

**北京当升材料科技股份有限公司**  
**2021 年度、2022 年度审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审计报告	1-7
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-105

## 审计报告

致同审字（2024）第 110A028107 号

北京当升材料科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京当升材料科技股份有限公司（以下简称当升科技公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度及 2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了当升科技公司 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度及 2022 年度的合并及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，我们独立于当升科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2021 年度、2022 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）应收账款坏账准备的计提

相关会计期间：2021 年度、2022 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三-11 金融工具、附注三-31 重大会计判断和估计、附注五-4 应收账款。

### 1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，当升科技公司应收账款余额分别为 264,928.20 万元、602,863.70 万元，坏账准备分别为 28,653.26 万元、25,487.51 万元，应收账款账面价值分别为 236,274.95 万元、577,376.19 万元，占资产总额的比例分别为 16.31%、26.79%。

当升科技管理层（以下简称“管理层”）基于单项和组合评估应收账款的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测合理且有依据的信息。评估预期信用损失需要管理层运用重大会计估计和主观判断，具有复杂性和结果的重大不确定性，且坏账准备的计提对于财务报表影响重大，因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

在 2021 年度、2022 年度的财务报表审计中，我们针对应收账款坏账准备实施的主要审计程序包括：

（1）了解与应收账款坏账准备相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试关键控制流程的运行有效性。

（2）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层计算预期信用损失的依据，包括基于客户的资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等。

（3）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确。

（4）检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的充分性和准确性。

(5) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

基于已执行的审计工作，我们发现管理层确定应收账款预期信用损失时采用的会计估计在可接受的范围内。

## (二) 收入确认

相关会计期间：2021 年度、2022 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三-25 收入、附注五-41 营业收入和营业成本。

### 1、事项描述

当升科技公司主要生产并销售锂电材料等。于 2021 年度及 2022 年度，当升科技公司实现的主营业务收入金额分别为 806,225.20 万元、1,999,308.70 万元。因收入是当升科技公司关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

在 2021 年度、2022 年度的财务报表审计中，我们针对收入确认实施的主要审计程序包括：

(1) 了解、评价、测试了管理层与收入确认相关的内部控制的设计和运行的有效性。

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价当升科技公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

(3) 检查主要客户销售合同、发票、签收单、出口报关单等支持性文件，评价收入确认是否与管理层确定的收入确认具体方法一致。

(4) 执行分析程序，评价收入、成本及毛利率波动情况及变动的合理性。

(5) 结合应收账款函证程序，对重要客户的销售额实施函证，并对客户报告期内回款及期后回款情况进行检查，核实收入确认的真实性和完整性。

(6) 针对资产负债表日前后的收入执行截止测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(7) 走访主要客户，获取客户相关工商信息，核查销售的真实性和交易实质。

(8) 复核管理层对收入在财务报表的列报和披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们发现当升科技公司的收入确认可以为我们所获取的审计证据所支持。

### (三) 存货跌价准备的计提

相关会计期间：2021 年度、2022 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三-13 存货、附注五-8 存货。

#### 1、事项描述

当升科技公司 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日存货跌价准备分别为 120.13 万元、21,263.90 万元。由于管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。

#### 2、审计应对

在 2021 年度、2022 年度的财务报表审计中，我们针对存货跌价准备的计提实施的主要审计程序包括：

(1) 了解计提存货跌价准备相关的内部控制设计，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试了关键控制流程的运行有效性。

(2) 访谈公司相关人员，了解公司存货跌价准备变动的合理性，并结合同行业情况进行分析。

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与期后销售情况进行比较。

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本及费用等支出估计的准确性。

(5) 通过重新计算判断管理层对存货可变现净值的计算是否准确。

(6) 结合存货监盘，检查存货的数量及状况，评价管理层是否已合理估计可变现净值。

(7) 检查与存货跌价准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

基于已执行的审计工作，我们发现管理层对存货计提跌价准备时运用的会计估计在可接受范围内。

#### 四、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，管理层负责评估当升科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算当升科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督当升科技公司的财务报告过程。

#### 五、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能对当升科技公司的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当升科技公司不能持续经营。

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

(6) 就当升科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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 2021 年度、2022 年度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。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 曹阳  
(项目合伙人)

中国注册会计师 王艳艳

中国·北京

二〇二四年八月二十三日

## 合并及公司资产负债表

编制单位：北京当升材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、1	5,216,364,956.29	2,372,409,127.94	4,318,052,677.29	1,502,259,779.59
交易性金融资产	五、2	1,999,865,981.82	74,326,974.96	2,986,038,277.63	962,647,130.26
应收票据	五、3	291,135,041.13	59,832,579.23	66,591,649.57	62,517,611.26
应收账款	五、4	5,773,761,921.67	357,680,142.43	2,362,749,462.50	504,532,609.19
应收款项融资	五、5	785,486,362.44	170,962,822.70	570,623,145.33	229,834,317.23
预付款项	五、6	660,638,016.07	2,501,495.62	402,684,260.97	8,342,414.05
其他应收款	五、7	20,949,747.16	2,537,153,346.88	18,135,209.82	3,865,141,427.98
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	2,865,117,479.16	149,655,065.70	1,439,461,494.21	254,850,048.74
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	498,339,636.21	7,728,564.11	202,242,049.55	16,517,524.94
<b>流动资产合计</b>		<b>18,111,659,141.95</b>	<b>5,732,250,119.57</b>	<b>12,366,578,226.87</b>	<b>7,406,642,863.24</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	十五、3		4,418,651,719.64		2,698,651,719.64
其他权益工具投资	五、10	10,000,000.00	10,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、11	62,441,067.29	62,441,067.29	71,370,670.97	71,370,670.97
固定资产	五、12	2,233,086,111.73	65,930,032.42	1,452,503,729.36	66,848,054.75
在建工程	五、13	634,143,112.80	6,504,451.75	152,023,672.30	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	10,721,287.96	2,910,938.00	11,539,079.99	6,668,895.15
无形资产	五、15	191,464,670.77	1,803,614.53	161,490,608.60	1,533,392.80
开发支出					
商誉	五、16	22,944,497.11		22,944,497.11	
长期待摊费用	五、17	2,695,227.52		2,163,428.73	
递延所得税资产	五、18	113,332,963.74	37,438,023.64	64,350,965.68	31,132,117.41
其他非流动资产	五、19	162,987,221.75	775,521.24	169,665,500.71	262,705.64
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,443,816,160.67</b>	<b>4,606,455,368.51</b>	<b>2,120,052,153.45</b>	<b>2,888,467,556.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>21,555,475,302.62</b>	<b>10,338,705,488.08</b>	<b>14,486,630,380.32</b>	<b>10,295,110,419.60</b>

合并及公司资产负债表（续）

项 目	附注	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、21	8,900,000.00	8,900,000.00		
交易性金融负债	五、22	14,603,508.73	5,163,791.14		
应付票据	五、23	6,675,899,138.06	1,623,329,946.50	3,242,585,654.40	1,385,781,018.71
应付账款	五、24	2,342,228,860.66	161,132,432.38	1,108,338,442.36	330,956,553.26
预收款项	五、25	743,280.10	743,280.10	1,109,521.74	1,109,521.74
合同负债	五、26	181,124,934.96	54,632,757.69	134,276,299.87	42,442,339.94
应付职工薪酬	五、27	328,191,095.99	200,870,319.78	177,914,785.78	107,610,950.20
应交税费	五、28	117,788,701.33	25,011,536.49	58,955,923.02	7,819,884.44
其他应付款	五、29	7,721,293.29	2,692,204.01	8,699,580.94	2,343,827.18
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、30	51,530,545.06	46,113,767.46	6,234,670.80	3,567,368.55
其他流动负债	五、31	23,095,103.65	7,051,146.93	10,995,945.85	672,222.43
<b>流动负债合计</b>		<b>9,751,826,461.83</b>	<b>2,135,641,182.48</b>	<b>4,749,110,824.76</b>	<b>1,882,303,686.45</b>
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债	五、32	5,259,606.66	1,554,105.29	3,839,987.27	3,061,669.87
长期应付款	五、33	30,292,999.99	29,933,794.47	60,152,000.00	58,806,959.24
长期应付职工薪酬	五、34	53,510,371.26	40,454,214.38	29,256,053.14	25,042,785.95
预计负债					
递延收益	五、35	159,628,988.17	131,400.00	175,836,295.59	65,600.00
递延所得税负债	五、18	64,803,110.11	12,888,074.22	20,372,708.89	18,190,084.78
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>313,495,076.19</b>	<b>84,961,588.36</b>	<b>289,457,044.89</b>	<b>105,167,099.84</b>
<b>负债合计</b>		<b>10,065,321,538.02</b>	<b>2,220,602,770.84</b>	<b>5,038,567,869.65</b>	<b>1,987,470,786.29</b>
股本	五、36	506,500,774.00	506,500,774.00	506,500,774.00	506,500,774.00
资本公积	五、37	7,162,582,261.10	7,169,445,185.85	7,162,582,261.10	7,169,445,185.85
减：库存股					
其他综合收益	五、38	47,383.52		-81,479.81	
专项储备					
盈余公积	五、39	98,431,969.24	98,431,969.24	95,910,028.64	95,910,028.64
未分配利润	五、40	3,722,591,376.74	343,724,788.15	1,683,150,926.74	535,783,644.82
归属于母公司股东权益合计		11,490,153,764.60	8,118,102,717.24	9,448,062,510.67	8,307,639,633.31
少数股东权益					
<b>股东权益合计</b>		<b>11,490,153,764.60</b>	<b>8,118,102,717.24</b>	<b>9,448,062,510.67</b>	<b>8,307,639,633.31</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>21,555,475,302.62</b>	<b>10,338,705,488.08</b>	<b>14,486,630,380.32</b>	<b>10,295,110,419.60</b>

公司法定代表人：陈彦彬

主管会计工作的公司负责人：李洪发

公司会计机构负责人：刘菲

## 合并及公司利润表

编制单位：北京当升材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022 年度		2021 年度	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	<b>五、41</b>	<b>21,264,142,747.27</b>	<b>2,991,694,696.26</b>	<b>8,257,865,421.08</b>	<b>2,573,250,509.32</b>
减：营业成本	五、41	17,564,282,652.16	2,643,502,410.13	6,751,936,139.50	2,265,469,674.19
税金及附加	五、42	44,522,820.75	5,855,382.02	21,290,145.38	4,936,598.04
销售费用	五、43	50,082,973.01	37,594,319.33	44,900,986.68	30,207,637.28
管理费用	五、44	275,491,695.52	164,149,852.67	170,026,815.76	103,667,531.45
研发费用	五、45	860,346,694.51	162,777,943.00	335,711,387.54	92,146,153.72
财务费用	五、46	-381,277,050.96	-51,187,126.84	1,797,837.84	-5,636,669.37
其中：利息费用		190,712.50	190,712.50	1,180.90	
利息收入		71,562,348.85	29,393,415.88	30,812,061.10	11,152,596.30
加：其他收益	五、47	30,809,747.38	1,890,518.62	29,291,264.29	4,628,390.98
投资收益(损失以“-”号填列)	五、48	-110,451,209.70	3,145,981.06	84,806,175.63	45,228,448.43
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（损失以“-”号填列）		-5,109,374.39	-859,561.98		
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、49	-43,988,789.91	-40,088,079.18	91,796,030.63	68,404,883.26
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、50	29,763,279.66	49,305,032.39	101,794,856.98	2,873,458.75
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、51	-218,110,538.72	-17,853,746.43	688,074.16	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、52	50,959.07			
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>2,538,766,410.06</b>	<b>25,401,622.41</b>	<b>1,240,578,510.07</b>	<b>203,594,765.43</b>
加：营业外收入	五、53	5,420,978.20	538,472.10	8,498,872.51	4,391,171.58
减：营业外支出	五、54	6,169,059.01	740,475.85	185,041.67	155,976.18
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>2,538,018,329.25</b>	<b>25,199,618.66</b>	<b>1,248,892,340.91</b>	<b>207,829,960.83</b>
减：所得税费用	五、55	279,419,616.62	-1,899,787.30	157,909,310.94	19,451,873.25
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>2,258,598,712.63</b>	<b>27,099,405.96</b>	<b>1,090,983,029.97</b>	<b>188,378,087.58</b>
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,258,598,712.63	27,099,405.96	1,090,983,029.97	188,378,087.58
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,258,598,712.63		1,090,983,029.97	
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>128,863.33</b>		<b>-32,525.39</b>	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		128,863.33		-32,525.39	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		128,863.33		-32,525.39	
外币财务报表折算差额		128,863.33		-32,525.39	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		<b>2,258,727,575.96</b>	<b>27,099,405.96</b>	<b>1,090,950,504.58</b>	<b>188,378,087.58</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		2,258,727,575.96		1,090,950,504.58	
归属于少数股东的综合收益总额					
<b>七、每股收益</b>					
(一) 基本每股收益		4.4592		2.3819	
(二) 稀释每股收益		4.4592		2.3819	

公司法定代表人：陈彦彬

主管会计工作的公司负责人：李洪发

公司会计机构负责人：刘菲

## 合并及公司现金流量表

编制单位：北京当升材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022 年度		2021 年度	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		14,182,161,113.90	1,244,918,432.66	4,746,535,386.40	778,846,691.13
收到的税费返还		557,330,527.42	33,803,735.82	181,944,679.99	10,012,120.65
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	87,416,159.27	2,665,592,850.18	51,157,118.27	24,389,701.02
经营活动现金流入小计		14,826,907,800.59	3,944,315,018.66	4,979,637,184.66	813,248,512.80
购买商品、接受劳务支付的现金		12,853,145,445.61	1,758,331,137.26	3,739,905,356.15	661,538,329.17
支付给职工以及为职工支付的现金		381,812,131.95	171,953,607.81	273,584,768.61	127,341,886.80
支付的各项税费		367,451,090.38	27,847,227.40	159,838,486.70	32,333,777.44
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	64,005,358.35	35,399,465.15	44,919,729.52	36,272,544.22
经营活动现金流出小计		13,666,414,026.29	1,993,531,437.62	4,218,248,340.98	857,486,537.63
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,160,493,774.30</b>	<b>1,950,783,581.04</b>	<b>761,388,843.68</b>	<b>-44,238,024.83</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		120,000.00	120,000.00	92,940,650.13	92,940,650.13
取得投资收益收到的现金		541,741.80	541,741.80	506,161.20	506,161.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		215,540.00	6,040.00	4,182.48	3,740.00
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	五、56	9,727,251,747.98	1,541,785,268.50	2,644,283,413.66	912,959,321.66
投资活动现金流入小计		9,728,129,029.78	1,542,453,050.30	2,737,734,407.47	1,006,409,872.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,116,956,230.40	16,115,345.58	618,155,879.18	4,849,943.90
投资支付的现金			1,720,000,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、56	8,880,191,262.95	684,925,600.00	4,828,550,000.00	1,612,000,000.00
投资活动现金流出小计		9,997,147,493.35	2,421,040,945.58	5,446,705,879.18	1,616,849,943.90
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-269,018,463.57</b>	<b>-878,587,895.28</b>	<b>2,708,071,171.71</b>	<b>-610,440,070.91</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金				4,624,403,703.82	4,624,403,703.82
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		8,900,000.00	8,900,000.00		
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		8,900,000.00	8,900,000.00	4,624,403,703.82	4,624,403,703.82
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		215,105,079.64	215,105,079.64	74,902,357.20	74,902,357.20
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	7,944,942.29	25,453,851.61	12,805,419.10	3,340,333,578.59
筹资活动现金流出小计		223,050,021.93	240,558,931.25	87,707,776.30	3,415,235,935.79
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-214,150,021.93</b>	<b>-231,658,931.25</b>	<b>4,536,695,927.52</b>	<b>1,209,167,768.03</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>192,294,286.21</b>	<b>18,668,844.64</b>	<b>-21,166,700.91</b>	<b>-3,037,514.74</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>869,619,575.01</b>	<b>859,205,599.15</b>	<b>2,567,946,598.58</b>	<b>551,452,157.55</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,289,381,002.42	1,499,868,239.55	1,721,434,403.84	948,416,082.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,159,000,577.43</b>	<b>2,359,073,838.70</b>	<b>4,289,381,002.42</b>	<b>1,499,868,239.55</b>

公司法定代表人：陈彦彬

主管会计工作的公司负责人：李洪发

公司会计机构负责人：刘菲

## 合并股东权益变动表

编制单位：北京当升材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润		
<b>一、上年年末余额</b>	<b>506,500,774.00</b>	<b>7,162,582,261.10</b>		<b>-81,479.81</b>		<b>95,910,028.64</b>	<b>1,683,150,926.74</b>		<b>9,448,062,510.67</b>
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
<b>二、本年年初余额</b>	<b>506,500,774.00</b>	<b>7,162,582,261.10</b>		<b>-81,479.81</b>		<b>95,910,028.64</b>	<b>1,683,150,926.74</b>		<b>9,448,062,510.67</b>
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>				<b>128,863.33</b>		<b>2,521,940.60</b>	<b>2,039,440,450.00</b>		<b>2,042,091,253.93</b>
（一）综合收益总额				128,863.33			2,258,598,712.63		2,258,727,575.96
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						2,709,940.60	-217,466,262.63		-214,756,322.03
1. 提取盈余公积						2,709,940.60	-2,709,940.60		
2. 对股东的分配							-214,756,322.03		-214,756,322.03
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他						-188,000.00	-1,692,000.00		-1,880,000.00
<b>四、本年年末余额</b>	<b>506,500,774.00</b>	<b>7,162,582,261.10</b>		<b>47,383.52</b>		<b>98,431,969.24</b>	<b>3,722,591,376.74</b>		<b>11,490,153,764.60</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：李洪发

公司会计机构负责人：刘菲

## 合并股东权益变动表

编制单位：北京当升材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021 年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润		
<b>一、上年年末余额</b>	<b>453,620,538.00</b>	<b>2,594,347,371.86</b>		<b>-48,954.42</b>		<b>77,072,219.88</b>	<b>685,853,092.75</b>		<b>3,810,844,268.07</b>
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
<b>二、本年年初余额</b>	<b>453,620,538.00</b>	<b>2,594,347,371.86</b>		<b>-48,954.42</b>		<b>77,072,219.88</b>	<b>685,853,092.75</b>		<b>3,810,844,268.07</b>
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	<b>52,880,236.00</b>	<b>4,568,234,889.24</b>		<b>-32,525.39</b>		<b>18,837,808.76</b>	<b>997,297,833.99</b>		<b>5,637,218,242.60</b>
（一）综合收益总额				-32,525.39			1,090,983,029.97		1,090,950,504.58
（二）股东投入和减少资本	52,880,236.00	4,568,234,889.24							4,621,115,125.24
1. 股东投入的普通股	52,880,236.00	4,568,234,889.24							4,621,115,125.24
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						18,837,808.76	-93,685,195.98		-74,847,387.22
1. 提取盈余公积						18,837,808.76	-18,837,808.76		
2. 对股东的分配							-74,847,387.22		-74,847,387.22
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
<b>四、本年年末余额</b>	<b>506,500,774.00</b>	<b>7,162,582,261.10</b>		<b>-81,479.81</b>		<b>95,910,028.64</b>	<b>1,683,150,926.74</b>		<b>9,448,062,510.67</b>

公司法定代表人：陈彦彬

主管会计工作的公司负责人：李洪发

公司会计机构负责人：刘菲

## 公司股东权益变动表

编制单位：北京当升材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度							
	股本	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
<b>一、上年年末余额</b>	<b>506,500,774.00</b>	<b>7,169,445,185.85</b>				<b>95,910,028.64</b>	<b>535,783,644.82</b>	<b>8,307,639,633.31</b>
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
<b>二、本年年初余额</b>	<b>506,500,774.00</b>	<b>7,169,445,185.85</b>				<b>95,910,028.64</b>	<b>535,783,644.82</b>	<b>8,307,639,633.31</b>
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>						<b>2,521,940.60</b>	<b>-192,058,856.67</b>	<b>-189,536,916.07</b>
（一）综合收益总额							27,099,405.96	27,099,405.96
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						2,709,940.60	-217,466,262.63	-214,756,322.03
1. 提取盈余公积						2,709,940.60	-2,709,940.60	
2. 对股东的分配							-214,756,322.03	-214,756,322.03
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他						-188,000.00	-1,692,000.00	-1,880,000.00
<b>四、本年年末余额</b>	<b>506,500,774.00</b>	<b>7,169,445,185.85</b>				<b>98,431,969.24</b>	<b>343,724,788.15</b>	<b>8,118,102,717.24</b>

公司法定代表人：陈彦彬

主管会计工作的公司负责人：李洪发

公司会计机构负责人：刘菲



## 公司股东权益变动表

编制单位：北京当升材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021 年度							
	股本	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
<b>一、上年年末余额</b>	<b>453,620,538.00</b>	<b>2,601,210,296.61</b>				<b>77,072,219.88</b>	<b>441,090,753.22</b>	<b>3,572,993,807.71</b>
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
<b>二、本年年初余额</b>	<b>453,620,538.00</b>	<b>2,601,210,296.61</b>				<b>77,072,219.88</b>	<b>441,090,753.22</b>	<b>3,572,993,807.71</b>
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	<b>52,880,236.00</b>	<b>4,568,234,889.24</b>				<b>18,837,808.76</b>	<b>94,692,891.60</b>	<b>4,734,645,825.60</b>
（一）综合收益总额							188,378,087.58	188,378,087.58
（二）股东投入和减少资本	52,880,236.00	4,568,234,889.24						4,621,115,125.24
1. 股东投入的普通股	52,880,236.00	4,568,234,889.24						4,621,115,125.24
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						18,837,808.76	-93,685,195.98	-74,847,387.22
1. 提取盈余公积						18,837,808.76	-18,837,808.76	
2. 对股东的分配							-74,847,387.22	-74,847,387.22
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
<b>四、本年年末余额</b>	<b>506,500,774.00</b>	<b>7,169,445,185.85</b>				<b>95,910,028.64</b>	<b>535,783,644.82</b>	<b>8,307,639,633.31</b>

公司法定代表人：陈彦彬

主管会计工作的公司负责人：李洪发

公司会计机构负责人：刘菲

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

北京当升材料科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京北矿电子材料发展中心。2001 年 12 月 25 日，由矿冶科技集团有限公司（原为“北京矿冶研究总院”，以下简称“矿冶集团”）和白厚善等 29 位自然人共同出资改制、设立北京当升材料科技股份有限公司。经国务院国资委和北京市商务局批准，公司以 2008 年 6 月 30 日基准日净资产 8,831.60 万元折合股本 6,000 万股，由北京当升材料科技有限公司依法整体变更为股份公司，并于 2009 年 3 月 25 日领取注册号为 110106002954200 的企业法人营业执照，注册资本 6,000 万元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]401 号文批准，采用网下向询价对象询价配售与网上资金申购定价发行相结合的方式，本公司向社会公众公开发行普通股（A 股）股票 2,000 万股，发行价为每股人民币 36.00 元。本公司于 2010 年 4 月 27 日在深圳证券交易所创业板挂牌交易。募集资金到位后注册资本增加至 8,000 万元。

2011 年 4 月，根据公司股东大会通过的《公司 2010 年度利润分配及公积金转增股本的预案》，将资本公积 8,000 万元转增股本，转增后总股本为 16,000 万股，注册资本 16,000 万元。

2015 年 7 月，本公司完成定向增发并购买北京中鼎高科自动化技术有限公司（以下简称“中鼎高科”）100% 股权。2015 年 8 月，本公司变更注册资本，变更后注册资本为 18,303.402 万元。

2017 年 4 月，根据公司股东大会通过的《公司 2016 年度利润分配及资本公积金转增预案》，将资本公积金 18,303.402 万元转增股本，转增后总股本为 36,606.804 万股，注册资本 36,606.804 万元。

2018 年 3 月，经中国证监会《关于核准北京当升材料科技股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2017]2097 号）核准，本公司共向 5 名特定投资者非公开发行股票（A 股）70,654,733 股，发行价格 21.23 元/股，募集资金净额 148,704.0675 万元，变更后注册资本为人民币 43,672.2773 万元，股本为人民币 43,672.2773 万元，经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具瑞华验字[2018]01490003 号验资报告。

2020 年 12 月，经中国证监会《关于同意北京当升材料科技股份有限公司向矿冶科技集团有限公司发行股份购买资产注册的批复》（证监许可[2020]3611 号），公司向矿冶科技集团有限公司（以下简称“矿冶集团”）发行 16,897,765 股份购买其持有的当升科技（常州）新材料有限公司 31.25% 的股权，股权作价人民币 41,061.569021 万元。上述股份发行后，截至 2020 年 12 月 28 日止，当升科技变更后的累计注册资本为人民币 45,362.0538 万元，股本为人民币 45,362.0538 万元。经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具大华验字[2020]000868 号验资报告。

2021 年 11 月，经中国证监会《关于同意北京当升材料科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可 [2021]3437 号），公司向特定对象发行人民币普通股（A 股）52,880,236 股，每股面值人民币 1.00 元，发行价格为人民币 87.84 元/股，实际募集

资金净额为人民币 4,621,115,125.24 元。经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具大华验字[2021]000734 号验资报告。

经过历年的配售新股、转增股本及增发新股，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 506,500,774 股，注册资本为 50,650.0774 万元，企业法人统一社会信用代码：91110000633774479A，法定代表人：陈彦彬，注册地址：北京市丰台区南四环西路 188 号总部基地 18 区 21 号。母公司为矿冶科技集团有限公司。

主要经营活动：公司属于锂电材料制造业，从事生产锂离子电池正极材料、电子粉体材料和新型金属材料、非金属材料及其他新材料；研究开发、销售锂离子电池正极材料、电子粉体材料和新型金属材料、非金属材料及其他新材料、计算机、软件及辅助设备；技术咨询、技术服务，技术推广服务；租赁模切机械设备；组装计算机软、硬件及自动化产品机；货物进出口（涉及配额许可证、国营贸易、专项规定管理的商品按照国家有关规定办理）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第六届董事会第四次会议于 2024 年 8 月 23 日批准。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、16、附注三、18、附注三、25。

### 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、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度及 2022 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

## 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司当升（香港）实业有限公司以其经营所处的主要经济环境中的货币确定以美元为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要在建工程	单个项目预算金额 $\geq 5000$ 万元人民币
重要的应收账款坏账准备收回或转回	金额 $\geq 500$ 万元
本期重要的应收款项核销	金额 $\geq 50$ 万元
重要的账龄超过1年或逾期的应付账款	单项账龄超过1年或逾期的应付账款大于应付账款总额的1%以上且金额大于1,000万元
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	单项账龄超过1年或逾期的其他应付款大于其他应付款总额的10%以上且金额大于100万元
账龄超过1年且金额重要的预付款项	单项账龄超过1年的预付款项大于预付款项总额的10%以上且金额大于1,000万元
账龄超过1年的重要合同负债	单项账龄超过1年的合同负债大于合同负债总额的10%以上且金额大于1,000万元
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入 $\geq 10\%$ 或总资产占集团总资产 $\geq 10\%$
重要的与投资活动有关的现金	单项投资活动占收到或支付投资活动相关现金流入或流出总额的10%以上且金额大于1亿元

## 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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买

方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、合并财务报表编制方法

### （1）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （2）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子

公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （3）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公



公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的**业务模式**，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的**合同现金流量特征**进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在**业务模式**发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

### **(3) 金融负债分类和计量**

本公司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。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### **以摊余成本计量的金融负债**

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

### (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期结汇。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

### (5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

### (6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义下的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

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

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

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

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

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

### 应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票组合
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票组合
- 应收票据组合 3：信用证组合

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：关联方组合

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

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

### 其他应收款

本公司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：

- 其他应收款组合 1：账龄组合
- 其他应收款组合 1：关联方组合
- 其他应收款组合 3：备用金组合
- 其他应收款组合 4：代垫款组合
- 其他应收款组合 5：退税款组合
- 其他应收款组合 6：保证金及押金组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

### 债权投资、其他债权投资

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

### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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。

### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量

预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

### (7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：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。

### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

## 12、公允价值计量

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

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的

能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

### 13、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品、委托加工物资、合同履约成本等。

#### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用月末一次加权平均计价。

#### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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

本公司存货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

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。



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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### 15、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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类 别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	50	5	1.90

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### 16、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	50	3	1.94
机器设备	5-10	3	9.70-19.40
办公设备	5-10	-	10.00-20.00
运输设备	5-6	1	16.50-19.80

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 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。

## 17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

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

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

## 18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利权、非专利技术等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	45-50	土地使用权证剩余年限	直线法
专利权	13-20	专利证书到期剩余年限	直线法
非专利技术	5-10	预计使用年限	直线法
软件	5-10	预计使用年限	直线法

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

## 19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧摊销费用、其他费用等。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

本公司报告期内无相关研发支出资本化情况。

## 20、资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 22、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目、“一年内到期的非流动负债”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，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。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

本公司的离职后福利计划为设定提存计划。

### （4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

### 24、股份支付及权益工具

#### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### （2）权益工具公允价值的确定方法

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

#### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

#### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

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

## 25、收入

### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。



②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

内销产品收入确认需满足以下条件：销售锂电材料，公司已根据合同约定将产品交付给客户并经客户签收；销售智能装备，公司已根据合同约定将产品交付给客户并经客户签署验收报告，产品控制权已发生转移，相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，产品控制权已发生转移，相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

## 26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

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

## 27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 29、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产

的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

## （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 房屋建筑物

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变

更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

#### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 30、使用权资产

#### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

#### (2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

#### (3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

### 31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括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。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境

和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 递延所得税资产

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

### 32、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

##### 2021 年度会计政策变更

##### 1) 新租赁准则

财政部于 2018 年发布《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》（以下简称“新租赁准则”），本公司于 2021 年 3 月 21 日召开第四届董事会第二十五次会议，批准自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策见附注三、29 和 30。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

##### 作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- 在首次执行日，本公司按照附注三、20 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.30%；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表项目的影响如下：

项目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
<b>资产：</b>				
使用权资产	--	1,365,138.77	16,209,542.31	17,574,681.08
长期待摊费用	1,417,507.73	-899,082.58	-	518,425.15
预付账款	9,874,300.50	-466,056.19	-	9,408,244.31
<b>资产小计</b>	<b>11,291,808.23</b>	<b>-</b>	<b>16,209,542.31</b>	<b>27,501,350.54</b>
<b>负债</b>				
一年内到期的非流动负债	-	7,459,412.11	-	7,459,412.11
租赁负债	--	-7,459,412.11	16,209,542.31	8,750,130.20
<b>负债小计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16,209,542.31</b>	<b>16,209,542.31</b>

#### 作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首



次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

## 2) 执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

## 3) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报做出规范。本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期和可比期间财务报表均无重大影响。

## 2022 年度会计政策变更

### 1) 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。该会计政策变更于 2023 年 4 月 6 日经公司第五届董事会第十八次会议审议通过。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定分别进行会计处理。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

解释第 15 号规定，在判断亏损合同时，企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

执行上述亏损合同的会计处理规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### 2) 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股

利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。企业应当对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

采用解释第 16 号中的上述会计处理规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。企业应当对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号中的上述会计处理规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## (2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计变更。

## (3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况-未追溯调整前期比较报表

合并资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
<b>流动资产：</b>			
预付款项	9,874,300.50	9,408,244.31	-466,056.19
流动资产合计	4,185,623,114.64	4,185,157,058.45	-466,056.19
<b>非流动资产：</b>			
使用权资产	--	17,574,681.08	17,574,681.08
长期待摊费用	1,417,507.73	518,425.15	-899,082.58
非流动资产合计	1,755,727,589.07	1,772,403,187.57	16,675,598.50
<b>资产总计</b>	<b>5,941,350,703.71</b>	<b>5,957,560,246.02</b>	<b>16,209,542.31</b>
<b>流动负债：</b>			
一年内到期的非流动负债	--	7,459,412.11	7,459,412.11
流动负债合计	1,863,578,667.65	1,871,038,079.76	7,459,412.11
<b>非流动负债：</b>			
租赁负债	--	8,750,130.20	8,750,130.20
非流动负债合计	266,927,767.99	275,677,898.19	8,750,130.20
<b>负债合计</b>	<b>2,130,506,435.64</b>	<b>2,146,715,977.95</b>	<b>16,209,542.31</b>
<b>股东权益：</b>			
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>5,941,350,703.71</b>	<b>5,957,560,246.02</b>	<b>16,209,542.31</b>

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 母公司资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
<b>非流动资产：</b>			
使用权资产	--	11,837,214.38	11,837,214.38
非流动资产合计	2,221,731,549.41	2,233,568,763.79	11,837,214.38
<b>资产总计</b>	<b>4,550,179,096.86</b>	<b>4,562,016,311.24</b>	<b>11,837,214.38</b>
<b>流动负债：</b>			
一年内到期的非流动负债	--	5,293,978.35	5,293,978.35
流动负债合计	904,640,604.01	909,934,582.36	5,293,978.35
<b>非流动负债：</b>			
租赁负债	--	6,543,236.03	6,543,236.03
非流动负债合计	72,544,685.14	79,087,921.17	6,543,236.03
<b>负债合计</b>	<b>977,185,289.15</b>	<b>989,022,503.53</b>	<b>11,837,214.38</b>
<b>股东权益：</b>			
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>4,550,179,096.86</b>	<b>4,562,016,311.24</b>	<b>11,837,214.38</b>

## 四、税项

## 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入、房屋租赁应税收入	13%、5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照租金收入为纳税基准/按照房产原值的 70%为纳税基准	12%、1.20%
土地使用税	土地使用面积	每年每平方米 3 元、4 元、6 元

纳税主体名称	所得税税率
北京当升材料科技股份有限公司	15%
江苏当升材料科技有限公司	15%
北京中鼎高科自动化技术有限公司	15%
北京达科思智能装备有限公司	20%
当升科技（常州）新材料有限公司	15%

## 2、税收优惠及批文

本公司于 2020 年 12 月 2 日获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202011005873，有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关法规规定，本公司及分公司适用的企业所得税率为 15%。

本公司所属子公司江苏当升材料科技有限公司于 2019 年 12 月 5 日获得江苏省科学技术厅、江苏财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局颁发的高新技术企业认证证书，证书编号 GR201932006554，有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关法规规定，企业所得税率为 15%。

本公司所属子公司江苏当升材料科技有限公司于 2022 年 10 月 12 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202232001906，有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关法规规定，企业所得税率为 15%。

本公司所属子公司当升科技（常州）新材料有限公司于 2021 年 11 月 30 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的高新技术企业认证证书，证书编号 GR202132006256，有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关法规规定，企业所得税率为 15%。

本公司所属子公司北京中鼎高科自动化技术有限公司于 2021 年 12 月 21 日获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局联合颁发的编号为 GR202111005898 的高新技术企业证书，有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关法规规定，企业所得税率为 15%。

本公司所属子公司北京达科思智能装备有限公司根据《财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号》规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，其中《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13 号第二条规定为，本年度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；年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司所属子公司北京中鼎高科自动化技术有限公司根据财政部、国家税务总局于 2011 年 10 月 31 日下发的财税〔2011〕100 号《关于软件产品增值税政策的通知》，自 2011 年 1 月 1 日起，该子公司销售软件产品，按法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项 目	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	19,139.59	38,130.04
银行存款	5,158,981,437.84	4,289,342,872.38
其他货币资金	40,032,517.53	22,391,022.63
未到期应收利息	17,331,861.33	6,280,652.24
<b>合 计</b>	<b>5,216,364,956.29</b>	<b>4,318,052,677.29</b>
其中：存放在境外的款项总额	36,475.44	40,432.96

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

因抵押、质押或冻结等对使用 有限制的款项总额	40,032,517.53	22,391,022.63
---------------------------	---------------	---------------

## 2、交易性金融资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
以公允价值计量且其变动计入当 期损益的金融资产	1,999,865,981.82	2,986,038,277.63
其中：权益工具投资	74,326,974.96	109,251,263.00
其他	1,925,539,006.86	2,876,787,014.63
<b>合 计</b>	<b>1,999,865,981.82</b>	<b>2,986,038,277.63</b>

说明：“其他”项系公司购买的结构性存款及远期结售汇。

## 3、应收票据

票据种类	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	231,026,359.04	-	231,026,359.04	-	-	-
商业承兑 汇票	60,715,840.50	607,158.41	60,108,682.09	51,613,787.44	516,137.87	51,097,649.57
信用证	-	-	-	15,494,000.00	-	15,494,000.00
<b>合 计</b>	<b>291,742,199.54</b>	<b>607,158.41</b>	<b>291,135,041.13</b>	<b>67,107,787.44</b>	<b>516,137.87</b>	<b>66,591,649.57</b>

期末本公司已质押的应收票据

种 类	2022.12.31 已质押金额	2021.12.31 已质押金额
银行承兑票据	231,026,359.04	-

期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

本公司 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

按坏账计提方法分类

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	291,742,199.54	100.00	607,158.41	0.21	291,135,041.13
其中：					
银行承兑汇票	231,026,359.04	79.19	-	-	231,026,359.04
商业承兑汇票	60,715,840.50	20.81	607,158.41	1.00	60,108,682.09
<b>合 计</b>	<b>291,742,199.54</b>	<b>100.00</b>	<b>607,158.41</b>	<b>0.21</b>	<b>291,135,041.13</b>

续：

类别	账面余额		2021.12.31 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	67,107,787.44	100.00	516,137.87	0.77	66,591,649.57
其中：					
商业承兑汇票	51,613,787.44	76.91	516,137.87	1.00	51,097,649.57
信用证	15,494,000.00	23.09	-	-	15,494,000.00
<b>合计</b>	<b>67,107,787.44</b>	<b>100.00</b>	<b>516,137.87</b>	<b>0.77</b>	<b>66,591,649.57</b>

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	516,137.87
本期计提	91,020.54
本期收回或转回	-
本期核销	-
期末余额	607,158.41

本期实际核销的应收票据情况

本公司 2021 年度及 2022 年度不存在实际核销的应收票据情况。

## 4、应收账款

按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	5,798,683,358.61	2,341,030,499.02
其中：信用期内	5,656,715,686.10	2,192,636,428.76
信用期外至 1 年以内	141,967,672.51	148,394,070.26
1 至 2 年	7,703,382.29	3,857,734.63
2 至 3 年	736,696.43	60,385,498.09
3 至 4 年	56,340,495.34	188,510,235.83
4 至 5 年	112,476,624.81	44,068,984.90
5 年以上	52,696,467.75	11,429,091.40
小计	<b>6,028,637,025.23</b>	<b>2,649,282,043.87</b>
减：坏账准备	254,875,103.56	286,532,581.37
<b>合计</b>	<b>5,773,761,921.67</b>	<b>2,362,749,462.50</b>

按坏账计提方法分类披露

类别	2022.12.31
----	------------

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	220,608,206.61	3.66	188,981,514.62	85.66	31,626,691.99
按组合计提坏账准备	5,808,028,818.62	96.34	65,893,588.94	1.13	5,742,135,229.68
其中：					
账龄组合	5,808,028,818.62	96.34	65,893,588.94	1.13	5,742,135,229.68
<b>合 计</b>	<b>6,028,637,025.23</b>	<b>100.00</b>	<b>254,875,103.56</b>	<b>4.23</b>	<b>5,773,761,921.67</b>

续：

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	300,708,802.78	11.35	253,499,250.93	84.30	47,209,551.85
按组合计提坏账准备	2,348,573,241.09	88.65	33,033,330.44	1.41	2,315,539,910.65
其中：					
账龄组合	2,348,573,241.09	88.65	33,033,330.44	1.41	2,315,539,910.65
<b>合 计</b>	<b>2,649,282,043.87</b>	<b>100.00</b>	<b>286,532,581.37</b>	<b>10.82</b>	<b>2,362,749,462.50</b>

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
深圳市比克动力电池有限公司	90,580,902.34	72,464,721.87	80.00	存在回收风险
郑州比克电池有限公司	61,716,597.47	49,373,277.98	80.00	存在回收风险
福建猛狮新能源科技有限公司	47,331,209.40	47,331,209.40	100.00	预计无法收回
深圳市海盈科技有限公司东莞分公司	11,671,920.34	10,504,728.31	90.00	存在回收风险
江西世纪长河新能源有限公司	4,025,000.56	4,025,000.56	100.00	预计无法收回
哈尔滨中强能源科技有限公司	3,415,349.55	3,415,349.55	100.00	预计无法收回
百顺松涛(天津)动力电池科技发展有限公司	749,927.95	749,927.95	100.00	预计无法收回
深圳恩必德电子科技有限公司	591,000.00	591,000.00	100.00	预计无法收回
深圳普瑞达电子有限公司	378,000.00	378,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市松上光电科技有限公司	110,299.00	110,299.00	100.00	预计无法收回
深圳市慧通天下科技股份有限公司	38,000.00	38,000.00	100.00	预计无法收回
<b>合 计</b>	<b>220,608,206.61</b>	<b>188,981,514.62</b>	<b>85.66</b>	<b>/</b>

续：

名 称	2021.12.31			
-----	------------	--	--	--

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提依据
深圳市比克动力电池有限公司	140,302,814.62	112,242,251.70	80.00	存在回收风险
郑州比克电池有限公司	88,131,687.61	70,505,350.09	80.00	存在回收风险
福建猛狮新能源科技有限公司	48,331,209.40	48,331,209.40	100.00	预计无法收回
深圳市海盈科技有限公司东莞分公司	15,226,514.09	13,703,862.68	90.00	存在回收风险
江西世纪长河新电源有限公司	4,025,000.56	4,025,000.56	100.00	预计无法收回
哈尔滨中强能源科技有限公司	3,415,349.55	3,415,349.55	100.00	预计无法收回
百顺松涛（天津）动力电池科技发展有限公司	749,927.95	749,927.95	100.00	预计无法收回
深圳普瑞达电子有限公司	378,000.00	378,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市松上光电科技有限公司	110,299.00	110,299.00	100.00	预计无法收回
深圳市慧通天下科技股份有限公司	38,000.00	38,000.00	100.00	破产清算
<b>合 计</b>	<b>300,708,802.78</b>	<b>253,499,250.93</b>	<b>84.30</b>	<b>/</b>

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
信用期内	5,656,715,686.10	56,567,156.86	1.00	2,192,636,428.76	21,926,364.29	1.00
信用期 外至 1 年 以内	141,967,672.51	7,098,383.63	5.00	148,394,070.26	7,419,703.50	5.00
1 至 2 年	7,703,382.29	770,338.23	10.00	3,857,734.63	385,773.46	10.00
2 至 3 年	145,696.43	43,708.93	30.00	527,634.00	158,290.20	30.00
3 至 4 年	159,600.00	79,800.00	50.00	27,583.60	13,791.80	50.00
4 至 5 年	8,600.00	6,020.00	70.00	1,275.50	892.85	70.00
5 年以上	1,328,181.29	1,328,181.29	100.00	3,128,514.34	3,128,514.34	100.00
<b>合 计</b>	<b>5,808,028,818.62</b>	<b>65,893,588.94</b>	<b>1.13</b>	<b>2,348,573,241.09</b>	<b>33,033,330.44</b>	<b>1.41</b>

计提、收回或转回的坏账准备情况

2022 年度计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2021.12.31	本期变动情况				2022.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他 变动	
按单项计提预期信用损失的应收账款	253,499,250.93	591,000.00	65,108,736.31	-	-	188,981,514.62
按组合计提预期信用损失的应收账款	33,033,330.44	34,672,350.65	-	1,812,092.15	-	65,893,588.94
其中：账龄组合	33,033,330.44	34,672,350.65	-	1,812,092.15	-	65,893,588.94
<b>合 计</b>	<b>286,532,581.37</b>	<b>35,263,350.65</b>	<b>65,108,736.31</b>	<b>1,812,092.15</b>	<b>-</b>	<b>254,875,103.56</b>



## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
深圳市比克动力电池有限公司	款项收回	电汇、银行承兑汇票	存在回收风险	39,777,529.83
郑州比克电池有限公司	款项收回	电汇、银行承兑汇票	存在回收风险	21,132,072.11
深圳市海盈科技有限公司东莞分公司	款项收回	电汇	存在回收风险	3,199,134.37
福建猛狮新能源科技有限公司	款项收回	电汇	预计无法收回	1,000,000.00
合计	--	--	--	65,108,736.31

## 2021 年度计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020.12.31	本期变动情况				2021.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提预期信用损失的应收账款	371,115,648.38	38,000.00	116,092,348.18	1,562,049.27	-	253,499,250.93
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,920,306.37	14,113,024.07	-	-	-	33,033,330.44
其中：账龄组合	18,920,306.37	14,113,024.07	-	-	-	33,033,330.44
合计	390,035,954.75	14,151,024.07	116,092,348.18	1,562,049.27	-	286,532,581.37

## 转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
郑州比克电池有限公司	款项收回	电汇、银行承兑汇票	存在回收风险	85,005,529.11
深圳市比克动力电池有限公司	款项收回	电汇、银行承兑汇票	存在回收风险	29,073,461.50
深圳市海盈科技有限公司东莞分公司	款项收回	电汇	存在回收风险	1,971,000.00
深圳华粤宝电池有限公司	款项收回	电汇	预计无法收回	42,357.57
合计	--	--	--	116,092,348.18

## 实际核销的应收账款情况

## 2022 年度实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,812,092.15

## 2021 年度实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,562,049.27

## 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

2022 年末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额 3,223,881,536.55 元，占应收账款期末余额合计数的比例 53.48%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 34,272,327.87 元。

2021 年末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额 1,208,650,433.17 元，占应收账款期末余额合计数的比例 45.62%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 12,086,504.34 元。

## 5、应收款项融资

项 目	2022.12.31	2021.12.31
应收票据	785,486,362.44	570,623,145.33
减：其他综合收益-公允价值变动	-	-
<b>期末公允价值</b>	<b>785,486,362.44</b>	<b>570,623,145.33</b>

说明 1：本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

说明 2：本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相近。

## 6、预付款项

预付款项按账龄披露

账 龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	658,906,618.62	99.74	402,053,924.19	99.84
1 至 2 年	1,278,627.92	0.19	318,771.00	0.08
2 至 3 年	154,071.00	0.02		
3 年以上	298,698.53	0.05	311,565.78	0.08
<b>合 计</b>	<b>660,638,016.07</b>	<b>100.00</b>	<b>402,684,260.97</b>	<b>100.00</b>

按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

2022 年末按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 620,209,355.47 元，占预付款项期末余额合计数的比例 93.88%。

2021 年末按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 298,931,897.52 元，占预付款项期末余额合计数的比例 74.23%。

## 7、其他应收款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,949,747.16	18,135,209.82
<b>合 计</b>	<b>20,949,747.16</b>	<b>18,135,209.82</b>

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账 龄	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	6,058,790.04	16,861,924.27
1 至 2 年	13,771,117.12	242,450.00
2 至 3 年	201,850.00	82,529.00
3 至 4 年	20,400.00	124,400.00
4 至 5 年	79,350.00	6,040.00
5 年以上	865,548.86	865,180.90
小 计	<b>20,997,056.02</b>	<b>18,182,524.17</b>
减：坏账准备	47,308.86	47,314.35
合 计	<b>20,949,747.16</b>	<b>18,135,209.82</b>

## (2) 按款项性质披露

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金及押金	19,559,732.12	-	19,559,732.12	15,031,608.16	-	15,031,608.16
代垫款	1,385,112.87	-	1,385,112.87	896,851.09	-	896,851.09
备用金	4,902.17	-	4,902.17	36,706.15	-	36,706.15
退税款	-	-	-	2,169,500.91	-	2,169,500.91
其他	47,308.86	47,308.86	-	47,857.86	47,314.35	543.51
合 计	<b>20,997,056.02</b>	<b>47,308.86</b>	<b>20,949,747.16</b>	<b>18,182,524.17</b>	<b>47,314.35</b>	<b>18,135,209.82</b>

## (3) 坏账准备计提情况

## 1) 2022 年末坏账准备计提情况

处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,949,747.16	-	-	20,949,747.16
保证金及押金组合	19,559,732.12	-	-	19,559,732.12
代垫款组合	1,385,112.87	-	-	1,385,112.87
备用金组合	4,902.17	-	-	4,902.17
合 计	<b>20,949,747.16</b>	-	-	<b>20,949,747.16</b>

本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	47,308.86	100.00	47,308.86	-
账龄组合	47,308.86	100.00	47,308.86	-
<b>合计</b>	<b>47,308.86</b>	<b>100.00</b>	<b>47,308.86</b>	<b>-</b>

## 2) 2021 年末坏账准备计提情况

## 处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,135,215.31	-	5.49	18,135,209.82
保证金及押金组合	15,031,608.16	-	-	15,031,608.16
代垫款组合	896,851.09	-	-	896,851.09
账龄组合	549.00	1.00	5.49	543.51
备用金组合	36,706.15	-	-	36,706.15
退税款组合	2,169,500.91	-	-	2,169,500.91
<b>合计</b>	<b>18,135,215.31</b>	<b>-</b>	<b>5.49</b>	<b>18,135,209.82</b>

本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

## 处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	47,308.86	100.00	47,308.86	-
账龄组合	47,308.86	100.00	47,308.86	-
<b>合计</b>	<b>47,308.86</b>	<b>100.00</b>	<b>47,308.86</b>	<b>-</b>

## (4) 计提、收回或转回的坏账准备情况

## 2022 年度计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	5.49	-	47,308.86	47,314.35
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-5.49	-	-	-5.49
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
<b>期末余额</b>	-	-	<b>47,308.86</b>	<b>47,308.86</b>

## 2021 年度计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	合计
期初余额	-	-	286,256.62	286,256.62
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	5.49	-	-	5.49
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	238,947.76	238,947.76
其他变动	-	-	-	-
<b>期末余额</b>	<b>5.49</b>	-	<b>47,308.86</b>	<b>47,314.35</b>

## (5) 实际核销的其他应收款情况

2022 年度无实际核销的其他应收款情况。

## 2021 年度计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	238,947.76

## (6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

2022 年末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
南通市海门区临江新区管理委员会	保证金	8,556,227.95	1年以内、 1至2年	40.75	-
常州市金坛土地收储中心	保证金	4,807,250.00	1至2年	22.89	-
常州市金坛区自然资源和规划局	保证金	3,980,424.00	1年以内、 1至2年	18.96	-
三河供电局燕郊支局	押金	800,000.00	5年以上	3.81	-
北京联东世纪房地产租赁有限公司	押金	625,302.73	1年以内、 1至2年	2.98	-
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>18,769,204.68</b>	<b>--</b>	<b>89.39</b>	<b>-</b>

## 2021 年末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
南通市海门区临江新区管理委员会	保证金	6,640,006.00	1年以内	36.52	-
常州市金坛土地收储中心	保证金	4,807,250.00	1年以内	26.44	-
国家税务总局北京市丰台区分局	出口退税款	2,169,500.91	1年以内	11.93	-
常州市金坛区自然资源和规划局	保证金	1,556,700.00	1年以内、 1至2年	8.56	-
三河供电局燕郊支局	押金	800,000.00	5年以上	4.40	-
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>15,973,456.91</b>	<b>--</b>	<b>87.85</b>	<b>-</b>

## 8、存货

## 存货分类

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	677,882,361.07	5,460,196.64	672,422,164.43	304,097,673.04	-	304,097,673.04
在产品	386,426,997.99	534,619.53	385,892,378.46	232,462,577.05	-	232,462,577.05
库存商品	923,458,903.82	178,285,831.44	745,173,072.38	453,804,909.37	1,201,339.99	452,603,569.38
发出商品	397,415,409.20	480,049.17	396,935,360.03	220,499,129.33	-	220,499,129.33
委托加工物资	672,880,434.57	27,878,350.16	645,002,084.41	209,706,853.34	-	209,706,853.34
周转材料	19,006,232.34	-	19,006,232.34	19,374,759.00	-	19,374,759.00
合同履约成本	686,187.11	-	686,187.11	716,933.07	-	716,933.07
<b>合计</b>	<b>3,077,756,526.10</b>	<b>212,639,046.94</b>	<b>2,865,117,479.16</b>	<b>1,440,662,834.20</b>	<b>1,201,339.99</b>	<b>1,439,461,494.21</b>

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

## 2022 年度存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	5,460,196.64	-	-	-	5,460,196.64
在产品	-	534,619.53	-	-	-	534,619.53
库存商品	1,201,339.99	177,797,176.43	-	712,684.98	-	178,285,831.44
发出商品	-	480,049.17	-	-	-	480,049.17
委托加工物资	-	27,878,350.16	-	-	-	27,878,350.16
<b>合 计</b>	<b>1,201,339.99</b>	<b>212,150,391.93</b>	<b>-</b>	<b>712,684.98</b>	<b>-</b>	<b>212,639,046.94</b>

## 2021 年度存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,909,365.98	-	-	708,025.99	-	1,201,339.99
发出商品	157,221.35	-	-	157,221.35	-	-
<b>合 计</b>	<b>2,066,587.33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>865,247.34</b>	<b>-</b>	<b>1,201,339.99</b>

说明 1：确定可变现净值的具体依据：相关产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值；

说明 2：报告期存货跌价准备的转销原因为相关存货已实现对外销售，存货跌价准备的转回原因为相关存货跌价因素已消失。

## 9、其他流动资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
待抵扣进项税额	440,171,802.46	202,242,049.55
预缴企业所得税	58,167,833.75	-
<b>合 计</b>	<b>498,339,636.21</b>	<b>202,242,049.55</b>

## 10、其他权益工具投资

项 目	2022.12.31	2021.12.31
蓝谷智慧(北京)能源科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
德益科技(北京)有限公司	-	2,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>12,000,000.00</b>

说明：由于上述项目是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

## 11、投资性房地产

项 目	房屋建筑物
一、账面原值	
1.2021.12.31	88,576,956.08
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	9,043,277.21
转入固定资产	9,043,277.21
4.2022.12.31	79,533,678.87
二、累计折旧和累计摊销	
1.2021.12.31	17,206,285.11
2.本期增加金额	1,759,920.42
计提	1,759,920.42
3.本期减少金额	1,873,593.95
转入固定资产	1,873,593.95
4.2022.12.31	17,092,611.58
三、减值准备	
1.2021.12.31	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2022.12.31	-
四、账面价值	
1.2022.12.31 账面价值	62,441,067.29
2.2021.12.31 账面价值	71,370,670.97

(续上表)

项 目	房屋建筑物
一、账面原值	
1.2020.12.31	88,576,956.08
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2021.12.31	88,576,956.08
二、累计折旧和累计摊销	
1.2020.12.31	15,415,899.83
2.本期增加金额	1,790,385.28
计提或摊销	1,790,385.28
3.本期减少金额	-
4.2021.12.31	17,206,285.11
三、减值准备	
1.2020.12.31	-
2.本期增加金额	-



## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、本期减少金额	-
4. 2021.12.31	-
四、账面价值	
1. 2021.12.31 账面价值	71,370,670.97
2. 2020.12.31 账面价值	73,161,056.25

## 12、固定资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	2,233,086,111.73	1,452,503,729.36
固定资产清理	-	-
<b>合 计</b>	<b>2,233,086,111.73</b>	<b>1,452,503,729.36</b>

## 固定资产

## (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1.2021.12.31	550,888,202.59	1,331,812,205.76	6,450,390.55	13,223,174.52	1,902,373,973.42
2.本期增加金额	268,073,191.07	652,575,619.35	2,897,353.30	26,263,474.76	949,809,638.48
购置	39,823.01	4,321,708.64	1,442,578.04	3,647,182.78	9,451,292.47
在建工程转入	258,990,090.85	641,913,068.67	1,454,775.26	22,616,291.98	924,974,226.76
投资性房地产转入	9,043,277.21	-	-	-	9,043,277.21
其他增加	-	6,340,842.04	-	-	6,340,842.04
3.本期减少金额	2,861,072.73	35,625,534.10	381,132.80	237,475.05	39,105,214.68
处置或报废	2,861,072.73	31,005,010.04	381,132.80	237,475.05	34,484,690.62
其他减少	-	4,620,524.06	-	-	4,620,524.06
4. 2022.12.31	816,100,320.93	1,948,762,291.01	8,966,611.05	39,249,174.23	2,813,078,397.22
二、累计折旧					
1. 2021.12.31	33,100,877.11	396,456,510.45	3,878,189.56	7,961,131.52	441,396,708.64
2.本期增加金额	15,227,217.81	131,601,083.93	882,991.98	5,528,604.82	153,239,898.54
本期计提	13,353,623.86	131,601,083.93	882,991.98	5,528,604.82	151,366,304.59
投资性房地产转入	1,873,593.95	-	-	-	1,873,593.95
3.本期减少金额	443,276.30	21,206,631.40	325,344.98	231,759.69	22,207,012.37
处置或报废	443,276.30	20,806,069.84	325,344.98	231,759.69	21,806,450.81
其他减少	-	400,561.56	-	-	400,561.56
4. 2022.12.31	47,884,818.62	506,850,962.98	4,435,836.56	13,257,976.65	572,429,594.81
三、减值准备					
1. 2021.12.31	-	8,473,389.38	-	146.04	8,473,535.42
2.本期增加金额	-	5,885,233.73	58,250.01	16,663.05	5,960,146.79
本期计提	-	5,885,233.73	58,250.01	16,663.05	5,960,146.79

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度、2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3.本期减少金额	-	6,870,991.53	-	-	6,870,991.53
处置或报废	-	6,870,991.53	-	-	6,870,991.53
4.2022.12.31	-	7,487,631.58	58,250.01	16,809.09	7,562,690.68
四、账面价值					
1.2022.12.31账面价值	768,215,502.31	1,434,423,696.45	4,472,524.48	25,974,388.49	2,233,086,111.73
2.2021.12.31账面价值	517,787,325.48	926,882,305.93	2,572,200.99	5,261,896.96	1,452,503,729.36

(续上表)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1.2020.12.31	345,379,075.77	1,017,602,087.98	6,090,487.73	10,279,834.32	1,379,351,485.80
2.本期增加金额	205,509,126.82	319,332,931.93	629,242.77	2,957,739.20	528,429,040.72
购置	-	10,173,286.26	616,753.60	861,606.18	11,651,646.04
在建工程转入	205,509,126.82	305,081,013.52	12,489.17	2,096,133.02	512,698,762.53
其他增加	-	4,078,632.15	-	-	4,078,632.15
3.本期减少金额	-	5,122,814.15	269,339.95	14,399.00	5,406,553.10
处置或报废	-	678,614.59	269,339.95	14,399.00	962,353.54
其他减少	-	4,444,199.56	-	-	4,444,199.56
4.2021.12.31	550,888,202.59	1,331,812,205.76	6,450,390.55	13,223,174.52	1,902,373,973.42
二、累计折旧					
1.2020.12.31	24,461,479.60	292,441,179.06	3,600,127.86	6,798,607.66	327,301,394.18
2.本期增加金额	8,639,397.51	105,025,960.92	544,708.25	1,176,922.86	115,386,989.54
本期计提	8,639,397.51	105,025,960.92	544,708.25	1,176,922.86	115,386,989.54
3.本期减少金额	-	1,010,629.53	266,646.55	14,399.00	1,291,675.08
处置或报废	-	391,158.73	266,646.55	14,399.00	672,204.28
其他减少	-	619,470.80	-	-	619,470.80
4.2021.12.31	33,100,877.11	396,456,510.45	3,878,189.56	7,961,131.52	441,396,708.64
三、减值准备					
1.2020.12.31	-	8,473,389.38	-	146.04	8,473,535.42
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2021.12.31	-	8,473,389.38	-	146.04	8,473,535.42
四、账面价值					
1.2021.12.31账面价值	517,787,325.48	926,882,305.93	2,572,200.99	5,261,896.96	1,452,503,729.36
2.2020.12.31账面价值	320,917,596.17	716,687,519.54	2,490,359.87	3,481,080.62	1,043,576,556.20

## (2) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	2022.12.31 账面价值	2021.12.31 账面价值
机器设备	3,544,401.42	2,832,719.68

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度、2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## (3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2022.12.31 账面价值	2021.12.31 账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	388,233,642.74	215,066,020.99	尚在办理中

## 13、在建工程

项目	2022.12.31	2021.12.31
在建工程	634,143,112.80	152,023,672.30
工程物资	-	-
合计	634,143,112.80	152,023,672.30

## 在建工程

## (1) 在建工程明细

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
当升科技(常州)锂电新材料产业基地二期工程项目	394,703,260.23	-	394,703,260.23	58,586,911.84	-	58,586,911.84
当升科技(常州)锂电新材料研究院项目	109,393,025.41	-	109,393,025.41	4,048,333.71	-	4,048,333.71
江苏当升产能提升项目	69,000,763.17	-	69,000,763.17	130,852.49	-	130,852.49
江苏当升锂电正极材料生产基地四期工程项目	54,470,815.78	-	54,470,815.78	472,641.52	-	472,641.52
信息化建设项目	6,504,451.75	-	6,504,451.75	-	-	-
常州当升产能提升项目	70,796.46	-	70,796.46	-	-	-
当升科技锂电新材料产业基地一期工程第一阶段	-	-	-	60,058,939.75	-	60,058,939.75
江苏当升锂电材料技术研究中心配套工程	-	-	-	28,725,992.99	-	28,725,992.99
合计	634,143,112.80	-	634,143,112.80	152,023,672.30	-	152,023,672.30

## (2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2021.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2022.12.31
当升科技(常州)锂电新材料产业基地二期工程项目	58,586,911.84	1,014,463,581.42	678,347,233.03	-	-	-	-	394,703,260.23
当升科技(常州)锂电新材料研究院项目	4,048,333.71	105,344,691.70	-	-	-	-	-	109,393,025.41
江苏当升产能提升项目	130,852.49	73,096,879.72	4,226,969.04	-	-	-	-	69,000,763.17
江苏当升锂电正极材料生产基地四期工程项目	472,641.52	53,998,174.26	-	-	-	-	-	54,470,815.78
当升科技锂电新材料产业基地一期工程第一阶段	60,058,939.75	141,296,839.22	197,119,429.21	4,236,349.76	-	-	-	-

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度、2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

江苏当升锂电材料技术研究中心配套工程	28,725,992.99	16,554,602.49	45,280,595.48	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>152,023,672.30</b>	<b>1,404,754,768.81</b>	<b>924,974,226.76</b>	<b>4,236,349.76</b>	-	-	--	<b>627,567,864.59</b>

(续上表)

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2021.12.31
当升科技锂电新材料产业基地一期工程第一阶段	392,442,349.69	104,258,704.06	427,210,761.10	9,431,352.90	-	-	-	60,058,939.75
当升科技（常州）锂电新材料产业基地二期工程项目	-	58,586,911.84	-	-	-	-	-	58,586,911.84
江苏当升锂电材料技术研究中心配套工程	-	28,725,992.99	-	-	-	-	-	28,725,992.99
当升科技（常州）锂电新材料研究院项目	-	4,048,333.71	-	-	-	-	-	4,048,333.71
江苏当升锂电正极材料生产基地四期工程	-	472,641.52	-	-	-	-	-	472,641.52
江苏当升产能提升项目	-	130,852.49	-	-	-	-	-	130,852.49
江苏当升锂电材料技术研究中心	5,595,110.46	72,767,816.30	78,362,926.76	-	-	-	-	-
江苏当升技改项目	-	5,655,598.97	5,655,598.97	-	-	-	-	-
2021年环保提标改造项目	-	1,469,475.70	1,469,475.70	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>398,037,460.15</b>	<b>276,116,327.58</b>	<b>512,698,762.53</b>	<b>9,431,352.90</b>	-	-	--	<b>152,023,672.30</b>

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数（万元）	工程累计投入占预算比例%（2022.12.31）	工程进度%（2022.12.31）	资金来源
当升科技（常州）锂电新材料产业基地二期工程项目	212,073.60	50.60	50.60	募集资金
当升科技锂电新材料产业基地一期工程第一阶段	110,356.48	87.27	100.00	募集资金、自筹资金
江苏当升锂电正极材料生产基地四期工程项目	86,585.59	6.29	6.29	募集资金
当升科技（常州）锂电新材料研究院项目	56,258.29	19.44	19.44	募集资金
江苏当升产能提升项目	16,442.93	44.53	44.53	自筹资金
江苏当升锂电材料技术研究中心配套工程	4,931.10	91.83	100.00	自筹资金
<b>合计</b>	<b>486,647.99</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

(续上表)

工程名称	预算数（万元）	工程累计投入占预算比例%（2021.12.31）	工程进度%（2021.12.31）	资金来源
当升科技（常州）锂电新材料产业基地二期工程项目	212,073.60	2.76	2.76	募集资金
当升科技锂电新材料产业基地一期工程第一阶段	110,356.48	74.46	74.46	募集资金、自筹资金
江苏当升锂电正极材料生产基地四期工程	86,585.59	0.05	0.05	募集资金
当升科技（常州）锂电新材料研究院项目	56,258.29	0.72	0.72	募集资金
江苏当升产能提升项目	17,358.42	0.08	0.08	自筹资金

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

江苏当升锂电材料技术研究中心	8,981.13	87.25	100.00	募集资金
江苏当升锂电材料技术研究中心配套工程	4,931.10	58.25	58.25	自筹资金
江苏当升技改项目	739.64	76.46	100.00	自筹资金
2021 年环保提标改造项目	202.00	72.75	100.00	自筹资金
<b>合 计</b>	<b>497,486.25</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## 14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.2021.12.31	19,526,933.81
2.本期增加金额	5,775,547.70
租赁	5,775,547.70
3.本期减少金额	6,339,696.54
租赁到期	6,339,696.54
4.2022.12.31	18,962,784.97
二、累计折旧	
1. 2021.12.31	7,987,853.82
2.本期增加金额	6,593,339.73
本期计提	6,593,339.73
3.本期减少金额	6,339,696.54
租赁到期	6,339,696.54
4. 2022.12.31	8,241,497.01
三、减值准备	
1. 2021.12.31	-
-2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4. 2022.12.31	-
四、账面价值	
1. 2022.12.31账面价值	10,721,287.96
2. 2021.12.31账面价值	11,539,079.99

(续上表)

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1. 2020.12.31	17,574,681.08
2.本期增加金额	1,952,252.73
租赁	1,952,252.73
3.本期减少金额	-
4. 2021.12.31	19,526,933.81
二、累计折旧	
1. 2020.12.31	-

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度、2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.本期增加金额	7,987,853.82
本期计提	7,987,853.82
3.本期减少金额	-
租赁到期	-
4. 2021.12.31	7,987,853.82
三、减值准备	
1. 2020.12.31	-
-2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4. 2021.12.31	-
四、账面价值	
1. 2021.12.31账面价值	11,539,079.99
2. 2020.12.31账面价值	17,574,681.08

## 15、无形资产

## 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 2021.12.31	156,422,450.72	630,970.00	10,980,800.00	11,709,451.82	179,743,672.54
2.本期增加金额	31,413,284.99	-	-	4,728,827.62	36,142,112.61
购置	31,413,284.99	-	-	492,477.86	31,905,762.85
在建工程转入	-	-	-	4,236,349.76	4,236,349.76
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2022.12.31	187,835,735.71	630,970.00	10,980,800.00	16,438,279.44	215,885,785.15
二、累计摊销					
1. 2021.12.31	7,983,452.50	337,574.32	7,950,800.00	1,981,237.12	18,253,063.94
2.本期增加金额	3,723,411.11	26,274.12	1,010,000.00	1,408,365.21	6,168,050.44
本期计提	3,723,411.11	26,274.12	1,010,000.00	1,408,365.21	6,168,050.44
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2022.12.31	11,706,863.61	363,848.44	8,960,800.00	3,389,602.33	24,421,114.38
三、减值准备					
1. 2021.12.31	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2022.12.31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2022.12.31账面价值	176,128,872.10	267,121.56	2,020,000.00	13,048,677.11	191,464,670.77
2. 2021.12.31账面价值	148,438,998.22	293,395.68	3,030,000.00	9,728,214.70	161,490,608.60

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度、2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 2020.12.31	138,678,284.04	630,970.00	10,980,800.00	1,044,129.97	151,334,184.01
2. 本期增加金额	17,744,166.68	-	-	10,665,321.85	28,409,488.53
购置	17,744,166.68	-	-	1,233,968.95	18,978,135.63
在建工程转入	-	-	-	9,431,352.90	9,431,352.90
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2021.12.31	156,422,450.72	630,970.00	10,980,800.00	11,709,451.82	179,743,672.54
二、累计摊销					
1. 2020.12.31	4,858,048.61	311,300.08	6,940,800.00	1,000,768.28	13,110,916.97
2. 本期增加金额	3,125,403.89	26,274.24	1,010,000.00	980,468.84	5,142,146.97
本期计提	3,125,403.89	26,274.24	1,010,000.00	980,468.84	5,142,146.97
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2021.12.31	7,983,452.50	337,574.32	7,950,800.00	1,981,237.12	18,253,063.94
三、减值准备					
1. 2020.12.31	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2021.12.31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2021.12.31账面价值	148,438,998.22	293,395.68	3,030,000.00	9,728,214.70	161,490,608.60
2. 2020.12.31账面价值	133,820,235.43	319,669.92	4,040,000.00	43,361.69	138,223,267.04

## 16、商誉

## 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2022.12.31
北京中鼎高科自动化技术有限公司	313,026,576.41	-	-	313,026,576.41

（续上表）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2021.12.31
北京中鼎高科自动化技术有限公司	313,026,576.41	-	-	313,026,576.41

## 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021.12.31	本期增加 计提	本期减少 处置	2022.12.31
北京中鼎高科自动化技术有限公司	290,082,079.30	-	-	290,082,079.30

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度、2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：北京中企华资产评估有限责任公司对公司商誉所在资产组进行了资产评估，评估基准日为2022年12月31日，并出具了报告文号为《中企华评报字（2023）第6110号》的《北京当升材料科技股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的北京中鼎高科自动化技术有限公司包含商誉的资产组可收回金额资产评估报告》，包含商誉资产组的账面价值为3,677.06万元，评估可回收金额为13,741.74万元。

（续上表）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加 计提	本期减少 处置	2021.12.31
北京中鼎高科自动化技术有限公司	290,082,079.30	-	-	290,082,079.30

说明：北京中企华资产评估有限责任公司对公司商誉所在资产组进行了资产评估，评估基准日为2021年12月31日，并出具了报告文号为《中企华评报字（2022）第6050号》的《北京当升材料科技股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的北京中鼎高科自动化技术有限公司包含商誉的资产组可收回金额资产评估报告》，包含商誉资产组的账面价值为3,452.49万元，评估可回收金额为11,013.96万元。

## 17、长期待摊费用

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少		2022.12.31
			本期摊销	其他减少	
租入房屋装修费	968,718.19	265,637.77	403,229.98	-	831,125.98
职工宿舍款	633,902.00	2,238,185.54	2,429,640.54	-	442,447.00
运维费	534,261.90	2,453,245.53	1,567,895.05	-	1,419,612.38
溶解车间仓库改造	26,546.64	-	24,504.48	-	2,042.16
合 计	2,163,428.73	4,957,068.84	4,425,270.05	-	2,695,227.52

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少		2021.12.31
			本期摊销	其他减少	
租入房屋装修费	467,374.03	825,516.07	324,171.91	-	968,718.19
房租	-	857,937.80	224,035.80	-	633,902.00
运维费	-	771,894.32	237,632.42	-	534,261.90
溶解车间仓库改造	51,051.12	-	24,504.48	-	26,546.64
合 计	518,425.15	2,455,348.19	810,344.61	-	2,163,428.73

## 18、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2022.12.31		2021.12.31	
	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债
递延所得税资产：	-	-	-	-



## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产减值准备	475,731,308.45	71,357,021.29	296,770,909.00	44,500,066.06
应付职工薪酬	161,927,076.81	24,289,061.53	29,256,053.14	4,388,407.98
递延收益	93,235,427.40	13,985,314.11	96,926,530.14	14,538,979.52
交易性金融负债公允价值变动	14,603,508.73	2,190,526.31	-	-
内部交易未实现利润	9,885,259.40	1,433,499.77	5,756,228.83	863,434.32
新租赁准则	560,355.86	77,540.73	432,438.45	60,077.80
<b>小 计</b>	<b>755,942,936.65</b>	<b>113,332,963.74</b>	<b>429,142,159.56</b>	<b>64,350,965.68</b>
<b>递延所得税负债：</b>	-	-	-	-
固定资产折旧税前一次性扣除	347,400,737.52	52,110,110.63	-	-
交易性金融资产公允价值变动	58,810,283.41	8,821,542.50	114,982,579.22	17,247,386.89
无形资产评估增值	23,740,639.98	3,561,096.00	17,805,480.00	2,670,822.00
非同一控制企业合非资产评估增值	2,020,000.00	303,000.00	3,030,000.00	454,500.00
新租赁准则	49,073.21	7,360.98	-	-
<b>小 计</b>	<b>432,020,734.12</b>	<b>64,803,110.11</b>	<b>135,818,059.22</b>	<b>20,372,708.89</b>

## 19、其他非流动资产

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	162,987,221.75	-	162,987,221.75	169,665,500.71	-	169,665,500.71

## 20、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2022.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	40,032,517.53	40,032,517.53	保证金	保证金户不可随时支取
应收银行承兑汇票	231,026,359.04	231,026,359.04	质押	质押
<b>合 计</b>	<b>271,058,876.57</b>	<b>271,058,876.57</b>	-	-

续：

项 目	2021.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	22,391,022.63	22,391,022.63	保证金	保证金户不可随时支取
应收银行承兑汇票	101,656,397.50	101,656,397.50	质押	质押
<b>合 计</b>	<b>124,047,420.13</b>	<b>124,047,420.13</b>	--	--

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度、2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 21、短期借款

## 短期借款分类

项 目	2022.12.31	2021.12.31
信用借款	8,900,000.00	-

## 22、交易性金融负债

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
交易性金融负债	-	14,603,508.73		14,603,508.73
其中：				
其他	-	14,603,508.73	-	14,603,508.73
合 计	-	14,603,508.73	-	14,603,508.73

说明：“其他”项为公司购买的远期结售汇产品，公司按照各期末《衍生交易市值重估通知书》确认远期结售汇的公允价值。

## 23、应付票据

种 类	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	5,475,899,138.06	2,914,479,444.91
信用证	1,200,000,000.00	328,106,209.49
合 计	6,675,899,138.06	3,242,585,654.40

说明：各报告期末不存在已到期未支付的应付票据。

## 24、应付账款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
原料及辅材款	1,796,790,167.26	965,779,147.71
工程设备款	472,981,499.87	89,899,957.53
备品备件、周转材料款	26,480,508.77	29,156,562.49
加工费	15,615,683.95	5,313,569.60
其他	30,361,000.81	18,189,205.03
合 计	2,342,228,860.66	1,108,338,442.36

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项 目	2022.12.31	未偿还或未结转的原因
中国化学工程第十四建设有限公司	10,637,269.66	质保款

## 25、预收款项

项 目	2022.12.31	2021.12.31
房租	743,280.10	1,109,521.74

## 26、合同负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31
预收锂电材料款	166,149,169.73	104,658,787.46
预收智能装备款	14,975,765.23	29,217,512.41
预收技术服务费	-	400,000.00
<b>合 计</b>	<b>181,124,934.96</b>	<b>134,276,299.87</b>

## 27、应付职工薪酬

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	128,211,809.18	432,286,101.08	316,957,529.66	243,540,380.60
离职后福利-设定提存计划	20,446,923.46	64,486,030.04	44,028,973.11	40,903,980.39
辞退福利	-	1,294,597.88	1,294,597.88	-
一年内到期的其他福利	29,256,053.14	41,807,950.00	27,317,268.14	43,746,735.00
<b>合 计</b>	<b>177,914,785.78</b>	<b>539,874,679.00</b>	<b>389,598,368.79</b>	<b>328,191,095.99</b>

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	68,337,340.85	283,593,049.66	223,718,581.33	128,211,809.18
离职后福利-设定提存计划	28,845,470.46	36,389,556.78	44,788,103.78	20,446,923.46
辞退福利	-	410,324.64	410,324.64	-
一年内到期的其他福利	-	29,256,053.14	-	29,256,053.14
<b>合 计</b>	<b>97,182,811.31</b>	<b>349,648,984.22</b>	<b>268,917,009.75</b>	<b>177,914,785.78</b>

## 短期薪酬

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	127,417,131.08	381,348,551.12	265,833,825.88	242,931,856.32
职工福利费	324,500.00	21,296,479.40	21,620,979.40	-
社会保险费	383,439.74	14,368,826.86	14,226,308.39	525,958.21
其中：1. 医疗保险费	373,988.13	13,289,846.88	13,137,876.80	525,958.21
2. 工伤保险费	9,451.61	713,532.90	722,984.51	-
3. 生育保险费	-	287,480.04	287,480.04	-
4. 其他保险	-	77,967.04	77,967.04	-
住房公积金	-	12,576,998.80	12,576,998.80	-
工会经费和职工教育经费	86,738.36	2,695,244.90	2,699,417.19	82,566.07
<b>合 计</b>	<b>128,211,809.18</b>	<b>432,286,101.08</b>	<b>316,957,529.66</b>	<b>243,540,380.60</b>

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	67,864,839.21	247,620,020.17	188,067,728.30	127,417,131.08

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度、2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

职工福利费	-	14,716,616.66	14,392,116.66	324,500.00
社会保险费	394,074.08	10,412,504.57	10,423,138.91	383,439.74
其中：1. 医疗保险费	356,717.51	9,415,552.31	9,399,319.08	372,950.74
2. 工伤保险费	-	533,502.47	524,050.86	9,451.61
3. 生育保险费	37,356.57	137,135.09	173,454.27	1,037.39
4. 其他保险	-	326,314.70	326,314.70	-
住房公积金	-	8,741,570.72	8,741,570.72	-
工会经费和职工教育经费	78,427.56	2,102,337.54	2,094,026.74	86,738.36
<b>合 计</b>	<b>68,337,340.85</b>	<b>283,593,049.66</b>	<b>223,718,581.33</b>	<b>128,211,809.18</b>

## 设定提存计划

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
离职后福利				
其中：基本养老保险费	720,570.01	23,433,032.76	23,184,694.90	968,907.87
失业保险费	25,623.62	749,933.58	742,162.29	33,394.91
企业年金缴费	19,700,729.83	40,303,063.70	20,102,115.92	39,901,677.61
<b>合 计</b>	<b>20,446,923.46</b>	<b>64,486,030.04</b>	<b>44,028,973.11</b>	<b>40,903,980.39</b>

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利				
其中：基本养老保险费	77,908.61	16,124,392.14	15,481,730.74	720,570.01
失业保险费	4,604.81	564,434.81	543,416.00	25,623.62
企业年金缴费	28,762,957.04	19,700,729.83	28,762,957.04	19,700,729.83
<b>合 计</b>	<b>28,845,470.46</b>	<b>36,389,556.78</b>	<b>44,788,103.78</b>	<b>20,446,923.46</b>

## 28、应交税费

税 项	2022.12.31	2021.12.31
企业所得税	77,328,012.22	52,176,610.93
增值税	24,749,608.70	2,041,608.94
城市维护建设税	4,393,552.62	137,771.56
教育费附加	3,914,029.88	109,916.39
印花税	3,781,817.86	1,388,573.10
房产税	2,115,533.89	1,242,626.09
个人所得税	653,310.59	859,717.67
土地使用税	633,489.67	531,310.50
环境保护税	219,345.90	467,787.84
<b>合 计</b>	<b>117,788,701.33</b>	<b>58,955,923.02</b>

## 29、其他应付款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,721,293.29	8,699,580.94
<b>合 计</b>	<b>7,721,293.29</b>	<b>8,699,580.94</b>

## 其他应付款（按款项性质列示）

项 目	2022.12.31	2021.12.31
保证金及押金	5,724,332.60	7,366,604.60
外部往来款项	112,955.48	107,133.34
社保	102,331.22	120,169.44
其他	1,781,673.99	1,105,673.56
<b>合 计</b>	<b>7,721,293.29</b>	<b>8,699,580.94</b>

## 30、一年内到期的非流动负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的长期应付款	29,849,000.00	-
一年内到期的长期应付职工薪酬	17,553,631.88	-
一年内到期的租赁负债	4,127,913.18	6,234,670.80
<b>合 计</b>	<b>51,530,545.06</b>	<b>6,234,670.80</b>

## 一年内到期的长期应付款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
长期非金融机构借款	29,849,000.00	-

## 31、其他流动负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税额	23,095,103.65	10,995,945.85

## 32、租赁负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31
租赁付款额	9,953,821.53	10,630,804.21
减：未确认融资费用	566,301.69	556,146.14
小 计	9,387,519.84	10,074,658.07
减：一年内到期的租赁负债	4,127,913.18	6,234,670.80
<b>合 计</b>	<b>5,259,606.66</b>	<b>3,839,987.27</b>

说明：2022 年计提的租赁负债利息费用金额为 343,069.29 元，2021 年计提的租赁负债利息费用金额为 592,408.41 元。

## 33、长期应付款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
长期应付款	30,292,999.99	60,152,000.00
专项应付款		
<b>合 计</b>	<b>30,292,999.99</b>	<b>60,152,000.00</b>

## 长期应付款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
长期非金融机构借款	60,141,999.99	60,152,000.00
减：一年内到期长期应付款	29,849,000.00	-
<b>合 计</b>	<b>30,292,999.99</b>	<b>60,152,000.00</b>

## 34、长期应付职工薪酬

项 目	2022.12.31	2021.12.31
其他长期福利	71,064,003.14	29,256,053.14
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	17,553,631.88	-
<b>合 计</b>	<b>53,510,371.26</b>	<b>29,256,053.14</b>

说明 1：公司 2021 年实施 2021-2023 年超额利润分享计划，根据 2021 年经营业绩结果，核算年度超额利润，提取超额利润分享额，根据分配规则，本次提取的超额利润分享额在 2022-2024 年分三年进行兑现，其中 2022 年兑现 50%，计入应付职工薪酬（一年内到期的其他福利），剩余部分计入长期应付职工薪酬；

说明 2：公司实施 2021-2023 年超额利润分享计划，根据 2022 年经营业绩结果，核算年度超额利润，提取 2022 年度超额利润分享额，根据分配规则，本次提取的超额利润分享额在 2023-2025 年分三年进行兑现，其中 2023 年兑现 50%，计入应付职工薪酬（一年内到期的其他福利），剩余部分计入长期应付职工薪酬。此外，根据超额利润实施方案将 2021 年计提的超额利润分享奖励应于 2023 年兑现的部分转入一年内到期的非流动负债。

## 35、递延收益

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
与资产相关政府补助	175,770,695.59	3,500,000.00	19,773,107.42	159,497,588.17
与收益相关政府补助	65,600.00	65,800.00	-	131,400.00
<b>合 计</b>	<b>175,836,295.59</b>	<b>3,565,800.00</b>	<b>19,773,107.42</b>	<b>159,628,988.17</b>

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
与资产相关政府补助	190,998,831.12	3,470,000.00	18,698,135.53	175,770,695.59
与收益相关政府补助	2,041,176.47	865,600.00	2,841,176.47	65,600.00
<b>合 计</b>	<b>193,040,007.59</b>	<b>4,335,600.00</b>	<b>21,539,312.00</b>	<b>175,836,295.59</b>

计入递延收益的政府补助明细及形成原因详见附注八、政府补助。

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 36、股本（单位：万股）

项 目	2021.12.31	发行 新股	本期增减(+、-)			小计	2022.12.31
			送股	公积金 转股	其他		
股份总数	50,650.0774	-	-	-	-	-	50,650.0774

(续上表)

项 目	2020.12.31	发行 新股	本期增减(+、-)			小计	2021.12.31
			送股	公积金 转股	其他		
股份总数	45,362.0538	5,288.0236	-	-	-	5,288.0236	50,650.0774

说明：2021 年 11 月，本公司向特定对象发行人民币普通股（A 股）52,880,236 股，实际募集资金净额为人民币 4,621,115,125.24 元。本次股本变更已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具大华验字[2021]000734 号验资报告。

## 37、资本公积

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
股本溢价	7,157,731,149.15	-	-	7,157,731,149.15
其他资本公积	4,851,111.95	-	-	4,851,111.95
合 计	7,162,582,261.10	-	-	7,162,582,261.10

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	2,589,496,259.91	4,568,234,889.24	-	7,157,731,149.15
其他资本公积	4,851,111.95	-	-	4,851,111.95
合 计	2,594,347,371.86	4,568,234,889.24	-	7,162,582,261.10

说明：2021 年 11 月，本公司向特定对象发行人民币普通股（A 股）52,880,236 股，实际募集资金净额为人民币 4,621,115,125.24 元，实际募集资金净额与新增股本的差额 4,568,234,889.24 元计入资本公积-股本溢价。

## 38、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	2021.12.31	2022 年度		2022.12.31
		税后归属于母 公司	减：前期计入其他综合 收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
二、将重分类进损益的其他综合收益	-81,479.81	128,863.33	-	47,383.52
外币财务报表折算差额	-81,479.81	128,863.33	-	47,383.52
其他综合收益合计	-81,479.81	128,863.33	-	47,383.52

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项 目	2020.12.31	2021 年度		2021.12.31
		税后归属于母 公司	减：前期计入其他综合 收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
二、将重分类进损益的其他综合收益	-48,954.42	-32,525.39	-	-81,479.81
外币财务报表折算差额	-48,954.42	-32,525.39	-	-81,479.81
其他综合收益合计	-48,954.42	-32,525.39	-	-81,479.81

## 39、盈余公积

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	89,481,931.19	2,709,940.60	188,000.00	92,003,871.79
任意盈余公积	6,428,097.45	-	-	6,428,097.45
合 计	95,910,028.64	2,709,940.60	188,000.00	98,431,969.24

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	70,644,122.43	18,837,808.76	-	89,481,931.19
任意盈余公积	6,428,097.45	-	-	6,428,097.45
合 计	77,072,219.88	18,837,808.76	-	95,910,028.64

说明：2022 年度“本期减少”系本年度处置其他权益工具投资调整的留存收益。

## 40、未分配利润

项 目	2022 年度	2021 年度	提取或 分配比例
调整前 上期末未分配利润	1,683,150,926.74	685,853,092.75	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-	--
调整后 期初未分配利润	1,683,150,926.74	685,853,092.75	
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,258,598,712.63	1,090,983,029.97	--
减：提取法定盈余公积	2,709,940.60	18,837,808.76	10.00%
应付普通股股利	214,756,322.03	74,847,387.22	--
其他	1,692,000.00	-	--
期末未分配利润	3,722,591,376.74	1,683,150,926.74	--
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母 公司的金额	223,033,471.34	89,361,067.01	--

说明：2022 年度“其他”系本年度处置其他权益工具投资调整的留存收益。



## 41、营业收入和营业成本

## 营业收入和营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,993,086,990.65	16,380,739,740.38	8,062,252,019.06	6,572,258,444.29
其他业务	1,271,055,756.62	1,183,542,911.78	195,613,402.02	179,677,695.21
<b>合 计</b>	<b>21,264,142,747.27</b>	<b>17,564,282,652.16</b>	<b>8,257,865,421.08</b>	<b>6,751,936,139.50</b>

## 营业收入、营业成本按行业类型划分

行业类型	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
锂电材料行业	19,831,570,571.71	16,281,060,142.38	7,876,353,364.43	6,461,490,185.90
智能装备行业	161,516,418.94	99,679,598.00	185,898,654.63	110,768,258.39
<b>小 计</b>	<b>19,993,086,990.65</b>	<b>16,380,739,740.38</b>	<b>8,062,252,019.06</b>	<b>6,572,258,444.29</b>
其他业务	1,271,055,756.62	1,183,542,911.78	195,613,402.02	179,677,695.21
<b>合 计</b>	<b>21,264,142,747.27</b>	<b>17,564,282,652.16</b>	<b>8,257,865,421.08</b>	<b>6,751,936,139.50</b>

## 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
多元材料	19,057,143,143.82	15,575,300,256.87	6,909,239,233.63	5,649,019,266.15
钴酸锂	757,655,674.20	688,499,634.39	967,114,130.80	812,470,919.75
智能设备	161,516,418.94	99,679,598.00	185,898,654.63	110,768,258.39
其他	1,287,827,510.31	1,200,803,162.90	195,613,402.02	179,677,695.21
<b>合 计</b>	<b>21,264,142,747.27</b>	<b>17,564,282,652.16</b>	<b>8,257,865,421.08</b>	<b>6,751,936,139.50</b>

北京当升材料科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	14,251,113,241.23	11,987,695,845.09	5,556,138,486.27	4,468,437,480.38
外销	7,013,029,506.04	5,576,586,807.07	2,701,726,934.81	2,283,498,659.12
<b>合 计</b>	<b>21,264,142,747.27</b>	<b>17,564,282,652.16</b>	<b>8,257,865,421.08</b>	<b>6,751,936,139.50</b>

营业收入、营业成本按商品转让时间划分（单位：万元）

项 目	2022 年度							
	多元材料		钴酸锂		智能装备		其他业务	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
在某一时刻确认	1,905,714.31	1,557,530.03	75,765.57	68,849.96	16,151.64	9,967.96	128,064.96	119,710.83
租赁收入	-	-	-	-	-	-	717.8	369.49
<b>合 计</b>	<b>1,905,714.31</b>	<b>1,557,530.03</b>	<b>75,765.57</b>	<b>68,849.96</b>	<b>16,151.64</b>	<b>9,967.96</b>	<b>128,782.76</b>	<b>120,080.32</b>

（续上表）

项 目	2021 年度							
	多元材料		钴酸锂		智能装备		其他业务	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
在某一时刻确认	690,923.92	564,901.93	96,711.41	81,247.09	18,589.87	11,076.83	18,680.95	17,582.34
租赁收入	-	-	-	-	-	-	880.39	385.43
<b>合 计</b>	<b>690,923.92</b>	<b>564,901.93</b>	<b>96,711.41</b>	<b>81,247.09</b>	<b>18,589.87</b>	<b>11,076.83</b>	<b>19,561.34</b>	<b>17,967.77</b>

试运行销售收入

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
研发样品销售	752,761,554.02	656,757,453.74	234,593,583.53	215,174,154.42

说明：本公司试运行销售的相关成本，包括采购成本、加工成本等，具体会计政策详见附注三、13。

北京当升材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

42、税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	12,838,692.57	6,116,547.85
教育费附加	12,201,203.13	5,634,925.16
印花税	10,455,609.18	3,979,437.06
房产税	5,784,047.93	3,462,502.78
土地使用税	2,495,016.71	2,076,998.62
环保税	745,331.23	15,323.91
车船使用税	2,920.00	4,410.00
<b>合 计</b>	<b>44,522,820.75</b>	<b>21,290,145.38</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

43、销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
工资福利保险	42,895,516.90	38,934,147.60
样品费	2,225,114.67	1,230,769.77
差旅费	782,388.46	952,820.24
咨询服务费	756,428.67	207,734.89
邮寄费	564,545.37	635,843.41
房租水电物业费	428,721.19	694,276.24
业务招待费	373,727.79	427,796.87
其他	2,056,529.96	1,817,597.66
<b>合 计</b>	<b>50,082,973.01</b>	<b>44,900,986.68</b>

44、管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
工资福利保险	235,875,685.41	138,745,104.52
折旧与摊销	11,633,226.18	8,142,183.79
中介机构服务费	8,826,312.19	11,056,100.08
房租水电物业费	3,305,785.90	1,442,523.90
低值易耗品及维修费	2,077,602.36	1,156,789.10
安全环保费	2,047,584.95	1,297,718.94
劳务费	1,849,518.44	1,039,437.92
差旅费	1,826,238.40	1,252,850.90
信息化费用	1,708,840.99	271,098.70
办公用品	1,115,901.03	897,080.93
人员招聘费	1,032,023.02	581,684.70
汽车费	729,581.91	695,371.83

北京当升材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	3,463,394.74	3,448,870.45
<b>合 计</b>	<b>275,491,695.52</b>	<b>170,026,815.76</b>

45、研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
材料费	594,856,400.25	196,714,728.54
人员费用	178,977,039.55	108,465,905.89
水电力及折旧、摊销	66,171,391.69	18,505,957.55
咨询服务费	8,906,111.43	3,272,041.22
其他	11,435,751.59	8,752,754.34
<b>合 计</b>	<b>860,346,694.51</b>	<b>335,711,387.54</b>

46、财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	190,712.50	1,180.90
减：利息收入	71,562,348.85	30,812,061.10
汇兑损益	-318,661,004.88	27,831,660.31
手续费	7,409,502.12	3,181,630.45
担保费	283,018.87	283,018.87
未确认融资费用	1,063,069.28	1,312,408.41
<b>合 计</b>	<b>-381,277,050.96</b>	<b>1,797,837.84</b>

47、其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度
政府补助	30,610,183.59	29,216,540.37
税收手续费返还	199,563.79	74,723.92
<b>合 计</b>	<b>30,809,747.38</b>	<b>29,291,264.29</b>

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

48、投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产持有期间的投资收益	541,741.80	506,161.20
处置交易性金融资产取得的投资收益	-105,883,577.11	84,300,014.43
其他	-5,109,374.39	-
<b>合 计</b>	<b>-110,451,209.70</b>	<b>84,806,175.63</b>

处置交易性金融资产取得的投资收益明细如下：

项 目	2022 年度	2021 年度
交易性权益工具投资-股票投资	-	37,488,982.16

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

远期结售汇	-184,413,018.11	35,375,350.99
其他	78,529,441.00	11,435,681.28
<b>合 计</b>	<b>-105,883,577.11</b>	<b>84,300,014.43</b>

## 49、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	-29,385,281.18	91,796,030.63
交易性金融负债	-14,603,508.73	-
<b>合 计</b>	<b>-43,988,789.91</b>	<b>91,796,030.63</b>

交易性金融资产公允价值变动收益明细如下：

项 目	2022 年度	2021 年度
交易性权益工具投资-股票投资	-34,924,288.04	65,009,016.00
远期结售汇	-	25,082,220.11
其他	5,539,006.86	1,704,794.52
<b>合 计</b>	<b>-29,385,281.18</b>	<b>91,796,030.63</b>

## 50、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	-91,020.54	-146,461.64
应收账款坏账损失	29,854,294.71	101,941,324.11
其他应收款坏账损失	5.49	-5.49
<b>合 计</b>	<b>29,763,279.66</b>	<b>101,794,856.98</b>

## 51、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-212,150,391.93	688,074.16
固定资产减值损失	-5,960,146.79	-
<b>合 计</b>	<b>-218,110,538.72</b>	<b>688,074.16</b>

## 52、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	2022 年度	2021 年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	50,959.07	-

## 53、营业外收入

项 目	2022 年度	2021 年度
处置废旧物资	3,733,278.01	2,647,546.11
违约赔偿收入	1,207,238.24	698,005.42
无法支付的应付款	337,905.95	4,671,358.52

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

非流动资产毁损报废利得	60,171.80	442.48
其他	82,384.20	481,519.98
<b>合 计</b>	<b>5,420,978.20</b>	<b>8,498,872.51</b>

说明：上述营业外收入均为各期非经常性损益。

## 54、营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,546,103.19	30,820.67	3,546,103.19
非常损失	2,490,148.60		2,490,148.60
对外捐赠	105,000.00	80,000.00	105,000.00
其他	27,807.22	74,221.00	27,807.22
<b>合 计</b>	<b>6,169,059.01</b>	<b>185,041.67</b>	<b>6,169,059.01</b>

## 55、所得税费用

## 所得税费用明细

项 目	2022 年度	2021 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	283,971,213.46	154,814,249.89
递延所得税费用	-4,551,596.84	3,095,061.05
<b>合 计</b>	<b>279,419,616.62</b>	<b>157,909,310.94</b>

## 所得税费用与利润总额的关系

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	2,538,018,329.25	1,248,892,340.91
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	380,701,935.94	187,333,851.12
某些子公司适用不同税率的影响	-20,874.05	-21,557.46
对以前期间当期所得税的调整	6,101,563.07	-1,118,436.15
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-	-
无须纳税的收入（以“-”填列）	-81,261.27	-75,924.18
不可抵扣的成本、费用和损失	4,556,391.82	1,438,384.23
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	57,359.13
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-	-
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-	-
加计扣除	-111,838,138.89	-29,704,365.75
其他	-	-
所得税费用	279,419,616.62	157,909,310.94

北京当升材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

56、现金流量表项目注释

收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
利息收入	60,511,139.76	29,372,371.36
政府补助	11,612,583.42	8,023,857.83
房租收入	4,359,160.25	7,507,094.57
违约金赔偿款	454,326.83	538,420.60
保证金、押金	70,000.00	-
其他	10,408,949.01	5,715,373.91
<b>合 计</b>	<b>87,416,159.27</b>	<b>51,157,118.27</b>

支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
期间费用	63,597,481.20	42,447,604.92
保证金	156,202.00	184,732.00
其他	251,675.15	2,287,392.60
<b>合 计</b>	<b>64,005,358.35</b>	<b>44,919,729.52</b>

收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
赎回结构性存款	9,600,000,000.00	2,557,000,000.00

收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
赎回结构性存款	9,600,000,000.00	2,557,000,000.00
结构性存款利息	80,234,235.52	14,295,775.66
投标保证金	30,634,632.46	4,931,608.00
锁汇投资流入	16,382,880.00	68,056,030.00
<b>合 计</b>	<b>9,727,251,747.98</b>	<b>2,644,283,413.66</b>

支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
购买结构性存款	8,670,000,000.00	4,827,000,000.00
购建固定资产及在建工程等	1,101,874,808.12	585,336,816.10
<b>合 计</b>	<b>9,771,874,808.12</b>	<b>5,412,336,816.10</b>

支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
购买结构性存款	8,670,000,000.00	4,827,000,000.00
锁汇投资流出	175,713,678.00	-
保证金	34,477,584.95	1,550,000.00

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度、2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	8,880,191,262.95	4,828,550,000.00
-----	------------------	------------------

## 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
租赁款	7,214,942.29	9,392,149.18
其他	730,000.00	-
发行股份费用	-	3,413,269.92
合 计	7,944,942.29	12,805,419.10

## 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.12.31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	-	8,900,000.00	-	-	-	8,900,000.00
应付股利	-	-	214,756,322.03	214,756,322.03	-	-
租赁负债	3,839,987.27	-	6,527,804.06	641,548.54	4,466,636.13	5,259,606.66
长期应付款	60,152,000.00	-	719,999.99	730,000.00	29,849,000.00	30,292,999.99
一年内到期的 长期应付款	-	-	29,849,000.00	-	-	29,849,000.00
一年内到期的 租赁负债	6,234,670.80	-	4,466,636.13	6,573,393.75	-	4,127,913.18
合 计	70,226,658.07	8,900,000.00	256,319,762.21	222,701,264.32	34,315,636.13	78,429,519.83

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付股利	-	-	74,847,387.22	74,847,387.22	-	-
租赁负债	8,750,130.20	-	3,257,264.94	1,393,072.38	6,774,335.49	3,839,987.27
长期应付款	60,162,000.00	-	720,000.00	730,000.00	-	60,152,000.00
一年内到期的 租赁负债	7,459,412.11	-	6,774,335.49	7,999,076.80	-	6,234,670.80
合 计	76,371,542.31	-	85,598,987.65	84,969,536.40	6,774,335.49	70,226,658.07

## 57、现金流量表补充资料

## 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	2,258,598,712.63	1,090,983,029.97
加：资产减值损失	218,110,538.72	-688,074.16
信用减值损失	-29,763,279.66	-101,794,856.98
固定资产折旧、投资性房地产折旧折耗	153,126,225.01	117,177,374.82
使用权资产折旧	6,593,339.73	7,987,853.82
无形资产摊销	6,168,050.44	5,142,146.97



## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

长期待摊费用摊销	4,425,270.05	810,344.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-50,959.07	-
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	4,675,231.95	30,378.19
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	43,988,789.91	-91,796,030.63
财务费用(收益以“—”号填列)	-317,124,204.23	29,428,268.49
投资损失(收益以“—”号填列)	110,451,209.70	-84,806,175.63
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-48,981,998.06	-3,551,887.44
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	44,430,401.22	6,646,948.49
存货的减少(增加以“—”号填列)	-1,601,274,321.74	-915,744,971.99
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-5,840,551,777.37	-2,314,944,172.22
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	6,147,672,545.07	3,016,508,667.37
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,160,493,774.30	761,388,843.68
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增使用权资产	5,775,547.70	1,952,252.73
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	5,159,000,577.43	4,289,381,002.42
减：现金的期初余额	4,289,381,002.42	1,721,434,403.84
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	869,619,575.01	2,567,946,598.58

## 现金及现金等价物的构成

项 目	2022 年度	2021 年度
一、现金	5,159,000,577.43	4,289,381,002.42
其中：库存现金	19,139.59	38,130.04
可随时用于支付的银行存款	5,158,981,437.84	4,289,342,872.38
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	5,159,000,577.43	4,289,381,002.42

## 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2022.12.31	2021.12.31	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	40,032,517.53	22,391,022.63	保证金户不可随时支取
未到期应收利息	17,331,861.33	6,280,652.24	未实际收到
合 计	57,364,378.86	28,671,674.87	--

北京当升材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

58、外币货币性项目

外币货币性项目

项 目	2022.12.31 外币余额	折算汇率	2022.12.31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	180,988,299.08	6.9646	1,260,511,107.77
欧元	38.32	7.4229	284.45
韩元	6,607,806.00	0.00552	36,475.09
应收账款			
其中：美元	251,543,647.67	6.9646	1,751,900,888.56
应付账款			
其中：美元	27,168,239.48	6.9646	189,215,920.68

（续上表）

项 目	2021.12.31 外币余额	折算汇率	2021.12.31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	204,689,812.29	6.3757	1,305,040,836.21
欧元	38.32	7.2197	276.66
韩元	7,365,418.00	0.00536	39,478.64
应收账款			
其中：美元	117,337,122.40	6.3757	748,106,291.29
应付账款			
其中：美元	5,361,289.93	6.3757	34,181,976.21

59、租赁

作为承租人

项 目	2022 年度	2021 年度
短期租赁费用	5,701,317.42	1,560,197.92

作为出租人

经营租赁

（1）租赁收入

项 目	2022 年度	2021 年度
租赁收入	7,177,976.81	8,803,938.89

（2）资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	2022.12.31	2021.12.31
第 1 年	5,173,693.54	5,821,214.40

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

第 2 年	1,868,806.80	4,137,325.50
第 3 年	-	1,520,122.80
<b>合 计</b>	<b>7,042,500.34</b>	<b>11,478,662.70</b>

## 六、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
材料费	594,856,400.25	-	196,714,728.54	-
人员费用	178,977,039.55	-	108,465,905.89	-
水电力及折旧、摊销	66,171,391.69	-	18,505,957.55	-
咨询服务费	8,906,111.43	-	3,272,041.22	-
其他	11,435,751.59	-	8,752,754.34	-
<b>合 计</b>	<b>860,346,694.51</b>	<b>-</b>	<b>335,711,387.54</b>	<b>-</b>

## 七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
江苏当升材料科技 有限公司	100,000.00	海门	海门	生产制造	100.00	-	投资设立
当升科技(常州)新材 料有限公司	200,000.00	常州	常州	生产制造	100.00	-	投资设立
当升(香港)实业有 限公司	6.2798	香港	香港	贸易	100.00	-	投资设立
北京中鼎高科自动化 技术有限公司	5,000.00	北京	北京	生产制造	100.00	-	股权收购
北京达科思智能装备 有限公司	500.00	北京	北京	生产制造	-	100.00	股权收购

## 八、政府补助

## 1、计入递延收益的政府补助

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
与资产相关政府补助	175,770,695.59	3,500,000.00	19,773,107.42	159,497,588.17
与收益相关政府补助	65,600.00	65,800.00	-	131,400.00
<b>合 计</b>	<b>175,836,295.59</b>	<b>3,565,800.00</b>	<b>19,773,107.42</b>	<b>159,628,988.17</b>

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
与资产相关政府补助	190,998,831.12	3,470,000.00	18,698,135.53	175,770,695.59
与收益相关政府补助	2,041,176.47	865,600.00	2,841,176.47	65,600.00
<b>合 计</b>	<b>193,040,007.59</b>	<b>4,335,600.00</b>	<b>21,539,312.00</b>	<b>175,836,295.59</b>

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度、2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2021.12.31	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	2022.12.31	与资产相关/ 与收益相关
当升科技锂电新材 料产业基地项目一 期工程	财政补贴	96,926,530.14	-	7,191,102.74	-	89,735,427.40	与资产相关
新型动力锂电正极 材料产业化开发项 目	财政补贴	50,191,409.50	-	7,714,836.84	-	42,476,572.66	与资产相关
2019年工业企业新增 设备投入财政扶持 资金	财政补贴	6,215,628.30	-	761,097.36	-	5,454,530.94	与资产相关
2017年工业企业设备 投入项目财政扶持资 金	财政补贴	6,346,753.15	-	1,002,118.92	-	5,344,634.23	与资产相关
2018年工业企业设备 投入项目财政扶持资 金	财政补贴	4,736,040.74	-	747,795.96	-	3,988,244.78	与资产相关
2017年度省级战略性 新兴产业发展专项 资金	财政补贴	4,375,000.15	-	699,999.96	-	3,675,000.19	与资产相关
5G 赋能传统制造业 项目	财政补贴	- 3,500,000.00	-	-	-	3,500,000.00	与资产相关
2021年现代服务业发 展专项资金	财政补贴	3,470,000.00	-	152,155.68	-	3,317,844.32	与资产相关
锂电正极材料生产 基地项目补助款	财政补贴	3,509,333.61	-	1,503,999.96	-	2,005,333.65	与资产相关
中国-南非矿产资源 可持续开发利用联合 研究	财政补贴	65,600.00	65,800.00	-	-	131,400.00	与收益相关
<b>合 计</b>		<b>-- 175,836,295.59</b>	<b>3,565,800.00</b>	<b>19,773,107.42</b>	<b>-</b>	<b>159,628,988.17</b>	<b>--</b>

(续上表)

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	2021.12.31	与资产相关/ 与收益相关
新型动力锂电正极 材料产业化开发项 目	财政补贴	57,906,246.34	-	7,714,836.84	-	50,191,409.50	与资产相关
当升科技锂电新材 料产业基地项目一 期工程	财政补贴	103,194,816.67	-	6,268,286.53	-	96,926,530.14	与资产相关
锂电正极材料生产 基地项目补助款	财政补贴	5,013,333.57	-	1,503,999.96	-	3,509,333.61	与资产相关
2017年工业企业设备 投入项目财政扶持资 金	财政补贴	7,348,872.07	-	1,002,118.92	-	6,346,753.15	与资产相关

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度、2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

基于原位固态化的 全固态锂电池工程	财政补贴	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	与收益相关
化技术研究 高安全低产气长寿命 单晶型高镍多元正 极材料开发	财政补贴	-	800,000.00	800,000.00	-	-	与收益相关
2019年工业企业新增 设备投入	财政扶持 财政补贴	6,976,725.66	-	761,097.36	-	6,215,628.30	与资产相关
资金 2018年工业企业设备 投入项目	财政扶持资 财政补贴	5,483,836.70	-	747,795.96	-	4,736,040.74	与资产相关
金 2017年度省级战略性 新兴产业发展专项资 金	财政补贴	5,075,000.11	-	699,999.96	-	4,375,000.15	与资产相关
基于理论计算的高 容量富锂锰基材料产 业化技术研发	财政补贴	600,000.00	-	600,000.00	-	-	与收益相关
高安全高比能锂离子 电池技术开发与产 业化项目	财政补贴	300,000.00	-	300,000.00	-	-	与收益相关
210mAh/g高容量长寿 命动力锂电正极材 料镍钴锰酸锂的研 发与应用	财政补贴	141,176.47	-	141,176.47	-	-	与收益相关
2021年现代服务业发 展专项资金	财政补贴	-	3,470,000.00	-	-	3,470,000.00	与资产相关
中国-南非矿产资源 可持续开发利用联 合研究	财政补贴	-	65,600.00	-	-	65,600.00	与收益相关
<b>合 计</b>		<b>-- 193,040,007.59</b>	<b>4,335,600.00</b>	<b>21,539,312.00</b>	<b>-</b>	<b>175,836,295.59</b>	<b>--</b>

## 2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2022年度计入 损益的金额	2021年度计入 损益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
新型动力锂电正极材 料产业化开发项目	财政补贴	7,714,836.84	7,714,836.84	其他收益	与资产相关
当升科技锂电新材料 产业基地项目一期工 程	财政补贴	7,191,102.74	6,268,286.53	其他收益	与资产相关
软件增值税退税	税收返还	3,175,442.61	4,219,475.21	其他收益	与收益相关
2022年海门“东洲英才” 引进计划资助金	财政补贴	1,900,000.00	-	其他收益	与收益相关
2022年度南通市重大科 技成果转化奖励金	财政补贴	1,600,000.00	-	其他收益	与收益相关
锂电正极材料生产基 地项目补助款	财政补贴	1,503,999.96	1,503,999.96	其他收益	与资产相关
丰台科技园区“创新十 二条”支持资金	财政补贴	1,200,000.00	650,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政补贴	1,036,858.42	447,467.16	其他收益	与收益相关

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度、2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2017年工业企业设备投入项目财政扶持资金	财政补贴	1,002,118.92	1,002,118.92	其他收益	与资产相关
2019年工业企业新增设备投入财政扶持方案	财政补贴	761,097.36	761,097.36	其他收益	与资产相关
2018年工业百强企业补助	财政补贴	747,795.96	747,795.96	其他收益	与资产相关
2017年度省级战略性新兴产业发展专项资金	财政补贴	699,999.96	699,999.96	其他收益	与资产相关
常州财政局高企奖励	财政补贴	550,000.00	-	其他收益	与收益相关
智能车间补助	财政补贴	300,000.00	200,000.00	其他收益	与收益相关
2020年度工业百强企业奖励金	财政补贴	300,000.00	150,000.00	其他收益	与收益相关
专精特新奖金	财政补贴	200,000.00	-	其他收益	与收益相关
北京市科学技术奖二等奖奖金	财政补贴	200,000.00	-	其他收益	与收益相关
促进外贸高质量发展政策资金	财政补贴	177,418.00	195,936.00	其他收益	与收益相关
2021年现代服务业发展专项资金	财政补贴	152,155.68	-	其他收益	与资产相关
工会经费返还补贴	财政补贴	133,757.14	-	其他收益	与收益相关
防疫性补贴	财政补贴	33,000.00	-	其他收益	与收益相关
常州市金坛区财政局商务发展专项资金	财政补贴	10,000.00	-	其他收益	与收益相关
知识产权资助金	财政补贴	9,000.00	10,150.00	其他收益	与收益相关
专利奖励款	财政补贴	8,000.00	2,000.00	其他收益	与收益相关
北京市流通经济研究中心企业补助资金	财政补贴	3,600.00	3,600.00	其他收益	与收益相关
基于原位固态化的全固态锂电池工程化技术研究	财政补贴	-	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
高安全低产气长寿命单晶型高镍多元正极材料开发	财政补贴	-	800,000.00	其他收益	与收益相关
基于理论计算的高容量富锂锰基材料产业化技术研发	财政补贴	-	600,000.00	其他收益	与收益相关
2020年度工业企业技术改造综合奖补	财政补贴	-	540,000.00	其他收益	与收益相关
研发商标品牌战略奖励	财政补贴	-	500,000.00	其他收益	与收益相关
通州区专利技术成果产业化项目资金	财政补贴	-	330,000.00	其他收益	与收益相关
高安全高比能锂离子电池技术开发与产业化	财政补贴	-	300,000.00	其他收益	与收益相关
2021科技创新型企业培育入库奖励	财政补贴	-	200,000.00	其他收益	与收益相关
以工代训补贴	财政补贴	-	198,600.00	其他收益	与收益相关
210mAh/g高容量长寿命动力锂电正极材料镍	财政补贴	-	141,176.47	其他收益	与收益相关

钴锰酸锂的研发与应用					
通州区知识产权促进办法	财政补贴	-	30,000.00	其他收益	与收益相关
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>30,610,183.59</b>	<b>29,216,540.37</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## 九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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

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

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

#### 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 53.48%（2021 年：45.62%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 89.39%（2021 年：87.85%）。

#### 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，截止 2021 年 12 月 31 日，银行授信额度金额 695,000.00 万元，其中已使用授信金额为 331,329.30 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，银行授信额度金额 1,190,000.00 万元，其中已使用授信金额为 624,502.27 万元。

2022 年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）

项 目	2022.12.31			合 计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：				
短期借款	890.00	-	-	890.00
应付票据	667,589.91	-	-	667,589.91
应付账款	234,222.89	-	-	234,222.89
其他应付款	772.13	-	-	772.13
一年内到期的非流动负债	5,153.05	-	-	5,153.05
租赁负债	-	525.96	-	525.96
长期应付款	-	3,029.30	-	3,029.30
财务担保	3,000.00	3,000.00	-	6,000.00
金融负债和或有负债合计	911,627.98	6,555.26	-	918,183.24



## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度、2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2021年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）

项 目	2021.12.31			合 计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：				
应付票据	324,258.57	-	-	324,258.57
应付账款	110,833.84	-	-	110,833.84
其他应付款	869.96	-	-	869.96
一年内到期的非流动负债	623.47	-	-	623.47
租赁负债	-	384.00	-	384.00
长期应付款	-	6,015.20	-	6,015.20
财务担保	-	6,000.00	-	6,000.00
金融负债和或有负债合计	436,585.84	12,399.20	-	448,985.04

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

## 市场风险

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

## 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）

项 目	2022年度	2021年度
固定利率金融工具		
金融负债	890.00	-
其中：短期借款	890.00	-
浮动利率金融工具		
金融资产	519,901.40	431,173.39
其中：货币资金	519,901.40	431,173.39

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、韩元等）依然存在外汇风险。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）

项 目	外币负债		外币资产	
	2022.12.31	2021.12.31	2022.12.31	2021.12.31
美元	189,215,920.68	34,181,976.21	3,012,411,996.33	2,053,147,127.50
欧元	-	-	284.45	276.66
韩元	-	-	36,475.09	39,478.64
<b>合 计</b>	<b>189,215,920.68</b>	<b>34,181,976.21</b>	<b>3,012,448,755.87</b>	<b>2,053,186,882.80</b>

本公司持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

#### 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司持有的分类为交易性金融资产、其他权益工具投资的上市权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

本公司密切关注价格变动对本公司权益证券投资价格风险的影响。管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度、2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

在其他变量不变的情况下，权益证券投资价格本年 5%的变动对本公司当期损益及其他综合收益的税后影响如下（单位：万元）

项 目	税后利润上升（下降）		其他综合收益上升（下降）	
	2022年度	2021年度	2022年度	2021年度
因权益证券投资价格上升	3,158,896.44	4,643,178.68		
因权益证券投资价格下降	-3,158,896.44	-4,643,178.68		

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。本公司 2022 年末的资产负债率为 46.69%，2021 年末的资产负债率为 34.78%。

## 3、金融资产转移

## 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	2022年已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书/贴现	应收款项融资	3,673,080,778.98	已终止确认	结合公司应收票据背书或贴现后的风险转移情况，公司应收票据于背书或贴现时已经转移了几乎所有的风险与报酬，符合金融资产终止确认条件，因此，终止确认相关应收票据

(续上表)

转移方式	已转移金融资产性质	2021年已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书/贴现	应收款项融资	1,669,814,567.93	已终止确认	结合公司应收票据背书或贴现后的风险转移情况，公司应收票据于背书或贴现时已经转移了几乎所有的风险与报酬，符合金融资产终止确认条件，因此，终止确认相关应收票据

## 因转移而终止确认的金融资产

项 目	转移方式	2022年终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书/贴现	3,673,080,778.98	-5,109,374.39

(续上表)

项 目	转移方式	2021年终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书/贴现	1,669,814,567.93	-1,180.90

## 十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度、2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

以公允价值计量的项目和金额

2022年末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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	74,326,974.96	1,925,539,006.86	-	1,999,865,981.82
1. 权益工具投资	74,326,974.96	-	-	74,326,974.96
2. 衍生金融资产	-	1,925,539,006.86	-	1,925,539,006.86
（二）应收款项融资	-	-	785,486,362.44	785,486,362.44
（四）其他权益工具投资	-	-	10,000,000.00	10,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	74,326,974.96	1,925,539,006.86	795,486,362.44	2,795,352,344.26
（五）交易性金融负债	-	14,603,508.73	-	14,603,508.73
1. 衍生金融负债	-	14,603,508.73	-	14,603,508.73
持续以公允价值计量的负债总额	-	14,603,508.73	-	14,603,508.73
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-

2021年末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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	109,251,263.00	2,876,787,014.63	-	2,986,038,277.63
1. 权益工具投资	109,251,263.00	-	-	109,251,263.00
2. 衍生金融资产	-	2,876,787,014.63	-	2,876,787,014.63
（二）应收款项融资	-	-	570,623,145.33	570,623,145.33
（四）其他权益工具投资	-	-	12,000,000.00	12,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	109,251,263.00	2,876,787,014.63	582,623,145.33	3,568,661,422.96
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
矿冶科技集团有限公司	北京	工程和技术研究与 试验发展等	327,598.00	23.19	23.19

本公司最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

本公司报告期内无合营企业或联营企业。

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京矿冶物业管理有限责任公司	受同一母公司控制
北矿检测技术股份有限公司	受同一母公司控制
北京国信安技术有限公司	受同一母公司控制
李建忠	董事长
黄松涛	董事
盛忠义	董事
肖林兴	董事
陈彦彬	董事、总经理
邹纯格	董事、财务总监、董事会秘书
马继儒	监事会主席
刘翊	监事
郑晓虎	监事
王晓明	副总经理
关志波	副总经理
朱超平	副总经理
陈新	副总经理
官云龙	副总经理
曲晓力	原董事、副总经理、董事会秘书

## 5、关联交易情况

### 关联采购与销售情况

#### (1) 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
矿冶科技集团有限公司	咨询及技术服务费	4,736,270.76	4,527,053.66
北京矿冶物业管理有限责任公司	物业服务费及其他	771,698.10	763,207.55
矿冶科技集团有限公司	水电费及其他	1,980,778.32	496,048.37
北矿检测技术股份有限公司	检测技术服务费	343,873.28	141,509.44
矿冶科技集团有限公司	担保费及其他	284,258.85	287,308.70
矿冶科技集团有限公司	物料费	32,233.01	19,095.59
北京国信安技术有限公司	咨询及技术服务费	18,437.74	
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>8,167,550.06</b>	<b>6,234,223.31</b>

说明：公司向关联方采购上述服务的价格系参考市场价格协商确定。

#### (2) 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
矿冶科技集团有限公司	咨询及技术服务费	117,924.53	-

说明：公司向关联方销售上述服务的价格系参考市场价格协商确定。

### 关联租赁情况

#### 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2022 年应支付的租赁款项	2021 年应支付的租赁款项
矿冶科技集团有限公司	房屋建筑物	1,701,978.42	1,658,024.69

矿冶科技集团有限公司持有坐落于北京市大兴区北兴路东段 22 号院部分房屋的房产，房屋建筑面积共计 2,092.65 平方米。矿冶科技集团有限公司向北京当升科技材料股份有限公司出租前述房屋，租赁期为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，租赁价格分别为：北楼办公室、会议室 2.3 元/天/平方米、实验室 2 元/天/平方米、地下二层库房 1.6 元/天/平方米。2021 年 1 月 1 日，本公司与矿冶科技集团签署《房屋租赁合同》。

矿冶科技集团有限公司持有坐落于北京市大兴区北兴路东段 22 号院部分房屋的房产，房屋建筑面积共计 1,457.36 平方米。矿冶科技集团有限公司向北京当升科技材料股份有限公司出租前述房屋，租赁期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，租赁价格分别为：北楼办公室、会议室 2.3 元/天/平方米、实验室 2 元/天/平方米、地下二层库房 1.6 元/天/平方米。2022 年 1 月 1 日，本公司与矿冶科技集团签署《房屋租赁合同》。

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度利息支出	2021 年度利息支出
-------	--------	-------------	-------------

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

矿冶科技集团有限公司	房屋建筑物	192,327.95	249,499.53
------------	-------	------------	------------

## 关联担保情况

## (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
矿冶科技集团有限公司	60,000,000.00	2016年3月11日	2024年3月10日	否

## (2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
矿冶科技集团有限公司	60,000,000.00	2016年3月11日	2024年3月10日	否

## 关键管理人员薪酬

本公司 2022 年末关键管理人员 14 人，2021 年末关键管理人员 13 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员薪酬	23,514,500.00	21,776,000.00

说明：薪酬金额的披露口径为按权责发生制应归属于本报告期的年度现金薪酬，包括基本工资、绩效工资、职位或岗位的津贴补贴等。

## 6、关联方应收应付款项

## 应付关联方款项

项目名称	关联方	2022.12.31	2021.12.31
应付账款	矿冶科技集团有限公司	367,924.53	113,207.54
其他应付款	矿冶科技集团有限公司	211,072.65	200,000.00

## 十二、承诺及或有事项

## 1、重要的承诺事项

## (1) 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

项 目	2022.12.31	2021.12.31
已签约但尚未于财务报表中确认的：		
购建长期资产承诺	761,731,698.95	810,916,626.87

## (2) 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

项 目	2022.12.31	2021.12.31
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额		
资产负债表日后第1年	4,592,308.66	6,573,393.75

北京当升材料科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产负债表日后第2年	3,528,685.51	2,416,891.34
资产负债表日后第3年	1,832,827.36	1,640,519.12
<b>合 计</b>	<b>9,953,821.53</b>	<b>10,630,804.21</b>

(3) 其他重大财务承诺事项

据本公司及本公司之子公司江苏当升材料科技有限公司与国开发展基金有限公司于 2016 年 3 月 11 日签订的投资合同，国开发展基金有限公司于 2016 年 3 月 14 日对江苏当升材料科技有限公司增资 6,000.00 万元，本公司负有按照国开发展基金有限公司要求回购相关股权义务，回购计划如下：

回购交割日	标的股权转让对价
2023年3月13日	人民币3,000.00万元
2024年3月13日	人民币3,000.00万元

截止报告出具日，公司已完成对国开发展基金有限公司持有的江苏当升对价 6,000.00 万元股权的回购。

2、或有事项

(1) 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

根据本公司及本公司之子公司江苏当升材料科技有限公司与国开发展基金有限公司于 2016 年 3 月 11 日签订的投资合同，国开发展基金有限公司于 2016 年 3 月 14 日对江苏当升材料科技有限公司增资 6,000.00 万元，本公司负有按照合同约定对国开发展基金有限公司未能从江苏当升材料科技有限公司足额收取的投资收益及时、足额补足义务，以及及时、足额向国开发展基金有限公司支付股权回购价款义务，上述义务由矿冶科技集团有限公司为本公司提供连带责任保证担保；在此基础上，本公司与矿冶科技集团有限公司签署了反担保合同，本公司以拥有的全部资产（不分区域）为矿冶科技集团有限公司承担连带保证责任。

(2) 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

1) 本公司及本公司之子公司江苏当升材料科技有限公司、当升科技（常州）新材料有限公司起诉盛新锂能集团股份有限公司（以下简称“盛新锂能”）合同纠纷案。

2021 年 12 月 14 日，本公司及本公司之子公司江苏当升材料科技有限公司、当升科技（常州）新材料有限公司作为共同原告向北京市第二中级人民法院起诉盛新锂能，要求其赔偿三原告替代采购损失 10,533.00 万元，并支付三原告违约金 506.00 万元，合计 11,039.00 万元。2022 年 9 月 20 日，北京市第二中级人民法院一审判决被告向三原告支付补偿款 2,500.00 万元收到判决后，双方分别上诉至北京市高级人民法院。北京市高级



北京当升材料科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

人民法院于 2023 年 2 月 7 日立案并公开开庭进行了审理，2023 年 12 月 29 日北京市高级人民法院作出终审判决，驳回双方上诉请求和上诉理由，维持一审原判。2024 年 1 月 8 日本公司已收到盛新锂能赔偿款 2,500.00 万元。

2) 尤米科尔公司诉本公司之子公司江苏当升材料科技有限公司专利纠纷案。

尤米科尔公司依据其拥有的第 ZL201110242474.3 号以及第 ZL201280023315.7 号发明专利向江苏省苏州市中级人民法院起诉江苏当升材料科技有限公司，要求其停止制造、销售、许诺销售被诉侵权产品，并支付赔偿金及合理开支，涉案金额合计人民币 11,078.00 万元。苏州市中级人民法院于 2023 年 6 月 25 日、2023 年 9 月 1 日进行了两次公开开庭审理，2023 年 9 月 7 日作出一审判决，驳回原告尤米科尔公司的诉讼请求。并且江苏当升材料科技有限公司于 2023 年 11 月 8 日收到国家知识产权局送达的第 560913 号、560918 号《无效宣告请求审查决定书》，作出尤米科尔公司上述两项专利权全部无效的决定。

3) 开出保函、信用证

截止 2022 年 12 月 31 日本公司已开出未履行完毕信用证情况如下：

开证日期	开证银行	未使用金额
2022年9月13日	兴业银行海门支行	7,816,600.00美元
2022年10月21日	招商银行海门支行	12,696,000.00美元
2022年11月18日	农业银行海门支行	12,450,000.00美元

除存在上述或有事项外，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	338,342,517.03
经审议批准宣告发放的利润或股利	338,342,517.03

截至 2024 年 8 月 23 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

2、资产负债表日后向特定对象发行股票情况

公司于 2024 年 8 月 23 日召开第六届董事会第四次会议，审议通过《关于公司 2024 年度向特定对象发行股票方案论证分析报告（修订稿）的议案》，本次发行对象为控股股东矿冶科技集团有限公司，发行价格为 26.66 元/股，发行的股票数量不超过本次发行前公司总股本的 30%，即不超过 151,950,232 股（含本数），最终发行数量以经深交所审核通过并取得中国证监会同意注册的决定后，由公司董事会根据股东大会的授权，按照相关规定与本次发行的保荐机构（主承销商）协商确定。本次向特定对象发行募集资金总额不低于人民币 80,000 万元（含本数）且不超过人民币 100,000 万元（含本数），扣除发行

费用后拟将全部用于补充流动资金。

#### 十四、其他重要事项

年金计划主要内容及重大变化

根据《企业年金办法》（人力资源和社会保障部令第 36 号）、《企业年金基金管理办法》（人力资源和社会保障部令第 11 号）等政策规定，本公司自 2020 年 1 月 1 日起，实施企业年金计划，并制定《北京当升材料科技股份有限公司企业年金方案实施细则》，根据该方案当升科技单位缴纳部分按上年度工资总额的 8% 计提，职工个人缴纳部分为单位为其缴费的四分之一。2021 年起，当升科技将计提的年金存入泰康永泰企业年金集合计划的托管账户进行管理。

#### 十五、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

按账龄披露

账 龄	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	348,299,011.98	489,494,525.32
其中：信用期内	304,994,105.91	362,552,810.67
信用期外至 1 年以内	43,304,906.07	126,941,714.65
1 至 2 年	-	56,696.70
2 至 3 年	56,696.50	37,195,924.09
3 至 4 年	33,518,955.34	94,676,794.65
4 至 5 年	44,172,490.21	44,987,339.90
5 年以上	53,592,858.75	11,318,792.40
小计	479,640,012.78	677,730,073.06
减：坏账准备	121,959,870.35	173,197,463.87
合 计	<b>357,680,142.43</b>	<b>504,532,609.19</b>

按坏账计提方法分类披露

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	128,910,005.27	26.88	115,399,493.75	89.52	13,510,511.52
按组合计提坏账准备	350,730,007.51	73.12	6,560,376.60	1.87	344,169,630.91
其中：					
账龄组合	349,683,889.77	72.91	6,560,376.60	1.88	343,123,513.17
关联方组合	1,046,117.74	0.21	-	-	1,046,117.74
合 计	<b>479,640,012.78</b>	<b>100.00</b>	<b>121,959,870.35</b>	<b>25.43</b>	<b>357,680,142.43</b>

北京当升材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	184,072,415.58	27.16	160,080,281.37	86.97	23,992,134.21
按组合计提坏账准备	493,657,657.48	72.84	13,117,182.50	2.66	480,540,474.98
其中：					
账龄组合	492,699,995.46	72.70	13,117,182.50	2.66	479,582,812.96
关联方组合	957,662.02	0.14	-	-	957,662.02
<b>合计</b>	<b>677,730,073.06</b>	<b>100.00</b>	<b>173,197,463.87</b>	<b>25.56</b>	<b>504,532,609.19</b>

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
郑州比克电池有限公司	61,716,597.47	49,373,277.98	80.00	存在回收风险
福建猛狮新能源科技有限公司	47,331,209.40	47,331,209.40	100.00	预计无法收回
深圳市海盈科技有限公司东莞分公司	11,671,920.34	10,504,728.31	90.00	存在回收风险
江西世纪长河新电源有限公司	4,025,000.56	4,025,000.56	100.00	预计无法收回
哈尔滨中强能源科技有限公司	3,415,349.55	3,415,349.55	100.00	预计无法收回
百顺松涛(天津)动力电池科技发展有限公司	749,927.95	749,927.95	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>128,910,005.27</b>	<b>115,399,493.75</b>	<b>89.52</b>	<b>/</b>

续：

名称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
郑州比克电池有限公司	88,131,687.61	70,505,350.09	80.00	存在回收风险
福建猛狮新能源科技有限公司	48,308,209.40	48,308,209.40	100.00	预计无法收回
深圳市比克动力电池有限公司	24,215,726.42	19,372,581.14	80.00	存在回收风险
深圳市海盈科技有限公司东莞分公司	15,226,514.09	13,703,862.68	90.00	存在回收风险
江西世纪长河新电源有限公司	4,025,000.56	4,025,000.56	100.00	预计无法收回
哈尔滨中强能源科技有限公司	3,415,349.55	3,415,349.55	100.00	预计无法收回
百顺松涛(天津)动力电池科技发展有限公司	749,927.95	749,927.95	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>184,072,415.58</b>	<b>160,080,281.37</b>	<b>86.97</b>	<b>/</b>

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 按组合计提坏账准备的应收账款

## 组合计提项目：账龄组合

	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
信用期内	304,994,105.91	3,049,941.06	1.00	362,552,810.67	3,625,528.11	1.00
信用期外至 1 年以内	43,304,906.07	2,165,245.30	5.00	126,941,714.65	6,347,085.73	5.00
1 至 2 年	-	-	10.00	56,696.70	5,669.67	10.00
2 至 3 年	56,696.50	17,008.95	30.00	-	-	-
3 至 4 年	-	-	50.00	18,983.60	9,491.80	50.00
4 至 5 年	-	-	70.00	1,275.50	892.85	70.00
5 年以上	1,328,181.29	1,328,181.29	100.00	3,128,514.34	3,128,514.34	100.00
<b>合 计</b>	<b>349,683,889.77</b>	<b>6,560,376.60</b>	<b>1.88</b>	<b>492,699,995.46</b>	<b>13,117,182.50</b>	<b>2.66</b>

## 组合计提项目：关联方组合

	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
3 至 4 年	-	-	-	1,307.02	-	-
4 至 5 年	1,427.74	-	-	956,355.00	-	-
5 年以上	1,044,690.00	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>1,046,117.74</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>957,662.02</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 计提、收回或转回的坏账准备情况

## 2022 年度计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2021.12.31	本期变动情况				2022.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他 变动	
按单项计提预期信用 损失的应收账款	160,080,281.37	-	44,680,787.62	-	-	115,399,493.75
按组合计提预期信用 损失的应收账款	13,117,182.50	-4,744,713.75	-	1,812,092.15	-	6,560,376.60
其中：账龄组合	13,117,182.50	-4,744,713.75	-	1,812,092.15	-	6,560,376.60
<b>合 计</b>	<b>173,197,463.87</b>	<b>-4,744,713.75</b>	<b>44,680,787.62</b>	<b>1,812,092.15</b>	<b>-</b>	<b>121,959,870.35</b>

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
深圳市比克动力电池有限公司	款项收回	电汇、银行承兑汇票	存在回收风险	19,372,581.14
郑州比克电池有限公司	款项收回	电汇、银行承兑汇票	存在回收风险	21,132,072.11
深圳市海盈科技有限公司 东莞分公司	款项收回	电汇	存在回收风险	3,199,134.37
福建猛狮新能源科技有限公司	款项收回	电汇	预计无法收回	977,000.00
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>44,680,787.62</b>

## 2021 年度计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2020.12.31	本期变动情况				2021.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提预期信用损失的应收账款	168,938,086.12	-	7,295,755.48	1,562,049.27	-	160,080,281.37
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,816,201.00	4,300,981.50	-	-	-	13,117,182.50
其中：账龄组合	8,816,201.00	4,300,981.50	-	-	-	13,117,182.50
<b>合 计</b>	<b>177,754,287.12</b>	<b>4,300,981.50</b>	<b>7,295,755.48</b>	<b>1,562,049.27</b>	<b>-</b>	<b>173,197,463.87</b>

## 转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
郑州比克电池有限公司	款项收回	电汇、银行承兑汇票	存在回收风险	5,282,397.91
深圳市海盈科技有限公司 东莞分公司	款项收回	电汇	存在回收风险	1,971,000.00
深圳华粤宝电池有限公司	款项收回	电汇	预计无法收回	42,357.57
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>7,295,755.48</b>

## 实际核销的应收账款情况

## 2022 年度实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,812,092.15

## 2021 年度实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,562,049.27

## 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

2022 年末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额 254,519,076.27 元，占应收账款期末余额合计数的比例 53.07%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 98,564,573.02 元。

2021 年末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额 320,172,973.46 元，占应收账款

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度、2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末余额合计数的比例 47.25%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 122,710,116.15 元。

## 2、其他应收款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,537,153,346.88	3,865,141,427.98
<b>合 计</b>	<b>2,537,153,346.88</b>	<b>3,865,141,427.98</b>

## 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账 龄	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	2,536,271,346.88	3,864,259,433.47
1 至 2 年	-	80,000.00
2 至 3 年	80,000.00	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	849,308.86	849,308.86
小 计	2,537,200,655.74	3,865,188,742.33
减：坏账准备	47,308.86	47,314.35
<b>合 计</b>	<b>2,537,153,346.88</b>	<b>3,865,141,427.98</b>

## (2) 按款项性质披露

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来款	2,535,844,376.50	-	2,535,844,376.50	3,861,954,425.06	-	3,861,954,425.06
保证金及押金	814,000.00	-	814,000.00	802,000.00	-	802,000.00
代垫款	494,970.38	-	494,970.38	179,101.70	-	179,101.70
备用金	-	-	-	35,856.80	-	35,856.80
退税款	-	-	-	2,169,500.91	-	2,169,500.91
其他	47,308.86	47,308.86	-	47,857.86	47,314.35	543.51
<b>合 计</b>	<b>2,537,200,655.74</b>	<b>47,308.86</b>	<b>2,537,153,346.88</b>	<b>3,865,188,742.33</b>	<b>47,314.35</b>	<b>3,865,141,427.98</b>

## (3) 坏账准备计提情况

## 1) 2022 年末坏账准备计提情况

处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,537,153,346.88	-	-	2,537,153,346.88
其中：关联方组合	2,535,844,376.50	-	-	2,535,844,376.50
保证金及押金组合	814,000.00	-	-	814,000.00
代垫款组合	494,970.38	-	-	494,970.38
<b>合计</b>	<b>2,537,153,346.88</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,537,153,346.88</b>

本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	47,308.86	100.00	47,308.86	-
其中：账龄组合	47,308.86	100.00	47,308.86	-
<b>合计</b>	<b>47,308.86</b>	<b>100.00</b>	<b>47,308.86</b>	<b>-</b>

## 2) 2021 年末坏账准备计提情况

处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,865,141,433.47	-	5.49	3,865,141,427.98
其中：关联方组合	3,861,954,425.06	-	-	3,861,954,425.06
保证金及押金组合	802,000.00	-	-	802,000.00
代垫款组合	179,101.70	-	-	179,101.70
账龄组合	549.00	1.00	5.49	543.51
备用金组合	35,856.80	-	-	35,856.80
退税款组合	2,169,500.91	-	-	2,169,500.91
<b>合计</b>	<b>3,865,141,433.47</b>	<b>-</b>	<b>5.49</b>	<b>3,865,141,427.98</b>

本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	47,308.86	100.00	47,308.86	-
其中：账龄组合	47,308.86	100.00	47,308.86	-
<b>合计</b>	<b>47,308.86</b>	<b>100.00</b>	<b>47,308.86</b>	<b>-</b>

## (4) 计提、收回或转回的坏账准备情况

## 2022 年度计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	5.49	-	47,308.86	47,314.35
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-5.49	-	-	-5.49
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
<b>期末余额</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>47,308.86</b>	<b>47,308.86</b>

## 2021 年度计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	-	-	47,308.86	47,308.86
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	5.49	-	-	5.49



## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
<b>期末余额</b>	<b>5.49</b>	-	<b>47,308.86</b>	<b>47,314.35</b>

## (5) 实际核销的其他应收款情况

2022 年度无实际核销的其他应收款情况。

2021 年度无实际核销的其他应收款情况。

## (6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

2022 年末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
当升科技（常州）新材料有限公司	关联方往来款	1,921,774,011.24	1 年以内	75.74	-
江苏当升材料科技有限公司	关联方往来款	614,070,365.26	1 年以内	24.20	-
三河供电局燕郊支局	押金	800,000.00	5 年以上	0.03	-
个人负担的社保公积金	代垫款	401,646.95	1 年以内	0.02	-
河南中和联合资产评估事务所（普通合伙）	代垫款	80,000.00	2 至 3 年	-	-
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>2,537,126,023.45</b>	<b>--</b>	<b>99.99</b>	<b>-</b>

2021 年末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
当升科技（常州）新材料有限公司	关联方往来款	3,139,288,677.49	1 年以内	81.22	-
江苏当升材料科技有限公司	关联方往来款	722,665,747.57	1 年以内	18.70	-
国家税务总局北京市丰台区分局	出口退税款	2,169,500.91	1 年以内	0.06	-
三河供电局燕郊支局	押金	800,000.00	5 年以上	0.02	-
个人负担社保及公积金	代垫款	99,101.70	1-2 年	-	-
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>3,865,023,027.67</b>	<b>--</b>	<b>100.00</b>	<b>-</b>

北京当升材料科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、长期股权投资

项 目	2022.12.31			2021.12.31				
	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	4,418,651,719.64	-	4,418,651,719.64	2,698,651,719.64		2,698,651,719.64		
对子公司投资								
被投资单位	2021.12.31 余额 (账面价值)	减值准备 余额	本期增减变动				2022.12.31 余额 (账面价值)	减值准备 余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
当升科技(常州)新材料有限公司	1,290,615,690.21	-	1,720,000,000.00	-	-	-	3,010,615,690.21	-
江苏当升材料科技有限公司	994,973,231.43	-	-	-	-	-	994,973,231.43	-
北京中鼎高科自动化技术有限公司	413,000,000.00	-	-	-	-	-	413,000,000.00	-
当升(香港)实业有限公司	62,798.00	-	-	-	-	-	62,798.00	-
合计	2,698,651,719.64	-	1,720,000,000.00	-	-	-	4,418,651,719.64	-

(续上表)

被投资单位	2020.12.31 余额 (账面价值)	减值准备 余额	本期增减变动				2021.12.31 余额 (账面价值)	减值准备 余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
当升科技(常州)新材料有限公司	1,290,615,690.21	-	-	-	-	-	1,290,615,690.21	-
江苏当升材料科技有限公司	334,973,231.43	-	660,000,000.00	-	-	-	994,973,231.43	-
北京中鼎高科自动化技术有限公司	413,000,000.00	-	-	-	-	-	413,000,000.00	-
当升(香港)实业有限公司	62,798.00	-	-	-	-	-	62,798.00	-
合 计	2,038,651,719.64	-	660,000,000.00	-	-	-	2,698,651,719.64	-

4、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,769,094,413.71	2,436,911,389.02	1,944,270,832.63	1,644,094,479.93
其他业务	222,600,282.55	206,591,021.11	628,979,676.69	621,375,194.26
合 计	2,991,694,696.26	2,643,502,410.13	2,573,250,509.32	2,265,469,674.19

营业收入、营业成本按行业类型划分

行业类型	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:	2,769,094,413.71	2,436,911,389.02	1,944,270,832.63	1,644,094,479.93
锂电材料行业	2,769,094,413.71	2,436,911,389.02	1,944,270,832.63	1,644,094,479.93

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他业务：	222,600,282.55	206,591,021.11	628,979,676.69	621,375,194.26
<b>合计</b>	<b>2,991,694,696.26</b>	<b>2,643,502,410.13</b>	<b>2,573,250,509.32</b>	<b>2,265,469,674.19</b>

## 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
多元材料	1,994,113,286.23	1,731,151,503.51	977,156,701.83	831,623,560.18
钴酸锂	757,655,674.20	688,499,634.39	967,114,130.80	812,470,919.75
其他	239,925,735.83	223,851,272.23	628,979,676.69	621,375,194.26
<b>合计</b>	<b>2,991,694,696.26</b>	<b>2,643,502,410.13</b>	<b>2,573,250,509.32</b>	<b>2,265,469,674.19</b>

## 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	2,649,764,917.30	2,379,842,442.45	2,251,897,680.66	2,004,527,652.56
外销	341,929,778.96	263,659,967.68	321,352,828.66	260,942,021.63
<b>小 计</b>	<b>2,991,694,696.26</b>	<b>2,643,502,410.13</b>	<b>2,573,250,509.32</b>	<b>2,265,469,674.19</b>

## 营业收入、营业成本按商品转让时间划分（单位：万元）

项目	2022 年度					
	多元材料		钴酸锂		其他业务	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
在某一时刻确认	199,411.33	173,115.15	75,765.57	68,849.96	23,518.49	22,077.89
租赁收入	-	-	-	-	474.09	307.24
<b>合计</b>	<b>199,411.33</b>	<b>173,115.15</b>	<b>75,765.57</b>	<b>68,849.96</b>	<b>23,992.58</b>	<b>22,385.13</b>

(续上表)

项目	2021 年度					
	多元材料		钴酸锂		其他业务	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
在某一时刻确认	97,715.67	83,162.36	96,711.41	81,247.09	62,206.20	61,784.15
租赁收入	-	-	-	-	691.77	353.37
<b>合计</b>	<b>97,715.67</b>	<b>83,162.36</b>	<b>96,711.41</b>	<b>81,247.09</b>	<b>62,897.97</b>	<b>62,137.52</b>

## 试运行销售收入

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
研发样品销售	30,198,274.99	28,249,319.58	3,116,516.04	2,853,902.77

说明：本公司试运行销售的相关成本，包括采购成本、加工成本等，具体会计政策详见附注三、13。

## 5、投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产持有期间的投资收益	541,741.80	506,161.20

## 北京当升材料科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度、2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

处置交易性金融资产取得的投资收益	3,463,801.24	44,722,287.23
其他	-859,561.98	-
<b>合 计</b>	<b>3,145,981.06</b>	<b>45,228,448.43</b>

## 十六、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-4,624,272.88	-30,378.19
计入当期损益的政府补助，但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	27,257,322.98	24,801,129.16
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	-233,940,814.88	162,955,569.26
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	65,108,736.32	116,092,348.18
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	52,221,220.30	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,927,151.14	8,344,209.03
其他符合非经常性损益定义的损益项目	199,563.79	74,723.92
<b>非经常性损益总额</b>	<b>-89,851,093.23</b>	<b>312,237,601.36</b>
减：非经常性损益的所得税影响数	-23,087,985.67	45,167,214.11
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-66,763,107.56</b>	<b>267,070,387.25</b>
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-	-
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>-66,763,107.56</b>	<b>267,070,387.25</b>

## 2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	
	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	21.61%	23.22%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.25%	17.54%

报告期利润	基本每股收益		稀释每股收益	
	2022 年度	2021 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	4.4592	2.3819	4.4592	2.3819
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.5910	1.7988	4.5910	1.7988

北京当升材料科技股份有限公司

2024 年 8 月 23 日