

天际新能源科技股份有限公司

2024 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-112

审计报告

XYZH/2025SZAA8B0200

天际新能源科技股份有限公司

天际新能源科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了天际新能源科技股份有限公司(以下简称天际股份)财务报表,包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了天际股份 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对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,我们独立于天际股份,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。

1. 销售收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
2024 年度,天际股份确认的营业收入为 205,452.82 万元。如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”所述,天际股份在客户得商品控制权时确认收入。 由于收入是影响天际股份业绩的关键因素之一,可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有	我们的审计程序已包括但不限于: - 了解和评价与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性; - 收集重要合同,查看关键合同条款,评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定;

风险，对财务报表存在重大影响，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	● 对营业收入及毛利率按业务类型实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，分析波动原因； ● 获取企业的销售台账、发票台账和开票明细，抽样检查重要客户合同、销货单（提货单）、出库单、报关单、销售发票、验收单以及结算凭证等，以评价相关收入是否已按照收入确认政策确认，并结合应收账款实施函证程序； ● 执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的产品销售收入与交易中的销售合同、销货单、销售发票、验收单等支持性文件进行核对，以评估销售收入是否在正确的期间确认； ● 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。
------------------------------------	---

2、商誉减值

关键审计事项	审计中的应对
截至 2024 年 12 月 31 日，天际股份商誉的账面余额为 264,924.99 万元，商誉减值准备为 192,240.41 万元。 如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”所述，管理层每年年度终了对商誉进行减值测试。管理层将包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。可收回金额是资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。确定预计未来现金流量的现值涉及重大的管理层判断，特别是对收入增长率和折现率等关键假设的估计。 由于商誉的账面价值对财务报表的重要性，同时商誉减值测试涉及管理层的重大判断和估计，这些判断存在固有不确定性，并且可能受到管理层偏向的影响，	我们的审计程序已包括但不限于： ● 了解和评价与商誉减值相关的关键内部控制设计与运行的有效性； ● 对管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性及胜任能力进行评价； ● 获取管理层聘请的外部评估机构出具的以商誉减值测试为目的的评估报告： ①复核管理层对包含商誉所在资产组的划分是否合理、自购买日或前次商誉减值测试以来是否发生变化及其合理性； ②利用本所估值专家的工作，评价管理层确定相关资产组预计未来现金流量现值时所采用估值方法的恰当性及折现率的合理性； ③将相关资产组本年度的实际经营情况与以前年度的预测信息进行对比，以评价过往管理层预测的准确性，并就识

因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。	别的重大差异向管理层询问原因，同时考虑相关因素是否在本年度测试中得到合理调整； ④基于我们对相关行业的了解，综合考虑相关资产组的历史经营情况和其他内外部信息等，评价管理层在确定预计未来现金流量的现值时所采用的收入增长率的合理性； ⑤复核商誉减值测试的测算过程及结果； ● 对预测收入和采用的折现率等关键假设进行敏感性分析，以评价关键假设的变化对减值评估结果的影响以及考虑对关键假设的选择是否存在管理层偏向的迹象； ● 检查与商誉减值相关的信息是否进行恰当的列报和充分的披露。
3、应收账款减值	
关键审计事项	审计中的应对
截至 2024 年 12 月 31 日，天际股份应收账款账面价值为 54,259.87 万元，应收账款占比公司资产总额比重较大，且应收账款年末账面价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，因此我们将应收账款减值识别为关键审计事项。	我们的审计程序已包括但不限于： ● 了解和评价应收账款及预期信用损失相关的内控制度设计与运行的有效性； ● 分析应收账款预期信用损失估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单项计提坏账准备的判断等； ● 复核用于确认坏账准备的信息，包括检查账龄划分的正确性、评价应收账款预期信用损失率的合理性及检查管理层对于应收账款坏账准备的计算； ● 对于单项计提的应收账款，根据已经识别出的债务人特征，结合债务人的财务状况及担保抵押等情况，分析、复核公司管理层对预期信用损失估计的合理性，以确认预期信用损失的充分性； ● 结合应收账款函证程序及期后回款情况，评估管理层对于大额应收账款预期信用损失率判断的合理性。

四、其他信息

天际股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括天际股份 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，管理层负责评估天际股份的持续经营能力，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天际股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天际股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天际股份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天际股份不能持续经营。

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

（6）就天际股份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。

（本页无正文）

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二五年四月二十五日



合并资产负债表

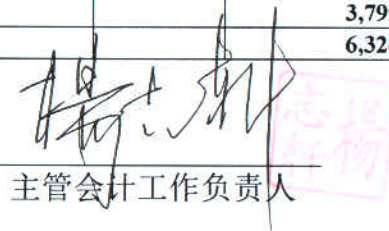
2024 年 12 月 31 日

编制单位：天际新能源科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2024 年 1 月 1 日
流动资产			
货币资金	五、1	1,060,492,226.60	1,918,869,554.19
交易性金融资产	五、2	31,474,602.86	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	323,079,061.77	165,094,649.94
应收账款	五、4	542,598,654.59	406,843,501.41
应收款项融资	五、5	80,001,056.46	438,596,066.14
预付款项	五、7	11,511,211.60	12,561,316.98
其他应收款	五、6	8,092,053.88	6,284,064.25
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	326,538,388.66	384,760,162.68
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、9	141,007,982.50	78,798,310.96
流动资产合计		2,524,795,238.92	3,411,807,626.55
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、10	791,175.00	1,186,762.50
长期股权投资	五、11	9,137,281.91	9,141,295.34
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、12	71,157,835.79	93,981,015.01
投资性房地产	五、13	26,240,610.69	27,100,958.13
固定资产	五、14	2,249,666,461.94	1,271,449,338.97
在建工程	五、15	335,041,458.91	664,656,509.31
使用权资产	五、16	374,623.08	359,934.89
无形资产	五、17	301,579,477.24	311,564,143.67
开发支出			
商誉	五、18	726,845,864.87	1,774,952,934.95
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、19	5,187,183.34	4,224,521.93
其他非流动资产	五、20	73,790,323.94	177,719,931.41
非流动资产合计		3,799,812,296.71	4,336,337,346.11
资产总计		6,324,607,535.63	7,748,144,972.66


法定代表人


主管会计工作负责人


会计机构负责人



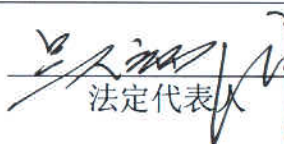
合并资产负债表（续）

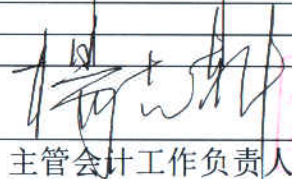
2024 年 12 月 31 日

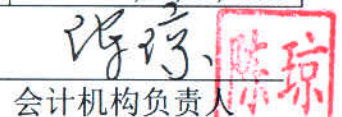
编制单位：天际新能源科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2024 年 1 月 1 日
流动负债			
短期借款	五、22	535,025,480.92	370,930,122.53
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、23	817,373,951.12	1,266,668,269.36
应付账款	五、24	713,074,990.48	242,197,150.58
预收款项			
合同负债	五、26	2,763,953.24	5,609,123.68
应付职工薪酬	五、27	48,483,249.26	18,616,718.61
应交税费	五、28	9,198,239.02	12,752,862.82
其他应付款	五、25	10,078,922.18	66,186,047.29
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、29	82,048,260.96	148,426,916.87
其他流动负债	五、30	77,981,234.12	83,273,770.65
流动负债合计		2,296,028,281.30	2,214,660,982.39
非流动负债			
长期借款	五、31	240,091,817.19	239,380,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、32	106,528,091.79	138,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、33	670,406.32	679,167.40
递延所得税负债	五、19	6,352,021.90	7,212,464.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		353,642,337.20	385,271,632.09
负债合计		2,649,670,618.50	2,599,932,614.48
股东权益			
股本	五、34	501,382,605.00	504,582,605.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、35	2,765,707,043.70	2,807,019,043.70
减：库存股	五、36	74,576,459.66	44,512,000.00
其他综合收益			
专项储备	五、37	5,344,530.05	4,491,219.64
盈余公积	五、38	79,060,309.94	79,060,309.94
未分配利润	五、39	-94,753,469.74	1,314,788,575.67
归属于母公司股东权益合计		3,182,164,559.29	4,665,429,753.95
少数股东权益		492,772,357.84	482,782,604.23
股东权益合计		3,674,936,917.13	5,148,212,358.18
负债和股东权益总计		6,324,607,535.63	7,748,144,972.66

法定代表人  锡口 吴盾

主管会计工作负责人 

会计机构负责人  陈琼



母公司资产负债表

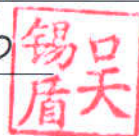
2024 年 12 月 31 日

编制单位：天际新能源科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2024 年 1 月 1 日
流动资产			
货币资金		75,388,549.63	893,875,889.89
交易性金融资产		31,474,602.86	
衍生金融资产			
应收票据		127,654.00	842,800.00
应收账款	十七、1	618,316.46	2,653,689.39
应收款项融资		96,489.50	120,000.00
预付款项		63,010.68	139,237.71
其他应收款	十七、2	462,289,557.52	149,199,202.05
其中：应收利息			
应收股利			
存货		1,442,750.08	1,808,216.49
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		2,400,351.69	1,879,543.59
流动资产合计		573,901,282.42	1,050,518,579.12
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	2,960,014,927.73	3,063,686,141.41
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		26,240,610.69	27,100,958.13
固定资产		62,934,840.65	66,258,673.35
在建工程			756,220.94
使用权资产			
无形资产		11,869,154.07	12,827,167.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		30,000,000.00	30,503,773.42
非流动资产合计		3,091,059,533.14	3,201,132,934.28
资产总计		3,664,960,815.56	4,251,651,513.40

法定代表人



主管会计工作负责人

会计机构负责人





母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：天际新能源科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动负债			
短期借款		35,057,055.56	35,036,575.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		299,192.02	588,845.06
预收款项			
合同负债		187,051.46	174,969.97
应付职工薪酬		3,451,651.08	1,396,182.98
应交税费		316,794.47	242,767.98
其他应付款		144,445,223.88	202,786,607.04
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		59,878,061.21	111,886,558.33
其他流动负债		24,316.69	782,746.10
流动负债合计		243,659,346.37	352,895,252.46
非流动负债			
长期借款		141,010,000.00	118,280,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		106,528,091.79	138,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		247,538,091.79	256,280,000.00
负债合计		491,197,438.16	609,175,252.46
股东权益			
股本		501,382,605.00	504,582,605.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,768,252,371.80	2,809,564,371.80
减：库存股		74,576,459.66	44,512,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		79,060,309.94	79,060,309.94
未分配利润		-100,355,449.68	293,780,974.20
股东权益合计		3,173,763,377.40	3,642,476,260.94
负债和股东权益总计		3,664,960,815.56	4,251,651,513.40

吴锡盾
法定代表人



杨心利
主管会计工作负责人

陈琼
会计机构负责人





合并利润表

2024 年 12 月 31 日

编制单位：天际新能源科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入	五、40	2,054,528,221.03	2,193,032,123.05
其中：营业收入	五、40	2,054,528,221.03	2,193,032,123.05
二、营业总成本		2,396,710,128.69	2,145,950,170.27
其中：营业成本	五、40	2,086,632,873.72	1,919,529,319.54
税金及附加	五、41	13,151,154.47	11,688,224.85
销售费用	五、42	33,444,203.16	35,670,510.00
管理费用	五、43	154,250,099.16	111,697,831.97
研发费用	五、44	105,787,779.74	72,989,552.72
财务费用	五、45	3,444,018.44	-5,625,268.81
其中：利息费用	五、45	22,287,820.17	12,550,802.44
利息收入	五、45	16,658,648.10	18,745,874.09
加：其他收益	五、46	10,483,756.82	7,353,556.47
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	844,670.15	-4,107,603.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、48	-4,013.43	1,398,207.52
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、47	8,651,423.64	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-24,661,446.53	15,989,228.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-1,078,629,329.46	-7,384,152.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51	31,301.31	-4,644,599.01
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,425,461,531.73	54,288,383.06
加：营业外收入	五、52	450,295.35	322,374.53
减：营业外支出	五、53	12,994,247.67	3,216,176.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,438,005,484.05	51,394,580.92
减：所得税费用	五、54	3,749,626.27	14,415,406.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,441,755,110.32	36,979,174.76
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,441,755,110.32	36,979,174.76
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）		-1,360,884,613.61	36,640,946.24
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-80,870,496.71	338,228.52
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转进损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,441,755,110.32	36,979,174.76
归属于母公司股东的综合收益总额		-1,360,884,613.61	36,640,946.24
归属于少数股东的综合收益总额		-80,870,496.71	338,228.52
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-2.71	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-2.71	0.09

法定代表人

锡盾天

主管会计工作负责人

会计机构负责人

陈琼



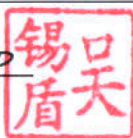
母公司利润表

2024 年 12 月 31 日

编制单位：天际新能源科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024 年度	2023 年度
一、营业收入	十七、4	6,300,939.36	6,558,969.61
减：营业成本	十七、4	6,105,768.56	5,535,953.67
税金及附加		1,232,780.55	1,487,177.10
销售费用		20,656.75	170,460.98
管理费用		40,552,454.14	31,535,254.03
研发费用			
财务费用		8,621,859.50	-2,513,137.95
其中：利息费用		17,128,416.78	4,767,422.21
利息收入		8,514,463.51	7,288,117.83
加：其他收益		76,892.71	244,855.91
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	2,509,821.13	150,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		31,474,602.86	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,396,180.05	18,438.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-327,419,801.38	-107,430.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,424.78	-19,530.78
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-344,982,820.09	120,479,595.01
加：营业外收入		44,487.74	184,482.76
减：营业外支出		540,659.73	477,477.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-345,478,992.08	120,186,600.68
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-345,478,992.08	120,186,600.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-345,478,992.08	120,186,600.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转进损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-345,478,992.08	120,186,600.68

吴锡盾
法定代表人杨志超
主管会计工作负责人陈琼
会计机构负责人



合并现金流量表

2024 年 12 月 31 日

编制单位：天际新能源科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024 年度	2023 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,813,834,302.55	2,318,376,439.86
收到的税费返还		15,946,841.22	80,466,591.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	46,296,944.75	28,883,792.90
经营活动现金流入小计		1,876,078,088.52	2,427,726,824.19
购买商品、接受劳务支付的现金		1,717,047,877.00	1,913,319,207.88
支付给职工及为职工支付的现金		229,203,361.74	225,705,321.58
支付的各项税费		42,591,755.83	98,302,731.40
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	96,173,090.33	71,184,737.83
经营活动现金流出小计		2,085,016,084.90	2,308,511,998.69
经营活动产生的现金流量净额		-208,937,996.38	119,214,825.50
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		375,176,770.00	48,200,000.00
取得投资收益收到的现金		3,502,725.02	23,895.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,105,193.12	2,243,331.81
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、55	3,893,947.50	10,549,545.00
投资活动现金流入小计		383,678,635.64	61,016,772.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		649,212,711.75	257,271,863.42
投资支付的现金		375,199,030.00	79,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	五、55	92,000,000.00	207,359,712.44
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,116,411,741.75	544,431,575.86
投资活动产生的现金流量净额		-732,733,106.11	-483,414,803.22
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		90,000,000.00	1,028,999,954.16
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		90,000,000.00	150,000,000.00
取得借款收到的现金		575,933,282.67	631,208,062.50
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55	266,773,056.20	92,167,149.06
筹资活动现金流入小计		932,706,338.87	1,752,375,165.72
偿还债务支付的现金		389,114,275.00	273,170,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		76,656,795.69	129,555,460.31
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、55	118,414,603.04	67,368,233.04
筹资活动现金流出小计		584,185,673.73	470,093,693.35
筹资活动产生的现金流量净额		348,520,665.14	1,282,281,472.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,540,035.13	251,533.96
五、现金及现金等价物净增加额	五、56	-591,610,402.22	918,333,028.61
加：年初现金及现金等价物余额	五、56	1,216,019,820.97	297,686,792.36
六、年末现金及现金等价物余额	五、56	624,409,418.75	1,216,019,820.97

法定代表人



主管会计工作负责人

会计机构负责人





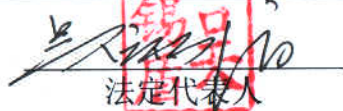
母公司现金流量表

2024 年 12 月 31 日

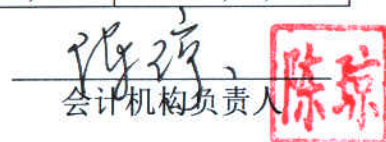
编制单位：天际新能源科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024 年度	2023 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,230,543.91	10,322,961.90
收到的税费返还		73,489.84	187,592.74
收到其他与经营活动有关的现金		470,232,791.23	444,186,547.05
经营活动现金流入小计		489,536,824.98	454,697,101.69
购买商品、接受劳务支付的现金		1,713,516.60	1,582,225.95
支付给职工及为职工支付的现金		14,783,881.73	11,292,824.52
支付的各项税费		1,333,054.39	5,656,975.99
支付其他与经营活动有关的现金		212,628,716.72	271,896,561.90
经营活动现金流出小计		230,459,169.44	290,428,588.36
经营活动产生的现金流量净额		259,077,655.54	164,268,513.33
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		345,156,240.00	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,509,821.13	100,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000.00	508.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		347,671,061.13	140,000,508.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		674,704.30	1,022,850.68
投资支付的现金		660,656,240.00	303,000,000.00
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		617,617,932.56	
投资活动现金流出小计		1,278,948,876.86	304,022,850.68
投资活动产生的现金流量净额		-931,277,815.73	-164,022,342.68
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			878,999,954.16
取得借款收到的现金		90,200,000.00	173,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		56,031.83	782,503.89
筹资活动现金流入小计		90,256,031.83	1,052,782,458.05
偿还债务支付的现金		58,970,000.00	90,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,109,204.51	115,049,400.93
支付其他与筹资活动有关的现金		118,414,603.04	2,368,233.04
筹资活动现金流出小计		236,493,807.55	207,417,633.97
筹资活动产生的现金流量净额		-146,237,775.72	845,364,824.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		496.65	-53.71
五、现金及现金等价物净增加额		-818,437,439.26	845,610,941.02
加：年初现金及现金等价物余额		893,825,988.89	48,215,047.87
六、年末现金及现金等价物余额		75,388,549.63	893,825,988.89


法定代表人


主管会计工作负责人


会计机构负责人

合并股东权益变动表

2024 年度

单位：人民币元

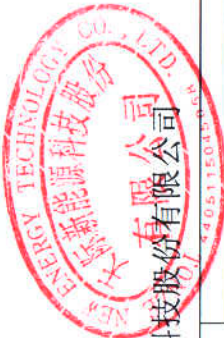
编制单位：天际新能源科技股份有限公司

项目	2024 年度										少数 股东权益	股东 权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	504,582,605.00			2,807,019,043.70	44,512,000.00		4,491,219.64	79,060,309.94	1,314,788,575.67	4,665,429,753.95	482,782,604.23	5,148,212,358.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	504,582,605.00			2,807,019,043.70	44,512,000.00		4,491,219.64	79,060,309.94	1,314,788,575.67	4,665,429,753.95	482,782,604.23	5,148,212,358.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,200,000.00			-41,312,000.00	30,064,459.66		853,310.41		-1,409,542,045.41	-1,483,265,194.66	9,989,753.61	-1,473,275,441.05
（一）综合收益总额									-1,360,884,613.61	-1,360,884,613.61	-80,870,496.71	-1,441,755,110.32
（二）股东投入和减少资本	-3,200,000.00			-41,312,000.00	30,064,459.66				864,000.00	-73,712,459.66	90,000,000.00	16,287,540.34
1. 股东投入的普通股											90,000,000.00	90,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额									864,000.00			864,000.00
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	501,382,605.00			2,765,707,043.70	74,576,459.66		5,344,530.05	79,060,309.94	-94,753,469.74	3,182,164,559.29	492,772,357.84	3,674,936,917.13

陈霞
会计机构负责人

陈霞
主管会计工作负责人

吴锡天
法定代表人



合并股东权益变动表（续）
2024 年度

编制单位：天际新能源科技股份有限公司 单位：人民币元

项目	2023 年度									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	408,552,567.00		2,023,612,170.30	89,024,000.00			67,041,649.87	1,400,475,482.59	3,810,657,869.76	332,142,178.56
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	408,552,567.00		2,023,612,170.30	89,024,000.00			67,041,649.87	1,400,475,482.59	3,810,657,869.76	332,142,178.56
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	96,030,038.00		783,406,873.40	-44,512,000.00		4,491,219.64	12,018,660.07	-85,686,906.92	854,771,884.19	150,640,425.67
（一）综合收益总额								36,640,946.24	36,640,946.24	338,228.52
（二）股东投入和减少资本	96,030,038.00		783,406,873.40	-44,512,000.00					923,948,911.40	150,302,197.15
1. 股东投入的普通股	96,030,038.00		779,762,960.29						875,792,998.29	875,792,998.29
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			3,643,913.11	-44,512,000.00					48,155,913.11	48,155,913.11
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								-122,327,853.16	-110,309,193.09	150,302,197.15
2. 对股东的分配								-12,018,660.07	-110,309,193.09	-110,309,193.09
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
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. 本年提取							2,978,468.70		2,978,468.70	2,978,468.70
2. 本年使用							17,752,375.09		17,752,375.09	17,752,375.09
（六）其他							-14,773,906.39		-14,773,906.39	-14,773,906.39
四、本年年末余额	504,582,605.00		2,807,019,043.70	44,512,000.00		4,491,219.64	79,060,309.94	1,314,788,575.67	4,665,429,753.95	482,782,604.23
										5,148,212,358.18

法定代表人

会计机构负责人

主管会计工作负责人



母公司股东权益变动表
2024 年度

单位：人民币元

编制单位：天际新能源科技股份有限公司

项目	2024 年度				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股					
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	504,582,605.00						79,060,309.94	293,780,974.20	3,642,476,260.94
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	504,582,605.00						79,060,309.94	293,780,974.20	3,642,476,260.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,200,000.00								
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本	-3,200,000.00								
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配	-3,200,000.00								
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
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. 本年提前									
2. 本年使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	501,382,605.00						79,060,309.94	-100,355,449.68	3,173,763,377.40

锡只盾

法定代表人

主管会计工作负责人

陈琼

会计机构负责人



母公司股东权益变动表（续）

2024 年度

编制单位：天际新能源科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	408,552,567.00				2,025,855,301.25	89,024,000.00			67,041,649.87	295,922,226.68	2,708,347,744.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	408,552,567.00				2,025,855,301.25	89,024,000.00			67,041,649.87	295,922,226.68	2,708,347,744.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	96,030,038.00				783,709,070.55	-44,512,000.00			12,018,660.07	-2,141,252.48	934,138,516.14
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	96,030,038.00				783,709,070.55	-44,512,000.00				120,186,600.68	120,186,600.68
1. 股东投入的普通股	96,030,038.00				779,762,960.29						924,251,108.55
2. 其他权益工具持有者投入资本											875,792,998.29
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他					3,946,110.26	-44,512,000.00					48,438,110.26
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									12,018,660.07	-122,327,853.16	-110,309,193.09
2. 对股东的分配									12,018,660.07	-12,018,660.07	
3. 其他										-110,309,193.09	-110,309,193.09
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
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. 本年提前											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	504,582,605.00				2,809,564,871.80	44,512,000.00			79,060,309.94	293,780,974.20	3,642,476,260.94



吴兴天
法定代表人

陈永新
主管会计工作负责人



陈永新
会计机构负责人

一、公司的基本情况

天际新能源科技股份有限公司（以下简称“本公司”，在包含子公司时统称“本集团”）系由广东天际电器有限公司整体改制设立的股份有限公司。2011 年 6 月，经广东省对外贸易经济合作厅《关于合资企业广东天际电器有限公司转制为外商投资股份有限公司的批复》（粤外经贸资字[2011]233 号）批准，由汕头市天际有限公司、星嘉国际有限公司等七家发起人共同设立股份有限公司。

本公司于 2015 年 5 月 28 日在深圳证券交易所中小板上市，经过历年的转增股本及配售新股，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司总股本为 501,382,605 股，注册资本为 501,382,605.00 元。本公司注册地址为广东省汕头市潮汕路金园工业城 12-12 片区，现持有统一社会信用代码为 9144050061839817XE 的营业执照。

本公司母公司为汕头市天际有限公司，本集团最终实际控制人为吴锡盾、池锦华。

本集团所属行业为化学原料和化学制品制造业，报告期主要经营六氟磷酸锂及相关氟化盐产品、次磷酸钠及相关磷化工产品、小家电系列产品。其中六氟磷酸锂是电动汽车动力电池的主要原材料，亦可用于家电、数码等锂离子电池，是本集团的主要产品；次磷酸钠，在颜料、食品工业、化学镀还原剂、护肤品、洗涤剂、阻燃剂等应用领域应用广泛；小家电产品包括电炖锅、电饭锅、中药壶、电水壶等多个系列。

本财务报表于 2025 年 4 月 25 日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团对自 2024 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、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

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 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

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4	单项金额超过 100 万元以上的
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、4	单项金额超过 100 万元以上的
重要非全资子公司	八、1	非全资子公司营业收入或资产总额占公司年度合并营业收入或资产总额 10%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	五、7	单项金额超过 100 万元以上的
重要在建工程	五、15	单项金额超过 2,000 万元以上的
账龄超过 1 年的重要应付账款	五、24	单项金额超过 100 万元以上的
账龄超过 1 年的重要其他应付款	五、25	单项金额超过 500 万元以上的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(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。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的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外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

10. 金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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，将金融资产分类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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，包含对货币时间价值的修正进行评估时，判断与基准现金流量相比是否具有显著差异，对包含提前还款特征的金融资产，判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或

损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如其他应收款)，本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

①应收账款和合同资产的减值测试方法

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
内部业务组合	纳入合并范围的关联方组合	不确认预期信用损失
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本集团根据历史信用损失经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的预期信用损失率进行信用风险组合分类	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

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1—2年	15.00
2—3年	30.00
3年以上	100.00

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

③其他应收款的组合类别及确定依据

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
内部业务组合	纳入合并范围的关联方组合	不确认预期信用损失
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本集团根据历史信用损失经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的预期信用损失率进行信用风险组合分类	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

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1—2年	15.00
2—3年	30.00
3年以上	100.00

3) 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。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。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计

额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（6）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团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集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团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集团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。

本集团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，则该工具应当分类为金融负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

11. 存货

（1）存货的分类

存货是指本集团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。本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等。

(2) 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本集团对低值易耗品采用一次转销法;对包装物采用一次转销法;对其他周转材料采用一次转销法摊销。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团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。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、10 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

13. 长期股权投资

(1) 初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认

1) 成本法

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

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

2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本集团取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本集团在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本集团确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

1) 公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

3) 权益法核算转公允价值计量本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

4) 成本法转权益法

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

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

(4) 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;

4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 在合并财务报表中,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(5) 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团通过以下一种或多种情形,并综合考虑所有事实和情况后,判断对被投资单位具有重大影响。(1)在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;(2)参与被投资单位财务和经营政策制定过程;(3)与被投资单位之间发生重要交易;(4)向被投资单位派出管理人员;(5)向被投资单位提供关键技术资料。

14. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的建筑物。此外,对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物,若董事会作出书面决议,明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的,也作为投资性房地产列报。

本集团的投资性房地产按其成本作为入账价值,外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出;自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,本集团将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,本集团将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。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金额计入当期损益。

15. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 固定资产初始计量

本集团固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

(3) 固定资产后续计量及处置

1) 固定资产折旧

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

本集团根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-35 年	10	3-4.5
机器设备	平均年限法	5-10 年	10	9-18
运输工具	平均年限法	5-10 年	10	9-18
电子设备	平均年限法	3-5 年	10	18-30
模具	平均年限法	5-10 年	10	9-18
其他设备	平均年限法	5-10 年	10	9-18

2) 固定资产的后续支出

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

3) 固定资产处置

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

16. 在建工程

(1) 在建工程初始计量

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

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团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。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用资本化期间

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

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

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

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

(3) 暂停资本化期间

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

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

18. 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、计算机软件、专利权、特许权。

(1) 无形资产的初始计量

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

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

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

(2) 无形资产的后续计量

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

1) 使用寿命有限的无形资产

本集团对使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	35-50 年	国有土地使用权证规定年限
专利权	20 年	专利权期限
软件	2 年至 10 年	合同或协议规定
特许权	10 年	特许权期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(3) 划分本集团内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(4) 开发阶段支出符合资本化的具体标准内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、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、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可收回金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,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。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、18。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

(1) 摊销方法

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

(2) 摊销年限

长期待摊费用,有明确受益期限的按受益期平均摊销;如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益时,将其余额全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

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

(1) 短期薪酬

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

(2) 离职后福利

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

本集团的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本集团按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利

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

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

(4) 其他长期职工福利

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

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

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本集团确认为预计负债：①该义务是本集团承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出本集团；③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

本集团预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

①所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

②所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

23. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本集团的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。

对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：

1) 期权的行权价格；2) 期权的有效期；3) 标的股份的现行价格；4) 股价预计波动率；5) 股份的预计股利；6) 期权有效期内的无风险利率。

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

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

(4) 会计处理方法以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，

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

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

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

24. 收入

(1) 一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时，综合考虑下列迹象：①本集团就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法

1) 化工产品业务

①普通内销收入确认原则：属于在某一时点履行履约义务，本集团按合同（订单）约定交货方式将产品交付客户后，在合同（订单）约定的验收期内，未收到客户提出对产品质量的异议，视为客户验收合格，本集团确认销售收入。

②寄售收入确认原则：属于在某一时点履行履约义务，本集团将产品运送至寄售客户指定的仓库后，客户根据自身生产需要从仓库领用产品，于次月将相关领用数量及金额上传寄售系统，视为控制权转移，本集团确认销售收入。

③外销收入确认原则：属于在某一时点履行履约义务，本集团外销系与国外公司签订销售合同，常见结算模式为 FOB、CIF、C&F、CFR，本集团按照合同约定办妥商品出口报关手续，合同或协议明确约定了货物发送到指定地点前与货物相关的所有风险由本集团承担的，则需要客户签收货物后确认销售收入；合同或协议未明确约定的则

根据出口类型确认,其中 FOB、CIF、CNF 形式下出口业务以货物装船后确认销售收入,DDP、DAP 形式下出口业务以货物交付到指定地点时确认销售收入。

2) 小家电产品业务

①普通内销收入确认原则:属于在某一时点履行履约义务,本集团按合同(订单)约定交货方式将产品交付客户后,在合同(订单)约定的验收期内,未收到客户提出对产品质量的异议,视为客户验收合格,本集团确认销售收入。

②电商收入确认原则:属于在某一时点履行履约义务,通过电商平台向最终消费者销售业务,本集团向消费者发货后,以消费者向电商平台确认收货,或超过平台设定的收货确认期限消费者未提出退货退款申请而被平台做默认收货处理,本集团确认销售收入。

③外销收入确认原则:属于在某一时点履行履约义务,本集团外销系与国外公司签订销售合同,常见结算模式为 FOB,本集团按照合同约定办妥商品出口报关手续,合同或协议明确约定了货物发送到指定地点前与货物相关的所有风险由本集团承担的,则需要客户签收货物后确认销售收入;合同或协议未明确约定的则根据出口类型确认,其中 FOB 形式下出口业务以货物装船后确认销售收入。

3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时,分别下列情况:

①利息收入金额,按照他人使用本集团资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年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,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1 元)计量。

与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,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。相关资产在使

用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(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集团提供贷款的,本集团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(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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之间的差额(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团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的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

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

在同时满足下列条件时，本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

27. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，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，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团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，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁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，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。本集团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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

28. 安全生产费

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

29. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

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

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定

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

解释第 17 号规定，本集团在对负债的流动性进行划分时，仅考虑本集团在资产负债表日是否有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利（以下简称“推迟清偿负债的权利”），而不考虑本集团是否有行使上述权利的主观可能性。

对于本集团贷款安排产生的负债，如果本集团推迟清偿负债的权利取决于本集团是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”），本集团在对相关负债的流动性进行划分时，仅考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，而不考虑本集团在资产负债表日之后应遵循的契约条件的影响。

本集团自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

2) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会(2024)24 号，以下简称“解释第 18 号”)。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号—或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本集团自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行新政策对当年年初财务报表相关项目影响如下：

1) 对比较期的影响

受影响的 项目	本年数			上年数		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
营业成本	2,084,934,185.74	1,698,687.98	2,086,632,873.72	1,917,593,896.72	1,935,422.82	1,919,529,319.54
销售费用	35,142,891.14	-1,698,687.98	33,444,203.16	37,605,932.82	-1,935,422.82	35,670,510.00

(2) 重要会计估计变更

本报告期本集团重要会计估计未发生变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品、提供劳务及其他应税服务产生的应税增值额	13%、9%、6%

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
城建税	实缴增值税	7%、5%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
土地使用税	实际占用土地面积	5 元/平方米、1.2 元/平方米
房产税	房产原值减除 30%后的余值或租金收入	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
潮州市天际陶瓷实业有限公司	25%
汕头市天际电器实业有限公司（以下简称“天际实业”）	25%
江苏新泰材料科技有限公司（以下简称“新泰材料”）	15%
江苏泰际材料科技有限公司（以下简称“泰际材料”）	15%
江苏泰瑞联腾材料科技有限公司（以下简称“泰瑞联腾”）	25%
江苏泰瑞联腾供应链有限公司（以下简称“泰瑞联腾供应链”）	25%
广东驰骋天际投资有限公司	25%
广东天际健康电器有限公司	25%
江苏天际新能源有限公司（以下简称“江苏天际新能源”）	20%
江西天际新能源科技有限公司	25%
常熟市誉翔贸易有限公司（以下简称“誉翔贸易”）	20%
常熟新特化工有限公司（以下简称“新特化工”）	15%
江苏新能电池材料有限公司（以下简称“江苏新能”）	20%

2. 税收优惠

（1）根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于江苏省 2019 年第二批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2020〕16 号）文件，子公司江苏新泰材料科技有限公司为高新技术企业。获颁高新技术企业证书（证书号 GR201932002099），发证日期为 2022 年 11 月 18 日，子公司江苏新泰材料科技有限公司 2022 年度至 2024 年度享受国家高新技术企业优惠所得税率，企业所得税税率为 15%。

（2）根据《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》文件，子公司常熟新特化工有限公司于 2022 年 11 月 28 日获得了编号为 GR202232004618 的高新技术企业证书，2022 年度至 2024 年度享受国家高新技术企业优惠所得税率，企业所得税税率为 15%。

（3）根据《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》文件，子公司江苏泰际材料科技有限公司于 2023 年 12 月 13 日获得了编号为 GR202332011373 的高新技术企业证书，2023 年度至 2025 年度享受国家高新技术企业优

惠所得税率，企业所得税税率为 15%。

(4) 根据《财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公告所称小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人，资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。符合该项税收优惠政策的子公司为江苏天际新能源、誉翔贸易和江苏新能。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	182,472.78	181,718.16
银行存款	563,533,452.80	1,199,688,204.76
其他货币资金	496,776,301.02	718,999,631.27
合计	1,060,492,226.60	1,918,869,554.19
其中：存放在境外的款项总额		

其中不受限制的其他货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
七天通知存款	59,110,000.00	15,460,000.00
支付宝等其他第三方支付平台账户	1,583,493.17	689,898.05
合计	60,693,493.17	16,149,898.05

其中受限制的其他货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	436,032,807.85	702,746,832.22
支付宝保证金	50,000.00	102,901.00
合计	436,082,807.85	702,849,733.22

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	31,474,602.86	
其中：其他	31,474,602.86	
合计	31,474,602.86	

注：年末交易性金融资产系子公司业绩补偿，本公司于 2023 年 8 月收购新特化工 100.00%股权，与新特化工原股东签署的股权转让协议中约定了 2023 年-2025 年新特化工业绩承诺及补偿条款，由于 2024 年新特化工业绩不及预期，本公司依据协议约定补偿条款确认子公司业绩补偿。

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	132,357,109.74	165,094,649.94
商业承兑汇票	190,721,952.03	
合计	323,079,061.77	165,094,649.94

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	333,117,059.25	100.00	10,037,997.48	3.01	323,079,061.77
其中：银行承兑汇票	132,357,109.74	39.73			132,357,109.74
商业承兑汇票	200,759,949.51	60.27	10,037,997.48	5.00	190,721,952.03
合计	333,117,059.25	100.00	10,037,997.48	——	323,079,061.77

(续)

类别	年初余额				
	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					
按组合计提坏账准备	165,094,649.94	100.00			165,094,649.94
其中：银行承兑汇票	165,094,649.94	100.00			165,094,649.94
商业承兑汇票					
合计	165,094,649.94	100.00			165,094,649.94

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	132,357,109.74		
商业承兑汇票	200,759,949.51	10,037,997.48	5.00
合计	333,117,059.25	10,037,997.48	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提预期信用损失的应收票据		10,037,997.48				10,037,997.48
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票		10,037,997.48				10,037,997.48
合计		10,037,997.48				10,037,997.48

(4) 年末无已质押的应收票据

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		104,348,033.00
商业承兑汇票		1,570,000.00
合计		105,918,033.00

(6) 本年无实际核销的应收票据

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	570,125,543.58	427,623,637.53
1-2 年	7,631,773.16	2,997,892.33
2-3 年	1,677,410.45	4,519,459.89
3 年以上	7,045,145.13	4,347,777.22
其中：3-4 年	3,850,108.48	4,347,777.22
4-5 年	3,195,036.65	
合计	586,479,872.32	439,488,766.97

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	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	12,525,166.17	2.14	12,525,166.17	100.00	
按组合计提坏账准备	573,954,706.15	97.86	31,356,051.56	5.46	542,598,654.59
其中：账龄分析法组合	573,954,706.15	97.86	31,356,051.56	5.46	542,598,654.59
合计	586,479,872.32	100.00	43,881,217.73	——	542,598,654.59

(续)

类别	年初余额				
	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	10,025,368.38	2.28	10,025,368.38	100.00	
按组合计提坏账准备	429,463,398.59	97.72	22,619,897.18	5.27	406,843,501.41
其中：账龄分析法组合	429,463,398.59	97.72	22,619,897.18	5.27	406,843,501.41
合计	439,488,766.97	100.00	32,645,265.56	——	406,843,501.41

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州苗硕贸易有限公司	4,387,405.34	4,387,405.34	8,124,590.81	8,124,590.81	100.00	该客户所欠货款逾期未能偿还，预计可回收性低
其他	5,637,963.04	5,637,963.04	4,400,575.36	4,400,575.36	100.00	——
合计	10,025,368.38	10,025,368.38	12,525,166.17	12,525,166.17	——	——

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	570,125,543.58	28,506,277.17	5.00
1-2 年	1,001,154.82	150,173.23	15.00
2-3 年	183,437.98	55,031.39	30.00
3 年以上	2,644,569.77	2,644,569.77	100.00
合计	573,954,706.15	31,356,051.56	——

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	10,025,368.38	3,737,185.47	161,394.00	1,075,993.68		12,525,166.17
按组合计提预期信用损失的应收账款	22,619,897.18	8,767,162.65		31,008.27		31,356,051.56
其中：账龄分析法组合	22,619,897.18	8,767,162.65		31,008.27		31,356,051.56
合计	32,645,265.56	12,504,348.12	161,394.00	1,107,001.95		43,881,217.73

注：本年不存在重要的应收账款收回或转回。

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,107,001.95

注：本年不存在重要的应收账款核销。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	应收账款坏账准备年末余额
第一名	220,118,203.12	37.53	11,005,910.16
第二名	67,717,080.00	11.55	3,385,854.00
第三名	55,318,602.40	9.43	2,765,930.12
第四名	29,560,000.00	5.04	1,478,000.00
第五名	29,287,137.28	4.99	1,464,356.86
合计	402,001,022.80	68.54	20,100,051.14

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	80,001,056.46	438,596,066.14
合计	80,001,056.46	438,596,066.14

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本集团视日常资金管理的将部分银行承兑汇票进行贴现和背书, 故将本集团的部分银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团

认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

(3) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	80,001,056.46	100.00			80,001,056.46
其中：银行承兑汇票	80,001,056.46	100.00			80,001,056.46
合计	80,001,056.46	100.00			80,001,056.46

(续)

类别	年初余额				
	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					
按组合计提坏账准备	438,596,066.14	100.00			438,596,066.14
其中：银行承兑汇票	438,596,066.14	100.00			438,596,066.14
合计	438,596,066.14	100.00			438,596,066.14

注：本集团认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评价较高，不存在重大信用风险，因此未计提坏账准备。

(4) 年末无已质押的应收款项融资

(5) 年末已经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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	611,984,697.20	
合计	611,984,697.20	

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,092,053.88	6,284,064.25
合计	8,092,053.88	6,284,064.25

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	5,291,048.65	5,691,537.93
往来款	4,351,313.25	135,000.00
代收代付费用	1,915,158.40	1,843,689.13
员工借款	650,908.53	423,074.33
备用金	271,184.14	154,324.69
其他	2,609.26	146,111.59
合计	12,482,222.23	8,393,737.67

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	7,968,409.80	3,582,818.14
1-2 年	407,487.74	641,734.84
2-3 年	354,000.00	3,335,589.99
3 年以上	3,752,324.69	833,594.70
合计	12,482,222.23	8,393,737.67

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	124,324.69	1.00	124,324.69	100.00	
按组合计提坏账准备	12,357,897.54	99.00	4,265,843.66	34.52	8,092,053.88
其中：账龄分析法组合	12,357,897.54	99.00	4,265,843.66	34.52	8,092,053.88
合计	12,482,222.23	100.00	4,390,168.35	—	8,092,053.88

(续)

类别	年初余额				
	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	11,324.69	0.13	11,324.69	100.00	
按组合计提坏账准备	8,382,412.98	99.87	2,098,348.73	25.03	6,284,064.25
其中：账龄分析法组合	8,382,412.98	99.87	2,098,348.73	25.03	6,284,064.25
合计	8,393,737.67	100.00	2,109,673.42	—	6,284,064.25

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
杭州光圈文化传媒有限公司			103,000.00	103,000.00	100.00	预期无法收回
余绍川	11,324.69	11,324.69	11,324.69	11,324.69	100.00	预期无法收回
上海汇金百货有限公司			10,000.00	10,000.00	100.00	预期无法收回
合计	11,324.69	11,324.69	124,324.69	124,324.69	——	——

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	7,968,409.80	398,420.50	5.00
1-2 年	407,487.74	61,123.16	15.00
2-3 年	251,000.00	75,300.00	30.00
3 年以上	3,731,000.00	3,731,000.00	100.00
合计	12,357,897.54	4,265,843.66	——

3) 其他应收款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	2,098,348.73		11,324.69	2,109,673.42
2024 年 1 月 1 日余额在本年				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-113,000.00		113,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	2,280,494.93			2,280,494.93
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	4,265,843.66		124,324.69	4,390,168.35

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	11,324.69				113,000.00	124,324.69
按组合计提坏账准备	2,098,348.73	2,280,494.93			-113,000.00	4,265,843.66
其中：账龄分析法组合	2,098,348.73	2,280,494.93			-113,000.00	4,265,843.66
合计	2,109,673.42	2,280,494.93				4,390,168.35

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	往来款	4,131,213.65	1 年以内	33.10	206,560.68
第二名	押金及保证金	3,000,000.00	3 年以上	24.03	3,000,000.00
第三名	押金及保证金	620,000.00	1 年以内, 3 年以上	4.97	335,000.00
第四名	押金及保证金	550,000.00	1 年以内, 1-2 年	4.41	37,400.00
第五名	押金及保证金	444,770.17	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	3.56	44,838.51
合计	——	8,745,983.82	——	70.07	3,623,799.19

7. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	11,147,605.76	96.84	10,034,194.16	79.87
1-2 年	123,909.92	1.08	69,760.84	0.56
2-3 年	65,448.01	0.57	129,056.79	1.03
3 年以上	174,247.91	1.51	2,328,305.19	18.54
合计	11,511,211.60	100.00	12,561,316.98	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
第一名	6,364,174.07	55.29
第二名	2,635,693.00	22.90
第三名	228,730.09	1.99
第四名	162,500.00	1.41

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
第五名	136,109.00	1.18
合计	9,527,206.16	82.77

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	110,029,493.08	8,418,086.38	101,611,406.70
在产品	2,529,981.52		2,529,981.52
库存商品	165,733,798.55	31,279,868.67	134,453,929.88
发出商品	89,205,437.16	1,262,366.60	87,943,070.56
合计	367,498,710.31	40,960,321.65	326,538,388.66

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	100,481,073.55	893,126.35	99,587,947.20
在产品	258,585.86	104,462.75	154,123.11
库存商品	278,779,194.07	10,631,655.71	268,147,538.36
发出商品	16,870,554.01		16,870,554.01
合计	396,389,407.49	11,629,244.81	384,760,162.68

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	893,126.35	7,688,516.05		163,556.02		8,418,086.38
在产品	104,462.75			104,462.75		
库存商品	10,631,655.71	21,007,131.59		358,918.63		31,279,868.67
发出商品		1,262,366.60				1,262,366.60
合计	11,629,244.81	29,958,014.24		626,937.40		40,960,321.65

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵扣额	128,663,608.67	56,768,659.74
所得税预缴税额	344,373.83	9,628,263.37
定期存款	12,000,000.00	12,000,000.00
待认证进项税		401,387.85
合计	141,007,982.50	78,798,310.96

10. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
土地监管 保证金	791,175.00		791,175.00	1,186,762.50		1,186,762.50	——
合计	791,175.00		791,175.00	1,186,762.50		1,186,762.50	——

11. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年 初余额	本年增减变动						年末余额 (账面价值)	减值准备年 末余额
			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	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他
一、合营企业										
二、联营企业	9,141,295.34				-4,013.43					
烟台凯泊复合材 料科技有限公司	9,141,295.34				-4,013.43					
合计	9,141,295.34				-4,013.43					
									9,137,281.91	
									9,137,281.91	
									9,137,281.91	

12. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
权益工具投资	71,157,835.79	93,981,015.01
合计	71,157,835.79	93,981,015.01

13. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	29,251,826.73	29,251,826.73
2. 本年增加金额		
(1) 外购		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	29,251,826.73	29,251,826.73
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	2,150,868.60	2,150,868.60
2. 本年增加金额	860,347.44	860,347.44
(1) 计提或摊销	860,347.44	860,347.44
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	3,011,216.04	3,011,216.04
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	26,240,610.69	26,240,610.69
2. 年初账面价值	27,100,958.13	27,100,958.13

14. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	2,245,852,997.68	1,271,449,338.97
固定资产清理	3,813,464.26	
合计	2,249,666,461.94	1,271,449,338.97

14.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	模具	其他设备	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	723,005,956.85	816,089,900.72	25,663,978.12	56,923,543.77	123,324,420.80	78,680,385.01	1,823,688,185.27
2. 本年增加金额	515,861,170.80	571,911,156.60	1,888,462.78	6,606,625.94	3,460,309.00	36,904,950.61	1,136,632,675.73
(1) 购置	696,605.50	19,480,749.27	1,888,462.78	1,792,422.46	3,460,309.00	727,143.88	28,045,692.89
(2) 在建工程转入	515,164,565.30	552,430,407.33		4,814,203.48		36,177,806.73	1,108,586,982.84
3. 本年减少金额		26,499,182.36	663,427.65	239,871.57	230,545.45	4,125,517.56	31,758,544.59
(1) 处置或报废		26,499,182.36	663,427.65	239,871.57	230,545.45	4,125,517.56	31,758,544.59
4. 年末余额	1,238,867,127.65	1,361,501,874.96	26,889,013.25	63,290,298.14	126,554,184.35	111,459,818.06	2,928,562,316.41
二、累计折旧							
1. 年初余额	131,127,720.03	265,608,227.45	9,868,531.28	28,338,974.37	71,985,975.76	43,499,018.01	550,428,446.90
2. 本年增加金额	27,329,582.34	85,003,653.34	4,318,803.51	8,610,486.82	4,248,882.19	16,138,646.91	145,650,055.11
(1) 计提	27,329,582.34	85,003,653.34	4,318,803.51	8,610,486.82	4,248,882.19	16,138,646.91	145,650,055.11
3. 本年减少金额		13,726,535.06	34,269.83	210,175.28	143,729.38	1,629,118.27	15,743,827.82
(1) 处置或报废		13,726,535.06	34,269.83	210,175.28	143,729.38	1,629,118.27	15,743,827.82
4. 年末余额	158,457,302.37	336,885,345.73	14,153,064.96	36,739,285.91	76,091,128.57	58,008,546.65	680,334,674.19
三、减值准备							
1. 年初余额					1,810,399.40		1,810,399.40
2. 本年增加金额		563,271.70		973.44	-918.40	918.40	564,245.14
(1) 计提		563,271.70		973.44			564,245.14

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	模具	其他设备	合计
(2) 重分类					-918.40	918.40	
3. 本年减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 年末余额		563,271.70		973.44	1,809,481.00	918.40	2,374,644.54
四、账面价值							
1. 年末账面价值	1,080,409,825.28	1,024,053,257.53	12,735,948.29	26,550,038.79	48,653,574.78	53,450,353.01	2,245,852,997.68
2. 年初账面价值	591,878,236.82	550,481,673.27	15,795,446.84	28,584,569.40	49,528,045.64	35,181,367.00	1,271,449,338.97

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
荣华苑员工公寓	3,888,663.51	产权证书申请中，流程手续未完成
六期项目-综合车间二	43,142,293.82	产权证书申请中，流程手续未完成
生产辅房（仓库一）	13,935,779.81	产权证书申请中，流程手续未完成
环保提升及公用辅房改造项目	11,055,207.04	正计划办理相关权属手续
APT 车间	2,223,202.25	正计划办理相关权属手续
磷酸三钙车间	1,185,067.97	正计划办理相关权属手续
仓库	518,918.08	正计划办理相关权属手续
HPA 车间	227,688.56	正计划办理相关权属手续
仓库	103,873.14	正计划办理相关权属手续
合计	76,280,694.18	

14.2 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
机器设备	1,492,582.30	
工具器械	2,320,881.96	
合计	3,813,464.26	

15. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	334,032,277.57	625,012,540.41
工程物资	1,009,181.34	39,643,968.90
合计	335,041,458.91	664,656,509.31

15.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
六千吨高纯氟化锂项目	207,298,077.44		207,298,077.44	7,043,674.05		7,043,674.05
潮安县沙溪工业厂房建设项目(一期)				161,936,258.60		161,936,258.60
年产六氟磷酸锂 3 万吨、氯化钾水溶液 20%1.7 万吨、固体氟化钙 2.8 万吨及副产品盐酸 20%31.3 万吨、副产品氢氟酸 30%2.3 万吨新建项目	85,745,498.64		85,745,498.64	365,065,604.13		365,065,604.13
复产检修及工艺优化、自动化、环保提升项目	15,454,207.49		15,454,207.49			
六氟磷酸钠技改项目	6,081,617.39		6,081,617.39	646,977.79		646,977.79
锂盐桶装配	9,408,146.53		9,408,146.53	957,171.71		957,171.71
锂电池核心材料研发及仓储物流中心项目				29,710,701.07		29,710,701.07
新特化工六期扩建项目				29,045,289.81		29,045,289.81
六氟磷酸锂工艺优化技改项目				24,996,923.66		24,996,923.66
其他	10,044,730.08		10,044,730.08	5,609,939.59		5,609,939.59
合计	334,032,277.57		334,032,277.57	625,012,540.41		625,012,540.41

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
六千吨高纯氟化锂项目	7,043,674.05	200,254,403.39			207,298,077.44
潮安县沙溪工业厂房建设项目(一期)	161,936,258.60	34,149,572.46	196,085,831.06		
年产六氟磷酸锂 3 万吨、氯化钾水溶液 20%1.7 万吨、固体氟化钙 2.8 万吨及副产品盐酸 20%31.3 万吨、副产品氢氟酸 30%2.3 万吨新建项目	365,065,604.13	373,659,091.62	652,979,197.11		85,745,498.64
复产检修及工艺优化、自动化、环保提升项目		15,454,207.49			15,454,207.49
锂电池核心材料研发及仓储物流中心项目	29,710,701.07	42,159,020.83	71,869,721.90		
新特化工六期扩建项目	29,045,289.81	85,089,700.28	114,134,990.09		
六氟磷酸锂工艺优化技改项目	24,996,923.66	6,731,548.18	31,728,471.84		
合计	617,798,451.32	757,497,544.25	1,066,798,212.00		308,497,783.57

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

(续)

工程名称	预算数	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
六千吨高纯氟化锂项目	317,880,000.00	65.21	65.21				募集资金、自筹资金
潮安县沙溪工业厂房建设项目(一期)	181,931,500.00	107.78	100.00	13,237,455.60	6,612,819.05	3.75	自筹资金
年产六氟磷酸锂 3 万吨、氯化钾水溶液 20%1.7 万吨、固体氟化钙 2.8 万吨及副产品盐酸 20%31.3 万吨、副产品氢氟酸 30%2.3 万吨新建项目	834,760,000.00	88.50	88.50				募集资金、自筹资金
复产检修及工艺优化、自动化、环保提升项目	47,000,000.00	32.88	32.88				自筹资金
锂电池核心材料研发及仓储物流中心项目	114,880,000.00	93.96	100.00				自筹资金
新特化工六期扩建项目	140,130,961.98	81.45	100.00				自筹资金
六氟磷酸锂工艺优化技改项目	23,570,000.00	134.61	100.00				自筹资金
合计	1,660,152,461.98	——	——	13,237,455.60	6,612,819.05	——	——

注：本公司于 2024 年 3 月分别召开了第五届董事会独立董事 2024 年第一次专门会议、第五届董事会第二次会议及第五届监事会第二次会议，审议通过了《关于新增募投项目实施主体及实施地点暨使用部分募集资金向全资子公司投资并新设募集资金专户的议案》，将募投项目原“3 万吨六氟磷酸锂、6,000 吨高纯氟化锂等新型电解质锂盐及一体化配套项目”中“6,000 吨高纯氟化锂”的投资建设调整至全资子公司江西天际新能源科技有限公司实施。2024 年 4 月 18 日，公司 2023 年年度股东大会审议通过了上述议案。

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

15.2 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	1,009,181.34		1,009,181.34	39,643,968.90		39,643,968.90
合计	1,009,181.34		1,009,181.34	39,643,968.90		39,643,968.90

16. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	431,921.87	431,921.87
2. 本年增加金额	449,547.69	449,547.69
（1）租赁	449,547.69	449,547.69
3. 本年减少金额	431,921.87	431,921.87
（1）处置	431,921.87	431,921.87
4. 年末余额	449,547.69	449,547.69
二、累计折旧		
1. 年初余额	71,986.98	71,986.98
2. 本年增加金额	434,859.50	434,859.50
（1）计提	434,859.50	434,859.50
3. 本年减少金额	431,921.87	431,921.87
（1）处置	431,921.87	431,921.87
4. 年末余额	74,924.61	74,924.61
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
（1）计提		
3. 本年减少金额		
（1）处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	374,623.08	374,623.08
2. 年初账面价值	359,934.89	359,934.89

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

17. 无形资产

（1）无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	软件	特许权	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	296,139,702.00	55,672,190.00	11,495,131.09	7,358,490.56	370,665,513.65
2. 本年增加金额			273,470.28	3,466,980.97	3,740,451.25
(1) 购置			273,470.28	3,466,980.97	3,740,451.25
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额	296,139,702.00	55,672,190.00	11,768,601.37	10,825,471.53	374,405,964.90
二、累计摊销					
1. 年初余额	26,899,735.37	20,387,400.48	9,947,207.11	1,103,773.56	58,338,116.52
2. 本年增加金额	6,205,568.06	5,440,827.12	819,288.46	1,259,434.04	13,725,117.68
(1) 计提	6,205,568.06	5,440,827.12	819,288.46	1,259,434.04	13,725,117.68
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额	33,105,303.43	25,828,227.60	10,766,495.57	2,363,207.60	72,063,234.20
三、减值准备					
1. 年初余额			763,253.46		763,253.46
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额			763,253.46		763,253.46
四、账面价值					
1. 年末账面价值	263,034,398.57	29,843,962.40	238,852.34	8,462,263.93	301,579,477.24
2. 年初账面价值	269,239,966.63	35,284,789.52	784,670.52	6,254,717.00	311,564,143.67

（2）本集团本年末无未办妥产权证书的土地使用权。

18. 商誉

（1）商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
新泰材料	2,318,650,326.21					2,318,650,326.21
誉翔贸易（誉翔贸易持有新特化工100%的股权）	330,599,612.26					330,599,612.26
合计	2,649,249,938.47					2,649,249,938.47

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
新泰材料	874,297,003.52	985,317,419.95				1,859,614,423.47
誉翔贸易（誉翔贸易持有新特化工100%的股权）		62,789,650.13				62,789,650.13
合计	874,297,003.52	1,048,107,070.08				1,922,404,073.60

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
新泰材料	主要由新泰材料、泰际材料、泰瑞联腾及泰瑞联腾子公司泰瑞联腾供应链构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于锂离子电池材料分部	是
誉翔贸易（誉翔贸易持有新特化工100%的股权）	主要由誉翔贸易、新特化工构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	基于内部管理目的，该资产组归属于磷化工产品分部	是

注 1：新泰材料主营业务为锂离子电池材料的生产和销售，新泰材料被收购后，业务、人员、技术、资金方面相对独立，产生的现金流入独立于其他资产或资产组产生的现金流入，因此将新泰材料整体作为一个资产组进行减值测试。

泰际材料、泰瑞联腾主营业务为锂离子电池材料的生产和销售，新泰材料分别持有其股权 51%、70%，其中泰际材料于 2022 年开始投产运营、泰瑞联腾于 2024 年开始投产运营。泰瑞联腾供应链主营业务为供应链管理服务、新兴能源技术研发、新材料技术研发等，属于锂离子电池材料板块的采购、仓储、技术研发中心，因此需要纳入资产组范围，属于泰瑞联腾全资子公司。

根据会计监管风险提示第 8 号——商誉减值的相关提示，“当形成商誉时收购的子公司后续存在再并购、再投资、处置重要资产等情形时”，符合“因重组等原因，公司经营组成部分发生变化，继而影响到已分摊商誉所在的资产组或资产组组合构成的，应将商誉账面价值重新分摊至受影响的资产组或资产组组合”。2022 年，本公司新泰材料资产组新增泰际材料、泰瑞联腾及泰瑞联腾供应链，其中泰际材料和泰瑞联腾生产的产品与新泰材料相同，同时其生产主要的技术、客户关系及供应商渠道也来源于新泰材料。泰瑞联腾供应链为新泰材料、泰际材料和泰瑞联腾提供仓储、采购及研发服务。四家公司同受新能源事业部管理，属于同一个经营分部，能够从协同效应中受益，故均应纳入商誉相关资产组组合范围。

(4) 可收回金额的具体确定方法

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测 期的 年限	预测期的关键参数	预测期的关键 参数的确定依 据	稳定期的关键参 数	稳定期的关键参数 的确定依据
新泰材 料	4,998,449,875.91	3,138,835,452.44	1,859,614,423.47	5年	收入平均增长率：23.56%，折 现利率：11.73%-11.90%、毛利 率8.30%-17.04%	依据可比公司 估算业务资产 组期望投资回 报率	收入增长 率:0%、折现率 11.89%、毛利率 17.31%	管理层的预测数据 基础并考虑实际完 成率情况
誉翔贸 易	654,088,088.66	591,298,438.53	62,789,650.13	5年	收入平均增长率：7.84%，折现 利率：11.14%、毛利率21.14%- 21.67%	依据可比公司 估算业务资产 组期望投资回 报率	收入增长 率:0%、折现率 11.14%、毛利率 22.09%	管理层的预测数据 基础并考虑实际完 成率情况
合计	5,652,537,964.57	3,730,133,890.97	1,922,404,073.60	——	——	——	——	——

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

项目	业绩承诺完成情况					商誉减值金额	
	本年		上年			本年	上年
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩		
新特化工	50,000,000.00	17,104,297.94	34.21%	45,000,000.00	46,421,099.20	62,789,650.13	
合计	50,000,000.00	17,104,297.94	34.21%	45,000,000.00	46,421,099.20	62,789,650.13	

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	30,948,159.71	4,642,223.95	12,748,622.28	1,912,293.34
政府补助	670,406.32	100,560.95	679,167.40	101,875.11
合同补偿金			14,303,768.03	2,145,565.20
租赁负债			431,921.87	64,788.28
其他	3,337,279.31	500,591.90		
合计	34,955,845.34	5,243,376.80	28,163,479.58	4,224,521.93

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值(新泰材料)	3,954,167.39	593,125.12	4,292,665.33	643,899.80
非同一控制企业合并资产评估增值（誉翔贸易）	38,392,645.13	5,758,896.78	43,430,497.67	6,514,574.66
使用权资产	374,623.08	56,193.46	359,934.89	53,990.23
合计	42,721,435.60	6,408,215.36	48,083,097.89	7,212,464.69

（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年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	56,193.46	5,187,183.34		4,224,521.93
递延所得税负债	56,193.46	6,352,021.90		7,212,464.69

（4）未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	96,289,873.46	40,306,035.23
可抵扣亏损	722,982,494.32	318,318,315.34
合计	819,272,367.78	358,624,350.57

（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	年末金额	年初金额	备注
2024		3,604,135.82	2019年亏损
2025	43,712,381.75	43,717,821.63	2020年亏损
2026	85,815,562.17	87,929,281.40	2021年亏损

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

年份	年末金额	年初金额	备注
2027	79,870,927.60	79,870,927.60	2022年亏损
2028	41,210,688.61	41,210,688.61	2023年亏损
2029	126,419,260.32		2024年亏损
2030			
2031	1,003,165.35	1,003,165.35	高新2021年亏损
2032			
2033	60,982,294.93	60,982,294.93	高新2023年亏损
2034	283,968,213.59		高新2024年亏损
合计	722,982,494.32	318,318,315.34	—

20. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程设备款	22,530,636.79		22,530,636.79	108,350,653.89		108,350,653.89
气凝胶生产技术				7,291,980.97		7,291,980.97
五氯化磷履约保证金	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
土地履约保证金	21,153,555.00		21,153,555.00	31,648,635.00		31,648,635.00
预付的装修款	106,132.15		106,132.15	428,661.55		428,661.55
合计	73,790,323.94		73,790,323.94	177,719,931.41		177,719,931.41

21. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			年初		
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值
货币资金	436,082,807.85	436,082,807.85	保证金	票据保证金及 支付宝保证金	702,849,733.22	702,849,733.22
应收票据	105,918,033.00	105,918,033.00	已背书或贴现未 到期票据	不满足终止确 认票据	131,434,372.41	131,434,372.41
应收款项融资					6,427,953.00	6,427,953.00
其他流动资产	12,000,000.00	12,000,000.00	定期存款	定期存款	8,400,000.00	8,400,000.00
固定资产	277,791,006.83	195,929,412.05	抵押	银行借款抵押	310,573,812.02	226,390,538.43
无形资产	90,510,044.95	72,030,636.25	抵押	银行借款抵押	90,510,044.95	73,951,251.49
其他非流动资产	21,153,555.00	21,153,555.00	保证金	土地履约保证 金	31,648,635.00	31,648,635.00
合计	943,455,447.63	843,114,444.15	——	——	1,281,844,550.60	1,181,102,483.55

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

22. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	97,171,303.23	81,080,833.34
信用借款	219,449,592.67	90,820,945.83
保证+抵押	140,108,472.22	130,138,555.55
未终止确认的贴现票据	28,296,112.80	48,889,787.81
未终止确认的贴现信用证	50,000,000.00	20,000,000.00
合计	535,025,480.92	370,930,122.53

注：保证借款+抵押借款共计 14,010.85 万元，其中包含借款本金 14,000.00 万元，借款利息 10.85 万元，详情如下：

1) 广发银行股份有限公司汕头分行 3,000 万元。

2024 年 12 月 31 日，天际实业与广发银行股份有限公司汕头分行签订编号为 2024 汕银综 000086 号的最高 14,000 万元敞口 6,000 万元授信额度合同，后发生 1 笔短期借款，金额合计为 3,000 万元，合同期限为 1 年，利率为 3.60%。

本公司与广发银行股份有限公司汕头分行签订了编号为 (2022) 汕银综授额字第 000033 号-担保 03 的抵押合同，以其名下的房产(房地产权证号：粤 (2023) 汕头市不动产权第 0021119 号，房屋建筑面积：15,496.31 平方米)作为抵押物，为上述借款提供抵押担保。

2) 中国银行股份有限公司汕头分行 11,000 万元。

2024 年 1 月 29 日，天际实业与中国银行股份有限公司汕头分行签订编号为 GDK476450120240065 的借款合同，借款金额为 5,000 万元，合同期限为 1 年，利率为 3.20%；

2024 年 1 月 1 日，天际实业与中国银行股份有限公司汕头分行签订编号为 GDK476450120230386 的借款合同，借款金额为 3,000 万元，合同期限为 1 年，利率为 3.40%；

2024 年 11 月 19 日，天际实业与中国银行股份有限公司汕头分行签订编号为 GDK476450120240467 的借款合同，借款金额为 3,000 万元，合同期限为 1 年，利率为 3.10%；

天际实业与中国银行股份有限公司汕头分行签订了编号为 GDY476450120220026 《最高额抵押合同》，以其名下的房产和土地使用权(不动产权证号为粤 (2022) 濠江区不动产权证第 0024925 号，宗地面积 56,140.00 平方米，房屋建筑物面积 61,681.75m 平方米)作为抵押物，为上述借款提供抵押担保。

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 本报告期无已逾期未偿还的短期借款。

23. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	817,273,951.12	1,266,668,269.36
商业承兑汇票	100,000.00	
合计	817,373,951.12	1,266,668,269.36

年末无已到期未支付的应付票据。

24. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料款	376,863,596.87	137,539,996.18
运费	9,755,416.61	4,969,386.81
设计、服务费	15,183,579.55	1,087,961.44
工程设备款	311,272,397.45	89,976,139.17
研发费		3,825,000.00
其他		4,798,666.98
合计	713,074,990.48	242,197,150.58

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
常州市乐萌压力容器有限公司	16,723,800.00	未到结算期
攀枝花市天亿化工有限公司	1,903,504.42	未到结算期
无锡市南泉化工成套设备有限公司	1,456,430.00	未到结算期
太仓正信干燥设备科技有限公司	1,110,000.00	未到结算期
合计	21,193,734.42	——

25. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,078,922.18	66,186,047.29
合计	10,078,922.18	66,186,047.29

25.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	1,480,391.92	1,580,835.15
预提费用	5,882,769.47	4,656,401.76
加工费用		1,090,160.97
限制性股票回购义务		44,512,000.00
独占经销权补偿款		14,303,768.03
其他	2,715,760.79	42,881.38
合计	10,078,922.18	66,186,047.29

（2）年末无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

26. 合同负债

（1）合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	2,763,953.24	5,609,123.68
合计	2,763,953.24	5,609,123.68

27. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	18,616,718.61	243,378,868.35	213,512,337.70	48,483,249.26
离职后福利设定 提存计划		14,043,094.33	14,043,094.33	
辞退福利		2,920,430.38	2,920,430.38	
一年内到期的其 他福利				
合计	18,616,718.61	260,342,393.06	230,475,862.41	48,483,249.26

（2）短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴 和补贴	16,652,668.94	211,904,758.41	182,578,871.31	45,978,556.04
职工福利费	202,953.39	9,453,946.44	9,533,175.07	123,724.76
社会保险费		6,949,108.31	6,949,108.31	
其中：医疗保险费		5,796,014.92	5,796,014.92	
工伤保险费		748,796.72	748,796.72	
生育保险费		404,296.67	404,296.67	
住房公积金		11,651,724.40	11,651,724.40	
工会经费和职工教育 经费	1,761,096.28	3,419,330.79	2,799,458.61	2,380,968.46

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	18,616,718.61	243,378,868.35	213,512,337.70	48,483,249.26

（3）设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		13,524,337.26	13,524,337.26	
失业保险费		518,757.07	518,757.07	
企业年金缴费				
合计		14,043,094.33	14,043,094.33	

28. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,069,177.38	3,516,023.58
企业所得税	5,237,818.79	6,990,248.52
个人所得税	518,395.16	487,241.98
房产税	1,611,242.53	727,132.91
土地使用税	262,137.94	357,892.85
印花税	371,621.77	370,224.71
城市维护建设税	74,561.42	162,877.68
教育费附加	31,970.42	84,732.35
地方教育费附加	21,313.61	56,488.24
合计	9,198,239.02	12,752,862.82

29. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	50,576,352.75	55,994,995.00
一年内到期的长期应付款	31,471,908.21	92,000,000.00
一年内到期的租赁负债		431,921.87
合计	82,048,260.96	148,426,916.87

30. 其他流动负债

（1）其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	359,313.92	729,186.05
未终止确认的票据背书结算的负债	77,621,920.20	82,544,584.60
合计	77,981,234.12	83,273,770.65

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

31. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款+质押借款	169,416,153.00	138,166,558.33
保证借款+抵押借款	121,252,016.94	121,258,436.67
信用借款		35,950,000.00
减：一年内到期的长期借款	50,576,352.75	55,994,995.00
合计	240,091,817.19	239,380,000.00

注 1：保证借款+质押借款共计 16,941.62 万元，其中包含借款本金 16,923.00 万元，借款利息 18.62 万元。

1) 中国民生银行股份有限公司汕头分行 16,923.00 万元。2023 年 8 月 24 日，本公司与中国民生银行股份有限公司汕头分行签订编号为：公并贷字第 17082023TJGF001 号长期借款合同（合同金额 27,600 万元），2023 年 8 月 28 日借款金额为 13,800 万元，期限 2023 年 8 月 28 日至 2030 年 8 月 28 日，利率为 3.95%，2023 年 8 月 28 日首期并购贷款 13,800 万，2024 年 2 月 21 日起每半年还本一次，总还款期 14 期，还款方式为等额还本 986.00 万；2024 年 4 月 26 日在此基础上又借款金额为 5,520.00 万元，期限为 2024 年 4 月 26 日至 2030 年 8 月 28 日，利率为 3.70%，2024 年 4 月 26 日起每半年还本一次，总还款期 13 期，还款方式为等额还本 425.00 万，2030 年 8 月 28 日最后一期还本为 420.00 万。2024 年还款共计 2,397.00 万元。

本公司与中国民生银行股份有限公司汕头分行签订了编号为公高质字第 17082023TJGF001 号质押合同，以誉翔贸易 100%的股权作为作质押；誉翔贸易与中国民生银行股份有限公司汕头分行签订编号为公高质字第 17082023TJGF002 号质押合同，以新特化工 100%的股权作为作质押。

注 2：保证借款+抵押借款共计 12,125.20 万元，其中包含借款本金 12,110.00 万元，借款利息 15.20 万元。

2022 年 12 月 26 日，潮州市天际陶瓷实业有限公司与兴业银行股份有限公司汕头分行签订编号为兴银粤抵借字（汕头）第 2022122701FD 号固定资产借款合同，截至 2024 年 12 月 31 日在该合同下共有 5 笔长期借款，借款本金合计为 12,100 万元。

潮州市天际陶瓷实业有限公司与兴业银行股份有限公司汕头分行签订了编号为兴银粤借抵字 2022122700XG 号抵押合同，以其名下的土地使用权（不动产权证号：粤（2018）潮州市潮安区不动产权第 0000720 号，占地面积 26,191.94 平方米）作为抵押物，潮州市天际陶瓷实业有限公司与兴业银行股份有限公司汕头分行签订了编号为兴银粤借抵字 2022122700X6 号抵押合同，以其名下的土地（使用权不动产权证号：粤（2018）潮州市潮安区不动产权第 0000719 号，占地面积 24,994.16 平方米）作为抵押物。

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

32. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
应支付的誉翔贸易收购款	138,000,000.00	230,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款	31,471,908.21	92,000,000.00
合计	106,528,091.79	138,000,000.00

注：长期应付款为本公司收购誉翔贸易 100.00%股权尚未支付款项，依据双方签订的《股权收购协议》，款项需按 2023-2025 年业绩完成情形分期支付。2024 年，本公司已支付 0.92 亿元，剩余款项将按合同约定支付。

33. 递延收益

（1）递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	679,167.40		8,761.08	670,406.32	——
合计	679,167.40		8,761.08	670,406.32	——

（2）政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
新能源汽车锂电池用高纯度六氟磷酸锂的研发及产业化	679,167.40			8,761.08			670,406.32	与资产相关
合计	679,167.40			8,761.08			670,406.32	

34. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	504,582,605.00				-3,200,000.00	-3,200,000.00	501,382,605.00

注：本公司于 2024 年 3 月 22 日召开董事会和监事会会议，并于 2024 年 4 月 18 日召开股东大会，审议通过了《关于终止实施 2022 年限制性股票激励计划并回购注销限制性股票的议案》。本公司将回购注销 56 名激励对象已授予但尚未解除限售的 320 万股限制性股票。

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

35. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,807,019,043.70		41,312,000.00	2,765,707,043.70
其他资本公积				
合计	2,807,019,043.70		41,312,000.00	2,765,707,043.70

注：股本溢价本年减少系回购注销 56 名激励对象 320 万股已授予但尚未解除限售的限制性股票所致。

36. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股份支付	44,512,000.00		44,512,000.00	
股份回购		74,576,459.66		74,576,459.66
合计	44,512,000.00	74,576,459.66	44,512,000.00	74,576,459.66

注：本年减少系回购注销 320 万股已授予但尚未解除限售的限制性股票所致，每股价格为 13.91 元。

本公司于 2024 年 2 月 6 日召开的第四届董事会第三十次会议审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，根据决议本公司通过股票回购专用证券账户以集合竞价交易方式合计回购股份 9,621,887.00 股。

37. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	4,491,219.64	18,359,323.56	17,506,013.15	5,344,530.05
合计	4,491,219.64	18,359,323.56	17,506,013.15	5,344,530.05

38. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	79,060,309.94			79,060,309.94
合计	79,060,309.94			79,060,309.94

39. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,314,788,575.67	1,400,475,482.59
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
调整后年初未分配利润	1,314,788,575.67	1,400,475,482.59
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-1,360,884,613.61	36,640,946.24
其他	864,000.00	

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年	上年
减：提取法定盈余公积		12,018,660.07
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	49,521,431.80	110,309,193.09
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	-94,753,469.74	1,314,788,575.67

40. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,047,469,464.37	2,080,907,809.68	2,146,981,011.06	1,879,782,998.82
其他业务	7,058,756.66	5,725,064.04	46,051,111.99	39,746,320.72
合计	2,054,528,221.03	2,086,632,873.72	2,193,032,123.05	1,919,529,319.54

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	管理分部		家电及相关分部		锂离子电池材料分部		磷化工分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、业务类型										
其中：小家电产品	4,498,705.35	4,699,658.38	203,857,062.27	144,454,102.14					208,355,767.62	149,153,760.52
四羟甲基磷化物							94,671,329.06	35,873,506.93	94,671,329.06	35,873,506.93
氟硼酸钾					69,947,462.75	75,373,748.74			69,947,462.75	75,373,748.74
六氟磷酸锂					1,372,353,109.98	1,537,574,266.08			1,372,353,109.98	1,537,574,266.08
其他化工产品					58,641,317.79	46,643,492.21	30,110,154.73	16,590,932.37	88,751,472.52	63,234,424.58
其他收入	284,698.58	238,998.57	2,100,259.03	684,954.84	332,744.49	1,735,460.65	10,381.10		2,728,083.20	2,659,414.06
次磷酸钠							194,066,545.54	212,093,867.10	194,066,545.54	212,093,867.10
双磷酸							23,654,450.36	10,669,885.71	23,654,450.36	10,669,885.71
按经营地区分类										
其中：境内销售	4,201,548.28	4,404,773.21	181,718,003.22	128,293,195.69	1,439,739,068.06	1,603,330,954.12	231,121,210.82	195,895,495.09	1,856,779,830.38	1,931,924,418.11
境外销售	581,855.65	533,883.74	24,239,318.08	16,845,861.29	61,535,566.95	57,996,013.56	111,391,649.97	79,332,697.02	197,748,390.65	154,708,455.61
合同类型										
其中：商品买卖合同	4,498,705.35	4,699,658.38	203,857,062.27	144,454,102.14	1,500,941,890.52	1,659,591,507.03	342,502,479.69	275,228,192.11	2,051,800,137.83	2,083,973,459.66
其他合同	284,698.58	238,998.57	2,100,259.03	684,954.84	332,744.49	1,735,460.65	10,381.10		2,728,083.20	2,659,414.06
按商品转让的时间分类										
其中：某一时点转让	4,783,403.93	4,938,656.95	205,957,321.30	145,139,056.98	1,501,274,635.01	1,661,326,967.68	342,512,860.79	275,228,192.11	2,054,528,221.03	2,086,632,873.72
按合同期限分类										
其中：一年内	4,783,403.93	4,938,656.95	205,957,321.30	145,139,056.98	1,501,274,635.01	1,661,326,967.68	342,512,860.79	275,228,192.11	2,054,528,221.03	2,086,632,873.72

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	管理分部		家电及相关分部		锂离子电池材料分部		磷化工分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按销售渠道分类										
其中：直销	4,783,403.93	4,938,656.95	76,077,039.78	59,438,870.76	1,492,276,524.26	1,654,038,778.09	139,113,726.62	133,601,474.14	1,712,250,694.59	1,852,017,779.94
多环节销售			129,880,281.52	85,700,186.22	8,998,110.75	7,288,189.59	203,399,134.17	141,626,717.97	342,277,526.44	234,615,093.78
合计	4,783,403.93	4,938,656.95	205,957,321.30	145,139,056.98	1,501,274,635.01	1,661,326,967.68	342,512,860.79	275,228,192.11	2,054,528,221.03	2,086,632,873.72

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

41. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	1,667,826.10	1,861,039.53
土地使用税	1,933,278.59	717,324.51
城市维护建设税	765,836.97	1,832,515.41
教育费附加	337,395.52	994,342.91
地方教育费附加	224,930.39	662,891.90
房产税	7,691,847.19	5,594,742.21
车船使用税	14,246.56	13,546.56
其他	515,793.15	11,821.82
合计	13,151,154.47	11,688,224.85

42. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,365,477.65	14,790,691.86
办公及行政费	582,724.05	370,894.72
差旅费	1,126,892.51	1,380,061.18
广告及市场推广	8,124,944.52	15,021,960.37
股权激励费用		43,780.82
折旧与摊销	129,368.82	130,930.96
其他费用	9,114,795.61	3,932,190.09
合计	33,444,203.16	35,670,510.00

43. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	64,070,055.34	37,198,978.41
折旧及摊销	40,686,646.16	31,663,494.09
咨询服务费	14,128,232.57	7,277,244.39
业务招待费	8,621,889.21	6,925,218.91
办公费用	7,452,429.57	1,638,839.58
安全环保费用	5,555,304.97	3,600,007.34
水电费	2,119,480.91	1,230,042.49
差旅费	1,597,163.44	1,556,241.49
残疾人就业保障金	572,590.90	780,325.03
广告宣传费	174,951.77	548,510.53
股权激励费用		3,668,117.41
其他	9,271,354.32	15,610,812.30
合计	154,250,099.16	111,697,831.97

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

44. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接投入	46,984,700.26	25,125,472.04
职工薪酬	43,142,329.14	27,557,813.41
折旧与摊销	13,025,866.59	11,553,006.08
委托外部研究开发费用	1,329,126.21	5,975,000.00
股权激励费用		1,970,136.98
其他费用	1,305,757.54	808,124.21
合计	105,787,779.74	72,989,552.72

45. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	22,287,820.17	12,550,802.44
减：利息收入	16,658,648.10	18,745,874.09
加：汇兑损失	-2,995,255.58	-311,649.10
其他支出	810,101.95	881,451.94
合计	3,444,018.44	-5,625,268.81

46. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税加计抵减	7,994,972.51	4,999,575.54
政府补助	1,806,984.70	1,731,624.05
代扣代缴个税手续费返还	681,799.61	622,356.88
合计	10,483,756.82	7,353,556.47

47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	31,474,602.86	
其中：其他	31,474,602.86	
其他非流动金融资产公允价值变动	-22,823,179.22	
合计	8,651,423.64	

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

48. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,013.43	1,398,207.52
处置交易性金融资产取得的投资收益	587.36	
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	900,000.00	
应收款项融资贴现利息支出	-2,630,031.02	-5,529,707.15
银行理财产品利息收入	2,578,127.24	23,895.83
合计	844,670.15	-4,107,603.80

49. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-10,037,997.48	387,954.01
应收账款坏账损失	-12,342,954.12	14,854,665.74
其他应收款坏账损失	-2,280,494.93	746,609.23
合计	-24,661,446.53	15,989,228.98

50. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-29,958,014.24	-7,384,152.36
固定资产减值损失	-564,245.14	
商誉减值损失	-1,048,107,070.08	
合计	-1,078,629,329.46	-7,384,152.36

51. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	31,301.31	-4,644,599.01
其中：固定资产处置收益	31,301.31	-3,150,893.97
在建工程处置利得或损失		-1,493,705.04
合计	31,301.31	-4,644,599.01

52. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	5,718.67		5,718.67
违约赔偿收入	56,240.00	12,480.00	56,240.00
罚款收入		4,100.00	
无需支付债务	202,532.72	181,600.00	202,532.72
久悬未决收入		106,789.72	
其他	185,803.96	17,404.81	185,803.96
合计	450,295.35	322,374.53	450,295.35

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

53. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	8,546,529.19	47,513.89	8,546,529.19
对外捐赠	70,000.00	1,630,000.00	70,000.00
非常损失	2,318,088.88		2,318,088.88
无法收回款项	4,585.21	430,086.34	4,585.21
罚款和滞纳金	1,053,061.76	759,011.58	1,053,061.76
其他	1,001,982.63	349,564.86	1,001,982.63
合计	12,994,247.67	3,216,176.67	12,994,247.67

54. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	5,572,730.47	8,673,978.41
递延所得税费用	-1,823,104.20	5,741,427.75
合计	3,749,626.27	14,415,406.16

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-1,438,005,484.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	-359,501,371.01
子公司适用不同税率的影响	26,499,699.37
调整以前期间所得税的影响	2,061,202.24
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,598,259.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,546,441.42
本年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	329,591,764.91
研发费加计扣除的纳税影响	-8,953,487.68
所得税费用	3,749,626.27

55. 现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	16,658,648.10	18,055,213.94
政府补贴	1,798,223.62	2,341,039.57

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
往来款及其他	27,840,073.03	8,487,539.39
合计	46,296,944.75	28,883,792.90

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用	10,407,864.40	18,227,152.39
管理费用、研发费用	44,472,011.97	43,188,568.52
捐赠	70,000.00	1,630,000.00
往来款及其他	41,223,213.96	8,139,016.92
合计	96,173,090.33	71,184,737.83

(2) 与投资活动有关的现金

1) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	92,000,000.00	207,359,712.44
合计	92,000,000.00	207,359,712.44

2) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
土地履约保证金	3,893,947.50	10,549,545.00
合计	3,893,947.50	10,549,545.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行承兑汇票保证金、支付宝保证金	266,766,925.37	38,421,832.35
往来款	6,130.83	53,046,636.33
募集资金存款利息		698,680.38
合计	266,773,056.20	92,167,149.06

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
募集资金发行费用	188,679.25	2,368,233.04
往来款		65,000,000.00
股份回购	118,225,923.79	
合计	118,414,603.04	67,368,233.04

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

56. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	——	——
净利润	-1,441,755,110.32	36,979,174.76
加: 资产减值准备	1,078,629,329.46	7,384,152.36
信用减值损失	24,661,446.53	-15,989,228.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	145,650,055.11	113,781,456.36
使用权资产折旧	434,859.50	
无形资产摊销	13,725,117.68	10,003,114.93
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-31,301.31	4,644,599.01
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	8,540,810.52	47,513.89
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-8,651,423.64	
财务费用(收益以“-”填列)	23,827,855.30	11,600,588.10
投资损失(收益以“-”填列)	-844,670.15	4,107,603.80
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-962,661.41	5,728,215.39
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-860,442.79	13,212.36
存货的减少(增加以“-”填列)	28,890,697.18	39,027,964.13
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	40,543,115.84	169,064,007.11
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-120,735,673.88	-270,821,460.83
其他		3,643,913.11
经营活动产生的现金流量净额	-208,937,996.38	119,214,825.50
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:		
现金的年末余额	624,409,418.75	1,216,019,820.97
减: 现金的年初余额	1,216,019,820.97	297,686,792.36
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-591,610,402.22	918,333,028.61

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2）本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	92,000,000.00
其中：收购誉翔贸易资产组	92,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	92,000,000.00

（3）现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	624,409,418.75	1,216,019,820.97
其中：库存现金	182,472.78	181,718.16
可随时用于支付的银行存款	563,533,452.80	1,199,688,204.76
可随时用于支付的其他货币资金	60,693,493.17	16,149,898.05
可用于支付的存放中央银行款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	624,409,418.75	1,216,019,820.97
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（4）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	436,032,807.85	702,746,832.22	使用受限
支付宝保证金	50,000.00	102,901.00	使用受限
合计	436,082,807.85	702,849,733.22	——

57. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	——	——	13,204,449.28
其中：美元	1,836,910.71	7.1884	13,204,448.95
港币	0.01	0.9260	0.01
瑞士法郎	0.04	7.9977	0.32
应收账款	——	——	43,044,859.23
其中：美元	5,978,637.64	7.1884	42,976,838.81
港币	73,453.00	0.9260	68,020.42
短期借款	——	——	19,994,250.00

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：瑞士法郎	2,500,000.00	7.9977	19,994,250.00

58. 租赁

（1）本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	19,951.39	-
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用		
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
与租赁相关的总现金流出		1,437,880.00
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

（2）本集团作为出租方

1）本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
愉珑湾商铺	163,548.00	
合计	163,548.00	

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
直接投入	46,984,700.26	25,125,472.04
职工薪酬	43,142,329.14	27,557,813.41
折旧与摊销	13,025,866.59	11,553,006.08
委托外部研究开发费用	1,329,126.21	5,975,000.00
股权激励费用		1,970,136.98
其他费用	1,305,757.54	808,124.21
合计	105,787,779.74	72,989,552.72
其中：费用化研发支出	105,787,779.74	72,989,552.72

七、 合并范围的变更

本集团本年度未发生合并范围变更的情况。

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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	
潮州市天际陶瓷 实业有限公司	500 万元	潮州	潮州	制造业	100.00		设立
天际实业	26,000 万 元	汕头	汕头	检测技术服务、认 证咨询	100.00		设立
新泰材料	13,000 万 元	常熟	常熟	化学原料和化学制 品制造业	100.00		非同一控制 下合并
泰际材料	50,000 万 元	常熟	常熟	化学原料和化学制 品制造业	51.00		非同一控制 下合并
泰瑞联腾	100,000 万元	常熟	常熟	化学原料和化学制 品制造业	70.00		设立
泰瑞联腾供应链	10,000 万 元	常熟	常熟	多式联运和运输代 理业	70.00		设立
广东驰骋天际投 资有限公司	8,800 万 元	汕头	汕头	投资、投资咨询	100.00		设立
广东天际健康电 器有限公司	7,000 万 元	汕头	汕头	电气机械和器材制 造业	100.00		设立
江苏天际新能源	1,000 万 元	常熟	常熟	科技推广和应用服 务业	100.00		设立
江西天际新能源 科技有限公司	80,000 万 元	九江	九江	科技推广和应用服 务业	100.00		设立
誉翔贸易	3,000 万 元	常熟	常熟	批发业	100.00		非同一控制 下合并
新特化工	7,000 万 元	常熟	常熟	化学原料和化学制 品制造业	100.00		非同一控制 下合并
江苏新能	1,000 万 元	溧阳	溧阳	电气机械和器材制 造业	26.01		设立

（2） 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比 例	本年归属于少数股东 的损益	本年向少数股东 宣告分派的股利	年末少数股东权 益余额
泰瑞联腾（合并）	30.00%	-19,039,343.92		281,802,808.40
泰际材料（合并）	49.00%	-61,947,540.87		210,811,713.37

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
泰瑞联腾（合并）	658,636,914.82	956,447,199.86	1,615,084,114.68	675,741,420.02	
泰际材料（合并）	629,261,967.38	608,921,976.95	1,238,183,944.33	807,798,121.80	

(续)

子公司名称	年初余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
泰瑞联腾（合并）	460,553,235.82	668,600,982.48	1,129,154,218.30	429,214,544.96	
泰际材料（合并）	716,796,232.05	653,430,254.45	1,370,226,486.50	813,533,499.26	

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额
泰瑞联腾（合并）	364,116,241.72	-63,464,479.74	-63,464,479.74	58,722,334.86		1,063,063.07	1,063,063.07
泰际材料（合并）	985,296,138.73	-126,307,164.71	-126,307,164.71	-140,777,616.50	773,381,153.56	-3,654.86	-3,654.86

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的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	
烟台凯泊复合材料科技有限公司	烟台	烟台	批发和零售业	6.1078		权益法

注：本公司全资子公司广东驰骋天际投资有限公司持有烟台凯泊复合材料科技有限公司 6.11%股权，并在烟台凯泊复合材料科技有限公司董事会派有代表，能对企业的财务和生产经营活动实施重大影响。

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	烟台凯泊复合材料科技有限公司	烟台凯泊复合材料科技有限公司
流动资产	57,168,136.85	57,816,720.54
非流动资产	29,293,982.88	29,797,902.25
资产合计	86,462,119.73	87,614,622.79
流动负债	11,791,743.40	21,732,599.60
非流动负债	10,000,000.00	1,145,936.98
负债合计	21,791,743.40	22,878,536.58
净资产合计	64,670,376.33	64,736,086.21
按持股比例计算的净资产份额	3,949,937.24	3,953,950.67
调整事项	5,187,344.67	5,187,344.67
—商誉	5,187,344.67	5,187,344.67
对联营企业权益投资的账面价值	9,137,281.91	9,141,295.34
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	——	——
营业收入	33,200,363.72	81,655,332.77
净利润	-65,709.88	22,892,162.76
其他综合收益		
综合收益总额	-65,709.88	22,892,162.76

九、政府补助

1. 年末无应收的政府补助
2. 涉及政府补助的负债项目

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	679,167.40			8,761.08		670,406.32	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	1,806,984.70	1,731,624.05

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险和利率风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、港币、欧元和瑞士法郎有关，除本集团的少数下属公司以美元进行销售以及外币借款外，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美元余额、瑞士法郎余额以及零星的欧元及港币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额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	2024年12月31日(原币)	2023年12月31日(原币)
货币资金-美元	1,836,910.71	935,567.96
货币资金-港币	0.01	
货币资金-欧元		24.70
货币资金-瑞士法郎	0.04	
应收账款-美元	5,978,637.64	1,554,785.06
应收账款-港币	73,453.00	97,280.00
短期借款-瑞士法郎	2,500,000.00	

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于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，金额合计为290,668,169.94元（2023年12月31日：295,374,995.00），人民币计价的固定利率合同，金额为456,729,368.12元（2023年12月31日：302,040,334.72元），以及瑞士法郎计价的固定利率借款合同，金额为瑞士法郎2,500,000.00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。

(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、长期应收款等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

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。除应收账款前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款中，前五名金额合计：402,001,022.80元，占本集团应收账款总额的68.54%（2023年12月31日为46.78%）。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为：①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；④债务

人预期表现和还款行为是否发生显著变化；⑤本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化等。于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 已发生信用减值资产的定义

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；本集团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。

3) 信用风险敞口

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。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(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。

本集团将银行借款作为主要资金来源。截至2024年12月31日，本集团尚未使用的银行借款额度为100,362.78万元。

1) 本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2024年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产	—	—	—	—	—
货币资金	1,060,492,226.60				1,060,492,226.60
交易性金融资产		31,474,602.86			31,474,602.86

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应收票据	333,117,059.25				333,117,059.25
应收账款	586,479,872.32				586,479,872.32
应收款项融资	80,001,056.46				80,001,056.46
其他应收款	12,482,222.23				12,482,222.23
长期应收款		791,175.00			791,175.00
金融负债	——	——	——	——	——
短期借款	542,461,944.60				542,461,944.60
应付票据	817,373,951.12				817,373,951.12
应付账款	713,074,990.48				713,074,990.48
其他应付款	10,078,922.18				10,078,922.18
长期借款（含一年内到期部分）	59,283,751.17	57,482,782.66	161,886,325.73	39,577,482.81	318,230,342.37
长期应付款（含一年内到期部分）	31,471,908.21	106,528,091.79			138,000,000.00

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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			31,474,602.86	31,474,602.86
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			31,474,602.86	31,474,602.86
（1）其他			31,474,602.86	31,474,602.86
（二）应收款项融资			80,001,056.46	80,001,056.46
（三）其他非流动金融资产			71,157,835.79	71,157,835.79
持续以公允价值计量的资产总额			182,633,495.11	182,633,495.11

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

本集团无持续和非持续第一层次公允价值计量的项目。

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

本集团无持续和非持续第二层次公允价值计量的项目。

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

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	期末公允价值	估值技术
宁波天捷股权投资合伙企业(有限合伙)	51,157,835.79	市场乘数法
苏州毅和新材料创业投资合伙企业(有限合伙)	20,000,000.00	市场乘数法

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

本集团列入第三层次公允价值计量的金融工具主要为持有的宁波天捷股权投资合伙企业(有限合伙)、苏州毅和新材料创业投资合伙企业(有限合伙)两家基金合伙企业股权按投资，由于两家基金主要为投资平台，且相关股权未上市投资。本集团本年聘请评价专家对此部分非上市股权进行估值。所使用的估值模型主要为市场乘数法,本集团需要根据行业、业务类型及结构、规模、成长性及风险等确定可比上市公司,并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数,估值技术的具体输入值主要包括可比上市公司的P/E倍数、P/S倍数以及缺乏市场流动性折扣参数等。

十二、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1）本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本集团的持股比例(%)	母公司对本集团的表决权比例(%)
汕头市天际有限公司	汕头	投资	1500万元	15.12	15.12

本集团最终控制方是吴锡盾、池锦华。

（2）本集团的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3）本企业合营企业及联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“八、2.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。

本集团重要的合营或联营企业未与本集团发生关联方交易。

（4）其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
常熟市新华化工有限公司	股东
汕头市秀竹电器有限公司	本公司关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制企业
常熟新特鑫贸易有限公司	本公司董事在该公司担任董事
宁德国泰华荣新材料有限公司	公司第三大股东的子公司
张家港市国泰华荣化工新材料有限公司	公司第三大股东的子公司

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

其他关联方名称	与本企业关系
江苏国泰超威新材料有限公司	公司第三大股东的子公司
Guotai-Huarong(Poland) sp. z o. o.	公司第三大股东的子公司

2. 关联交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
常熟市新华化工有限公司	采购存货		19,766.73
汕头市秀竹电器有限公司	采购存货	1,383,439.77	1,175,033.97
汕头市秀竹电器有限公司	加工费	814,643.28	528,000.65
合计		2,198,083.05	1,722,801.35

（2）销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
Guotai-Huarong(Poland) sp. z o. o.	高纯度六氟磷酸锂	14,538,949.19	1,443,139.80
江苏国泰超威新材料有限公司	高纯度六氟磷酸锂	2,008,141.59	1,268,230.09
宁德国泰华荣新材料有限公司	高纯度六氟磷酸锂	51,886,654.84	211,869,911.48
张家港市国泰华荣化工新材料有限公司	高纯度六氟磷酸锂	25,389,557.51	242,912,904.40
常熟新特鑫贸易有限公司	化工产品	39,308,801.50	35,848,466.22
汕头市秀竹电器有限公司	电器材料/五金配件	182,584.73	260,466.44
汕头市天际有限公司	商标转让费		18,867.92
常熟市新华化工有限公司	化工产品		2,363,793.61
合计		133,314,689.36	495,985,779.96

（3）关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
汕头市天际有限公司	房屋	17,744.35	5,801.82

（4）关联担保情况

1) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常熟市新华化工有限公司	1000万元	2024年2月29日	2027年2月28日	否

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（5）关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	10,178,242.33	13,632,003.71

注：该薪酬数据以实际支付数据列支。

3. 关联方应收应付余额

（1）应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	宁德国泰华荣新材料有限公司	11,710,600.00	585,530.00	72,581,000.00	3,629,050.00
应收账款	张家港市国泰华荣化工新材料有限公司	1,314,600.00	65,730.00	43,279,000.00	2,163,950.00
应收账款	Guotai-Huarong(Poland) sp. z o. o.			1,423,622.70	71,181.14
应收账款	常熟新特鑫贸易有限公司			13,867,982.00	693,399.10
应收票据	江苏国泰超威新材料有限公司			100,000.00	
应收票据	常熟新特鑫贸易有限公司	1,870,000.00		22,956,966.56	
应收票据	张家港市国泰华荣化工新材料有限公司	705,342.60			
应收款项融资	江苏国泰超威新材料有限公司			1,324,793.00	
应收款项融资	宁德国泰华荣新材料有限公司	4,174,000.00		56,107,000.00	
应收款项融资	张家港市国泰华荣化工新材料有限公司	2,164,172.67		46,343,000.00	
应收款项融资	常熟新特鑫贸易有限公司			50,000.00	

（2）应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	常熟市新华化工有限公司		1,569,771.67
应付账款	汕头市秀竹电器有限公司	458,908.49	257,457.46
其他应付款	常熟新特鑫贸易有限公司	2,353,486.05	14,303,768.03
应付票据	汕头市秀竹电器有限公司		421,464.68

十三、 股份支付

1. 股份支付的终止或修改情况

本集团于 2024 年 3 月 22 日召开第五届董事会第二次会议、第五届监事会第二次会议，以及 2024 年 4 月 18 日召开 2023 年年度股东大会，审议通过《关于终止实施 2022

年限制性股票激励计划并回购注销限制性股票的议案》。本集团终止限制性股票主要原因系由于宏观经济及市场环境发生变化,本集团主要产品六氟磷酸锂的平均价格由 2022 年最高峰的接近 60 万元/吨下降到 2023 年年底的 7 万元/吨左右。本集团主要产品六氟磷酸锂在产销量未显著提高的情况下,2024 年公司营业收入无法达到第三个解除限售期的业绩考核目标。本年度终止股份支付财务影响详见附注五、34、35、36。

十四、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 募集资金使用承诺情况

经中国证券监督管理委员会于 2023 年 6 月 26 日出具的《关于同意天际新能源股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可[2023]1393 号)同意注册,本公司向 8 名特定对象发行人民币普通股(A 股)96,030,038 股,发行价格为每股 9.32 元,募集资金总额人民币 894,999,954.16 元,扣除相关发行费用人民币 19,206,955.87 元(不含增值税)后,实际募集资金净额为人民币 875,792,998.29 元,募集的股款已于 2023 年 11 月 29 日华泰联合证券有限责任公司汇入天际股份募集资金专户,募集资金主要投向“江苏泰瑞联腾材料科技有限公司 3 万吨六氟磷酸锂、6,000 吨高纯氟化锂等新型电解质锂盐及一体化配套项目”。截至 2024 年 12 月 31 日止,募集资金投资额为 875,792,998.29 元,累计已使用募集资金 580,918,639.33 元,剩余募集资金可使用余额为 294,874,358.96 元,募集资金专户余额为 188,136,161.39 元,暂时补充流动资金的闲置募集资金 114,000,000.00 元。

2. 业绩承诺及超额业绩奖励

本公司于 2023 年 8 月 3 日与支建清、王正元、徐卫、韦建东、周帅、郑健、颜玉红、赵东学共 8 名交易对方及誉翔贸易、新特化工签订了附条件生效的《股权收购协议》并经董事会批准,约定以人民币 46,000 万元的价格收购交易对方持有的誉翔贸易 100%的股权。盈利补偿期为 2023 年度、2024 年度、2025 年度。

盈利补偿期内,交易对方对于新特化工的承诺净利润数具体为:2023 年、2024 年、2025 年分别达到 4,500.00 万元、5,000.00 万元、5,500.00 万元,或 2023 年至 2024 年、2023 年至 2025 年分别达到 9,500 万元(两年累计)、15,000 万元(三年累计)。

本次交易采取业绩承诺期三年届满后一次性补偿的方式,如新特化工业绩承诺期内的三年累计实际净利润数小于承诺净利润数,即新特化工在 2023 年度至 2025 年度累计实现的实际净利润数额不足 15,000.00 万元,则交易对方应对本公司现金补偿该等不足金额,具体计算公式为:

交易对方应补偿金额=业绩承诺期内三年累计承诺净利润数(即 15,000.00 万元)
-业绩承诺期内三年累计实现净利润数。

三年业绩承诺期届满后，如交易对方能够超额完成其在业绩承诺期内所作出的累计承诺净利润数，本公司同意对新特化工经营管理层进行超额业绩奖励，即如新特化工业绩承诺期内累计实际净利润数达到 15,000.00 万元的，则超出 15,000.00 万元的部分应予以计提 50.00%作为超额业绩奖励金额。

3. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

2023 年 6 月本公司控股子公司泰际材料与蓝固（常州）新能源有限公司、自然人陈新协议共同出资设立江苏新能，其中泰际材料出资 510 万元人民币，持有江苏新能电池材料有限公司 51%的股权。2023 年 7 月 7 日，江苏新能已完成工商登记，泰际材料已委派董事展开正常经营活动，控制了江苏新能的财务和经营政策，故 2023 年本公司将江苏新能纳入合并范围。截至 2024 年 12 月 31 日，泰际材料尚未支付投资款，出资期限为公司成立后 5 年内同比例完成全部出资，具体出资时点由合作各方另行协商一致。

除存在上述承诺事项外，截止 2024 年 12 月 31 日，本集团无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

本集团不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

本集团不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

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。本公司的经营分部是指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) 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) 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。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- 1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

2) 该分部的分部利润(亏损)的绝对额, 占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时, 增加报告分部的数量, 按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围, 直到该比重达到 75%:

1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部;

2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并, 作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定, 与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

(2) 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本期报告分部按照提供不同业务单元进行区分, 由于各种业务需要不同的技术和市场战略, 因此本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动, 分别评价其经营成果, 以决定向其配置资源、评价其业绩, 新增了磷化工产品分部。

本集团有 4 个报告分部: 管理分部、家电及相关分部、锂离子电池材料分部及磷化工产品分部。管理分部负责管理各个分部; 家电及相关分部负责生产陶瓷烹饪电器、电热水壶系列产品、其他厨房小家电等; 锂离子电池材料分部负责生产六氟磷酸锂、氟铝酸钠等; 磷化工产品分部负责生产磷系列产品及其衍生产品。

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 本年度报告分部的财务信息

项目	管理分部	家电及相关分部	锂离子电池材料分部	磷化工产品分部	抵销	合计
一. 营业收入	6,300,939.36	220,882,267.16	1,501,715,654.26	342,512,860.79	-16,883,500.54	2,054,528,221.03
其中：对外交易收入	4,783,403.93	205,957,321.30	1,501,274,635.01	342,512,860.79		2,054,528,221.03
对其他分部交易收入	1,517,535.43	14,924,945.86	441,019.25		-16,883,500.54	
二. 营业费用	7,359,205.86	171,821,275.50	1,673,843,452.61	282,185,064.02	-1,980,766.64	2,133,228,231.35
三. 对联营和合营企业的投资收益	-4,013.43					-4,013.43
四. 信用减值损失	-1,396,393.67	-5,278,485.96	-17,122,876.70	-863,690.20		-24,661,446.53
五. 资产减值损失	-327,419,801.38	-412,797.09	-1,012,191,198.54	-65,776,746.13	327,171,213.68	-1,078,629,329.46
六. 利润总额	-368,592,141.59	-11,108,656.03	-1,339,737,424.89	-45,738,475.22	327,171,213.68	-1,438,005,484.05
七. 所得税费用			-68,785.19	3,818,411.46		3,749,626.27
八. 净利润	-368,592,141.59	-11,108,656.03	-1,339,668,639.70	-49,556,886.68	327,171,213.68	-1,441,755,110.32
九. 资产总额	1,076,516,193.31	786,258,714.46	4,564,751,927.72	810,467,684.83	-913,386,984.69	6,324,607,535.63
十. 负债总额	484,768,916.26	528,917,064.16	1,868,502,188.71	370,104,444.80	-602,621,995.43	2,649,670,618.50

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	593,752.55	4,924,130.98
1-2 年	4,387,405.34	72,831.68
2-3 年	72,831.08	3,612,825.01
3 年以上	6,297,059.89	4,291,180.08
合计	11,351,048.86	12,900,967.75

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	8,081,603.24	71.20	8,081,603.24	100.00	
按组合计提坏账准备	3,269,445.62	28.80	2,651,129.16	81.09	618,316.46
其中：账龄分析法组合	3,204,050.02	28.23	2,651,129.16	82.74	552,920.86
内部业务组合	65,395.60	0.57			65,395.60
合计	11,351,048.86	100.00	10,732,732.40	——	618,316.46

(续)

类别	年初余额				
	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	9,318,990.92	72.23	9,318,990.92	100.00	
按组合计提坏账准备	3,581,976.83	27.77	928,287.44	25.92	2,653,689.39
其中：账龄分析法组合	3,557,987.83	27.58	928,287.44	26.09	2,629,700.39
内部业务组合	23,989.00	0.19			23,989.00
合计	12,900,967.75	100.00	10,247,278.36	——	2,653,689.39

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州苗硕贸易有限公司	4,387,405.34	4,387,405.34	4,387,405.34	4,387,405.34	100.00	该客户所欠货款逾期未能偿还，预计可回收性低

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他	4,931,585.58	4,931,585.58	3,694,197.90	3,694,197.90	100.00	——
合计	9,318,990.92	9,318,990.92	8,081,603.24	8,081,603.24	——	——

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	528,356.95	26,417.85	5.00
1-2 年			
2-3 年	72,831.08	21,849.32	30.00
3 年以上	2,602,861.99	2,602,861.99	100.00
合计	3,204,050.02	2,651,129.16	——

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	9,318,990.92		161,394.00	1,075,993.68		8,081,603.24
按组合计提预期信用损失的应收账款	928,287.44	1,722,841.72				2,651,129.16
其中：账龄分析法组合	928,287.44	1,722,841.72				2,651,129.16
合计	10,247,278.36	1,722,841.72	161,394.00	1,075,993.68		10,732,732.40

注：本年不存在重要的应收账款收回或转回。

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,075,993.68

注：本年不存在重要的应收账款核销。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额数的比例 (%)	应收账款坏账准备年末余额
第一名	4,387,405.34	38.65	4,387,405.34
第二名	2,575,693.07	22.69	2,524,711.31
第三名	980,782.49	8.64	980,782.49

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额数的比例（%）	应收账款坏账准备年末余额
第四名	648,356.20	5.71	648,356.20
第五名	523,465.49	4.61	523,465.49
合计	9,115,702.59	80.30	9,064,720.83

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	462,289,557.52	149,199,202.05
合计	462,289,557.52	149,199,202.05

2.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	34,324.69	72,324.69
押金及保证金	440,170.17	797,000.00
往来款	38,882.00	32,000.00
代收代付费用	109,292.76	119,874.24
关联方往来款	462,061,029.84	148,738,162.73
合计	462,683,699.46	149,759,361.66

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	318,272,388.41	68,321,538.70
1-2 年	63,488,000.00	80,655,498.27
2-3 年	80,550,986.36	335,089.99
3 年以上	372,324.69	447,234.70
合计	462,683,699.46	149,759,361.66

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	21,324.69		21,324.69	100.00	
按组合计提坏账准备	462,662,374.77	100.00	372,817.25	0.08	462,289,557.52
其中：账龄分析法组合	601,344.93	0.13	372,817.25	62.00	228,527.68

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
内部业务组合	462,061,029.84	99.87			462,061,029.84
合计	462,683,699.46	100.00	394,141.94	——	462,289,557.52

（续）

类别	年初余额				
	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	11,324.69	0.01	11,324.69	100.00	
按组合计提坏账准备	149,748,036.97	99.99	548,834.92	0.37	149,199,202.05
其中：账龄分析法组合	1,009,874.24	0.67	548,834.92	54.35	461,039.32
内部业务组合	148,738,162.73	99.32			148,738,162.73
合计	149,759,361.66	100.00	560,159.61	——	149,199,202.05

1）其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
余绍川	11,324.69	11,324.69	11,324.69	11,324.69	100.00	预计无法收回
上海汇金百货有限公司			10,000.00	10,000.00	100.00	预期无法收回
合计	11,324.69	11,324.69	21,324.69	21,324.69	——	——

2）其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	160,344.93	8,017.25	5.00
1-2 年	88,000.00	13,200.00	15.00
2-3 年	2,000.00	600.00	30.00
3 年以上	351,000.00	351,000.00	100.00
合计	601,344.93	372,817.25	——

3）其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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	548,834.92		11,324.69	560,159.61
2024 年 1 月 1 日余额在本年				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-10,000.00		10,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-166,017.67			-166,017.67
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	372,817.25		21,324.69	394,141.94

（4）其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	11,324.69				10,000.00	21,324.69
按组合计提坏账准备	548,834.92	-166,017.67			-10,000.00	372,817.25
其中：账龄分析法组合	548,834.92	-166,017.67			-10,000.00	372,817.25
合计	560,159.61	-166,017.67				394,141.94

（5）本年度无实际核销的其他应收款

（6）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
第一名	关联方往来款	295,317,932.56	1 年以内	63.83	
第二名	关联方往来款	162,860,523.51	1 年以内、1-2 年、2-3 年	35.20	
第三名	关联方往来款	3,780,165.67	1 年以内、1-2 年	0.82	
第四名	保证金	200,000.00	3 年以上	0.04	200,000.00
第五名	关联方往来款	102,408.10	1 年以内	0.02	
合计	——	462,261,029.84	——	99.91	200,000.00

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,875,264,500.00	915,249,572.27	2,960,014,927.73	3,651,764,500.00	588,078,358.59	3,063,686,141.41
对联营、合营企业投资						
合计	3,875,264,500.00	915,249,572.27	2,960,014,927.73	3,651,764,500.00	588,078,358.59	3,063,686,141.41

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动			年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他		
潮州市天际陶瓷实业有限公司		5,000,000.00					5,000,000.00
天际实业	260,110,000.00	1,300,000.00				260,110,000.00	1,300,000.00
新泰材料	2,143,166,141.41	581,778,358.59			305,746,699.27	1,837,419,442.14	887,525,057.86
广东驰聘天际投资有限公司	88,000,000.00					88,000,000.00	
广东天际健康电器有限公司	71,410,000.00					71,410,000.00	
江西天际新能源科技有限公司	31,000,000.00		223,500,000.00			254,500,000.00	
江苏天际新能源	10,000,000.00					10,000,000.00	
誉翔贸易	460,000,000.00				21,424,514.41	438,575,485.59	21,424,514.41
合计	3,063,686,141.41	588,078,358.59	223,500,000.00		327,171,213.68	2,960,014,927.73	915,249,572.27

(2) 收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
誉祥贸易	460,000,000.00	438,575,485.59	21,424,514.41	5年	收入平均增长率：7.84%，折现利率：11.14%、毛利率21.14%-21.67%	收入增长率：0%、折现率11.14%、毛利率22.09%	依据可比公司估算业务资产组期望投资回报率
新泰材料	2,724,944,500.00	1,837,419,442.14	887,525,057.86	5年	收入平均增长率：23.56%，折现利率：11.73%-11.90%、毛利率8.30%-17.04%	收入增长率：0%、折现率11.89%、毛利率17.31%	依据可比公司估算业务资产组期望投资回报率
合计	3,184,944,500.00	2,275,994,927.73	908,949,572.27	——	——	——	——

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,056,295.26	4,935,941.56	5,349,959.18	4,605,459.95
其他业务	1,244,644.10	1,169,827.00	1,209,010.43	930,493.72
合计	6,300,939.36	6,105,768.56	6,558,969.61	5,535,953.67

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	管理分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：小家电产品	5,056,295.26	4,935,941.56	5,056,295.26	4,935,941.56
其他收入	1,244,644.10	1,169,827.00	1,244,644.10	1,169,827.00
按经营地区分类				
其中：境内销售	5,719,083.71	5,571,884.82	5,719,083.71	5,571,884.82
境外销售	581,855.65	533,883.74	581,855.65	533,883.74
合同类型				
其中：商品买卖合同	5,056,295.26	4,935,941.56	5,056,295.26	4,935,941.56
其他合同	1,244,644.10	1,169,827.00	1,244,644.10	1,169,827.00
按商品转让的时间分类				
其中：某一时点转让	6,300,939.36	6,105,768.56	6,300,939.36	6,105,768.56
按合同期限分类				
其中：一年内	6,300,939.36	6,105,768.56	6,300,939.36	6,105,768.56
按销售渠道分类				
其中：直接销售	6,300,939.36	6,105,768.56	6,300,939.36	6,105,768.56
合计	6,300,939.36	6,105,768.56	6,300,939.36	6,105,768.56

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	587.36	
银行理财产品利息收入	2,509,233.77	
成本法核算的长期股权投资收益		150,000,000.00
合计	2,509,821.13	150,000,000.00

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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）	-8,509,509.21	
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）	1,806,984.70	
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	11,230,138.24	
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	161,394.00	
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		
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	-4,003,141.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,676,772.12	
小计	9,362,638.05	
减：所得税影响额	-131,233.51	
少数股东权益影响额（税后）	-2,668,549.28	
合计	12,162,420.84	—

天际新能源科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-34.88%	-2.71	-2.71
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-35.19%	-2.73	-2.73


天际新能源科技股份有限公司
二〇二五年四月二十五日



姓名 张媛
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1983-03-20
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 362532198303200420
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 张媛
证书编号: 110001570490

年 月 日
/m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



张媛 110001570490

年 月 日
/m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110001570490
No. of Certificate

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

发证日期: 2012 年 07 月 04 日
Date of Issuance

张媛
110001570490
深圳市注册会计师协会

2018.4.30
7 月 09 日



姓名 庄琳彬
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1991-01-26
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特
Working unit 普通合伙)深圳分所
身份证号码 4452811991012
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



庄琳彬
110101360463
深圳市注册会计师协会

年 月 日
y m d

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

110101360463
深圳市注册会计师协会

04 年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 庄琳彬
证书编号: 110101360463

年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



庄琳彬 110101360463

年 月 日
y m d

证书序号: 0014624

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

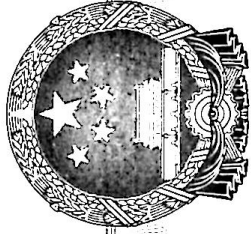
经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、朱朝等

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

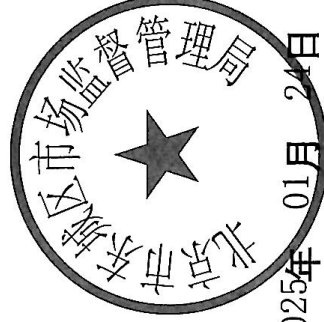
主要经营场所

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A座8层

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2025年 01月 24日