需抵押、保证、质押等担保条件的长期借款分类为信用借款；上述借款年利率为 2.3%至 2.75%

### 30、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	63,760,181.38		5,469,721.78	58,290,459.60	
合计	63,760,181.38		5,469,721.78	58,290,459.60	--

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基础设施工程建设扶持资金	7,323,077.12			1,830,769.20			5,492,307.92	与资产相关
“一圈一带”建设专项资金	4,684,188.14			721,586.04			3,962,602.10	与资产相关
中央和省配套基本建设投资资金	9,012,000.00			2,253,000.00			6,759,000.00	与资产相关
4GWh 圆柱锂电池项目	42,740,916.12			664,366.54			42,076,549.58	与资产相关
合计	63,760,181.38			5,469,721.78			58,290,459.60	

### 31、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	453,868,993.00						453,868,993.00

### 32、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	876,624,896.45			876,624,896.45
其他资本公积	17,384,904.60			17,384,904.60
合计	894,009,801.05			894,009,801.05

### 33、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-23,895,969.11	-12,487,079.01		-30,599,983.85
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-23,895,969.11	-12,487,079.01		-30,599,983.85
二、将重分类进损益的其他综合收益	580,635.62	51,789.82		

项目	期初余额	本期发生额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
其中：外币财务报表折算差额	580,635.62	51,789.82		
其他综合收益合计	-23,315,333.49	-12,435,289.19		-30,599,983.85

**续表**

项目	本期发生额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	2,716,935.73	15,204,014.74		-8,500,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	2,716,935.73	15,204,014.74		-8,500,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益		-85,643.17	33,853.35	666,278.79
其中：外币财务报表折算差额		-85,643.17	33,853.35	666,278.79
其他综合收益合计	2,716,935.73	15,118,371.57	33,853.35	-7,833,721.21

**34、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		5,816,545.45	5,816,545.45	
合计		5,816,545.45	5,816,545.45	

**35、盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	78,552,108.88	22,379,231.77		100,931,340.65
合计	78,552,108.88	22,379,231.77		100,931,340.65

**36、未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	616,845,917.26	468,953,090.59
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	616,845,917.26	468,953,090.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	205,256,961.84	173,575,975.54
减：提取法定盈余公积	22,379,231.77	17,042,298.44
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	25,870,529.91	8,640,850.43
转作股本的普通股股利		

项目	本期	上期
其他综合收益结转留存收益	30,599,983.85	
期末未分配利润	743,253,133.57	616,845,917.26

调整期初未分配利润明细:

- 1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润\_\_0\_\_元。
- 2) 由于会计政策变更,影响期初未分配利润\_\_0\_\_元。
- 3) 由于重大会计差错更正,影响期初未分配利润\_\_0\_\_元。
- 4) 由于同一控制导致的合并范围变更,影响期初未分配利润\_\_0\_\_元。
- 5) 其他调整合计影响期初未分配利润\_\_0\_\_元。

### 37、营业收入和营业成本

(1) 总体列示:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,961,595,555.16	2,384,294,317.71	2,752,312,671.28	2,230,634,616.99
其他业务	53,511,903.33	31,840,001.26	60,986,152.53	41,167,288.65
合计	3,015,107,458.49	2,416,134,318.97	2,813,298,823.81	2,271,801,905.64

(2) 营业收入、营业成本的分解信息:

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型	3,015,107,458.49	2,416,134,318.97
其中: 新能源及应急储能用电池	1,668,756,187.34	1,327,183,713.40
备用电池	849,501,668.03	641,351,670.30
动力用电池	366,634,648.56	329,831,683.81
其他	130,214,954.56	117,767,251.46
按经营地区分类	3,015,107,458.49	2,416,134,318.97
其中: 内销	2,340,841,652.21	1,880,315,704.82
外销	674,265,806.28	535,818,614.15

(3) 与履约义务相关的信息:

本集团收入来源于向客户销售产品,与客户签订的销售合同属于在某一时点履行的单项履约义务,货物出库经客户签收或验收后,即代表公司已将该商品实物、商品法定所有权转移给客户,客户已接受并实物占有该商品并就该商品负有现时付款义务,本集团依据合同向客户提供产品质量问题引起的售后服务。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息: 无。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整: 无。

(6) 其他说明: 无。

**38、税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	90,333,468.75	76,077,293.07
城市维护建设税	10,380,904.28	9,745,931.69
教育费附加	7,416,802.38	6,968,350.83
房产税	4,340,370.18	3,251,329.29
土地使用税	2,500,466.96	2,807,926.84
印花税	1,672,065.58	1,752,315.20
车船使用税	3,071.22	4,619.33
环境保护税	16,947.10	11,556.75
财产税	30,853.72	
合计	116,694,950.17	100,619,323.00

**39、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,010,925.64	35,879,439.90
差旅费及业务招待费	17,475,892.75	19,499,631.13
广告和业务宣传费	4,692,110.62	4,424,961.18
佣金及服务费	21,355,758.30	22,695,392.53
租赁费	1,065,386.84	777,460.19
维修费	397,802.24	328,855.20
办公性经费	5,239,573.52	5,263,377.57
其他费用		227,302.29
合计	75,237,449.91	89,096,419.99

**40、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	62,472,492.52	52,461,469.64
维修费	8,730,021.19	8,499,026.94
办公性经费	16,010,243.08	17,372,036.47
折旧费	8,723,254.21	7,925,589.26
无形资产摊销	2,683,100.13	1,986,269.69
水电费	3,138,745.55	2,680,334.55

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	929,519.89	1,134,208.30
业务招待费	371,540.28	874,303.37
广告宣传费	126,847.00	222,366.84
合计	103,185,763.85	93,155,605.06

#### 41、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,755,876.96	27,726,331.15
物料消耗	35,520,218.52	42,161,559.49
技术开发费	8,703,657.01	2,921,028.40
折旧费	9,945,987.26	9,639,758.09
办公性经费	2,082,220.14	3,308,127.59
体系及检测认证费	3,314,780.03	4,660,834.45
差旅费	967,925.81	580,939.22
无形资产摊销	18,632.48	18,632.47
合计	97,309,298.21	91,017,210.86

#### 42、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	9,704,372.09	7,320,012.83
减：利息收入	3,918,337.16	5,430,440.33
加：汇兑损失	-5,681,232.55	-6,735,549.71
其他支出	1,277,728.96	1,120,217.27
合计	1,382,531.34	-3,725,759.94

#### 43、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,901,830.14	9,499,436.19
增值税加计抵减	14,264,855.47	10,843,026.15
个税手续费	94,171.52	78,019.68
合计	21,260,857.13	20,420,482.02

**44、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-236,724.23	118,706.15
金融工具持有期间的投资收益	15,832,218.64	7,297,074.79
合计	15,595,494.41	7,415,780.94

**45、信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-19,624,859.25	-2,444,470.34
应收票据坏账损失	1,023,855.09	822,815.49
其他应收款坏账损失	-588,314.93	12,084.82
合计	-19,189,319.09	-1,609,570.03

**46、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-12,480,016.78	-16,089,949.05
二、固定资产减值损失		-433,100.00
合计	-12,480,016.78	-16,523,049.05

**47、资产处置收益**

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益		107,299.37
其中:固定资产处置收益		107,299.37
合计		107,299.37

**48、营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,391,169.14	3,566,025.41	1,391,169.14
合计	1,391,169.14	3,566,025.41	1,391,169.14

**49、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
公益性捐赠支出	250,000.00	400,000.00	250,000.00
非流动资产报废损失	4,086.19		4,086.19
其他	1,069,070.61	414,620.91	1,069,070.61
合计	1,323,156.80	814,620.91	1,323,156.80

**50、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	32,026,486.52	29,008,178.95
递延所得税费用	-1,197,450.87	-14,235,207.45
合计	30,829,035.65	14,772,971.50

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	210,418,174.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	31,562,726.11
子公司适用不同税率的影响	935,720.61
调整以前期间所得税的影响	89,772.78
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,759,282.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-514,466.51
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	8,530,667.84
加计扣除的影响	-13,534,668.07
所得税费用	30,829,035.65

**51、其他综合收益**

详见附注 五、33

**52、现金流量表项目****(1) 与经营活动有关的现金**

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,185,222.37	5,430,440.33
政府补助收入	1,433,030.44	2,318,917.45
其他业务往来款	8,536,007.28	160,022,263.56
保证金	17,112,882.20	15,010,692.79
其他营业外收入	9,885.49	1,356,395.41
合计	31,277,027.78	184,138,709.54

## 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用支出	85,426,284.69	113,771,281.65
营业外支出	623,672.48	670,020.21
银行手续费	934,089.54	959,055.66
其他业务往来款	18,076,414.97	151,818,706.89
保证金	17,626,218.47	18,550,250.04
合计	122,686,680.15	285,769,314.45

## (2) 与投资活动有关的现金

## 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
项目收回本金	3,107,879.44	5,795,131.90
合计	3,107,879.44	5,795,131.90

## 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资项目本金		50,000,000.00
合计		50,000,000.00

## (3) 与筹资活动有关的现金

## 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付给少数股东的清算款		112,556.24
合计		112,556.24

## 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	9,507,863.89	17,600,000.00		27,107,863.89		
一年内到期的非流动负债	26,000,000.00		22,258,264.81	26,000,000.00		22,258,264.81
长期借款	215,033,335.86	176,476,618.45	87,557.95	2,000,000.00	22,258,264.81	367,339,247.45
合计	250,541,199.75	194,076,618.45	22,345,822.76	55,107,863.89	22,258,264.81	389,597,512.26

(4) 以净额列报现金流量的说明：无。

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本期发生额
应收票据背书支付材料款	416,039,038.96
应收票据背书购置长期资产	30,790,079.78
合计	446,829,118.74

### 53、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	179,589,138.40	169,123,495.45
加：信用减值损失	19,189,319.09	1,609,570.03
资产减值损失	12,480,016.78	16,523,049.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	73,786,910.60	59,351,351.49
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,941,017.89	2,022,788.16
长期待摊费用摊销	60,214.55	
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）		-107,299.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,086.19	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	9,704,372.09	7,320,012.83
投资损失（收益以“-”号填列）	-15,595,494.41	-7,415,780.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,615,058.59	-15,128,000.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-95,573.73	-95,573.73

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,029,970.44	-212,404,620.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-149,475,497.19	81,519,949.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,308,438.73	-150,338,633.93
其他	-2,216,358.42	-8,457,490.45
经营活动产生的现金流量净额	118,648,801.26	-56,477,182.51
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	561,723,907.38	368,226,048.22
减：现金的期初余额	368,226,048.22	498,142,145.37
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	193,497,859.16	129,916,097.15

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额：无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	159,033.01
处置子公司收到的现金净额	159,033.01

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	561,723,907.38	368,226,048.22
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	561,723,907.38	368,226,048.22
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	561,723,907.38	368,226,048.22

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无。

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
承兑汇票保证金	55,274,692.60	84,904,938.20	使用范围受限
保函保证金	67,514,866.41	42,795,960.75	使用范围受限
存出投资款	10.00	10.00	使用范围受限
冻结银行存款	1,792,829.03		使用范围受限
合计	124,582,398.04	127,700,908.95	

(7) 其他重大活动说明：无。

54、所有者权益变动表项目注释：无。

## 55、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	4,258,476.20	7.1884	30,611,630.32
欧元	1,521,838.81	7.5257	11,452,902.33
迪拉姆	974,311.70	1.9711	1,920,507.17
应收账款	--	--	
其中：美元	17,318,263.75	7.1884	124,490,607.14
欧元	5,416,482.85	7.5257	40,762,824.98
迪拉姆	1,887,250.06	1.9711	3,719,958.59
其他应收款			
其中：美元		7.1884	
欧元	2,000.00	7.5257	15,051.40
迪拉姆	22,000.00	1.9711	43,364.20
其他应付款			
其中：美元	4,228.81	7.1884	30,398.38
欧元	2,225.46	7.5257	16,748.14
迪拉姆	989.88	1.9711	1,951.15

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

子公司名称	主要经营地	注册地	记账本位币
圣阳亚太私人有限公司	新加坡	新加坡	新加坡元
圣阳欧洲公司	法国	法国	欧元
圣阳香港有限责任公司	香港	香港	美元
圣阳中东非洲有限公司	迪拜	迪拜阿联酋	迪拉姆
圣阳北美有限公司	美国	美国田纳西州	美元

## 六、研发支出

### 1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
研发项目一		9,315,366.82
研发项目二	341,374.36	8,903,027.14
研发项目三		8,124,292.11
研发项目四	2,262,214.03	7,497,883.60
研发项目五	11,373,673.65	7,138,840.88
研发项目六	6,142,899.58	5,965,670.85
研发项目七		5,140,244.77
研发项目八		5,073,863.99
研发项目九	5,351,310.71	4,655,535.18
研发项目十		4,429,515.08
研发项目十一		4,173,841.64
研发项目十二		3,631,973.40
研发项目十三	7,628,237.32	3,605,508.52
研发项目十四	5,314,608.38	2,929,589.48
研发项目十五		2,707,507.69
研发项目十六	4,401,279.72	2,421,118.38
研发项目十七	6,501,374.35	2,322,741.14

项目	本期发生额	上期发生额
研发项目十八		1,205,955.82
研发项目十九	313,749.32	854,281.70
研发项目二十	917,091.25	541,681.42
研发项目二十一	7,078,177.74	335,744.12
研发项目二十二	1,062,700.69	43,027.13
研发项目二十三	7,022,226.31	
研发项目二十四	9,227,774.91	
研发项目二十五	4,837,530.65	
研发项目二十六	767,566.68	
研发项目二十七	1,773,384.11	
研发项目二十八	109,699.54	
研发项目二十九	1,861,343.94	
研发项目三十	3,588,872.26	
研发项目三十一	2,210,832.64	
研发项目三十二	2,626,016.06	
研发项目三十三	4,595,360.01	
合计	97,309,298.21	91,017,210.86
其中：费用化研发支出	97,309,298.21	91,017,210.86
资本化研发支出		

2、符合资本化条件的研发项目：无。

3、重要外购在研项目：无。

七、合并范围的变更：无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
深圳市方信电源技术有限公司	1600 万人民币	深圳市	深圳市南山区	批发、零售	100		通过新设方式取得
圣阳亚太私人有限公司	13.268 万新加坡元	新加坡	新加坡	批发、零售		100	通过新设方式取得
山东正信塑料有限公司	3000 万人民币	曲阜市	山东省曲阜市	生产销售	51		通过股权转让方式取得

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
深圳市中宝百能科技有限公司	500万人民币	深圳市	深圳市南山区	批发、零售	100		通过股权转让方式取得
圣阳欧洲公司	10.1万欧元	法国	法国	批发、零售		89.41	通过股权转让方式取得
圣阳香港有限责任公司	200万美元	香港	香港	批发、零售	100		通过新设方式取得
圣阳中东非洲有限公司		迪拜	迪拜阿联酋	批发、零售		100	通过新设方式取得
山东圣阳智慧能源科技有限公司	5000万人民币	济南市	山东省济南市	批发、零售	100		通过新设方式取得
潍坊圣得利综合能源服务有限公司	2000万人民币	诸城市	山东省潍坊市	生产销售		65	通过新设方式取得
山东立信工贸发展有限公司	220万人民币	济宁市	山东省曲阜市	生产销售		100	通过新设方式取得
山东圣阳锂科新能源有限公司	30000万人民币	泰安市	山东省泰安市	生产销售	55		通过新设方式取得
圣阳北美有限公司	10万美元	美国	美国田纳西州	批发、零售		100	通过新设方式取得

**(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
山东圣阳锂科新能源有限公司	45%	-26,487,704.65		102,425,953.93

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

**(3) 重要非全资子公司的主要财务信息**

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东圣阳锂科新能源有限公司	110,959,310.57	639,963,233.98	750,922,544.55	289,393,516.56	233,915,797.03	523,309,313.59

续

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东圣阳锂科新能源有限公司	146,012,844.17	515,817,102.39	661,829,946.56	253,210,494.32	122,144,655.40	375,355,149.72

续

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东圣阳锂科新能源有限公司	61,560,724.45	-58,861,565.88	-58,861,565.88	-86,388,250.13

续

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东圣阳锂电新能源有限公司	36,769,496.87	-9,615,922.01	-9,615,922.01	-13,433,739.29

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东神舟圣阳电力科技有限公司	济宁市	济宁市	设备租赁/电力购销	26.68		权益法
济宁惠圣产业投资合伙企业	济宁市	济宁市	商务服务业	49.9938%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

(2) 重要合营企业/联营企业的主要财务信息：无。

(3) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

(5) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

(6) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

3、重要的共同经营：无。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

## 九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助：无。

### 2、涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	63,760,181.38			5,469,721.78		58,290,459.60	与资产相关

### 3、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	6,901,830.14	9,499,436.19

## 十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过主管递交的月度报告来审查已执行程序

的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

## 1、金融工具分类

本公司资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

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		以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金			686,306,305.42			686,306,305.42
应收票据			52,510,762.85			52,510,762.85
应收账款			981,952,834.74			981,952,834.74
其他应收款			13,598,498.67			13,598,498.67
其他权益工具投资					2,500,000.00	2,500,000.00

续表

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	以摊余成本计量的金融负债	合计
应付票据		156,406,820.15	156,406,820.15
应付账款		568,333,336.56	568,333,336.56
其他应付款		25,481,575.60	25,481,575.60
一年内到期的非流动负债		22,258,264.81	22,258,264.81
其他流动负债		17,954,187.72	17,954,187.72
长期借款		367,339,247.45	367,339,247.45

## 2、金融工具风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收票据及应收账款、融资租赁应收款项、应付票据及应付账款及融资租赁应付款项等。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。

本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### (1) 市场风险

#### 1) 外汇风险

本集团承受汇率风险主要与美元、欧元和迪拉姆有关，除本集团的几个下属子公司以美元、欧元、迪拉姆进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2024年12月31日，除下表所述资产及负债的外币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该外币的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	年末余额	年初余额
货币资金-美元	4,258,476.20	9,353,343.76
货币资金-欧元	1,521,838.81	821,910.54
货币资金-新加坡元		186.71
货币资金-迪拉姆	974,311.70	886,506.32
应收账款-美元	17,318,263.75	14,004,105.74
应收账款-欧元	5,416,482.85	5,227,296.43
应收账款-迪拉姆	1,887,250.06	8,386,482.12
其他应收款-美元		30.00
其他应收款-欧元	2,000.00	5,213.04
其他应收款-迪拉姆	22,000.00	10,000.00
其他应付款-美元	4,228.81	204,514.65
其他应付款-欧元	2,225.46	178,727.02
其他应付款-迪拉姆	989.88	

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取其他措施规避外汇风险，本集团的业务主要以人民币进行交易，外汇存款金额较小，因此外币汇率波动对公司的经营成果影响较小。

#### 外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年度对利润的影响	上年度对利润的影响
所有外币	对人民币升值 5%	10,653,362.61	8,422,388.71
所有外币	对人民币贬值 5%	-10,653,362.61	-8,422,388.71

#### 2) 利率风险—现金流量变动风险

本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的

金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2024 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同，金额为 389,321,950.75 元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	3,893,219.51	3,893,219.51	1,283,675.93	1,283,675.93
浮动利率借款	减少 1%	-3,893,219.51	-3,893,219.51	-1,283,675.93	-1,283,675.93

### 3) 其他价格风险

本集团生产销售铅酸电池的主要原材料是铅、铅合金片，因此公司经营业绩受其价格波动的影响

### (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等。

于 2024 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：434,258,959.89 元。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本公司的销售主要通过预收款方式进行结算，因而经销商不存在重大的信用风险。

此外，对于应收票据及应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对经销商的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对这些经销商的信用记录进行监控，对于信用记录不良的经销商，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### (3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司持有的金融资产及金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4 年以上
一、金融资产					
货币资金	686,306,305.42				
应收票据	52,510,762.85				
应收账款	981,952,834.74				
应收款项融资	42,100,297.10				
其他应收款	13,598,498.67				
二、金融负债					
应付票据	156,406,820.15				
应付账款	568,333,336.56				
其他应付款	25,481,575.60				
一年内到期的非流动负债	22,258,264.81				
长期借款		202,640,167.32	32,789,857.11	35,060,560.93	99,426,163.41

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
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				
（1）应收款项融资			42,100,297.10	42,100,297.10
（2）权益工具投资			11,744,215.89	11,744,215.89
持续以公允价值计量的资产总额			53,844,512.99	53,844,512.99

### 2、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

### 3、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

本公司第二层次公允价值项目其他权益工具投资，以在计量日能获得类似资产在活跃市场上的报价并以该报价为依据经调整后确定。

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

（1）本公司第三层次公允价值计量项目应收款项融资，剩余期限较短，以账面价值作为公允价值的合理估计进行计量。

（2）本公司第三层次公允价值计量项目，被投资单位企业经营情况，财务状况未发生重大变化，按持有的权益作为公允价值合理进行估计。

## 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

### (1) 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

### (2) 不可观察参数敏感性分析

## 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因：

## 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

## 9、其他

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
山东国惠投资控股集团有限公司	山东济南	投资	3,675,000.00	23.08%	23.08%

本企业最终控制方是：

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	对本企业的持股比例（%）	对本企业的表决权比例（%）
山东国惠投资控股集团有限公司	山东济南	投资	3,675,000.00	23.08%	23.08%

注：最终控制人为山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注\_八、1\_\_\_\_\_

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注\_八、2\_\_\_\_\_

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
山东国惠资本有限公司	受母公司同一控制的企业
国泰租赁有限公司	受母公司同一控制的企业
山东国惠资产管理有限公司	受母公司同一控制的企业
山东国惠基金管理有限公司	受母公司同一控制的企业
山东建勘集团有限公司	受母公司同一控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
山东国惠管理咨询有限公司	受母公司同一控制的企业
济南国惠盛鲁股权投资基金合伙企业（有限合伙）	受母公司同一控制的企业
山东省盐业集团有限公司	受母公司同一控制的企业
山东国惠安创智能物联发展有限公司	受母公司同一控制的企业
山东国惠小额贷款有限公司	受母公司同一控制的企业
鲁银投资集团股份有限公司	受母公司同一控制的企业
山东国泰实业有限公司	受母公司同一控制的企业
青岛中海海洋生物资源开发有限公司	受母公司同一控制的企业
山东国惠改革发展基金合伙企业（有限合伙）	受母公司同一控制的企业
山东国惠产业服务有限公司	受母公司同一控制的企业
山东国惠科创发展有限公司	受母公司同一控制的企业, 控股子公司之重大影响的少数股东
山东国惠新芯光电科技有限公司	受母公司同一控制的企业
国惠（香港）控股有限公司	受母公司同一控制的企业
山东国惠民间资本管理有限公司	受母公司同一控制的企业
中海海洋科技股份有限公司	受母公司同一控制的企业
山东惠新产业投资有限公司	受母公司同一控制的企业
山东金富地新型建材科技股份有限公司	受母公司同一控制的企业
李伟	董事长
段彪	董事、总经理
魏增亮	董事、副总经理
陈庆振	董事、财务总监
李亮	董事
刘晓迪	董事
桑丽霞	独立董事
马涛	独立董事
颜廷礼	独立董事
宫国伟	监事会主席、职工监事
吕燕妮	监事
陈宝国	监事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
牟晶晶	监事
张敏	职工监事
张雁渝	副总经理、董事会秘书
刘树彬	过去十二个月曾担任总经理助理、副总经理
张连钵	过去十二个月曾担任董事、副总经理、董事会秘书

其他说明：无。

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额（含税）	上期发生额（含税）
山东神舟圣阳电力科技有限公司	电力采购	419,802.69	1,248,015.93
山东金富地新型建材科技股份有限公司	材料采购	1,088,122.26	433,518.44
青岛中海海洋生物资源开发有限公司	食品及海洋生物制品	29,328.00	235,068.00
山东莱央子盐场有限公司	食盐		12,900.00
山东弘德物业管理有限公司	物业管理服务		867,574.37
山东国惠产业服务有限公司	物业管理服务	4,185,243.11	3,756,766.68
山东环城城建工程有限公司	EPC 工程项目	2,000,000.00	58,084,463.63
济南福春置业有限公司	购买办公房产	9,986,292.00	
合计		17,708,788.06	64,638,307.05

注：山东金富地新型建材科技股份有限公司、山东环城城建工程有限公司、山东弘德物业管理有限公司为山东国泰实业有限公司的子公司；山东莱央子盐场有限公司为鲁银投资集团股份有限公司的子公司。

#### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东神舟圣阳电力科技有限公司	服务费		130,000.00
中海海洋（荣成）健康产业有限公司	叉车电池销售	53,522.13	
合计		53,522.13	130,000.00

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

### (3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：无。

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	
		本期发生额	上期发生额
国泰租赁有限公司	汽车		15,000.00

#### (4) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东圣阳锂科新能源有限公司	50,000,000.00	2023-7-31	2031-6-4	否
	8,000,000.00	2023-10-13	2031-6-4	
	2,675,748.62	2023-11-22	2031-6-4	
	100,000,000.00	2024-1-11	2031-6-4	
	18,669,583.68	2023-9-22	2031-6-4	
	14,106,509.87	2024-2-1	2031-6-4	
	2,123,652.10	2024-7-8	2031-6-4	
	2,065,310.00	2024-9-29	2031-6-4	
	8,181,146.48	2024-12-6	2031-6-4	

本公司作为被担保方：无。

(5) 关联方资金拆借：无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
济南福春置业有限公司	购买房产	9,986,292.00	

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	4,942,805.40	7,031,097.24

(8) 其他关联交易

## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	山东环城城建工程有限公司			2,000,000.00	
其他应收款	泰安高新区国惠产业投资基金合伙企业(有限合伙)	272,600.00	13,630.00		

**(2) 应付项目**

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	山东金富地新型建材科技股份有限公司	473,723.26	289,895.70
其他应付款	山东国惠产业服务有限公司	1,797,509.63	1,927,235.90
其他应付款	王志军	5,000.00	5,000.00
其他应付款	段彪	50,000.00	50,000.00
其他应付款	魏增亮	50,000.00	50,000.00
其他应付款	刘树彬	50,000.00	52,368.00

7、关联方承诺：无。

十三、股份支付：无。

**十四、承诺及或有事项**

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无应披露的对外重要承诺事项和重要或有事项。

**十五、资产负债表日后事项****1、利润分配情况**

项目	内容
拟分配的利润或股利	经本公司第六届董事会第十三次会议审议通过利润分配议案:以 2024 年 12 月 31 日公司总股本 453,868,993 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.4 元(含税)，共计 18,154,759.72 元，不送红股，不以公积金转增股本，剩余未分配利润滚存下一年度。该议案尚需经公司股东大会审议通过。

**2、其他资产负债表日后事项说明**

截至审计报告日，除上述事项外，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

**十六、其他重要事项****1、分部信息**

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，鉴于本集团经济特征相似性较多，本集团的经营业务未划分经营分部。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	921,498,165.99	787,939,904.61
1至2年	75,040,990.21	60,705,865.90
2至3年	24,366,226.86	33,898,843.86
3至4年	12,799,003.57	4,542,780.61
4至5年	2,156,144.65	4,390,574.00
5年以上	30,653,951.59	17,806,731.68
小计	1,066,514,482.87	909,284,700.66
减:坏账准备	90,145,258.55	73,886,675.76
合计	976,369,224.32	835,398,024.90

## (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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	25,071,962.86	2.35	25,071,962.86	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,041,442,520.01	97.65	65,073,295.69	6.25	976,369,224.32
其中:按预期信用风险组合计提坏账准备的其他应收账款	963,868,137.46	90.18	65,073,295.69	6.75	898,794,841.77
采用其他方法计提坏账准备的其他应收账款	77,574,382.55	7.27			77,574,382.55
合计	1,066,514,482.87	100.00	90,145,258.55	8.45	976,369,224.32

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	20,309,015.80	2.23	20,309,015.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	888,975,684.86	97.77	53,577,659.96	6.03	835,398,024.90
其中:按预期信用风险组合计提坏账准备的其他应收账款	803,254,030.49	88.34	53,577,659.96	6.67	749,676,370.53

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(%)	
采用其他方法计提坏账准备的其他应收账款	85,721,654.37	9.43			85,721,654.37
合计	909,284,700.66	100.00	73,886,675.76	8.13	835,398,024.90

## 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
山东海全新能源科技有限公司	4,845,031.62	4,845,031.62	100.00	款项收回难度较大
山东御捷马新能源汽车制造有限公司	4,355,387.27	4,355,387.27	100.00	款项收回难度较大
Telecom Argentina S.A.	745,807.43	745,807.43	100.00	款项收回难度较大
中电电气(南京)太阳能研究院有限公司	2,624,812.43	2,624,812.43	100.00	款项收回难度较大
VIOSY S.A.	2,954,155.92	2,954,155.92	100.00	款项收回难度较大
聊城巨龙新能源车业有限公司	1,671,706.75	1,671,706.75	100.00	已破产清算
北京动力源科技股份有限公司	1,223,130.70	1,223,130.70	100.00	款项收回难度较大
成都电星电子商贸有限公司	878,994.10	878,994.10	100.00	款项收回难度较大
江苏威固德新能源有限公司	760,864.00	760,864.00	100.00	款项收回难度较大
Platin Iran Company(Nile Battery)	703,744.36	703,744.36	100.00	款项收回难度较大
北京东联信源科技有限公司	603,329.00	603,329.00	100.00	款项收回难度较大
宁夏中宁发电有限责任公司	481,480.00	481,480.00	100.00	已破产清算
上海羿辉能源工程有限公司	479,503.35	479,503.35	100.00	款项收回难度较大
北京中顺泰达科技发展有限公司	376,987.00	376,987.00	100.00	款项收回难度较大
湖北技联志成科技有限公司	365,040.00	365,040.00	100.00	款项收回难度较大
北京华劲旗电子有限责任公司	358,405.56	358,405.56	100.00	款项收回难度较大
苏州怡轩名电子科技有限公司	357,570.00	357,570.00	100.00	款项收回难度较大
北京宏文嘉业科技发展有限公司	283,040.00	283,040.00	100.00	款项收回难度较大
北京安能基业科技有限公司	200,724.00	200,724.00	100.00	款项收回难度较大
北京宇川阳光仪器设备有限公司	189,409.54	189,409.54	100.00	款项收回难度较大
知豆电动汽车有限公司	171,443.90	171,443.90	100.00	款项收回难度较大

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京通力盛达节能设备股份有限公司	155,294.50	155,294.50	100.00	款项收回难度较大
上海复华保护神电源有限公司	116,195.43	116,195.43	100.00	款项收回难度较大
苏州天亿达科技有限公司	75,440.00	75,440.00	100.00	款项收回难度较大
北京威特新世纪电气技术有限责任公司	73,516.00	73,516.00	100.00	款项收回难度较大
北京百荣世贸商城管理有限公司	20,950.00	20,950.00	100.00	款项收回难度较大
合计	25,071,962.86	25,071,962.86	--	--

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 (%)
1 年以内 (含 1 年)	843,923,783.44	42,196,189.17	5
1 至 2 年	75,040,990.21	7,504,099.02	10
2 至 3 年	24,366,226.86	4,873,245.37	20
3 至 4 年	12,799,003.57	3,839,701.07	30
4 至 5 年	2,156,144.65	1,078,072.33	50
5 年以上	5,581,988.73	5,581,988.73	100
合计	963,868,137.46	65,073,295.69	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	20,309,015.80	4,762,947.06				25,071,962.86
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	53,577,659.96	11,495,635.73				65,073,295.69
合计	73,886,675.76	16,258,582.79				90,145,258.55

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的: 无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况: 无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
中国电信股份有限公司及其子公司	188,340,890.61		188,340,890.61	17.66%	14,212,918.90

中国移动通信集团有限公司及其子公司	116,835,408.82		116,835,408.82	10.95%	8,530,134.17
中国联合网络通信有限公司及其子公司	60,438,280.37		60,438,280.37	5.67%	5,959,357.93
中国铁塔股份有限公司及其子公司	40,157,384.09		40,157,384.09	3.77%	2,721,467.69
深圳市中宝百能科技有限公司	34,435,556.63		34,435,556.63	3.23%	
合计	440,207,520.52		440,207,520.52	41.28%	31,423,878.69

## 2、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	140,401,695.50	164,596,267.82
合计	140,401,695.50	164,596,267.82

### (1) 其他应收款

#### 1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	136,445,920.72	161,139,232.78
1至2年	2,918,397.03	3,280,878.95
2至3年	1,625,350.17	771,938.69
3至4年	572,667.42	143,796.00
4至5年	143,796.00	210,800.00
5年以上	258,800.00	48,000.00
小计	141,964,931.34	165,594,646.42
减：坏账准备	1,563,235.84	998,378.60
合计	140,401,695.50	164,596,267.82

#### 2) 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
房租及押金	14,500.00	43,500.00
保证金	9,188,603.94	6,816,362.21
职工备用金及借款	117,463.08	107,164.59
代扣代缴职工社保费	2,508,764.03	3,360,496.01

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他往来款	130,135,600.29	155,267,123.61
合计	141,964,931.34	165,594,646.42

3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	141,964,931.34	100.00	1,563,235.84	1.10	140,401,695.50
其中：按预期信用风险组合计提坏账准备的其他应收账款	14,395,567.94	10.14	1,563,235.84	10.86	12,832,332.10
采用其他方法计提坏账准备的其他应收账款	127,569,363.40	89.86			127,569,363.40
合计	141,964,931.34	100.00	1,563,235.84		140,401,695.50

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	165,594,646.42	100.00	998,378.60	0.60	164,596,267.82
其中：按预期信用风险组合计提坏账准备的其他应收账款	11,001,729.76	6.64	998,378.60	9.07	10,003,351.16
采用其他方法计提坏账准备的其他应收账款	154,592,916.66	93.36			154,592,916.66
合计	165,594,646.42	100.00	998,378.60	0.60	164,596,267.82

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：预期信用风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1年以内(含1年)	8,876,557.32	443,827.88	5
1至2年	2,918,397.03	291,839.70	10
2至3年	1,625,350.17	325,070.03	20
3至4年	572,667.42	171,800.23	30

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
4至5年	143,796.00	71,898.00	50
5年以上	258,800.00	258,800.00	100
合计	14,395,567.94	1,563,235.83	--

组合计提项目：其他组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1年以内（含1年）	127,569,363.40		
合计	127,569,363.40		--

该组合为其他应收子公司款项

如是按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	998,378.60			998,378.60
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	564,857.23			564,857.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	1,563,235.83			1,563,235.83

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	998,378.60	564,857.23				1,563,235.83
合计	998,378.60	564,857.23				1,563,235.83

5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

## 6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
山东圣阳锂科新能源有限公司	往来款	127,569,363.40	1年以内	89.86%	
山西零碳智慧能源研究院有限公司	保证金	2,489,129.52	1年以内；1-2年	1.75%	209,438.28
上海科栈科技有限公司	保证金	600,000.00	1年以内	0.42%	30,000.00
科华数据股份有限公司	保证金	550,000.00	1年以内；1-2年	0.39%	32,500.00
曲阜市住房和城乡建设局	往来款	529,060.20	1年以内	0.37%	26,453.01
合计	--	131,737,553.12	--	92.79%	298,391.29

## 3、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	243,300,950.00		243,300,950.00	243,300,950.00		243,300,950.00
对联营企业投资	123,040,592.02		123,040,592.02	2,877,299.78		2,877,299.78
合计	366,341,542.02		366,341,542.02	246,178,249.78		246,178,249.78

## (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	计提减值准备	其他		
深圳市方信电源技术有限公司	9,000,000.00						9,000,000.00	
山东正信塑料有限公司	15,300,000.00						15,300,000.00	
深圳市中宝百能科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
圣阳香港有限责任公司	14,000,950.00						14,000,950.00	
山东圣阳智慧能源科技有限公司	35,000,000.00						35,000,000.00	
山东圣阳锂科新能源有限公司	165,000,000.00						165,000,000.00	
合计	243,300,950.00						243,300,950.00	

## (2) 对联营、合营企业投资

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			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业						

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			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
山东神舟圣阳电力科技有限公司	2,877,299.78				-30,941.13	
济宁惠圣产业投资合伙企业			120,400,016.47		-205,783.10	
合计	2,877,299.78		120,400,016.47		-236,724.23	

续表

被投资单位	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	本期计提减值准备	其他		
一、联营企业						
山东神舟圣阳电力科技有限公司					2,846,358.65	
济宁惠圣产业投资合伙企业					120,194,233.37	
合计					123,040,592.02	

(3) 长期股权投资的减值测试情况：无减值。

4、营业收入和营业成本

(1) 总体列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,855,335,478.56	2,299,288,226.92	2,657,296,911.33	2,176,390,375.79
其他业务	53,511,903.33	31,840,001.26	56,804,236.94	39,718,616.24
合计	2,908,847,381.89	2,331,128,228.18	2,714,101,148.27	2,216,108,992.03

(2) 营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型	2,908,847,381.89	2,331,128,228.18
其中：新能源及应急储能用电池	1,649,444,090.33	1,340,117,491.89
备用电池	849,501,668.03	641,351,670.30
动力用电池	301,277,311.89	251,661,602.49
其他	108,624,311.64	97,997,463.50
按经营地区分类	2,908,847,381.89	2,331,128,228.18
其中：内销	2,324,811,295.80	1,832,500,089.59
外销	584,036,086.09	498,628,138.59
合计	2,908,847,381.89	2,331,128,228.18

## (3) 与履约义务相关的信息:

本公司收入来源于向客户销售产品，与客户签订的销售合同属于在某一时点履行的单项履约义务，货物出库经客户签收或验收后，即代表公司已将该商品实物、商品法定所有权转移给客户，客户已接受并实物占有该商品并就该商品负有现时付款义务，公司依据合同向客户提供产品质量问题引起的售后服务。

## (4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

无。

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-493,785.87
权益法核算的长期股权投资收益	-236,724.23	118,706.15
金融工具持有期间的投资收益		7,297,074.79
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	15,832,218.64	
合计	15,595,494.41	6,921,995.07

## 十八、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-4,086.19	
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）	21,260,857.13	
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	15,832,218.64	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	399,132.01	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		

项目	金额	说明
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	72,098.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	5,564,382.71	
少数股东权益影响额（税后）	849,205.52	
合计	31,146,631.89	--

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	9.75%	0.4522	0.4522
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.27%	0.3836	0.3836

山东圣阳电源股份有限公司（公章）

2025年04月24日