

广东嘉元科技股份有限公司

审计报告

上会师报字(2025)第 6790 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2025)第 6790 号

广东嘉元科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东嘉元科技股份有限公司（以下简称“嘉元科技”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了嘉元科技 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对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，我们独立于嘉元科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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



上合会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、收入确认

(1) 关键审计事项

如财务报表“附注四、24.收入”、“附注六、42.营业收入和营业成本”所述，公司主要从事电解铜箔的生产与销售，2024 年度销售的电解铜箔确认的主营业务收入为人民币 560,265.15 万元，较 2023 年度增长 18.15%。由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将公司收入确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- ① 了解、评价管理层对公司销售流程中的内部控制的设计，并测试了客户签收、领用及核对等收入确认等关键控制执行的有效性；
- ② 检查主要的销售合同，识别与产品控制权转移相关的条款，评估公司销售收入确认政策是否符合企业会计准则和公司会计政策的规定；
- ③ 对报告期记录的收入交易选取样本，针对内销检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、第三方物流公司产品运输单、客户签收单及客户领用核对记录、银行收款凭证等；针对外销检查与收入确认相关的支持性文件，包括订单、报关单、提单、客户签收资料、形式发票等；
- ④ 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单及客户领用核对记录等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；
- ⑤ 根据客户的交易金额与期末应收账款余额，选取样本执行函证程序；
- ⑥ 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入成本、毛利率与上期比较分析等分析程序，并结合公司所处市场及同行业可比公司的情况识别波动原因，分析公司主要客户交易金额变动的原因。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

2、固定资产及在建工程的账面价值

(1) 关键审计事项

如财务报表“附注四、13.固定资产”、“附注四、14.在建工程”、“附注六、13.固定资产”及“附注六、14.在建工程”所示，嘉元科技合并财务报表中，2024年12月31日固定资产及在建工程账面价值为600,198.24万元，占公司总资产的比例为46.00%。嘉元科技管理层对以下方面的判断，会对固定资产及在建工程的账面价值和固定资产折旧政策造成影响，包括：确定符合资本化条件的支出；确定在建工程转入固定资产和开始计提折旧的时点；估计相应固定资产的可使用年限；由于评估固定资产及在建工程的账面价值涉及重大的管理层判断，且其对合并财务报表具有重要性，我们将公司固定资产及在建工程的账面价值作为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们对于固定资产及在建工程的账面价值所实施的重要审计程序包括：

① 评价与固定资产及在建工程的完整性、存在性和准确性相关的关键内部控制(包括预计可使用年限及残值)的设计和运行有效性；

② 在抽样的基础上，将资本支出与相关支持性文件(包括采购协议订单、验收单、工程施工合同、监理报告等)进行核对；

③ 检查设备验收报告或项目监理报告，评价在建工程转入固定资产时间的准确性；

④ 选取样本，实地查看在建工程及固定资产的实物状态；

⑤ 评价管理层对固定资产的经济可使用年限及残值率的估计，重新计算固定资产累计折旧计提金额与账面记录进行核对，检查累计折旧金额计提的准确性；

⑥ 取得并复核公司管理层聘请的独立评估机构出具的评估报告，对评估机构的独立性、客观性、经验和资质进行评估；并复核其所采用的评估模型、假设、方法和参数，对评估结果的合理性进行评价。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

四、其他信息

嘉元科技管理层对其他信息负责。其他信息包括嘉元科技 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估嘉元科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算嘉元科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督嘉元科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

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

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

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

柳小磊

中国注册会计师

胡明



二〇二五年四月二十六日

合并资产负债表

2024年12月31日

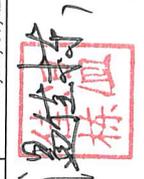
会企01表
货币单位：人民币元

项目	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1,980,642,838.42	2,542,257,598.43	短期借款	889,465,953.57	351,578,731.04
交易性金融资产	41,705,796.01	36,280,702.78	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	254,097,946.72	228,570,279.69	应付票据	234,983,893.78	1,178,870,865.12
应收账款	1,603,733,363.38	556,209,553.23	应付账款	897,176,065.25	1,012,563,285.60
应收款项融资	22,931,208.17	445,896,742.37	预收款项		
预付款项	9,995,286.32	16,979,919.48	合同负债	3,879,137.69	17,074,207.24
其他应收款	16,864,654.42	16,907,419.68	应付职工薪酬	24,560,445.30	23,274,862.01
其中：应收利息			应交税费	15,815,933.64	50,574,636.51
应收股利			其他应付款	1,804,246.26	25,426,510.89
存货	1,370,723,800.02	954,153,103.30	其中：应付利息		
其中：数据资源			应付股利		
合同资产			持有待售负债		
持有待售资产			一年内到期的非流动负债		
一年内到期的非流动资产	236,390,630.91	19,676,481.25	一年以内到期的非流动负债	573,033,840.81	100,857,779.23
其他流动资产	449,666,971.29	819,111,680.45	其他流动负债	57,712,991.66	58,941,627.33
流动资产合计	5,986,752,495.66	5,636,043,480.66	流动负债合计	2,698,432,507.96	2,819,162,504.97
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款	2,083,913,768.14	1,437,333,754.40
其他债权投资			应付债券	1,000,038,806.66	943,658,794.12
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资	111,259,262.67	116,473,226.00	租赁负债	4,601,501.75	1,803,420.13
其他非流动金融资产	174,683,699.48	327,775,602.17	长期应付款		
投资性房地产			长期应付职工薪酬		
固定资产	5,411,859,510.02	5,341,277,225.97	预计负债		
在建工程	590,122,927.17	610,769,842.66	递延收益	201,809,936.86	173,885,597.55
生产性生物资产			递延所得税负债	9,290,445.75	9,044,267.49
油气资产			其他非流动负债		
使用权资产	6,859,181.02	2,829,008.69	非流动负债合计	3,299,654,459.16	2,678,105,011.77
无形资产	393,939,163.11	399,414,423.95	负债合计	5,998,086,967.12	5,497,267,516.74
其中：数据资源			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或：股本）	426,238,280.00	426,238,028.00
其中：数据资源			其他权益工具	181,929,433.08	181,931,478.62
商誉	17,810,833.50	22,690,134.57	其中：优先股		
长期待摊费用	52,911,400.76	44,653,654.35	永续债		
递延所得税资产	93,262,042.99	48,907,817.67	资本公积	5,108,873,854.85	5,070,340,532.75
其他非流动资产	205,283,625.33	250,322,796.26	减：库存股	59,978,701.62	7,997,432.60
非流动资产合计	7,057,991,646.05	7,165,113,732.29	其他综合收益	18,166,932.42	22,598,801.25
			专项储备		
			盈余公积	161,487,301.73	161,487,301.73
			未分配利润	1,065,337,903.73	1,310,568,911.50
			归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	6,902,055,004.19	7,165,167,621.25
			少数股东权益	144,602,170.40	138,722,074.96
			所有者权益（或股东权益）合计	7,046,657,174.59	7,303,889,696.21
			负债和所有者权益（或股东权益）总计	13,044,744,141.71	12,801,157,212.95
资产总计	13,044,744,141.71	12,801,157,212.95			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2024年度

会企02表

货币单位：人民币元

项目	2024年度	2023年度	附注	2024年度	2023年度	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入	6,522,268,970.73	4,968,597,194.80	六、42	(二) 按所有权归属分类				
其中：营业收入	6,522,268,970.73	4,968,597,194.80	六、42	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）				
二、营业总成本				2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
其中：营业成本	6,391,042,383.84	4,678,743,453.62	六、42	六、其他综合收益的税后净额				
税金及附加	33,924,228.16	25,832,310.91	六、43	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
销售费用	18,698,193.80	12,644,463.76	六、44	1、不能重分类进损益的其他综合收益				
管理费用	135,030,103.47	122,146,587.94	六、45	(1) 重新计量设定受益计划变动额				
研发费用	51,378,696.55	38,616,209.16	六、46	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益				
财务费用	101,631,464.62	62,386,916.91	六、47	(3) 其他权益工具投资公允价值变动				
其中：利息费用	157,242,103.38	119,235,343.96		(4) 企业自身信用风险公允价值变动				
利息收入	61,650,748.36	58,834,978.35		(5) 其他				
加：其他收益	54,599,781.32	37,827,086.00	六、48	2、将重分类进损益的其他综合收益				
投资收益（损失以“-”号填列）	-9,967,837.65	-25,004,103.61	六、49	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				(2) 其他债权投资公允价值变动				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	1,371,878.87		六、50	(4) 其他债权投资信用减值准备				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-8,492,634.26	11,963,852.78	六、51	(5) 现金流量套期储备				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-50,638,968.94	-4,394,606.66	六、52	(6) 外币财务报表折算差额				
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-58,093,430.70	-20,341,071.77	六、53	(7) 其他				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-39,898.31	253,990.88	六、54	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-280,697,209.38	28,532,400.12	六、55	七、综合收益总额				
加：营业外收入	175,573.12	20,262.00	六、56	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额				
减：营业外支出	3,262,502.42	3,909,165.32	六、56	(二) 归属于少数股东的综合收益总额				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-283,784,138.68	24,643,496.80	六、57	八、每股收益：				
减：所得税费用	-37,313,547.63	8,064,988.24		(一) 基本每股收益（元/股）				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-246,470,591.05	16,578,508.56		(二) 稀释每股收益（元/股）				
(一) 按经营持续性分类								
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-246,470,591.05	16,578,508.56						
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）								

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

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年度

会企03表

货币单位：人民币元

项目	2024年度	2023年度	附注	项目	2023年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	6,315,848,160.54	5,554,351,786.74		吸收投资收到的现金	7,408,642.00	7,408,642.00
收到的税费返还	217,815,258.64	108,645,028.54		其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	7,408,642.00	7,408,642.00
收到其他与经营活动有关的现金	279,623,961.45	143,437,568.81	六、59	取得借款收到的现金	1,634,559,296.47	1,524,409,066.97
经营活动现金流入小计	6,813,287,380.63	5,806,434,384.09		收到其他与筹资活动有关的现金	1,459,831,923.73	369,684,732.23
购买商品、接受劳务支付的现金	7,515,498,067.86	4,539,430,731.26		筹资活动现金流入小计	3,101,799,862.20	1,928,093,799.20
支付给职工以及为职工支付的现金	224,292,042.03	240,241,678.85		偿还债务支付的现金	464,550,810.00	694,456,467.95
支付的各项税费	219,241,875.45	220,410,302.04		分配股利、利润或偿付利息支付的现金	89,229,524.70	212,266,847.54
支付其他与经营活动有关的现金	108,065,099.55	139,848,344.46	六、59	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	30,863.89	118,316.69
经营活动现金流出小计	8,067,097,084.89	5,139,931,056.61		支付其他与筹资活动有关的现金	851,332,863.25	788,135,490.17
经营活动产生的现金流量净额	-1,253,809,704.26	666,503,327.48		筹资活动现金流出小计	1,405,113,197.95	1,694,858,805.66
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额	1,696,686,664.25	233,234,993.54
收回投资收到的现金	815,000,000.00	750,000,002.00		汇率变动对现金及现金等价物的影响	569.52	-16,667.22
取得投资收益收到的现金	1,886,783.80	13,841,070.21		五、现金及现金等价物净增加额	-81,286,333.07	-408,786,273.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,512.00	990,044.00		加：期初现金及现金等价物余额	1,653,827,282.66	2,062,613,555.94
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额	1,572,540,949.59	1,653,827,282.66
收到其他与投资活动有关的现金			六、59			
投资活动现金流入小计	17,069,737.44	16,326,976.40				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	833,958,033.24	781,158,092.61				
投资支付的现金	735,722,618.02	1,281,893,493.69				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	554,000,000.00	802,199,965.38				
支付其他与投资活动有关的现金	68,399,277.80	4,082,560.62	六、59			
投资活动现金流出小计	1,358,121,895.82	2,089,666,019.69				
投资活动产生的现金流量净额	-524,163,862.58	-1,308,507,927.08				

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2024年度

会企04表
货币单位：人民币元

编制单位：广东嘉元科技股份有限公司

2024年度金额

	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	426,238,028.00		181,931,478.62	5,070,340,532.75	7,997,432.60	22,598,801.25		161,487,301.73		1,310,568,911.50		7,165,167,621.25	138,722,074.96	7,303,889,696.21	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	426,238,028.00		181,931,478.62	5,070,340,532.75	7,997,432.60	22,598,801.25		161,487,301.73		1,310,568,911.50		7,165,167,621.25	138,722,074.96	7,303,889,696.21	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	252.00		-2,045.54	38,533,322.10	51,981,269.02	-4,431,868.83				-245,231,007.77		-263,112,617.06	5,880,095.44	-257,232,521.62	
（一）综合收益总额						-4,431,868.83				-238,831,043.21		-243,262,912.04	-7,639,547.84	-250,902,459.88	
（二）所有者投入和减少资本	252.00		-2,045.54	38,533,322.10	51,981,269.02							-13,449,740.46	13,550,507.18	100,766.72	
1、所有者投入的普通股													13,600,000.00	13,600,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他	252.00		-2,045.54	62,344.62	51,981,269.02					-6,399,964.56		-6,399,964.56	-30,863.90	-6,430,828.46	
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、对所有者（或股东）的分配															
3、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	426,238,280.00		181,929,433.08	5,108,873,854.85	59,978,701.62	18,166,932.42		161,487,301.73		1,065,337,903.73		6,902,055,004.19	144,602,170.40	7,046,657,174.59	

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

2024年度

会计报表
货币单位: 人民币元

项目	2023年度金额											所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他	小计
一、上年年末余额	304,455,734.00		181,931,478.62	5,152,829,383.52	26,594,477.32			152,227,867.00		1,468,248,535.99		7,286,287,476.45	117,742,008.40	7,404,029,484.85
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	304,455,734.00		181,931,478.62	5,152,829,383.52	26,594,477.32			152,227,867.00		1,468,248,535.99		7,286,287,476.45	117,742,008.40	7,404,029,484.85
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	121,782,294.00			-82,488,850.77	7,997,432.60	-3,995,676.07		9,259,434.73		-157,679,624.49		-121,119,855.20	20,980,066.56	-100,139,788.64
(一) 综合收益总额						-3,995,676.07				19,030,463.94		15,034,787.87	-2,451,955.38	12,582,832.49
(二) 所有者投入和减少资本				39,293,443.23	7,997,432.60							31,296,010.63	34,000,000.00	65,296,010.63
1、所有者投入的普通股				-1,665,095.40								-1,665,095.40	34,000,000.00	32,334,904.60
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额				40,958,538.63	7,997,432.60							40,958,538.63		40,958,538.63
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积								9,259,434.73		-176,710,088.43		-167,450,653.70	-118,316.69	-167,568,970.39
2、对所有者(或股东)的分配														
3、其他														
(四) 所有者权益内部结转	121,782,294.00			-121,782,294.00										
1、资本公积转增资本(或股本)	121,782,294.00			-121,782,294.00										
2、盈余公积转增资本(或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	426,238,028.00		181,931,478.62	5,070,340,532.75	7,997,432.60	22,598,801.25		161,487,301.73		1,310,568,911.50		7,165,167,621.25	138,722,074.96	7,303,889,696.21

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司资产负债表

2024年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	2024年12月31日	2023年12月31日	附注	项目	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：		
货币资金	1,384,990,854.87	2,206,852,514.04		短期借款	500,320,963.74	342,013,418.47
交易性金融资产	36,946,732.82	34,707,415.11		交易性金融负债	121,369,512.33	
衍生金融资产				衍生金融负债		
应收票据	225,384,732.37	213,521,111.79	十七、1	应付票据	558,472,924.00	961,502,083.66
应收账款	1,534,947,181.82	484,861,187.38		应付账款	714,834,266.03	556,060,171.77
应收款项融资	10,816,637.70	436,000,026.28		预收款项		
预付款项	2,479,976.17	7,665,520.47		合同负债	1,974,264.65	1,549,697.57
其他应收款	3,002,096,806.27	2,403,842,106.64	十七、2	应付职工薪酬	12,953,503.17	14,598,588.89
其中：应收利息				应交税费	2,621,897.88	27,799,698.86
应收股利				其他应付款	914,094.26	1,000.00
存货	932,484,747.64	589,042,860.30		其中：应付利息		
其中：数据资源				应付股利		
合同资产				持有待售负债		
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	447,748,493.62	99,372,708.24
一年内到期的非流动资产	236,390,630.91	15,397,776.92		其他流动负债	49,238,868.28	59,335,380.17
其他流动资产	244,026,952.24	543,746,523.81		流动负债合计	2,410,448,787.96	2,062,232,747.63
流动资产合计	7,610,565,252.81	6,935,637,042.74		非流动资产：		
债权投资				长期借款	1,448,248,616.50	1,173,000,000.00
其他债权投资				应付债券	1,000,038,806.66	943,658,794.12
长期应收款				其中：优先股		
长期股权投资				永续债		
其他权益工具投资	1,648,823,372.17	1,596,971,918.06	十七、3	租赁负债		
其他非流动金融资产	111,259,262.67	116,473,226.00		长期应付款		
投资性房地产	153,911,428.66	307,508,861.50		长期应付职工薪酬		
固定资产	2,254,751,229.96	2,419,833,583.27		预计负债		
在建工程	149,363,283.94	147,921,096.40		递延收益	94,919,395.52	64,554,910.41
生产性生物资产				递延所得税负债		
油气资产				其他非流动负债		
使用权资产				非流动负债合计	2,543,206,818.68	2,293,592,882.61
无形资产	64,181,589.63	62,407,718.00		负债合计	4,953,655,606.64	4,355,825,630.24
其中：数据资源				所有者权益（或股东权益）：		
开发支出				实收资本（或：股本）	426,238,280.00	426,238,028.00
其中：数据资源				其他权益工具	181,929,433.08	181,931,478.62
商誉				其中：优先股		
长期待摊费用	35,106,591.86	32,726,245.64		永续债		
递延所得税资产	20,364,006.71	2,059,946.92		资本公积	5,128,505,213.73	5,090,021,384.46
其他非流动资产	1,599,603.06	5,370,416.14		减：库存股	59,978,701.62	7,997,432.60
非流动资产合计	4,439,360,368.66	4,691,273,011.93		其他综合收益	18,166,932.42	22,598,801.25
				专项储备		
				盈余公积	161,487,301.73	161,487,301.73
				未分配利润	1,239,921,555.49	1,396,804,862.97
				所有者权益（或股东权益）合计	7,096,270,014.83	7,271,084,424.43
资产总计	12,049,925,621.47	11,626,910,054.67		负债和所有者权益（或股东权益）总计	12,049,925,621.47	11,626,910,054.67

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（印章）

（印章）

（印章）

母公司利润表

2024年度

会企02表

货币单位：人民币元



编制单位：广东新元科技股份有限公司

项目	2024年度	2023年度	项目	2024年度	2023年度
一、营业收入	5,856,976,931.95	4,754,129,420.52	四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-150,483,342.92	92,594,347.33
减：营业成本	5,733,933,735.31	4,442,300,106.13	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-150,483,342.92	92,594,347.33
税金及附加	16,607,294.71	20,245,846.13	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
销售费用	12,800,317.74	9,309,760.91	五、其他综合收益的税后净额	-4,431,868.83	-3,995,676.07
管理费用	76,365,221.94	77,256,698.71	（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-4,431,868.83	-3,995,676.07
研发费用	45,964,275.21	35,448,394.94	1、重新计量设定受益计划变动额		
财务费用	86,245,070.00	72,110,993.38	2、权益法下不能转损益的其他综合收益		
其中：利息费用	129,178,141.34	116,933,432.92	3、其他权益工具投资公允价值变动		
利息收入	49,583,550.73	45,655,545.30	4、企业自身信用风险公允价值变动		
加：其他收益	51,501,808.69	36,618,742.46	5、其他		
投资收益（损失以“-”号填列）	-8,769,449.40	-25,623,334.68	（二）将重分类进损益的其他综合收益	-4,431,868.83	-3,995,676.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			1、权益法下可转损益的其他综合收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			2、其他债权投资公允价值变动		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	1,371,878.87		3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-21,174,274.18	10,653,824.44	4、其他债权投资信用减值准备		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-48,476,373.39	6,800,686.86	5、现金流量套期储备		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-26,320,635.84	-4,852,637.57	6、外币财务报表折算差额		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		597,924.80	7、其他		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-166,806,028.21	121,652,826.63	六、综合收益总额	-154,915,211.75	88,598,671.26
加：营业外收入	98,036.12	363.07	七、每股收益：		
减：营业外支出	1,636,902.46	3,400,094.41	（一）基本每股收益（元/股）		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-168,344,894.55	118,253,095.29	（二）稀释每股收益（元/股）		
减：所得税费用	-17,861,551.63	25,658,747.96			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（印章）

母公司现金流量表

2024年度

会企03表
货币单位：人民币元

项目	2024年度	2023年度	附注	项目	2024年度	2023年度	附注
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	5,331,015,539.11	4,684,693,230.86		吸收投资收到的现金	1,222,501,074.50	1,222,000,000.00	
收到的税费返还	103,841,013.88	48,955,197.83		取得借款收到的现金	982,938,879.26	348,381,163.17	
收到其他与经营活动有关的现金	193,490,099.19	54,111,977.78		收到其他与筹资活动有关的现金	2,205,439,953.76	1,570,381,163.17	
经营活动现金流入小计	5,628,346,652.18	4,787,760,406.47		筹资活动现金流入小计	464,550,810.00	665,000,000.00	
购买商品、接受劳务支付的现金	6,478,409,357.75	3,279,086,302.50		偿还债务支付的现金	72,732,405.28	208,782,897.48	
支付给职工以及为职工支付的现金	120,893,035.59	160,921,080.97		分配股利、利润或偿付利息支付的现金	412,422,975.64	766,958,306.08	
支付的各项税费	166,860,720.77	192,235,841.78		支付其他与筹资活动有关的现金	949,706,190.92	1,640,741,203.56	
支付其他与经营活动有关的现金	61,414,281.05	42,701,821.61		筹资活动现金流出小计	1,255,733,762.84	-70,360,040.39	
经营活动现金流出小计	6,827,577,395.16	3,674,945,046.86		筹资活动产生的现金流量净额	569.52	-16,667.22	
经营活动产生的现金流量净额	-1,199,230,742.98	1,112,815,359.61		四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-437,718,418.64	568,815,738.78	
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额	1,464,392,013.49	895,576,274.71	
收回投资收到的现金	815,000,000.00	400,000,002.00		加：期初现金及现金等价物余额	1,026,673,594.85	1,464,392,013.49	
取得投资收益收到的现金	1,886,783.80	12,013,116.41		六、期末现金及现金等价物余额			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额							
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金	1,700,916,248.45	4,447,041,826.04					
投资活动现金流入小计	2,517,803,032.25	4,859,054,944.45					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	124,493,228.57	285,765,567.58					
投资支付的现金	600,000,000.00	690,000,000.00					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		80,199,965.38					
支付其他与投资活动有关的现金	2,287,531,811.70	4,276,712,324.71					
投资活动现金流出小计	3,012,025,040.27	5,332,677,857.67					
投资活动产生的现金流量净额	-494,222,008.02	-473,622,913.22					

公司负责人：




主管会计工作负责人




会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2024年度

会企04表
货币单位：人民币元

项目	2024年度金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	426,238,028.00		181,931,478.62	5,090,021,384.46	7,997,432.60	22,598,801.25		161,487,301.73	1,396,804,862.97		7,271,084,424.43
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	426,238,028.00		181,931,478.62	5,090,021,384.46	7,997,432.60	22,598,801.25		161,487,301.73	1,396,804,862.97		7,271,084,424.43
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	252.00		-2,045.54	38,483,829.27	51,981,269.02	-4,431,868.83		-156,883,307.48	-156,883,307.48		-174,814,409.60
(一) 综合收益总额						-4,431,868.83		-150,483,342.92	-150,483,342.92		-154,915,211.75
(二) 所有者投入和减少资本	252.00		-2,045.54	38,483,829.27	51,981,269.02						-13,499,233.29
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额				38,470,977.48							38,470,977.48
4、其他	252.00		-2,045.54	12,851.79	51,981,269.02				-6,399,964.56		-51,970,210.77
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积									-6,399,964.56		-6,399,964.56
2、对所有者(或股东)的分配											
3、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	426,238,280.00		181,929,433.08	5,128,505,213.73	59,978,701.62	18,166,932.42		161,487,301.73	1,239,921,555.49		7,096,270,014.83

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表(续)

2024年度

会企04表

货币单位:人民币元

项目	2023年度金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	304,455,734.00		181,931,478.62	5,170,845,139.83		26,594,477.32		152,227,867.00	1,480,920,604.07		7,316,975,300.84
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	304,455,734.00		181,931,478.62	5,170,845,139.83		26,594,477.32		152,227,867.00	1,480,920,604.07		7,316,975,300.84
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	121,782,294.00			-80,823,755.37	7,997,432.60	-3,995,676.07		9,259,434.73	-84,115,741.10		-45,890,876.41
(一) 综合收益总额						-3,995,676.07			92,594,347.33		88,598,671.26
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股				40,958,538.63	7,997,432.60						32,961,106.03
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额				40,958,538.63							40,958,538.63
4、其他					7,997,432.60						-7,997,432.60
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积								9,259,434.73	-176,710,088.43		-167,450,653.70
2、对所有者(或股东)的分配								9,259,434.73	-9,259,434.73		-167,450,653.70
3、其他											
(四) 所有者权益内部结转	121,782,294.00			-121,782,294.00							
1、资本公积转增资本(或股本)	121,782,294.00			-121,782,294.00							
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	426,238,028.00		181,931,478.62	5,090,021,384.46	7,997,432.60	22,598,801.25		161,487,301.73	1,396,804,862.97		7,271,084,424.43

主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

公司负责人: 



一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

广东嘉元科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由广东嘉元科技有限公司整体改制而成，2011 年 3 月，由广东嘉沅投资实业发展有限公司（原广东嘉元实业投资有限公司）、广东梅雁水电股份有限公司、赖仕昌、杨国立、李战华共同发起设立广东嘉元科技股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：44142100003061，公司的统一信用代码：914414007321639136，2019 年 7 月在上海证券交易所上市，股票代码：688388。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 426,238,280.00 股，注册资本为 426,238,280.00 元，注册地址：广东省梅州市梅县区雁洋镇文社村，总部地址：广东省梅州市梅县区雁洋镇文社村。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

本公司属“C39 计算机、通信和其他电子设备制造业”行业，主要从事锂离子电池用 4.5~12 μm 各类高性能电解铜箔及 PCB 用电解铜箔的研究、生产和销售，产品主要应用于锂离子电池、覆铜板和印制线路板行业，最终应用在新能源汽车动力电池、储能电池及 3C 数码类电子产品等领域。

3、母公司以及本集团最终母公司的名称。

截至 2024 年 12 月 31 日止，母公司为山东嘉沅实业投资有限公司，最终控制方为廖平元。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本集团财务报表业经公司第五届董事会第四十四次会议于 2025 年 4 月 26 日批准报出，根据本公司章程，本集团财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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) 以及相关规定的要求编制, 真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对存货的计价方法、应收款项坏账准备计提的、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见本附注四、10、“金融工具”、11 “存货”、13、“固定资产”、16、“无形资产”、24、“收入” 各项描述。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则, 本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准, 本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下:

项目	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收账款核销	单项核销金额大于 100 万元
重要的非全资子公司	营业收入超过 1 亿元
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项一年以上应付账款金额大于 1000 万元
重要的在建工程项目	期末余额大于 1 亿元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12 “长期股权投资” 或本附注四、10 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

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

8、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，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。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。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指本集团持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 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；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 本集团对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本集团在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、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。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本集团可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，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本集团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，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，本集团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。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
应收商业承兑汇票	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，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，编制应收票据账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收款项融资-银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款——应收合并范围内关联方款项组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
其他应收款——应收合并范围内关联方款项组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
其他应收款——账龄组合	账龄	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	50.00%	50.00%
3-4 年	70.00%	70.00%
4 年以上	100.00%	100.00%

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

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

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

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

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

④ 核销

如果本集团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集团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，按照本集团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。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 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；
- ② 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本集团自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本集团在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(5) 权益工具

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

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、合同履约成本、委托加工物资等。(其中“合同履约成本”详见附注四、25、“合同取得成本和合同履约成本”。)

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、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。
- ② 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。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目计提，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，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长

期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本集团财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法” (2)中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基

础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-40 年	5.00%	2.38%-4.75%
电力设施	年限平均法	15 年	5.00%	6.33%
专用设备	年限平均法	5-14 年	5.00%	6.79%-19.00%
通用设备	年限平均法	3 年	5.00%	31.67%
运输设备	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、17 “长期资产减值”。

14、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产，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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17 “长期资产减值”。

15、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

16、无形资产

(1) 无形资产, 是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产, 包括土地使用权、商标权、软件及排污权等。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;

- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本集团预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本集团于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	使用年限判断依据
土地使用权	预计使用年限	国有土地使用权证规定年限
商标权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
排污权	5 年	依据合同约定的受益期限

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产包括无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司本报告年度无使用寿命不确定的无形资产。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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, 且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 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, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(长期)待摊费用按照(直线法)平均摊销, 摊销年限如下:

名称	摊销年限
钢结构项目	5 年
防腐项目	5 年
装修费	3-5 年
设备改造工程	5 年
环境改造工程	5 年
森林植被恢复费	5 年
其他	5 年

19、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本集团提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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，本集团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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 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。
- 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，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当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。

22、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

23、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、15“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

24、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业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> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体方法

本公司主要有两大业务板块，一是生产和销售电解铜箔，二是生产和销售铜丝。电解铜箔销售业务主要为内销，客户在签收或领用后与公司进行结算。依据该公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

① 电解铜箔销售业务

本公司电解铜箔销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。在非寄售模式下，以将商品发出并经客户签收后确认收入；在寄售模式下，将产品运送至寄售仓库，以经双方确认的领用时点确认销售收入。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

② 铜丝销售业务

本公司铜丝销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(3) 特定交易的收入处理原则

① 主要责任人和代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

25、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、政府补助

(1) 政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

28、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、17 “长期资产减值”。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 套期会计

为规避某些风险，本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括公允价值套期。

本集团在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本集团从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评估。

① 公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

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

② 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(2) 安全生产费

2022 年 11 月，财政部、应急部发布了《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022] 136 号），自印发之日起施行，2012 年发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）同时废止。

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

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

- ① 本集团自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。
- ② 本集团自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。
- ③ 本集团自 2024 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；	1.20%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

<u>纳税主体名称</u>	<u>所得税税率</u>
广东嘉元科技股份有限公司	15%
江西嘉元科技有限公司	15%
广东嘉元国际物流有限公司	20%
广东嘉元供应链管理有限公司	20%
梅州市梅县区金象铜箔有限公司	25%
广东嘉元云天投资发展有限公司	25%
嘉元科技(宁德)有限公司	25%
嘉元(深圳)科技创新有限公司	25%
深圳嘉元新材料科技创新有限公司	25%
湖南嘉元隆源科技有限公司	25%
山东嘉元新能源材料有限公司	25%
广东嘉元时代新能源材料有限公司	25%
深圳嘉元新能源科技有限公司	25%
广东嘉元新能开发有限公司	25%

2、税收优惠

(1) 税收优惠及批文

① 广东嘉元科技股份有限公司

2020 年 12 月 1 日, 嘉元科技取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局批准颁发的《高新技术企业证书》, 证书编号:GR202044000850, 有效期三年。公司已于 2023 年 12 月重新申请《高新技术企业证书》, 全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公示的《广东省认定机构 2023 年认定报备的第一批高新技术企业备案名单》中, 嘉元科技证书编号为: GR202344001981, 发证日期为 2023 年 12 月 28 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》和《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》的规定, 公司 2024 年度企业所得税按 15% 的优惠税率执行。

根据 2023 年 9 月 3 日发布的《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。公司符合该政策规定, 享受当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额优惠政策。

② 江西嘉元科技有限公司

江西嘉元科技有限公司符合《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号)中的相关规定, 自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

③ 广东嘉元国际物流有限公司及广东嘉元供应链管理有限公司

广东嘉元国际物流有限公司及广东嘉元供应链管理有限公司符合《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号)的规定：“三、对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日”，减按 5%税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	40,499.83	38,959.90
银行存款	1,581,945,286.27	1,639,169,296.94
其他货币资金	398,657,052.32	903,049,341.59
合计	<u>1,980,642,838.42</u>	<u>2,542,257,598.43</u>
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	408,101,888.83	888,430,315.77

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	357,825,438.68	787,733,912.82
信用证保证金	2,497,521.54	15,250,122.83
保函保证金	38,319,894.39	85,446,280.12
定期存款利息	9,450,821.91	-
受限的存款	<u>8,212.31</u>	-
合计	<u>408,101,888.83</u>	<u>888,430,315.77</u>

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>41,705,796.01</u>	<u>36,280,702.78</u>
其中：权益工具投资	4,759,063.19	1,573,287.67
信托及基金投资	36,946,732.82	34,650,115.11
其他	-	57,300.00
合计	<u>41,705,796.01</u>	<u>36,280,702.78</u>

(2) 其他说明:

① 权益工具投资系本公司子公司嘉元(深圳)科技创新有限公司(“甲方”)与罗军(“乙方”)共同设立湖南嘉元隆源科技有限公司, 签订的《投资合作协议》约定, 乙方保证新公司注册资本收益回报率不低于年化 10%(注册资本收益回报率=公司年度净利润/公司实收注册资本金)。若新公司注册资本收益回报率低于年化 10%, 甲方仍享有其实缴注册资本金为基数年化 10%的股东权益, 其差额由乙方补足。乙方保证甲方投入到新公司的所有资金(包括注册资金和运营借款资金)的综合收益率不低于 10%, 如果新公司利润分配不足以支付甲方的保底收益, 其差额部分由乙方补足。在计算甲方综合收益时, 营运资金年化 5%的收益也应纳入其中。

截至 2024 年 12 月 31 日, 湖南嘉元隆源科技有限公司首个业绩对赌期间未完成承诺, 公司按照协议应获得补偿金额为 4,759,063.19 元。

② 本公司将如下投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:国泰君安纽达投资梅江五号 A 基金、国泰君安-高净值客户私享安稳理财策略、国泰君安兴聚投资可转债债券 1 号。根据投资协议, 上述基金可投资于沪深交易所发行及上市的股票(包含新股申购)、港股通标的范围内的股票、沪深交易所发行上市的存托凭证、证券交易所发行及上市的优先股、沪深交易所或银行间市场发行交易的债券、债券逆回购、沪深交易所质押式报价回购、现金、银行存款(包括定期存款、活期存款、协议存款、结构性存款及其他银行存款)、融资融券等, 属于混合工具。上述投资工具收益浮动且存在本金损失风险, 企业对其管理的业务模式为出售金融资产以赚取投资收益, 将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产符合企业对金融资产的风险管理和投资策略。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	254,097,946.72	228,494,504.10
商业承兑票据	-	79,763.78
小计	<u>254,097,946.72</u>	<u>228,574,267.88</u>
减: 坏账准备	-	3,988.19
合计	<u>254,097,946.72</u>	<u>228,570,279.69</u>

(2) 期末本集团已质押的应收票据

截至 2024 年 12 月 31 日, 公司无质押的应收票据。

广东嘉元科技股份有限公司
2024年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 期末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	=	229,871,794.63
合计	=	229,871,794.63

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	254,097,946.72	100.00%	=	-	254,097,946.72
合计	254,097,946.72	100.00%	=	-	254,097,946.72

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	228,494,504.10	99.97%	-	-	228,494,504.10
商业承兑汇票	79,763.78	0.03%	3,988.19	5.00%	75,775.59
合计	228,574,267.88	100.00%	3,988.19	-	228,570,279.69

① 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	254,097,946.72	=	-
合计	254,097,946.72	=	

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	3,988.19	=	3,988.19	=	=	=
合计	3,988.19	=	3,988.19	=	=	=

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,687,629,825.26	585,483,740.23
1至2年	538,921.54	310,403.29
2至3年	310,403.29	3,530,563.42

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	期末余额	期初余额
3 至 4 年	2,849,938.99	292,370.77
4 年以上	318,706.43	26,335.66
小计	<u>1,691,647,795.51</u>	<u>589,643,413.37</u>
减：坏账准备	87,914,432.13	33,433,860.14
合计	<u>1,603,733,363.38</u>	<u>556,209,553.23</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	3,479,048.71	0.21%	3,479,048.71	100.00%	--
按组合计提坏账准备	<u>1,688,168,746.80</u>	<u>99.79%</u>	<u>84,435,383.42</u>	5.00%	<u>1,603,733,363.38</u>
其中：账龄组合	1,688,168,746.80	99.79%	84,435,383.42	5.00%	1,603,733,363.38
合计	<u>1,691,647,795.51</u>	<u>100.00%</u>	<u>87,914,432.13</u>	5.20%	<u>1,603,733,363.38</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	4,159,673.14	0.71%	4,159,673.14	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>585,483,740.23</u>	<u>99.29%</u>	<u>29,274,187.00</u>	5.00%	<u>556,209,553.23</u>
其中：账龄组合	585,483,740.23	99.29%	29,274,187.00	5.00%	556,209,553.23
合计	<u>589,643,413.37</u>	<u>100.00%</u>	<u>33,433,860.14</u>	5.67%	<u>556,209,553.23</u>

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳市东聚能源科技有限公司	1,194,640.15	1,194,640.15	100.00%	预计无法收回
河源市东聚能源科技有限公司	527,450.00	527,450.00	100.00%	预计无法收回
东莞市力阳电池科技有限公司	439,502.45	439,502.45	100.00%	预计无法收回
丹江口中汉动力新能源科技有限公司	247,326.78	247,326.78	100.00%	预计无法收回
山东金品新能源有限公司	244,613.64	244,613.64	100.00%	预计无法收回
东莞市金穰能源科技有限公司	214,740.25	214,740.25	100.00%	预计无法收回
湖南汇鑫利新能源有限公司	187,637.00	187,637.00	100.00%	预计无法收回
河南鑫盛通新能源有限公司	173,341.00	173,341.00	100.00%	预计无法收回
深圳市敏达利电子材料有限公司	49,544.37	49,544.37	100.00%	预计无法收回
江苏亿多力新能源科技有限公司	49,440.00	49,440.00	100.00%	预计无法收回
泉州市因泰电池有限公司	39,686.85	39,686.85	100.00%	预计无法收回
东莞市月宇电子有限公司	33,825.50	33,825.50	100.00%	预计无法收回

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东德晋新能源科技有限公司	26,102.80	26,102.80	100.00%	预计无法收回
聊城奥发金属材料有限公司	20,045.40	20,045.40	100.00%	预计无法收回
中山市江伟达新能源有限公司	9,731.52	9,731.52	100.00%	预计无法收回
湖北兰博万新能源有限公司	7,072.00	7,072.00	100.00%	预计无法收回
新乡市远大电源股份有限公司	6,289.40	6,289.40	100.00%	预计无法收回
东莞市鑫通泰实业有限公司	4,816.86	4,816.86	100.00%	预计无法收回
深圳市荣盛新材料有限公司	<u>3,242.74</u>	<u>3,242.74</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>3,479,048.71</u>	<u>3,479,048.71</u>	100.00%	

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,687,629,825.26	84,381,491.27	5.00%
1-2 年	<u>538,921.54</u>	<u>53,892.15</u>	10.00%
合计	<u>1,688,168,746.80</u>	<u>84,435,383.42</u>	5.00%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	4,159,673.14	-	61,772.34	618,852.09	-	3,479,048.71
按组合计提坏账准备	<u>29,274,187.00</u>	<u>55,254,106.76</u>	<u>92,910.34</u>	-	-	<u>84,435,383.42</u>
其中: 账龄组合	29,274,187.00	55,254,106.76	92,910.34	-	-	84,435,383.42
合计	<u>33,433,860.14</u>	<u>55,254,106.76</u>	<u>154,682.68</u>	<u>618,852.09</u>	=	<u>87,914,432.13</u>

(4) 本期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	618,852.09

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	期末余额
			期末余额	余额合计数的	
				比例	
四川时代新能源科技有限公司	277,117,757.12	-	277,117,757.12	16.38%	13,855,887.86
宁德新能源科技有限公司	222,736,767.70	-	222,736,767.70	13.17%	11,136,838.38
福鼎时代新能源科技有限公司	168,544,024.23	-	168,544,024.23	9.96%	8,427,201.21
江苏时代新能源科技有限公司	134,541,801.01	-	134,541,801.01	7.95%	6,727,090.05
宜春时代新能源科技有限公司	127,792,506.48	=	127,792,506.48	7.55%	6,389,625.32
合计	<u>930,732,856.54</u>	=	<u>930,732,856.54</u>	<u>55.01%</u>	<u>46,536,642.82</u>

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据-银行承兑汇票	22,931,208.17	187,231,080.84
应收账款-信用证	=	258,665,661.53
合计	<u>22,931,208.17</u>	<u>445,896,742.37</u>

(2) 期末已质押的应收款项融资

截止 2024 年 12 月 31 日，无质押的应收款项融资。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,580,149,890.93	=
合计	<u>3,580,149,890.93</u>	=

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	8,731,379.25	87.35%	16,592,921.28	97.73%
1 至 2 年	1,263,907.07	12.65%	351,490.40	2.07%
2 至 3 年	-	-	16,050.00	0.09%
3 年以上	=	=	19,457.80	0.11%
合计	<u>9,995,286.32</u>	<u>100.00%</u>	<u>16,979,919.48</u>	<u>100.00%</u>

广东嘉元科技股份有限公司
2024年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本集团关系	期末余额	占总金额比例	未结算原因
宁波旭熠光电科技有限责任公司	非关联方	2,963,365.25	29.65%	材料预付款
聊城信源集团有限公司	非关联方	1,309,553.19	13.10%	预存电费
宁波晗凌能源科技有限公司	非关联方	1,262,740.38	12.63%	材料预付款
梅州市博成钢材有限公司	非关联方	772,877.52	7.73%	材料预付款
浙江煜龙电力设计有限公司	非关联方	<u>522,612.91</u>	<u>5.23%</u>	预付设计费
合计		<u>6,831,149.25</u>	<u>68.34%</u>	

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>16,864,654.42</u>	<u>16,907,419.68</u>
合计	<u>16,864,654.42</u>	<u>16,907,419.68</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	17,411,229.09	4,937,554.30
1至2年	359,152.00	9,237,541.00
2至3年	120,582.00	8,433,700.00
3至4年	-	-
4年以上	724,452.05	724,452.05
小计	<u>18,615,415.14</u>	<u>23,333,247.35</u>
减：坏账准备	1,750,760.72	6,425,827.67
合计	<u>16,864,654.42</u>	<u>16,907,419.68</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	17,582,629.28	22,238,955.70
预付材料款	719,452.05	719,452.05
应收退回工程款	119,082.00	119,082.00
员工备用金	-	197,554.96
其他	194,251.81	58,202.64
小计	<u>18,615,415.14</u>	<u>23,333,247.35</u>
减：坏账准备	1,750,760.72	6,425,827.67
合计	<u>16,864,654.42</u>	<u>16,907,419.68</u>

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	838,534.05	4.50%	838,534.05	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>17,776,881.09</u>	<u>95.50%</u>	<u>912,226.67</u>	5.13%	<u>16,864,654.42</u>
其中：账龄组合	17,776,881.09	95.50%	912,226.67	5.13%	16,864,654.42
合计	<u>18,615,415.14</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,750,760.72</u>	9.40%	<u>16,864,654.42</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	1,056,134.05	4.53%	1,056,134.05	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>22,277,113.30</u>	<u>95.47%</u>	<u>5,369,693.62</u>	24.10%	<u>16,907,419.68</u>
其中：账龄组合	22,277,113.30	95.47%	5,369,693.62	24.10%	16,907,419.68
合计	<u>23,333,247.35</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,425,827.67</u>	27.54%	<u>16,907,419.68</u>

1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京中海佳豪科技有限公司	719,452.05	719,452.05	100.00%	预计无法收回
江阴市双伟涂装工程有限公司	<u>119,082.00</u>	<u>119,082.00</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>838,534.05</u>	<u>838,534.05</u>	100.00%	

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
北京中海佳豪科技有限公司	719,452.05	719,452.05
深圳市依玛珠宝首饰有限公司	204,000.00	204,000.00
江阴市双伟涂装工程有限公司	119,082.00	119,082.00
章李华	<u>13,600.00</u>	<u>13,600.00</u>
合计	<u>1,056,134.05</u>	<u>1,056,134.05</u>

2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	17,411,229.09	870,561.47	5.00%
1-2 年	359,152.00	35,915.20	10.00%
2-3 年	1,500.00	750.00	50.00%

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
3-4 年	-	-	-
4 年以上	5,000.00	5,000.00	100.00%
合计	<u>17,776,881.09</u>	<u>912,226.67</u>	

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	5,369,693.62	-	1,056,134.05	6,425,827.67
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	-4,456,466.95	-	-	-4,456,466.95
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	1,000.00	-	217,600.00	218,600.00
期末余额	912,226.67	-	838,534.05	1,750,760.72

⑤ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,056,134.05	-	-	217,600.00	-	838,534.05
按组合计提坏账准备	<u>5,369,693.62</u>	<u>-4,456,466.95</u>	=	<u>1,000.00</u>	=	<u>912,226.67</u>
其中：账龄组合	5,369,693.62	-4,456,466.95	-	1,000.00	-	912,226.67
合计	<u>6,425,827.67</u>	<u>-4,456,466.95</u>	=	<u>218,600.00</u>	=	<u>1,750,760.72</u>

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	
				数的比例	
埃珂森（上海）企业管理有限公司	保证金	14,824,000.00	1 年以内	79.63%	741,200.00
深圳创维光伏科技有限公司	保证金	2,000,000.00	1 年以内	10.74%	100,000.00

广东嘉元科技股份有限公司
2024年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
北京中海佳豪科技有限公司	材料款	719,452.05	4年以上	3.86%	719,452.05
贵州国酒茅台销售有限公司	保证金	200,000.00	1-2年	1.07%	20,000.00
安徽天大铜业有限公司	保证金	180,000.00	1年以内	0.97%	9,000.00
合计		<u>17,923,452.05</u>		<u>96.27%</u>	<u>1,589,652.05</u>

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	362,555,578.66	3,214,300.73	359,341,277.93	72,554,702.64	358,204.31	72,196,498.33
在途物资	34,653,402.75	-	34,653,402.75			
库存商品	231,096,851.99	10,385,006.55	220,711,845.44	409,700,737.21	15,759,703.74	393,941,033.47
发出商品	111,976,464.80	48,249.04	111,928,215.76	63,494,072.11	--	63,494,072.11
周转材料	44,080,615.93	--	44,080,615.93	46,139,301.39	--	46,139,301.39
在产品	606,212,229.68	11,360,841.54	594,851,388.14	354,832,513.80	352,094.56	354,480,419.24
委托加工物资	--	--	--	22,006,265.60	--	22,006,265.60
合同履约成本	5,157,054.07	--	5,157,054.07	1,895,513.16	--	1,895,513.16
合计	<u>1,395,732,197.88</u>	<u>25,008,397.86</u>	<u>1,370,723,800.02</u>	<u>970,623,105.91</u>	<u>16,470,002.61</u>	<u>954,153,103.30</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	358,204.31	3,214,300.73	-	358,204.31	-	3,214,300.73
在产品	352,094.56	13,397,878.83	-	2,389,131.85	-	11,360,841.54
库存商品	15,759,703.74	13,550,513.56	-	18,925,210.75	-	10,385,006.55
发出商品	=	48,249.04	=	=	=	48,249.04
合计	<u>16,470,002.61</u>	<u>30,210,942.16</u>	=	<u>21,672,546.91</u>	=	<u>25,008,397.86</u>

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期待摊费用	-	19,676,481.25
一年内到期的其他非流动金融资产	185,294,740.50	-
一年内到期的债权投资	<u>51,095,890.41</u>	-
合计	<u>236,390,630.91</u>	<u>19,676,481.25</u>

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额及待认证进项税额	398,219,243.61	417,614,434.55
所得税预缴税额	492,248.23	1,256,565.59
短期债权投资	50,955,479.45	400,240,680.31
合计	449,666,971.29	819,111,680.45

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入 其他综合收益 的利得	本期计入 其他综合收益 的损失	其他
股权投资	116,473,226.00	=	=	=	5,213,963.33	=
合计	116,473,226.00	=	=	=	5,213,963.33	=

(续上表)

项目	期末余额	本期确认的	累计计入	累计计入	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因
		股利收入	其他综合收益 的利得	其他综合收益 的损失	
股权投资	111,259,262.67	=	21,372,861.67	=	-
合计	111,259,262.67	=	21,372,861.67	=	=

12、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资	123,032,685.79	128,007,713.28
可转让大额存单	51,651,013.69	199,767,888.89
合计	174,683,699.48	327,775,602.17

权益工具投资明细如下：

被投资单位	投资成本	期初余额	公允价值变动	期末余额
深圳春阳旭阳创业投资合伙企业(有限合伙)	10,000,000.00	13,028,761.57	-2,026,402.69	11,002,358.88
上海氢毅昕阳创业投资合伙企业(有限合伙)	55,000,000.00	58,032,668.83	-6,240,420.21	51,792,248.62
氢环环保科技(上海)有限公司	15,000,000.00	16,500,000.00	-2,579,786.73	13,920,213.27

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	投资成本	期初余额	公允价值变动	期末余额
深圳春阳汇盈创业投资合伙企业(有限合伙)	20,000,000.00	20,179,542.21	-3,551,800.77	16,627,741.44
深圳春阳颂航创业投资合伙企业(有限合伙)	10,000,000.00	9,412,962.23	2,312,678.98	11,725,641.21
深圳春阳泓鑫创业投资合伙企业(有限合伙)	10,000,000.00	10,853,778.44	-1,807,148.83	9,046,629.61
淮安经开嘉元产业投资基金合伙企业（有限合伙）	<u>9,000,000.00</u>	=	<u>-82,147.24</u>	<u>8,917,852.76</u>
合计	<u>129,000,000.00</u>	<u>128,007,713.28</u>	<u>-13,975,027.49</u>	<u>123,032,685.79</u>

13、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,411,859,510.02	5,341,277,225.97
固定资产清理	=	=
合计	<u>5,411,859,510.02</u>	<u>5,341,277,225.97</u>

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电力设施	专用设备	通用设备	运输设备	合计
1) 账面原值						
期初余额	3,090,328,354.25	169,345,386.65	2,852,536,209.12	20,830,737.94	12,948,561.63	6,145,989,249.59
本期增加金额	112,040,345.11	48,784,614.42	228,262,681.46	3,998,220.04	676,398.32	393,762,259.35
其中：购置	-	2,686,536.28	7,685,310.40	570,163.55	610,619.47	11,552,629.70
在建工程转入	112,040,345.11	46,098,078.14	206,886,013.06	3,428,056.49	65,778.85	368,518,271.65
少数股东投入	-	-	13,691,358.00	-	-	13,691,358.00
本期减少金额	4,708,592.48	1,111,605.13	6,657,936.73	279,769.12	1,145,235.17	13,903,138.63
其中：处置或报废	4,708,592.48	1,111,605.13	6,657,936.73	279,769.12	1,145,235.17	13,903,138.63
期末余额	3,197,660,106.88	217,018,395.94	3,074,140,953.85	24,549,188.86	12,479,724.78	6,525,848,370.31
2) 累计折旧						
期初余额	166,552,692.38	23,453,981.17	593,604,970.23	12,513,249.05	4,716,061.63	800,840,954.46
本期增加金额	78,463,666.81	12,583,808.42	189,882,393.26	4,983,831.47	2,283,247.46	288,196,947.42
其中：计提	78,463,666.81	12,583,808.42	189,882,393.26	4,983,831.47	2,283,247.46	288,196,947.42
本期减少金额	298,117.82	22,297.53	1,139,297.09	102,098.06	361,487.72	1,923,298.22
其中：处置或报废	298,117.82	22,297.53	1,139,297.09	102,098.06	361,487.72	1,923,298.22
期末余额	244,718,241.37	36,015,492.06	782,348,066.40	17,394,982.46	6,637,821.37	1,087,114,603.66
3) 减值准备						
期初余额	-	-	3,871,069.16	-	-	3,871,069.16
本期增加金额	-	2,959,603.36	20,034,737.76	8,846.35	-	23,003,187.47
其中：计提	-	2,959,603.36	20,034,737.76	8,846.35	-	23,003,187.47
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	2,959,603.36	23,905,806.92	8,846.35	-	26,874,256.63

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	电力设施	专用设备	通用设备	运输设备	合计
4) 账面价值						
期末账面价值	2,952,941,865.51	178,043,300.52	2,267,887,080.53	7,145,360.05	5,841,903.41	5,411,859,510.02
期初账面价值	2,923,775,661.87	145,891,405.48	2,255,060,169.73	8,317,488.89	8,232,500.00	5,341,277,225.97

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	66,879,633.17	办理审核中
合计	66,879,633.17	≡

14、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	590,122,927.17	610,769,842.66
工程物资	=	=
合计	590,122,927.17	610,769,842.66

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
在安装设备	553,323,938.07	-	553,323,938.07
江西嘉元年产 2 万吨电解铜箔项目	-	-	-
年产 10 万吨高性能电解铜箔建设项目	36,798,989.10	-	36,798,989.10
雁洋厂区复合铜箔研发试验线技术改造项目	=	=	=
合计	590,122,927.17	=	590,122,927.17

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
在安装设备	543,728,476.71	-	543,728,476.71
江西嘉元年产 2 万吨电解铜箔项目	7,567,643.52	-	7,567,643.52
年产 10 万吨高性能电解铜箔建设项目	40,563,971.16	-	40,563,971.16
雁洋厂区复合铜箔研发试验线技术改造项目	18,909,751.27	=	18,909,751.27
合计	610,769,842.66	=	610,769,842.66

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入	本期其他	期末余额
			固定资产金额	减少金额	
在安装设备	543,728,476.71	240,556,656.93	230,961,195.57	=	553,323,938.07
合计	543,728,476.71	240,556,656.93	230,961,195.57	=	553,323,938.07

15、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	3,693,313.72	3,693,313.72
本期增加金额	6,446,367.75	6,446,367.75
其中：租赁	6,446,367.75	6,446,367.75
本期减少金额	1,566,741.27	1,566,741.27
其中：租赁到期/提前终止	1,566,741.27	1,566,741.27
期末余额	8,572,940.20	8,572,940.20
② 累计折旧		
期初余额	864,305.03	864,305.03
本期增加金额	1,696,506.14	1,696,506.14
其中：计提	1,696,506.14	1,696,506.14
本期减少金额	847,051.99	847,051.99
其中：处置	847,051.99	847,051.99
期末余额	1,713,759.18	1,713,759.18
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
期末账面价值	6,859,181.02	6,859,181.02
期初账面价值	2,829,008.69	2,829,008.69

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	软件	排污权	合计
① 账面原值					
期初余额	417,884,456.97	5,500.00	2,606,825.88	366,219.03	420,863,001.88
本期增加金额	-	-	4,036,981.71	-	4,036,981.71
其中：购置	-	-	4,036,981.71	-	4,036,981.71
本期减少金额	-	-	50,000.00	-	50,000.00
其中：其他	-	-	50,000.00	-	50,000.00
期末余额	417,884,456.97	5,500.00	6,593,807.59	366,219.03	424,849,983.59
② 累计摊销					
期初余额	20,557,920.54	5,500.00	824,120.89	61,036.50	21,448,577.93
本期增加金额	8,682,034.85	-	712,797.22	73,243.80	9,468,075.87
其中：计提	8,682,034.85	-	712,797.22	73,243.80	9,468,075.87
本期减少金额	-	-	5,833.32	-	5,833.32
其中：其他	-	-	5,833.32	-	5,833.32
期末余额	29,239,955.39	5,500.00	1,531,084.79	134,280.30	30,910,820.48
③ 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
期末账面价值	388,644,501.58	-	5,062,722.80	231,938.73	393,939,163.11
期初账面价值	397,326,536.43	-	1,782,704.99	305,182.53	399,414,423.95

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
梅县区白渡镇沙坪村土地使用权	11,772,432.00	待项目备案后办理
合计	11,772,432.00	≡

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
山东嘉元新能源材料有限公司	21,200,134.57	-	-	21,200,134.57
广东嘉元新能开发有限公司	1,490,000.00	=	=	1,490,000.00
合计	22,690,134.57	=	=	22,690,134.57

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
山东嘉元新能源材料有限公司	-	4,879,301.07	-	4,879,301.07
广东嘉元新能开发有限公司	=	=	=	=
合计	=	4,879,301.07	=	4,879,301.07

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

- ① 山东嘉元新能源材料有限公司资产组包括:经营性流动资产、固定资产等各类可辨认资产以及与资产组不可分割的负债和商誉。
- ② 广东嘉元新能开发有限公司资产组包括:经营性的流动资产、固定资产等各类可辨认资产以及与资产组不可分割的负债和商誉。

(4) 可收回金额的具体确定方法

① 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
	(万元)	(万元)	(万元)
山东嘉元新能源材料有限公司	17,941.65	17,453.72	487.93
广东嘉元新能开发有限公司	4,469.73	13,685.77	=
合计	22,411.38	31,139.49	487.93

(续上表)

项目	预测期的年限	预测期的关键参数
山东嘉元新能源材料有限公司	5 年	收入增长率 1%-2%、 折现率 11.67%
广东嘉元新能开发有限公司	5 年	单个项目毛利率
合计	--	-

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

18、长期待摊费用

项目	期初余额	减：期初重分	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少	期末余额
		类至一年内到 期的长期待摊 费用				
钢结构项目	24,575,693.22	6,347,920.53	1,575,512.87	6,509,129.92	-	19,642,076.17
防腐项目	4,808,930.97	1,516,377.91	-	1,516,377.91	-	3,292,553.06
装修费	14,555,444.15	5,604,868.38	2,125,822.62	3,029,170.56	4,599,340.76	9,052,755.45
设备改造工程	11,480,068.02	3,276,946.87	5,824,006.24	3,918,199.11	-	13,385,875.15
环境改造工程	7,985,085.12	2,667,984.72	993,200.42	2,766,526.54	-	6,211,759.00
森林植被恢复费	826,298.16	236,085.20	-	236,085.24	-	590,212.92
其他	98,615.96	26,297.64	715,476.44	77,923.39	-	736,169.01
合计	<u>64,330,135.60</u>	<u>19,676,481.25</u>	<u>11,234,018.59</u>	<u>18,053,412.67</u>	<u>4,599,340.76</u>	<u>52,911,400.76</u>

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
信用减值损失	89,650,672.89	15,109,322.43	39,543,867.08	7,349,997.58
资产减值准备	52,756,290.51	8,382,437.90	20,341,071.78	3,845,653.10
可抵扣亏损	222,622,185.80	42,250,845.08	73,548,122.05	13,976,748.73
交易性金融资产公允价值变动	43,267.18	6,490.08	2,339,884.89	350,982.73
政府补助	201,809,936.86	39,721,606.09	173,885,597.55	35,738,551.50
租赁负债	7,261,293.33	1,815,323.34	3,015,315.86	753,828.97
股权激励	3,896,705.26	631,295.12	-	-
其他非流动金融资产公允价值变动	<u>10,914,486.95</u>	<u>1,637,173.04</u>	-	-
合计	<u>588,954,838.78</u>	<u>109,554,493.08</u>	<u>312,673,859.21</u>	<u>62,015,762.61</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
非同一控制企业合并资产评估增值	31,410,581.08	7,852,645.27	33,481,694.00	8,370,423.50
其他权益工具投资公允价值变动	21,372,861.67	3,205,929.25	26,586,825.00	3,988,023.75
固定资产加速折旧	47,420,347.49	7,113,052.12	42,666,901.44	6,400,035.22
交易性金融资产公允价值变动	4,759,063.19	1,189,765.80	1,630,587.67	401,916.92
其他非流动金融资产公允价值变动	17,532,871.36	2,707,157.79	13,415,546.61	2,039,006.06

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
债权投资持有期间取得的利息收入	2,051,369.86	307,705.48	-	-
使用权资产	6,859,181.02	1,714,795.26	2,829,008.69	707,252.18
定期存款利息	9,450,821.91	1,417,623.29	-	-
内部未实现亏损	452,101.60	74,221.58	714,481.33	245,554.80
合计	<u>141,309,199.18</u>	<u>25,582,895.84</u>	<u>121,325,044.74</u>	<u>22,152,212.43</u>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资	抵销后递延所	递延所得税资	抵销后递延所
	产和负债期末	得税资产或负	产和负债期初	得税资产或负
	互抵金额	债期末余额	互抵金额	债期初余额
递延所得税资产	16,292,450.09	93,262,042.99	13,107,944.94	48,907,817.67
递延所得税负债	16,292,450.09	9,290,445.75	13,107,944.94	9,044,267.49

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	79,104.36	319,808.94
可抵扣亏损	9,683,066.91	7,686,593.78
合计	<u>9,762,171.27</u>	<u>8,006,402.72</u>

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2026	1,906,390.52	1,906,390.52	-
2027	2,455,175.28	2,455,175.28	-
2028	2,989,304.30	3,325,027.98	-
2029	<u>2,332,196.81</u>	-	-
合计	<u>9,683,066.91</u>	<u>7,686,593.78</u>	

20、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产	204,027,925.87	-	204,027,925.87	246,554,714.71	-	246,554,714.71
购置款						
在安装软件	<u>1,255,699.46</u>	=	<u>1,255,699.46</u>	<u>3,768,081.55</u>	=	<u>3,768,081.55</u>
合计	<u>205,283,625.33</u>	=	<u>205,283,625.33</u>	<u>250,322,796.26</u>	=	<u>250,322,796.26</u>

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

21、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	408,101,888.83	408,101,888.83	使用权受限	银行承兑汇票、保函、信用证保证金、定期存款利息及无法支取的活期存款
应收票据	229,871,794.63	229,871,794.63	使用权受限	期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据
固定资产	512,894,484.66	500,195,322.79	所有权受限	为长期借款中银团贷款提供抵押
无形资产	290,837,900.64	278,523,044.04	所有权受限	为长期借款中银团贷款提供抵押
在建工程	<u>34,903,864.50</u>	<u>34,903,864.50</u>	所有权受限	为长期借款中银团贷款提供抵押
合计	<u>1,476,609,933.26</u>	<u>1,451,595,914.79</u>		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	888,430,315.77	888,430,315.77	使用权受限	银行承兑汇票、保函、信用证保证金及定期存款利息
应收票据	206,070,766.06	206,070,766.06	使用权受限	期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据
固定资产	471,835,526.70	471,835,526.70	所有权受限	为长期借款中银团贷款提供抵押
无形资产	284,411,543.88	284,411,543.88	所有权受限	为长期借款中银团贷款提供抵押
在建工程	<u>40,563,971.16</u>	<u>40,563,971.16</u>	所有权受限	为长期借款中银团贷款提供抵押
合计	<u>1,891,312,123.57</u>	<u>1,891,312,123.57</u>		--

22、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	379,000,000.00	200,000,000.00
已贴现未到期的银行承兑汇票	510,171,788.40	151,421,369.94
未到期应付利息	<u>294,165.17</u>	<u>157,361.10</u>
合计	<u>889,465,953.57</u>	<u>351,578,731.04</u>

截止 2024 年 12 月 31 日，短期借款明细情况如下：

借款银行	金额	借款日期	到期日期	借款条件	借款年利率
招商银行股份有限公司深圳分行	100,000,000.00	2024-4-29	2025-4-29	保证借款	2.50%
厦门国际银行珠海前山支行	39,000,000.00	2024-11-28	2025-11-28	保证借款	2.65%
中国银行股份有限公司梅州分行	200,000,000.00	2024-6-14	2025-6-14	保证借款	2.54%
中信银行股份有限公司衡阳分行营业部	20,000,000.00	2024-11-15	2025-11-15	保证借款	2.98%

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

借款银行	金额	借款日期	到期日期	借款条件	借款年利率
中信银行股份有限公司衡阳分行营业部	20,000,000.00	2024-12-25	2025-12-25	保证借款	2.98%
合计	379,000,000.00				

23、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	234,983,893.78	1,178,870,865.12
合计	234,983,893.78	1,178,870,865.12

24、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	252,682,917.83	108,680,502.98
工程设备款	567,668,682.85	845,278,549.30
电费	15,646,054.46	21,056,702.71
加工费	-	9,563,211.84
应付运费及劳务费	58,490,300.89	22,193,001.94
其他	2,688,109.22	5,791,316.83
合计	897,176,065.25	1,012,563,285.60

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
梅州市粤安建设工程有限公司	65,450,813.17	尚未结算
广东宇正工程总承包有限公司	63,109,962.56	尚未结算
梅州松林实业有限公司梅县分公司	52,877,904.36	尚未结算
江西柏辉环保工程设备有限公司	27,486,334.98	质保款及未验收设备款
洪田科技有限公司	25,087,221.24	质保款及未验收设备款
杭州和利时自动化系统工程有限公司	19,999,286.24	质保款及未验收设备款
东莞市泰山建设工程有限公司	17,119,458.22	尚未结算
西安泰金新能科技股份有限公司	13,700,985.04	质保款及未验收设备款
纽科伦（新乡）起重机有限公司	12,971,750.00	质保款及未验收设备款
株式会社三船	12,674,129.69	未验收设备款
东莞东菱自动化科技有限公司	12,274,235.13	质保款及未验收设备款
合计	322,752,080.63	

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

25、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,879,137.69	9,177,019.18
预收工程款	-	7,897,188.06
合计	<u>3,879,137.69</u>	<u>17,074,207.24</u>

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	20,820,129.14	210,559,036.21	207,186,437.14	24,192,728.21
离职后福利-设定提存计划	-	17,742,257.10	17,374,540.01	367,717.09
辞退福利	<u>2,454,732.87</u>	<u>3,089,844.31</u>	<u>5,544,577.18</u>	-
合计	<u>23,274,862.01</u>	<u>231,391,137.62</u>	<u>230,105,554.33</u>	<u>24,560,445.30</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	20,261,878.78	188,273,207.87	185,053,521.32	23,481,565.33
职工福利费	443,491.56	11,113,857.08	11,036,797.08	520,551.56
社会保险费	-	7,662,319.60	7,661,964.56	355.04
其中：医疗保险费	-	6,861,111.28	6,861,015.28	96.00
工伤保险费	-	729,228.75	729,228.75	-
生育保险费	-	71,979.57	71,720.53	259.04
住房公积金	5,390.00	2,436,764.00	2,432,644.00	9,510.00
工会经费和职工教育经费	<u>109,368.80</u>	<u>1,072,887.66</u>	<u>1,001,510.18</u>	<u>180,746.28</u>
合计	<u>20,820,129.14</u>	<u>210,559,036.21</u>	<u>207,186,437.14</u>	<u>24,192,728.21</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	17,271,477.41	16,904,194.08	367,283.33
失业保险费	-	<u>470,779.69</u>	<u>470,345.93</u>	<u>433.76</u>
合计	-	<u>17,742,257.10</u>	<u>17,374,540.01</u>	<u>367,717.09</u>

27、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,743,455.03	955,796.87
企业所得税	3,897,859.28	46,986,156.41
个人所得税	494,470.75	226,428.18
城市维护建设税	203,409.41	55,415.53

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	87,080.75	23,749.50
地方教育费附加	58,053.83	15,833.00
房产税	5,039,925.58	1,174,417.18
印花税	1,829,983.69	811,915.75
环境保护税	7,523.48	34,147.43
土地使用税	275,656.93	118,037.44
其他	178,514.91	172,739.22
合计	<u>15,815,933.64</u>	<u>50,574,636.51</u>

28、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,804,246.26	25,426,510.89
合计	<u>1,804,246.26</u>	<u>25,426,510.89</u>

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
履约保证金及押金	765,000.00	25,135,257.80
代收代付款	878,447.00	-
其他	160,799.26	291,253.09
合计	<u>1,804,246.26</u>	<u>25,426,510.89</u>

29、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	436,460,160.10	91,309,413.44
一年内到期的回购义务负债	121,369,512.33	-
一年内到期的应付债券	12,544,376.80	8,336,470.07
一年内到期的租赁负债	2,659,791.58	1,211,895.72
合计	<u>573,033,840.81</u>	<u>100,857,779.23</u>

注：期末回购义务负债系根据嘉元科技与宁德时代新能源科技股份有限公司（以下简称“宁德时代”）于 2022 年 2 月 25 日签订的《合资经营广东嘉元时代新能源材料有限公司合同》，宁德时代以现金方式出资 1 亿元，合同第六条第 9 条回购请求权约定“自合资公司设立后三年届满之日起，乙方（宁德时代）有权要求甲方（嘉元科技）回购其持有的合资公司股权且定价不低于乙方投资

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

成本加上 8%年化复利。” 回购义务负债金额为按照 8%年化复利计算的本息和，本金为 1 亿元，计息期自 2022 年 6 月 29 日（宁德时代实际出资日）至 2024 年 12 月 31 日。

30、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期的银行承兑汇票	52,151,536.45	54,649,396.12
待转销项税额	509,435.16	1,919,635.54
预提费用	5,052,020.05	2,372,595.67
合计	57,712,991.66	58,941,627.33

31、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,911,950,264.50	1,263,000,000.00
抵押+保证借款	606,391,976.37	264,333,754.40
未到期应付利息	2,031,687.37	1,309,413.44
减：一年内到期的长期借款	436,460,160.10	91,309,413.44
合计	2,083,913,768.14	1,437,333,754.40

32、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	1,012,583,183.46	951,995,264.19
减：一年内到期的应付债券	12,544,376.80	8,336,470.07
合计	1,000,038,806.66	943,658,794.12

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
嘉元转债	100.00	详见说明	2021-2-23	2021-2-23 至 2027-2-22	1,240,000,000.00	951,995,264.19
合计					1,240,000,000.00	951,995,264.19

(续上表)

债券名称	本期发行	本期转股	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
嘉元转债	=	11,000.00	13,992,345.93	56,391,012.54	9,784,439.20	1,012,583,183.46	否
合计	=	11,000.00	13,992,345.93	56,391,012.54	9,784,439.20	1,012,583,183.46	

(3) 可转换公司债券的说明

① 嘉元转债票面利率为第一年 0.4%，第二年 0.6%，第三年 1.0%，第四年 1.5%，第五年 2.5%，第六年 3.0%。在本次发行的可转换公司债券期满后五个交易日内，公司将按债券面值的 115%（含最后一期利息）的价格赎回全部未转股的可转换公司债券。

② 本次发行的可转债转股期：自可转债发行结束之日（2021 年 3 月 1 日）满六个月后的第一个交易日（2021 年 9 月 1 日）起至可转债到期日（2027 年 2 月 22 日）止。

③ 转股权会计处理：公司于 2021 年 2 月 23 日发行可转换公司债券 124,000.00 万元，公司将可转换公司债券的负债成分与权益成分进行分拆计量，权益工具成分公允价值以及发行费用在负债成份与权益成份之间按公允价值比例分摊金额计入其他权益工具。在债券持有人将债券转换为股票时，终止确认负债成分，并将其确认为权益，会计处理为将转股的负债部分账面价值从“应付债券”转入“股本”和“资本公积——股本溢价”。原权益成分仍旧保留为权益，会计处理为将转股的权益成分从“其他权益工具”转入“资本公积——股本溢价”。

33、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	7,261,293.33	3,015,315.85
减：一年内到期的租赁负债	2,659,791.58	1,211,895.72
合计	4,601,501.75	1,803,420.13

34、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	173,885,597.55	37,624,141.08	9,699,801.77	201,809,936.86	详见其他说明
合计	173,885,597.55	37,624,141.08	9,699,801.77	201,809,936.86	

其他说明：

本公司政府补助详见附注十、政府补助 1、涉及政府补助的负债项目。

35、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	426,238,028.00	-	-	-	252.00	252.00	426,238,280.00

注：公司于 2021 年 2 月 23 日发行的可转换公司债券“嘉元转债”，本报告期内转股 252 股，增加股本 252.00 元。

36、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	<u>9,783,960.00</u>	<u>181,931,478.62</u>	=	=
合计	<u>9,783,960.00</u>	<u>181,931,478.62</u>	=	=

(续上表)

发行在外的金融工具	本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	<u>110.00</u>	<u>2,045.54</u>	<u>9,783,850.00</u>	<u>181,929,433.08</u>
合计	<u>110.00</u>	<u>2,045.54</u>	<u>9,783,850.00</u>	<u>181,929,433.08</u>

① 公司 2021 年 2 月 23 日发行可转换公司债券 124,000.00 万元，将负债成分与权益成分进行分拆计量，权益工具成分公允价值以及发行费用在负债成份与权益成份之间按公允价值比例分摊金额计入其他权益工具。

② 本期“嘉元转债”转股 252 股，减少债券数量 110 张，减少其他权益工具金额 2,045.54 元。

37、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	4,956,854,128.79	12,851.80	-	4,956,866,980.59
其他资本公积	<u>113,486,403.96</u>	<u>38,520,470.30</u>	=	<u>152,006,874.26</u>
合计	<u>5,070,340,532.75</u>	<u>38,533,322.10</u>	=	<u>5,108,873,854.85</u>

(1) 根据湖南嘉元隆源科技有限公司（以下简称湖南隆源公司）于 2024 年 6 月 1 日召开的临时股东会会议，会议决议将湖南隆源公司注册资本由 5,000.00 万元增加至 11,600.00 万元，增加注册资本 6,600.00 万元。新增注册资本由嘉元（深圳）科技创新有限公司认缴 4,990.00 万元，由罗军认缴 1,610.00 万元。增资完成后嘉元（深圳）科技创新有限公司对湖南隆源公司持股比例由 51% 增加至 65%。公司按照增资前后享有湖南隆源公司净资产份额差额调整资本公积，增加其他资本公积 49,492.82 元。

(2) 公司本期确认的股份支付费用增加其他资本公积 38,470,977.48 元。

(3) 公司于 2021 年 2 月 23 日发行的可转换公司债券“嘉元转债”，本报告期内转股 252 股，增加股本溢价 12,851.80 元。

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

38、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	7,997,432.60	51,981,269.02	=	59,978,701.62
合计	7,997,432.60	51,981,269.02	=	59,978,701.62

公司于 2023 年 10 月 26 日召开了第五届董事会第十二次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》，同意公司使用不低于人民币 3,000 万元（含）、不高于人民币 6,000 万元（含）的自有资金回购公司股份，回购价格不超过 30 元/股（含），回购期限自董事会审议通过回购股份方案之日起 12 个月内。回购的股份将在未来适宜时机用于员工持股计划、股权激励或转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券（以下简称“可转债”），并在发布股份回购实施结果暨股份变动公告日后三年内转让；若公司本次回购的股份未能在股份回购实施结果暨股份变动公告日后三年内转让完毕，则将依法履行减少注册资本的程序，未转让股份将被注销。截至 2024 年 12 月 31 日，公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式已累计回购股份 3,684,100 股，占公司总股本的比例为 0.8643%，回购成交的最高价为 21.66 元/股、最低价为 12.59 元/股，支付的资金总额为人民币 59,978,701.62 元（不含印花税、交易佣金等费用）。

39、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	22,598,801.25	-5,213,963.33	=	=
其中：其他权益工具投资公允价值变动	22,598,801.25	-5,213,963.33	-	-
(2) 其他综合收益合计	22,598,801.25	-5,213,963.33	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-782,094.50	-4,431,868.83	=	18,166,932.42
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-782,094.50	-4,431,868.83	-	18,166,932.42
(2) 其他综合收益合计	-782,094.50	-4,431,868.83	=	18,166,932.42

40、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	161,487,301.73	=	=	161,487,301.73
合计	161,487,301.73	=	=	161,487,301.73

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

41、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,310,568,911.50	1,468,248,535.99
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	1,310,568,911.50	1,468,248,535.99
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-238,831,043.21	19,030,463.94
减: 提取法定盈余公积	-	9,259,434.73
应付普通股股利	6,399,964.56	167,450,653.70
期末未分配利润	1,065,337,903.73	1,310,568,911.50

42、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,602,651,526.71	5,519,075,750.06	4,741,975,977.77	4,470,266,911.55
其他业务	<u>919,617,444.02</u>	<u>871,966,633.78</u>	<u>226,621,217.03</u>	<u>208,476,542.07</u>
合计	<u>6,522,268,970.73</u>	<u>6,391,042,383.84</u>	<u>4,968,597,194.80</u>	<u>4,678,743,453.62</u>

(2) 营业收入扣除情况明细表

项目	本期(万元)	具体扣除情况	上期(万元)	具体扣除情况
营业收入金额	652,226.90	--	496,859.72	--
营业收入扣除项目合计金额	4,136.92	--	1,054.06	--
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.63%	--	0.21%	--

① 与主营业务无关的业务收入

1) 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。

642.88 材料及废料销售
收入 642.88 万元

164.78 材料及废料销售
收入 164.78 万元

2) 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理，小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。

-- -- -- --

3) 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。

3,380.83 光伏工程转包收
入 2,972.68 万元
及光伏设备贸易
收入 408.14 万元

853.19 黄金产品贸易收
入 498.03 万元、
光伏工程转包收
入 318.15 万元及
光伏设备贸易收
入 37.00 万元

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期(万元)	具体扣除情况	上期(万元)	具体扣除情况
4) 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。	--	--	--	--
5) 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。	--	--	--	--
6) 未形成或难以形成稳定业务模式的业务产生的收入。	113.21	租金收入 1.54 万元、工厂生产自用有余的光伏发电收入 111.67 万元	36.09	管理咨询服务 33.98 万元、工厂生产自用有余的光伏发电收入 2.11 万元
与主营业务无关的业务收入小计	4,136.92			1,054.06
② 不具备商业实质的收入				
1) 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。	--	--	--	--
2) 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。	--	--	--	--
3) 交易价格显失公允的业务产生的收入。	--	--	--	--
4) 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。	--	--	--	--
5) 审计意见中非标准意见涉及的收入。	--	--	--	--
6) 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。	--	--	--	--
不具备商业实质的收入小计	--	--	--	--
③ 与主营业务无关或不具有商业实质的其他收入	--	--	--	--
营业收入扣除后金额	648,089.98	--	--	495,805.66

(3) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	上期发生额
商品/业务类型		
其中：锂电铜箔	5,293,966,873.85	4,508,631,336.46
标准铜箔	308,684,652.86	233,344,641.31
其他	919,617,444.02	226,621,217.03
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点转让	6,492,542,145.00	4,965,415,718.53
在某一时段内转让	<u>29,726,825.73</u>	<u>3,181,476.27</u>
合计	<u>6,522,268,970.73</u>	<u>4,968,597,194.80</u>

广东嘉元科技股份有限公司
 2024 年度财务报表附注
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

43、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,140,162.62	6,012,446.70
教育费附加	254,205.03	2,576,762.88
地方教育费附加	1,274,482.48	1,717,841.91
房产税	21,954,326.16	11,622,898.67
印花税	6,681,756.35	2,840,185.48
土地使用税	1,056,444.85	912,774.31
其他	562,850.67	149,400.96
合计	<u>33,924,228.16</u>	<u>25,832,310.91</u>

44、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,686,949.94	6,382,234.61
股权激励	3,399,516.69	3,161,114.14
广告宣传费	515,462.54	560,421.07
业务招待费	2,665,331.28	374,615.46
折旧及摊销费	236,657.66	613,777.74
交通差旅费	1,619,087.93	1,119,870.35
其他	1,575,187.76	432,430.39
合计	<u>18,698,193.80</u>	<u>12,644,463.76</u>

45、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	48,069,851.26	49,027,595.97
股权激励	16,219,110.28	15,868,068.84
业务招待费	4,212,352.62	7,125,649.05
开办费	-	124,141.01
折旧与摊销	39,632,980.68	23,176,299.80
物业费	805,462.60	1,460,316.34
租赁费	382,635.15	242,935.62
办公费	7,317,259.75	8,937,644.39
差旅费	1,629,687.91	2,706,131.50
中介机构费用	12,228,494.59	9,800,412.73
保洁绿化费	954,542.67	720,003.23
汽车费用	524,360.04	405,708.08
会员会务费	264,322.54	739,456.07
其他费用	2,789,043.38	1,812,225.31
合计	<u>135,030,103.47</u>	<u>122,146,587.94</u>

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

46、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,257,567.45	14,113,633.64
直接投入	14,096,089.49	8,401,647.37
股权激励	7,757,932.16	10,446,398.09
技术服务费	7,570,384.00	1,170,873.79
折旧及摊销	4,757,146.00	3,811,304.25
设备调试费	-	55,309.73
其他费用	939,577.45	617,042.29
合计	51,378,696.55	38,616,209.16

47、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	157,242,103.38	119,428,443.96
其中：租赁负债利息费用	172,456.01	124,178.77
减：财政贴息	-	193,100.00
减：利息收入	61,650,748.36	58,834,978.35
汇兑损益	5,303,112.58	715,108.73
银行手续费	736,997.02	1,271,442.57
合计	101,631,464.62	62,386,916.91

48、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	20,045,459.04	8,057,848.30
代扣个人所得税手续费	153,608.29	340,557.92
增值税进项税额加计抵减	34,400,713.99	29,428,679.78
合计	54,599,781.32	37,827,086.00

其他说明：本公司政府补助详见附注十、政府补助 2、计入当期损益的政府补助。

49、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资贴现损失	-21,083,856.61	-34,219,512.38
处置长期股权投资产生的投资收益	-	127,813.92
处置交易性金融资产取得的投资收益	473,234.95	2,624,426.02
债权投资持有期间的利息收入	2,051,369.86	-
处置债权投资取得的投资收益	189,396.08	1,055,335.50
理财产品投资收益	8,402,018.07	5,407,833.33
合计	-9,967,837.65	-25,004,103.61

广东嘉元科技股份有限公司
2024年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

50、净敞口套期收益

项目	本期发生额	上期发生额
套期保值收益	1,371,878.87	=
合计	<u>1,371,878.87</u>	=

51、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	5,482,393.23	11,606,139.50
其他非流动金融资产	-13,975,027.49	357,713.28
合计	<u>-8,492,634.26</u>	<u>11,963,852.78</u>

52、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	3,988.19	-3,988.19
应收账款坏账损失	-55,099,424.08	1,196,675.15
其他应收款坏账损失	4,456,466.95	-5,587,293.62
合计	<u>-50,638,968.94</u>	<u>-4,394,606.66</u>

上表中，损失以“－”号填列。

53、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-30,210,942.16	-16,470,002.61
固定资产减值损失	-23,003,187.47	-3,871,069.16
商誉减值损失	-4,879,301.07	=
合计	<u>-58,093,430.70</u>	<u>-20,341,071.77</u>

上表中，损失以“－”号填列。

54、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-69,938.53	227,724.04
使用权资产处置利得或损失	30,040.22	26,266.84
合计	<u>-39,898.31</u>	<u>253,990.88</u>

55、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	175,573.12	20,262.00	175,573.12
合计	<u>175,573.12</u>	<u>20,262.00</u>	<u>175,573.12</u>

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

56、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	175,000.00	511,946.25	175,000.00
滞纳金、罚款、违约金	2,222,598.42	232,241.77	2,222,598.42
非流动资产毁损报废损失	184,771.39	3,163,968.59	184,771.39
其他	680,132.61	1,008.71	680,132.61
合计	<u>3,262,502.42</u>	<u>3,909,165.32</u>	<u>3,262,502.42</u>

57、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,012,404.93	48,952,496.95
递延所得税费用	<u>-43,325,952.56</u>	<u>-40,887,508.71</u>
合计	<u>-37,313,547.63</u>	<u>8,064,988.24</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-283,784,138.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	-42,567,620.80
子公司适用不同税率的影响	-3,214,906.87
调整以前期间所得税的影响	-67,707.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,006,685.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-79,802.83
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	636,563.97
享受优惠政策加计扣除如研发费用	-9,037,478.72
其他	10,719.67
所得税费用	-37,313,547.63

58、其他综合收益

详见附注六、39。

59、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	47,544,698.35	82,550,046.68
利息收入	51,938,094.31	58,834,978.35

广东嘉元科技股份有限公司
 2024 年度财务报表附注
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
收回押金及保证金	105,915,923.15	1,059,500.00
与经营活动有关的受限货币资金或其他货币资金收回	72,682,901.37	-
往来款及其他	<u>1,542,344.27</u>	<u>993,043.78</u>
合计	<u>279,623,961.45</u>	<u>143,437,568.81</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	40,961,622.12	46,446,585.42
支付的履约保函保证金及其他押金保证金	64,758,458.79	87,055,880.12
罚款、赔款、违约金及滞纳金	2,185,860.68	4,925,862.36
往来款及其他	<u>159,157.96</u>	<u>1,420,016.56</u>
合计	<u>108,065,099.55</u>	<u>139,848,344.46</u>

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财赎回	816,886,783.80	761,658,166.36
收到购买长期资产保证金及押金	<u>17,069,737.44</u>	<u>13,955,300.00</u>
合计	<u>833,956,521.24</u>	<u>775,613,466.36</u>

② 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建长期资产	735,722,618.02	1,281,893,493.69
购买理财产品	405,000,000.00	600,000,000.00
购买大额存单	140,000,000.00	190,000,000.00
对合伙企业的投资	9,000,000.00	-
收购子公司及子公司少数股权	-	<u>13,689,965.38</u>
合计	<u>1,289,722,618.02</u>	<u>2,085,583,459.07</u>

③ 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到购买长期资产保证金	7,952,778.44	13,955,300.00
工程项目押金	<u>9,116,959.00</u>	<u>2,371,676.40</u>
合计	<u>17,069,737.44</u>	<u>16,326,976.40</u>

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

④ 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期货保证金	-	3,373,139.46
与投资或购建非流动资产有关的保证金支出	68,399,277.80	678,272.67
处置子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	31,148.49
合计	<u>68,399,277.80</u>	<u>4,082,560.62</u>

(3) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现	564,700,188.33	338,224,385.07
收到退回的银行承兑汇票及信用证保证金及利息	895,131,735.40	31,460,347.16
合计	<u>1,459,831,923.73</u>	<u>369,684,732.23</u>

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	409,068,291.47	763,630,740.34
股份回购	51,991,946.81	18,000,000.00
贴息及自开票据到期兑付款	381,342,924.97	6,504,749.83
子公司减资归还小股东投资款	7,500,000.00	-
使用权资产租赁负债支付的本金	1,429,700.00	-
合计	<u>851,332,863.25</u>	<u>788,135,490.17</u>

60、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-246,470,591.05	16,578,508.56
加：资产减值准备	58,093,430.70	20,341,071.77
信用减值准备	50,638,968.94	4,394,606.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	288,196,947.42	233,457,116.58
使用权资产折旧	1,696,506.14	1,576,501.50
无形资产摊销	9,468,075.87	7,129,034.04
长期待摊费用摊销	18,053,412.67	17,881,469.70
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)	39,898.31	-253,990.88
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	184,771.39	3,163,968.59
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	8,492,634.26	-11,963,852.78
财务费用(收益以“-”号填列)	157,242,103.38	119,235,343.96

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
投资损失(收益以“-”号填列)	9,967,837.65	25,004,103.61
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-47,538,730.47	-48,622,523.60
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	3,430,683.41	7,029,895.58
存货的减少(增加以“-”号填列)	-425,109,091.97	-34,020,218.76
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-672,700,553.11	-585,756,893.68
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-484,294,438.37	891,329,186.63
存货跌价准备转销	-21,672,546.91	-
其他(股权激励费用)	38,470,977.48	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,253,809,704.26	666,503,327.48
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,572,540,949.59	1,653,827,282.66
减: 现金的期初余额	1,653,827,282.66	2,062,613,555.94
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	-81,286,333.07	-408,786,273.28

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	1,572,540,949.59	1,653,827,282.66
其中: 库存现金	40,499.83	38,959.90
可随时用于支付的银行存款	1,572,486,252.05	1,639,169,296.94
可随时用于支付的其他货币资金	14,197.71	14,619,025.82
② 期末现金及现金等价物余额	1,572,540,949.59	1,653,827,282.66
其中: 母公司或本集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
银行承兑汇票保证金	357,825,438.68	787,733,912.82	使用权受限
信用证保证金	2,497,521.54	15,250,122.83	使用权受限
保函保证金	38,319,894.39	85,446,280.12	使用权受限
未到期应收利息	9,450,821.91	-	使用权受限
受限的存款	8,212.31	-	使用权受限
合计	408,101,888.83	888,430,315.77	

广东嘉元科技股份有限公司
 2024 年度财务报表附注
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

61、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	957,947.41	7.1884	6,886,109.16
日元	8.00	0.0462	0.39
应收账款			
其中：美元	1,961,188.06	7.1884	14,097,804.27
日元			-
应付账款			
其中：美元			-
日元	466,984,000.00	0.0462	21,585,867.07

62、租赁

(1) 本集团作为承租人

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见附注六、15、33、59。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	172,456.01	124,178.77
短期租赁费用	430,274.42	242,935.62

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,257,567.45	14,113,633.64
直接投入	14,096,089.49	8,401,647.37
股权激励	7,757,932.16	10,446,398.09
技术服务费	7,570,384.00	1,170,873.79
折旧及摊销	4,757,146.00	3,811,304.25
设备调试费	-	55,309.73
其他费用	939,577.45	617,042.29
合计	<u>51,378,696.55</u>	<u>38,616,209.16</u>
其中：费用化研发支出	51,378,696.55	38,616,209.16
资本化研发支出	-	-

八、合并范围的变更

1、注销子公司

子公司名称	子公司注销日期	丧失控制权的时点
广东嘉元海纳绿信储能科技有限公司	2024-03-08	2024-03-08
深圳嘉元海纳科技有限公司	2024-02-27	2024-02-27

2、成立子公司

子公司名称	子公司成立日期
广东嘉元国际物流有限公司	2024-04-10

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
梅州市梅县区金象铜箔有限公司	广东省梅州市	21,000.00	广东省梅州市	制造电解铜箔制品	100.00%	-	收购
广东嘉元云天投资发展有限公司	广东省广州市	10,000.00	广东省广州市	项目投资、技术开发	90.00%	-	投资设立
嘉元科技（宁德）有限公司	福建省宁德市	30,000.00	福建省宁德市	研究、制造、销售电解铜箔制品	100.00%	-	投资设立
江西嘉元科技有限公司	江西省赣州市	30,000.00	江西省赣州市	研究、制造、销售电解铜箔制品	100.00%	-	投资设立
嘉元（深圳）科技创新有限公司	广东省深圳市	10,000.00	广东省深圳市	项目投资、技术开发	100.00%	-	投资设立
深圳嘉元新材料科技创新有限公司	广东省深圳市	3,000.00	广东省深圳市	研究、制造、销售黄金制品	-	100.00%	投资设立
湖南嘉元隆源科技有限公司	湖南省衡阳市	11,600.00	湖南省衡阳市	研究、制造、销售铜线	-	65.00%	投资设立
山东嘉元新能源材料有限公司	山东省聊城市	10,000.00	山东省聊城市	研究、制造、销售电解铜箔制品	100.00%	-	收购
广东嘉元时代新能源材料有限公司	广东省梅州市	50,000.00	广东省梅州市	研究、制造、销售电解铜箔制品	80.00%	-	投资设立
广东嘉元供应链管理有限公司	广东省梅州市	10,000.00	广东省梅州市	货物进出口、进出口代理	100.00%	-	投资设立
深圳嘉元新能源科技有限公司	广东省深圳市	10,000.00	广东省深圳市	新能源原动设备制造、销售、技术研发	90.00%	-	投资设立
广东嘉元新能源开发有限公司	广东省广州市	5,000.00	广东省广州市	对外承包工程	-	90.00%	收购

广东嘉元科技股份有限公司
2024年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
广东嘉元国际物流有限公司	广东省梅州市	1,000.00	广东省梅州市	货物仓储服务	100.00%	-	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湖南嘉元隆源科技有限公司	35%	-1,042,863.28	-	39,012,286.67

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南嘉元隆源科技有限公司	253,651,389.04	24,178,922.63	277,830,311.67	134,270,111.54	32,060,794.49	166,330,906.03

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南嘉元隆源科技有限公司	187,663,426.21	1,520,034.19	189,183,460.40	140,194,393.53	-	140,194,393.53

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南嘉元隆源科技有限公司	883,161,206.66	-3,546,000.79	-3,546,000.79	-59,096,788.71

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南嘉元隆源科技有限公司	216,080,622.56	-1,010,933.13	-1,010,933.13	-151,092,935.83

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

根据湖南嘉元隆源科技有限公司（以下简称湖南隆源公司）于 2024 年 6 月 1 日召开的临时股东会会议，会议决议将湖南隆源公司注册资本由 5,000.00 万元增加至 11,600.00 万元，增加注册资本 6,600.00 万元。新增注册资本由嘉元（深圳）科技创新有限公司认缴 4,990.00 万元，由罗军认缴 1,610.00 万元。增资完成后嘉元（深圳）科技创新有限公司对湖南隆源公司持股比例由 51%增加至 65%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	湖南嘉元隆源科技有限公司
合并成本	49,900,000.00
其中：现金	49,900,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	49,949,492.82
差额	49,492.82
其中：调整资本公积	49,492.82

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其他 收益金额	期末余额	与资产 /收益相关
2019 年省级加大 工业企业技术改 造奖励力度（设 备事前奖励）资 金	27,580,172.16	-	-	2,528,029.51	25,052,142.65	与资产相关
梅县区产业聚集 地铜箔产业基础 设施建设项目	86,165,226.15	-	-	1,782,728.76	84,382,497.39	与资产相关
2022 年省工业和 信息化厅经营专 项（企业技术改 造）资金	13,101,842.12	-	-	1,198,836.56	11,903,005.56	与资产相关
《龙南经济技术 开发区投资兴办 年产 2 万吨电解 铜箔项目》工业 发展奖励资金	11,815,235.20	-	-	312,754.17	11,502,481.03	与资产相关

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其他 收益金额	期末余额	与资产 /收益相关
梅县区工业企业 购置设备奖励资 金	4,764,230.79	-	-	582,517.48	4,181,713.31	与资产相关
梅州市 2018 年工 业企业技术改造 事后奖补	2,831,633.59	-	-	471,938.93	2,359,694.66	与资产相关
工业企业购置设 备奖励资金	2,181,042.38	-	-	203,724.21	1,977,318.17	与资产相关
2022 年省工业和 信息化厅经管专 项（普惠性制造 业投资奖励）资 金	2,072,181.49	-	-	97,304.45	1,974,877.04	与资产相关
2022 年促进经济 高质量发展专项 资金(促进外贸发 展方向) 进口贴 息项目	1,243,832.47	-	-	113,524.32	1,130,308.15	与资产相关
2018 年省级促 进经济发展专项 （企业技术改造 用途）资金（新 一轮企业技术改 造政策支持）项 目一设备补助	1,071,947.64	-	-	137,827.71	934,119.93	与资产相关
返还征地补偿费 用	1,251,661.65	-	-	34,213.99	1,217,447.66	与资产相关
2018 年省促进经 济发展专项资金 （中小微企业提 质增效转型升 级）	1,036,715.92	-	-	126,442.08	910,273.84	与资产相关
促进经济高质量 发展专项资金	917,289.35	-	-	112,191.09	805,098.26	与资产相关
促进制造业优质 企业稳发展”三 条措施“奖补奖 金	1,106,385.29	-	-	83,116.87	1,023,268.42	与资产相关

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其他 收益金额	期末余额	与资产 /收益相关
基础设施建设补 助资金	10,243,840.50	-	-	261,546.00	9,982,294.50	与资产相关
2023 年省工业和 信息化厅经管专 项(普惠性制造业 投资奖励)资金	3,713,095.21	-	-	295,357.11	3,417,738.10	与资产相关
2023 年促进经济 高质量发展专项 资金(促进外贸 发展方向)进口贴 息项目	2,789,265.64	-	-	138,542.72	2,650,722.92	与资产相关
下达扶持实体 经济发展专项资 金(政府质量奖)	-	1,610,640.17	-	685.05	1,609,955.12	与资产相关
2024 年省级先 进制造业发展专 项普惠性制造业 投资奖励资金 (9000T)	-	19,420,000.00	-	417,427.90	19,002,572.10	与资产相关
2024 年省级先 进制造业发展专 项资金(企业技 术改造)(6000T)	-	15,000,000.00	-	792,435.89	14,207,564.11	与资产相关
2024 年新一代 电子信息产业人 才振兴计划项目 (人才平台建设 项目)	-	626,283.19	-	2,285.23	623,997.96	与资产相关
新型储能电池用 锂电铜箔核心关 键技术产业化技 术改造项目	=	967,217.72	=	6,371.74	960,845.98	与资产相关
合计	<u>173,885,597.55</u>	<u>37,624,141.08</u>	=	<u>9,699,801.77</u>	<u>201,809,936.86</u>	

2、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
2019 年省级加大工业企业技术改造奖励力度(设备事前奖励)资金	2,528,029.51	-
梅县区产业聚集地铜箔产业基础设施建设项目	1,782,728.76	357,293.85

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类型	本期发生额	上期发生额
2022 年省工业和信息化厅经营专项（企业技术改造）资金	1,198,836.56	-
《龙南经济技术开发区投资兴办年产 2 万吨电解铜箔项目》工业发展奖励资金	312,754.17	-
梅县区工业企业购置设备奖励资金	582,517.48	583,799.19
梅州市 2018 年工业企业技术改造事后奖补	471,938.93	-
工业企业购置设备奖励资金	203,724.21	-
2022 年省工业和信息化厅经管专项（普惠性制造业投资奖励）资金	97,304.45	-
2022 年促进经济高质量发展专项资金(促进外贸发展方向)项目	113,524.32	-
2018 年省级促进经济发展专项（企业技术改造用途）资金（新一轮企业技术改造政策支持）项目一设备补助	137,827.71	137,827.71
返还征地补偿费用	34,213.99	34,213.99
2018 年省促进经济发展专项资金（中小微企业提质增效转型升级）	126,442.08	-
促进经济高质量发展专项资金	112,191.09	112,191.09
促进制造业优质企业稳发展“三条措施”奖补奖金	11,688.31	-
基础设施建设补助资金	261,546.00	196,159.50
2023 年省工业和信息化厅经管专项(普惠性制造业投资奖励)资金	295,357.11	196,904.79
2023 年促进经济高质量发展专项资金（促进外贸发展方向)项目	138,542.72	69,271.36
2024 年省级促进经济高质量发展专项资金（促进外贸发展方向)项目	685.05	-
2024 年省级先进制造业发展专项普惠性制造业投资奖励资金(9000T)	417,427.90	-
2024 年省级先进制造业发展专项资金（企业技术改造）(6000T)	792,435.89	-
2024 年新一代电子信息产业人才振兴计划项目（人才平台建设项目）	126,002.04	-
新型储能电池用锂电铜箔核心关键技术产业化技术改造项目	7,889,154.02	-
赣州市商务局重大招商引资项目奖励资金	71,428.56	-
稳岗补助	151,542.18	13,047.14
一次性留工补助	-	300,000.00
一次性扩岗补助	6,000.00	25,000.00
聊城市茌平区公共就业和人才服务中心补贴款	-	46,385.98
企业吸纳中西部脱贫人员补助	-	688.56
国内授权发明专利资助项目	10,630.00	-
高安全大容量动力电池用极薄 6 微米电解铜箔研发及产业化	-	900,000.00
国家知识产权优势示范企业奖励资助	-	100,000.00
招工补贴	7,500.00	-
新建投产企业入规奖励资金	100,000.00	-
2024 年一季度增产增效奖励资金	425,100.00	-
2024 年梅州市实体经济振兴发展“小升规”奖励项目	10,000.00	-
2024 年度省级下放市县知识产权工作专项资金（促进类）	200,000.00	-
创新平台人才补贴	400,000.00	-
梅县区铜箔特色产业人才“强链”项目（产业人才培育行动补贴）	17,500.00	-

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类型	本期发生额	上期发生额
退役士兵减免税款	42,250.00	-
粤东西北地区博士工作站建站补贴	500,000.00	-
下达扶持实体经济发展专项资金（政府质量奖）	400,000.00	-
残疾人创业补贴	20,000.00	-
专利授权补助	48,636.00	-
2019 年省级加大工业企业技术改造奖励力度（设备事前奖励）资金	-	2,528,029.51
2022 年省级工业和信息化厅经营专项（企业技术改造）资金	-	1,198,836.56
梅州市 2018 年工业企业技术改造事后奖补	-	471,938.93
2022 年省工业和信息化厅经管专项（普惠性制造业投资奖励）资金	-	97,304.45
县科工商工业企业购置设备奖励资金	-	203,724.21
2018 年省促进经济发展专项资金（中小微企业提质增效转型升级）	-	126,442.08
《龙南经济技术开发区投资兴办年产 2 万吨电解铜箔项目》工业发展奖励资金	-	77,236.57
2022 年促进经济高质量发展专项资金（促进外贸发展方向）	-	157,938.12
促进制造业优质企业稳发展”三条措施“奖补奖金	-	43,614.71
叶剑英基金科学技术进步奖	=	<u>80,000.00</u>
合计	<u>20,045,459.04</u>	<u>8,057,848.30</u>

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、理财产品、其他债务工具投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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。

(1) 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 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。本集团承受外汇风险主要与美元和日元有关，除本集团的母公司和几个下属子公司以美元和日元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2024 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、61 “外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

截止 2024 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元及日元金融资产和日元金融负债，如果人民币对美元及日元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 3,509,832.14 元（2023 年度约 594,508.04 元）。

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2024 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率长期借款合同，金额合计为 2,488,342,240.87 元（上期末：1,039,243,852.57 元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期		上期	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 50 个基点	-9,951,520.43	-9,951,520.43	-2,503,971.62	-2,503,971.62
人民币基准利率降低 50 个基点	9,951,520.43	9,951,520.43	2,503,971.62	2,503,971.62

注 1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注 2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行, 故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主。信用期通常为 1 个月, 主要客户可以延长至 2 个月, 交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易, 所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等, 参见本附注四、10。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息, 建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

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

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据, 参见附注六、4 和附注六、7 的披露。

(3) 流动性风险

流动性风险, 是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时, 本集团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, 以满足本集团经营需要, 并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2024 年 12 月 31 日, 本集团尚未使用的银行借款额度为 752,204.00 万元(上期末: 1,130,337.95 万元)。

于 2024 年 12 月 31 日, 本集团持有的重要金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款(含利息)	716,905,695.98	-	-	-
应付票据	234,983,893.78	-	-	-
应付账款	897,176,065.25	-	-	-
其他应付款	1,804,246.26	-	-	-
一年内到期的非流动负债(含利息)	637,333,448.84	-	-	-
长期借款(含利息)	-	1,037,548,525.01	602,426,489.74	603,072,659.92
应付债券(含利息)	-	24,459,625.00	1,125,142,750.00	-
租赁负债(含利息)	-	2,480,985.68	1,486,057.12	514,800.00

2、套期

(1) 本集团开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
铜期货套期保值业务	利用期货工具的避险保值功能开展铜期货套期保值业务，有效规避市场价格波动风险。	公司使用铜期货对库存铜箔的铜价部分进行套期。根据库存铜的敞口的一定比例调整期货合约持仓量，敞口*套期保值比例与期货持仓量所代表的商品数量基本保持一致。	基础变量均为铜价格，被套期项目与套期工具的价格因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动，存在风险相互对冲的关系。	公司积极落实管控制度和风险防范措施，审慎执行套期保值操作，预期风险管理目标可以实现。	卖出相应的铜期货合约，来对冲公司现货业务端存在的敞口风险。

(2) 本集团开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对本集团的财务报表相关影响
套期风险类型				
铜的价格波动风险	净敞口套期收益： 1,371,878.87	不适用	套期工具与被套期项目是否存在反向波动	1,371,878.87
套期类别				
公允价值套期	净敞口套期收益： 1,371,878.87	不适用	套期工具与被套期项目是否存在反向波动	1,371,878.87

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	

(1) 持续的公允价值计量

① 交易性金融资产

1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
--------------------------	---	---	---	---

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
债务工具投资	-	-	-	-
权益工具投资	-	-	4,759,063.19	4,759,063.19
混合工具投资	-	36,946,732.82	-	36,946,732.82
② 应收款项融资	-	-	22,931,208.17	22,931,208.17
③ 债权投资	-	-	-	-
④ 其他权益工具投资	-	-	111,259,262.67	111,259,262.67
⑤ 其他非流动金融资产	-	-	359,978,439.98	359,978,439.98
持续以公允价值计量的资产总额	-	36,946,732.82	498,927,974.01	535,874,706.83

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司按照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确定公允价值。

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

对于持续第二层次公允价值计量的混合工具投资的公允价值为根据基金公司或信托公司提供的资产负债表日该混合工具的净值或预期收益率确定。

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

(1) 对于公司应收取的业绩对赌补偿款，少数股东及被投资公司均未发生重大的资产变动情况，账面余额与公允价值相近。

(2) 公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资系本公司持有的应收银行承兑汇票及信用证，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现。由于公司银行承兑汇票及信用证根据票面金额接近公允价值，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票及信用证根据票面金额作为公允价值进行计量。

(3) 不具有活跃市场的其他权益工具投资，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用的数据和其他信息支持的估值技术确定其公允价值。对重大的项目公司委托外部评估师对其公允价值进行评估；对其他非重大的项目自股权购买日至今被投资公司均未发生重大的资产变动情况，公司按照其持有的股权自股权购买日起以公允价值为基础持续计算的可辨认净资产确定其公允价值。

(4) 公司购买的可转让大额存单，以预期收益率预测未来现金流量确认公允价值。

十三、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 司的持股比例	母公司对本公 司表决权比例
山东嘉沅实业投资有限公司	山东省青岛市	实业投资、销 售建筑材料、 家用电器等	2,100.00	21.19%	21.19%

本公司的母公司情况的说明：

本公司的母公司原名广东嘉沅投资实业发展有限公司，于 2023 年 6 月 6 日更名为山东嘉沅实业投资有限公司，注册地址由深圳市福田区莲花街道福中社区福中一路 1001 号生命保险大厦十一层 1103-2-A 迁出至山东省青岛市莱西市河头店镇嘉湖路 50 号。经营范围：一般项目：以自有资金从事投资活动；建筑材料销售；家用电器销售；炼油、化工生产专用设备销售；机械设备销售；机械设备租赁；国内贸易代理；信息技术咨询服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司母公司由廖平元持股 90.00%、廖财兴持股 10.00%，廖财兴与廖平元系父子关系，由廖平元担任执行董事兼总经理、财务负责人。

截止 2024 年 12 月 31 日，山东嘉沅实业投资有限公司持有本公司股份 90,300,270 股，均为流通股。本公司最终控制方是廖平元。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、1 在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
梅州市梅县区雁洋自来水有限公司	监事李战华的弟弟李赞双担任执行董事、经理的公司
常宁市隆源铜业有限公司	罗军与公司全资子公司嘉元（深圳）科技创新有限公司共同投资设立湖南嘉元隆源科技有限公司，分别持有嘉元隆源 35%和 65%的股份。公司遵循实质重于形式和谨慎性原则，将自然人罗军及其控制的常宁市隆源铜业有限公司、常宁市隆源科技有限公司认定为关联方
常宁市隆源科技有限公司	罗军与公司全资子公司嘉元（深圳）科技创新有限公司共同投资设立湖南嘉元隆源科技有限公司，分别持有嘉元隆源 35%和 65%的股份。公司遵循实质重于形式和谨慎性原则，将自然人罗军及其控制的常宁市隆源铜业有限公司、常宁市隆源科技有限公司认定为关联方
李洋	广东嘉元新能开发有限公司法定代表人

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
罗军	罗军与公司全资子公司嘉元（深圳）科技创新有限公司共同投资设立湖南嘉元隆源科技有限公司，分别持有嘉元隆源 35%和 65%的股份。公司遵循实质重于形式和谨慎性原则，将自然人罗军及其控制的常宁市隆源铜业有限公司、常宁市隆源科技有限公司认定为关联方
吴鹏	深圳嘉元新能源科技有限公司自然人股东及法定代表人

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额	是否超过	上期发生额
		(不含税)	度(不含税)	交易额度	(不含税)
			(如适用)	(如适用)	
梅州市梅县区雁洋自来水有限公司	自来水	199,747.51	-	否	171,761.76
常宁市隆源铜业有限公司	铜线加工费	10,728,896.25	17,174,955.75	否	42,184,399.86
	物资设备	6,945,766.94	6,945,766.94	否	=
合计		<u>17,874,410.70</u>	<u>24,120,722.69</u>		<u>42,356,161.62</u>

(2) 关联租赁情况

① 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
常宁市隆源科技有限公司	车辆	479,768.69	138,053.10	-	-
常宁市隆源科技有限公司	仓库	315,000.00	105,000.00	-	-
常宁市隆源科技有限公司	办公室	112,485.26	41,800.46	-	-
常宁市隆源科技有限公司	厂房	=	=	=	=
合计		<u>907,253.95</u>	<u>284,853.56</u>	=	=

(续上表)

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
常宁市隆源科 技有限公司	463,366.34	138,053.10	-	-	-	-
常宁市隆源科 技有限公司	315,000.00	105,000.00	-	-	-	-

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
常宁市隆源科 技有限公司	110,892.86	41,800.46	-	-	-	-
常宁市隆源科 技有限公司	<u>285,714.29</u>	=	<u>52,396.32</u>	=	<u>4,343,459.59</u>	=
合计	<u>1,174,973.49</u>	<u>284,853.56</u>	<u>52,396.32</u>	=	<u>4,343,459.59</u>	=

(3) 关联担保情况

① 本集团作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕	
广东嘉沅投资实业发展有限公司	110,000.00	2021-12-29	2029-12-29	否	
广东嘉沅投资实业发展有限公司	10,000.00	2023-2-7	2029-5-4	否	
广东嘉沅投资实业发展有限公司	10,000.00	2023-5-10	2029-6-19	否	
广东嘉沅投资实业发展有限公司	10,000.00	2023-11-17	2029-11-24	否	
广东嘉沅投资实业发展有限公司	10,000.00	2023-12-19	2029-12-19	否	
广东嘉沅投资实业发展有限公司	10,000.00	2024-1-1	2027-1-1	否	
广东嘉沅投资实业发展有限公司	10,000.00	2024-1-24	2027-1-24	否	
广东嘉沅投资实业发展有限公司	5,000.00	2022-8-23	2028-8-22	否	
广东嘉沅投资实业发展有限公司	5,000.00	2022-8-26	2028-8-25	否	
广东嘉沅投资实业发展有限公司	5,000.00	2023-2-21	2028-2-20	否	
广东嘉沅投资实业发展有限公司	20,000.00	2024-1-2	2030-1-1	否	
广东嘉沅投资实业发展有限公司	10,000.00	2024-7-31	2030-7-31	否	
广东嘉沅投资实业发展有限公司	10,000.00	2024-8-9	2030-8-8	否	
广东嘉沅投资实业发展有限公司	2,000.00	2024-10-15	2027-10-15	否	
广东嘉沅投资实业发展有限公司	60,000.00	2024-1-26	2030-12-31	否	
广东嘉沅投资实业发展有限公司	9,000.00	2022-11-21	2027-11-15	否	
广东嘉沅投资实业发展有限公司	40,000.00	2024-4-22	2028-4-22	否	
广东嘉沅投资实业发展有限公司	3,900.00	2024-11-28	2025-11-28	否	
广东嘉沅投资实业发展有限公司	36,000.00	2023-9-30	2027-3-18	否	
罗军	1,000.00	2023-9-27	2025-1-2	否	
罗军	=	5,000.00	2023-9-27	2025-9-27	否

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
关键管理人员报酬	903.80	946.29

(5) 其他关联交易情况

广东嘉元科技股份有限公司控股孙公司湖南嘉元隆源科技有限公司于 2024 年 6 月进行增资扩股，公司全资子公司嘉元（深圳）科技创新有限公司，以现金出资人民币 49,900,000.00 元认购湖南嘉元隆源科技有限公司新增注册资本人民币 49,900,000.00 元，全部计入注册资本；湖南嘉元隆源科技有限公司少数股东罗军拟以固定资产（评估值 13,691,358.00 元）及现金人民币 2,408,642.00 元，合计出资 16,100,000.00 元认购湖南嘉元隆源科技有限公司新增注册资本人民币 16,100,000.00 元，全部计入注册资本。增资完成后，湖南嘉元隆源科技有限公司注册资本由 5,000.00 万元人民币变更为 11,600.00 万元，嘉元（深圳）科技创新有限公司持有湖南嘉元隆源科技有限公司 65% 股权，罗军持有湖南嘉元隆源科技有限公司 35% 股权。

国众联资产评估土地房地产估价有限公司对罗军在湖南嘉元隆源科技有限公司本次增资扩股以非货币资产出资所涉及的固定资产市场价值出具了《资产评估报告》（国众联评报字（2024）第 3-0120 号）。评估基准日为 2024 年 3 月 31 日，经采用成本法评估，纳入评估范围的固定资产评估值为 13,691,358.00 元。

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款		1,500.00	750.00	114,054.96	5,777.75
	李洋	-	-	112,554.96	5,627.75
	梅州市梅县区雁洋自来水有限公司	1,500.00	750.00	1,500.00	150.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款		352.16	25,681,534.71
	梅州市梅县区雁洋自来水有限公司	-	5,135.70
	常宁市隆源铜业有限公司	352.16	25,425,171.91
	常宁市隆源科技有限公司	-	251,227.10
其他应付款			18,310.59
	吴鹏	-	18,310.59
合同负债		5,754.41	5,754.41
	常宁市隆源铜业有限公司	5,754.41	5,754.41

十四、股份支付

1、各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
高管、核心人员	2,505,000.00	11,567,819.97	-	-

(续上表)

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
高管、核心人员	1,063,216.00	65,156,911.68	152,012.00	8,466,413.89

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯期权定价模型（Black-Scholes 模型）
授予日权益工具公允价值的重要参数	行权价格、股权当前市场价格、年化波动率、年化无风险利率、 到期年限、股息收益率
可行权权益工具数量的确定依据	按预计离职率及可行权条件确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	151,957,381.44
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	38,470,977.48

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
高管、核心人员	38,470,977.48	-

4、股份支付的修改、终止情况

本年度本公司未修改或终止股份支付计划。

十五、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

根据嘉元（深圳）科技创新有限公司（甲方）与罗军（乙方）共同设立湖南嘉元隆源科技有限公司的《投资合作协议》，“第十一条 退出机制”第 3 条：甲方承诺，新公司在乙方及其团队的运营下，当营业收入达到 30 亿元以上时，触发甲方对乙方在新公司的股权及乙方所实控的生产工厂（即常宁市隆源铜业有限公司）资产的收购谈判，收购价格根据双方认可的第三方评估价格确定。届时乙方可选择保留持有不高于 20% 的新公司股权。第 4 条：如新公司触发甲方的收购条件后，而甲方仍未能启动对新公司及乙方生产工厂的资产等进行收购，经乙方催告仍未能实施的，则乙方有权要求甲方以原始股价将其股权悉数转让给乙方退出公司经营管理，且甲方 2 年内不得以任何方式投资或经营与新公司相同的同类业务。

除以上事项外，本公司不存在其他需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 开出保函、信用证

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司已开证未履行完毕的不可撤销进口信用证及保函情况如下：

项目	金额
已开证未履行完毕的不可撤销进口信用证	JPY 298,848,000.00
已开证尚未到期的不可撤销保函	¥112,808,941.55

十六、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

项目	金额
拟分配的利润或股利	-
经审议批准宣告发放的利润或股利	-

2025 年 4 月 26 日，本公司第五届董事会召开第四十四次会议，批准 2024 年度利润分配预案：不进行现金分红，不送红股，不以资本公积转增股本。具体以公司股东大会决议为准。

十七、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,606,253,909.31	508,287,174.63
1 至 2 年	-	--
2 至 3 年	-	129,043.50
小计	<u>1,606,253,909.31</u>	<u>508,416,218.13</u>
减：坏账准备	71,306,727.49	23,555,030.75
合计	<u>1,534,947,181.82</u>	<u>484,861,187.38</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	=	=	=	-	=
按组合计提坏账准备	<u>1,606,253,909.31</u>	<u>100.00%</u>	<u>71,306,727.49</u>	4.44%	<u>1,534,947,181.82</u>
其中：账龄组合	1,426,134,549.78	88.79%	71,306,727.49	5.00%	1,354,827,822.29
合并范围内关联方组合	180,119,359.53	11.21%	-	-	180,119,359.53
合计	<u>1,606,253,909.31</u>	<u>100.00%</u>	<u>71,306,727.49</u>	4.44%	<u>1,534,947,181.82</u>

广东嘉元科技股份有限公司
2024年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	129,043.50	0.03%	129,043.50	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>508,287,174.63</u>	<u>99.97%</u>	<u>23,425,987.25</u>	4.61%	<u>484,861,187.38</u>
其中：账龄组合	468,519,745.07	92.15%	23,425,987.25	5.00%	445,093,757.82
合并范围内关联方组合	39,767,429.56	7.82%	-	-	39,767,429.56
合计	<u>508,416,218.13</u>	<u>100.00%</u>	<u>23,555,030.75</u>	4.63%	<u>484,861,187.38</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	<u>1,426,134,549.78</u>	<u>71,306,727.49</u>	5.00%
合计	<u>1,426,134,549.78</u>	<u>71,306,727.49</u>	5.00%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	129,043.50	-	-	129,043.50	-	-
按组合计提坏账准备	<u>23,425,987.25</u>	<u>47,880,740.24</u>	=	=	=	<u>71,306,727.49</u>
其中：账龄组合	23,425,987.25	47,880,740.24	-	-	-	71,306,727.49
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-	-
合计	<u>23,555,030.75</u>	<u>47,880,740.24</u>	=	<u>129,043.50</u>	=	<u>71,306,727.49</u>

(4) 本期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	129,043.50

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	期末余额
			期末余额	余额合计数的	
				比例	
四川时代新能源科技有限公司	277,117,757.12	-	277,117,757.12	17.25%	13,855,887.86
宁德时代新能源科技股份有限公司	222,736,767.70	-	222,736,767.70	13.87%	11,136,838.38

广东嘉元科技股份有限公司
2024年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	期末余额
			期末余额	余额合计数的	
				比例	
福鼎时代新能源科技有限公司	168,544,024.23	-	168,544,024.23	10.49%	8,427,201.21
江苏时代新能源科技有限公司	134,541,801.01	-	134,541,801.01	8.38%	6,727,090.05
宜春时代新能源科技有限公司	127,792,506.48	-	127,792,506.48	7.96%	6,389,625.32
合计	<u>930,732,856.54</u>	=	<u>930,732,856.54</u>	<u>57.95%</u>	<u>46,536,642.82</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>3,002,096,806.27</u>	<u>2,403,842,106.64</u>
合计	<u>3,002,096,806.27</u>	<u>2,403,842,106.64</u>

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	2,038,030,231.34	2,324,833,862.02
1至2年	922,855,483.98	79,179,140.83
2至3年	41,977,620.31	-
3至4年	-	-
4年以上	719,452.05	719,452.05
小计	<u>3,003,582,787.68</u>	<u>2,404,732,454.90</u>
减：坏账准备	1,485,981.41	890,348.26
合计	<u>3,002,096,806.27</u>	<u>2,403,842,106.64</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来款	2,987,749,248.51	2,400,596,578.70
押金、保证金	15,110,500.00	3,416,005.00
预付材料款	719,452.05	719,452.05
其他	3,587.12	419.15
小计	<u>3,003,582,787.68</u>	<u>2,404,732,454.90</u>
减：坏账准备	1,485,981.41	890,348.26
合计	<u>3,002,096,806.27</u>	<u>2,403,842,106.64</u>

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	719,452.05	0.02%	719,452.05	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>3,002,863,335.63</u>	<u>99.98%</u>	<u>766,529.36</u>	0.03%	<u>3,002,096,806.27</u>
其中：账龄组合	15,114,087.12	0.50%	766,529.36	5.07%	14,347,557.76
合并范围内关联方 及其他组合	2,987,749,248.51	99.47%	-	-	2,987,749,248.51
合计	<u>3,003,582,787.68</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,485,981.41</u>	0.05%	<u>3,002,096,806.27</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	719,452.05	0.03%	719,452.05	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>2,404,013,002.85</u>	<u>99.97%</u>	<u>170,896.21</u>	0.01%	<u>2,403,842,106.64</u>
其中：账龄组合	3,416,424.15	0.14%	170,896.21	5.00%	3,245,527.94
合并范围内关联方 及其他组合	2,400,596,578.70	99.83%	-	-	2,400,596,578.70
合计	<u>2,404,732,454.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>890,348.26</u>	0.04%	<u>2,403,842,106.64</u>

1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京中海佳豪科技有限公司	<u>719,452.05</u>	<u>719,452.05</u>	100.00%	该单位暂停经营
合计	<u>719,452.05</u>	<u>719,452.05</u>	100.00%	

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
北京中海佳豪科技有限公司	<u>719,452.05</u>	<u>719,452.05</u>
合计	<u>719,452.05</u>	<u>719,452.05</u>

2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	14,909,587.12	745,479.36	5.00%
1 至 2 年	203,000.00	20,300.00	10.00%
2 至 3 年	<u>1,500.00</u>	<u>750.00</u>	50.00%
合计	<u>15,114,087.12</u>	<u>766,529.36</u>	5.07%

广东嘉元科技股份有限公司
2024年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	170,896.21	-	719,452.05	890,348.26
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	595,633.15	-	-	595,633.15
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
期末余额	766,529.36	-	719,452.05	1,485,981.41

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期	坏账准备
				末余额合计数的比例	
江西嘉元科技有限公司	往来款	1,655,857,361.29	1年以内	55.13%	-
嘉元科技(宁德)有限公司	往来款	1,014,335,372.63	2年以内	33.77%	-
山东嘉元新能源材料有限公司	往来款	216,219,566.59	1年以内	7.20%	-
嘉元(深圳)科技创新有限公司	往来款	73,000,000.00	2年以内	2.43%	-
广东嘉元时代新能源材料有限公司	往来款	28,336,948.00	3年以内	0.94%	-
合计		2,987,749,248.51		99.47%	-

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,648,823,372.17	=	1,648,823,372.17	1,596,971,918.06	=	1,596,971,918.06
合计	1,648,823,372.17	=	1,648,823,372.17	1,596,971,918.06	=	1,596,971,918.06

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增减变动	
	(账面价值)	期初余额	追加投资	减少投资
梅州市梅县区金象铜箔有限公司	259,105,757.20	-	-	-
广东嘉元云天投资发展有限公司	65,201,436.63	-	-	-
嘉元科技(宁德)有限公司	300,000,000.00	-	-	-

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增减变动	
	(账面价值)	期初余额	追加投资	减少投资
江西嘉元科技有限公司	300,000,000.00	-	-	-
嘉元（深圳）科技创新有限公司	101,453,401.67	-	-	-
山东嘉元新能源材料有限公司	151,989,666.01	-	-	-
广东嘉元时代新能源材料有限公司	400,120,588.87	-	-	-
广东嘉元供应链管理有限公司	1,000,000.00	-	-	-
深圳嘉元新能源科技有限公司	18,101,067.68	-	45,000,000.00	-
广东嘉元国际物流有限公司	=	=	1,000,000.00	=
合计	<u>1,596,971,918.06</u>	=	<u>46,000,000.00</u>	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备
	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
梅州市梅县区金象铜箔有限公司	-	1,089,228.31	260,194,985.51	-
广东嘉元云天投资发展有限公司	-	102,754.46	65,304,191.09	-
嘉元科技（宁德）有限公司	-	582,205.47	300,582,205.47	-
江西嘉元科技有限公司	-	1,288,848.98	301,288,848.98	-
嘉元（深圳）科技创新有限公司	-	120,923.94	101,574,325.61	-
山东嘉元新能源材料有限公司	-	1,084,997.48	153,074,663.49	-
广东嘉元时代新能源材料有限公司	-	1,245,143.97	401,365,732.84	-
广东嘉元供应链管理有限公司	-	-	1,000,000.00	-
深圳嘉元新能源科技有限公司	-	337,351.50	63,438,419.18	-
广东嘉元国际物流有限公司	=	=	1,000,000.00	=
合计	=	<u>5,851,454.11</u>	<u>1,648,823,372.17</u>	=

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,577,406,914.52	5,462,015,113.08	4,736,211,397.83	4,438,897,290.56
其他业务	<u>279,570,017.43</u>	<u>271,918,622.23</u>	<u>17,918,022.69</u>	<u>3,402,815.57</u>
合计	<u>5,856,976,931.95</u>	<u>5,733,933,735.31</u>	<u>4,754,129,420.52</u>	<u>4,442,300,106.13</u>

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
商品/业务类型		
其中：锂电铜箔	5,294,556,225.52	4,506,527,531.03
标准铜箔	282,850,689.00	229,683,866.80
其他	279,570,017.43	17,918,022.69

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

合同分类	本期发生额	上期发生额
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点转让	5,856,470,227.65	4,741,291,389.81
在某一时段转让	506,704.30	12,838,030.71
合计	<u>5,856,976,931.95</u>	<u>4,754,129,420.52</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资贴现损失	-19,885,468.36	-33,241,939.15
理财收益	7,427,503.81	5,407,833.33
债权投资持有期间的投资收益	2,051,369.86	-
成本法核算的长期股权投资收益	-	354,950.05
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-179,998.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	473,234.95	1,878,772.65
处置债权投资取得的投资收益	189,396.08	323,080.90
处置衍生金融资产取得的投资收益	974,514.26	-166,034.46
合计	<u>-8,769,449.40</u>	<u>-25,623,334.68</u>

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-39,898.31	-
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	20,045,459.04	-
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	2,623,384.32	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	61,772.34	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-

广东嘉元科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	金额	说明
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,086,929.30	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	34,400,713.99	-
减：所得税影响额	8,570,651.27	-
少数股东权益影响额（税后）	69,907.96	-
合计	<u>45,363,942.85</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-3.40%	-0.56	-0.56
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.03%	-0.67	-0.67

广东嘉元科技股份有限公司

董事长：

董事会批准报送日期：二〇二五年四月二十六日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 2月 10日
ly /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 2月 10日
ly /m /d

姓名: 杨小磊
性别: 男
出生日期: 1974-10-01
工作单位: 深圳前海会计师事务所
身份证号码: 321102197410010515



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 474700280008
No. of Certificate

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

发证日期: 2015年 5月 20日
Date of Issuance



杨小磊 474700280008

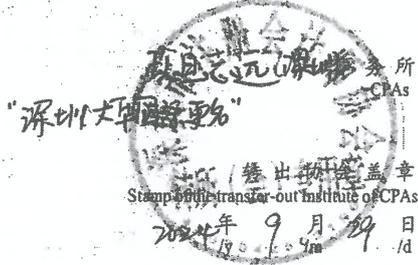
2015年 06月 04日

本复印件已审核与原件一致

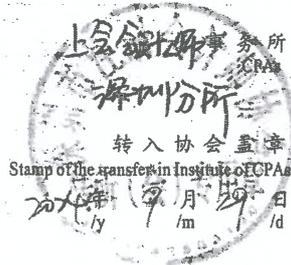


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 Full name: 胡畅
性别 Sex: 女
出生日期 Date of birth: 1991-08-28
工作单位 Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
身份证号码 Identity card No.: 362233199108280060



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



胡畅 110101481299

证书编号:
No. of Certificate: 110101481299

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

发证日期:
Date of Issuance: 2023年05月22日



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

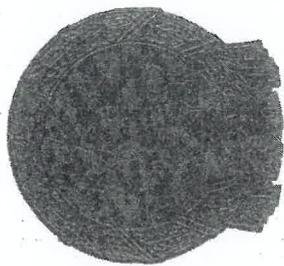
说明

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



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

合伙人: 张晓荣

注册会计师:

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000098

批准执业文号: 沪财会[98]150号(转制批文 沪财会[2013]71号)

批准执业日期: 1998年12月28日(转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致



