电话:010-83251716 E-mail:zqrb9@zqrb.sina.net

证券简称:珠海冠宇 证券代码:688772 转债代码:118024 珠海冠宇电池股份有限公司

事项的信息披露监管问询函的回复公告 本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

关于公司 2022 年年度报告及对外投资

網, 开对共闪各的具头性、任明性和元益性状体与但法律贝证。 珠海冠军电池股份有限公司(以下简称"公司"或"珠海冠军")于 2023 年 5 月 24 日收到上 海证券交易所科创板公司管理部下发的《关于珠海冠宇电池股份有限公司 2022 年年度报告及 对外投资事项的信息披露监管问询函》(上证科创公函【2023 10163 号)(以下简称"问询函")。根 据问询函的要求,公司会同相关中介机构就问询函中所提问题逐项进行了核查,现将相关问题 问题一、关于主营业务

年报显示 2022 年公司营业总收入 109 74 亿元 较上年同期上升 6 14% 和非旧母净利润 1824.89 万元, 同比下降 97.83%。其中, 动力及储能类电池业务尚处于起步阶段, 毛利率为一30.84%。其中, 动力及储能类电池业务尚处于起步阶段, 毛利率为一30.84%, 同比成少 14.11 个百分点。请公司:(1)补充披露动力及储能类电池业务的主要产品及对应客户销售情况;(2)说明动力及储能类电池毛利率为负的具体原因, 考虑新建产线后续折旧 摊销等因素,是否仍将持续发生大额亏损以及公司的应对措施。

、公司回复 -)补充披露动力及储能类电池业务的主要产品及对应客户销售情况 2022年度,公司动力及储能类电池按照应用终端划分的主营业务收入构成如下:

应用终端	主营业务收入	占比
家庭储能及通讯备电	28,187.66	71.01%
行业无人机及工业动力电池	8,149.60	20.53%
电动摩托电池	2,346.55	5.91%
汽车高压电池	418.56	1.05%
汽车低压启停电池	396.52	1.00%
其他	198.90	0.50%
合计	39,697.80	100.00%

客户名	主营业务收入	占比	应用终端
中兴	19,645.30	49.49%	通讯备电
大疆	7,518.90	18.94%	行业无人机
顺达	4,256.24	10.72%	家庭储能
大秦	3,930.13	9.90%	家庭储能
豪爵	1,179.75	2.97%	电动摩托电池
康明斯	955.12	2.41%	电动摩托电池
其他	2,212.36	5.57%	-
合计	39,697.80	100.00%	-

(二)说明动力及储能类电池毛利率为负的具体原因,考虑新建产线后续折旧摊销等因素,是否仍将持续发生大额亏损以及公司的应对措施 1、动力及储能类电池毛利率为负的具体原因,考虑新建产线后续折旧摊销等因素,是否仍将持续发生大额亏损 截至目前,公司动力及储能类锂离子电池业务主要面向汽车启停系统和电动摩托、家庭储能、通讯备电、行业无人机等领域,已建成投产产能为 360kh,规模相对较小、尚未形成明显规模化效应。2020年度、2021年度、2022年度与 2023年一季度、公司主营业务收入中的动力及储能类锂离子电池业务收入分别为 1,106.65 万元,9,447.72 万元,39,697.80 万元和 22,574.93 万元、毛利率分别为 225.98%、-16.73%、-30.84%和 -33.79%。 公司动力及储能类电池业务毛利率为负的具体原因系产能规模较小且有效产能较低,未形成明显规模化效应,具体如下;

公司动力及储能类电池业务毛利率为负的具体原因系产能规模较小且有效产能较低,未形成明显规模化效应,具体如下:
1) 在浙江动力及储能类电池产线投产前,公司动力及储能类电池业务只有珠海厂区的0.5GWh 年产能,尚未实现规模化生产,导致产品分摊成本较高。
2)前期由于产线有限,同一产线需生产电动摩托电池,行业无人机电池,储能电池等多个品类产品,根据产品生产需要频繁更换产线导致成品率较低,同时增加了制造成本。3)由于前期动力及储能类电池产品整体生产规模较小,未形成规模化采购,对上游供应商的议价能力偏弱,进而导致原材料采购单价较高。
4)公司对动力及储能类电池业务前期所发投入较大,已取得一系列与行业无人机电池、电池解还在电池、经验生和地。有一度电力被查力及价格。

动摩托车电池、储能类电池、汽车启停电池等动力及储能类锂离子电池相关的研发和技术成果,但由于目前动力及储能类电池产能较小,因此前期研发投入尚未完全转换为经济效益。 5)为快速提升在动力及储能类电池领域的业务规模和行业地位,公司引进了大量动力和储

5)为快速放开性初月及随能民生低初级或到北方城院科目北上地域,公司引起了八城等7万时时能电池等相关领域的技术及管理人才、公司于2019年起情读设立珠海冠宇动力电池了限公司(以下简称"冠宇动力电池")、珠海冠宇动力电源有限公司(以下简称"冠宇动力电池")、珠海冠宇动力电源有限公司(以下简称"西宁动力电池")、重庆冠宇动力电池有限公司等动力及储能类业务子公司、2020年末、2021年末、2022年末和2023年3月末、动力及储能类业务子公司员工总人数

公司,为30名市深、30名市公司、30名6届18年30月,2003年18日,2013年30月,2013年30日,2013年50日, 随着新建产线落成后产能逐步释放,规模效应逐渐显现,生产效率逐步提高,上述亏损情况将

有所改善。 2、公司对于动力及储能类业务的未来具体发展规划 在汽车锂电化、碳中和等宏观政策驱动下,动力及储能类电池市场前景广阔,是公司重要战 略发展方向之一。公司在保持消费类聚合物软包锂离子电池领域行业领先地位基础上,将根据 公司新开拓的动力及储能类客户及潜在客户的动力及储能类电池订单情况,循序渐进地扩大 产能和丰富产品品类,通过加大研发投入和技术迭代,不断提升技术实力和产品性能以增加市 场竞争力,从汽车低压启停电池切入,并视情况延伸至汽车高压电池领域,从家庭储能,通讯备 电逐步延伸至电网侧储能,发电侧储能、工商业储能等领域,同时在其它细分领域如行业无人机及电动摩托车等继续夯实目前客户,其中汽车低压启停电池及储能类电池为公司短期内重

公司动力及储能类电池业务的未来发展规划包括三个方面:一是加大研发投入,为量产提 供技术支持:二是循序新进推动产能落地。实现规模化生产;三是在已有客户资源基础上积极 开拓下游优质客户。公司将根据前述发展规划,通过自有资金、间接融资、引进战略投资者等多种方式持续加大对动力和储能电池业务的投入。

3、浙江冠宇拟采取的经营改善措施

3.创工加土和水平的完量以營價應 (1)循序漸进推动产能落地、实现规模化生产,提升效益 公司将加快设备调试、工艺优化和产能爬坡以提升有效产能和良品率,循序渐进推动产能 落地,实现规模化生产,降低平均制造成本。公司将在生产中不断提升工艺水平,为后续产线建 设积累经验,持续提升自动化及智能化水平,在保证产品质量的同时提高生产效率,降低人力

该枫素轻短, 持续提升自动化及首能化水平, 在成本, 进而提升整体效益。 (2)整合供应链资源, 降低原材料采购成本

随着公司整体经营规模的扩大,公司通过多种方式强化与上游供应商的合作关系,进而强 (A) 四個名 可通体之音 然快的划入,公司通过多样力入进化与工部快速间的占计关系,在间域 化上游原材料供应的安全性、稳定性、同时提高在采购端的议价能力。同时,对于部分动力员 能类电池与消费类电池可以通用的原材料,公司将通过内部协同机制对供应商进行统一议价 和规模化采购,在一定程度上降低整体原材料采购成本

(3)坚持头郡客户发展策略,积极开拓下游优质客户资源 凭借在消费锂电领域积累的技术成果、电池制造经验、客户口碑及动力及储能类电池产品 的卓越性能,公司已与一批动力和储能电池领域优质客户建立了稳定的合作关系,包括无人机 领域的大調。汽车厂商领域的上汽、通用、捷豹路虎、通信储能领域的中央、家庭储能领域的 Somen、大秦新能源等。公司将坚持头部客户发展策略,不断提升产品品质和性能指标、利用优质的产品和服务及与下游行业头部客户建立合作的市场效应不断提升品牌影响力、市场份额 (4)加强研发投入和技术创新,为产品量产和市场开拓奠定坚实基础

公司在动力及储能类电池业务领域一直保持较高的研发投入,现已取得行业无人机电池、电动摩托车电池、储能类电池、汽车启停电池等动力及储能类锂离子电池相关的研发和技术成

果,公	、可在动力及储制	医类锂剧-		域已取得的部分核心技术具体如下:
序号	技术名称	应用产品	技术来源	核心技术描述
1	固态金属锂电池技术	动力类电池	自主研发	關金金屬理电抵技术可以突破現有觀季中地物的能量常度期刻 則十大幅改善地的安全性能。目前公司已日于Y化出美术高 趨逐千电导率、高溪子迁移然加電地化学窗口的新型团态电解 服关键材料。公司即并P发了团态地也专用正级材料,有效解决 固态电池正级与电解损界面繁建性差的问题,并运用该固态电 競撲和专用足级材料制备出了提密密度流达 30001kg。因态地 池样品。通过持续研发改进,目前公司的固态电池样品已具备了 19行安全性股及版环寿命。
2	动力电池电解液技术	动力类电池	自主研发	动力电池的低温特性、功率、目 历寿命与电解液密切相关。 动力 油电解液技术包含电解液添加剂技术以及电解液距方技术、得 于公司的电解液技术、公司的动力电池产品共备低温冷息动、磁 功率、超长循环寿命以及 15 年以上日历寿命等特性。该技术已 人量产。
3	工业无人机用快充 及高功率技术	工业无人 机电池	自主研发	通过对正极和负极材料、配方及电解液等技术元素的针对性开发可有效提高工业无人机电池的快速充电能力和高功率放电能力同时,兼顾高能量密度、长循环寿命以及高安全可靠性。该技术已人量产。
4	12V 磷酸铁锂启停 电芯技术	汽车低压 启停电池	自主研发	公司立足行业处限及市场需求、深耕12以磷酸核塑层倍电式技研发、在正价度材料及至了。高功率隔离。高优温量额四电解资 方面取得实破、成功开发出性能优异的12V磷酸铁塑层停电芯 品、可调正不生对信停电池高功率输出的要求、第一代12V启 电池已经完成产发升级功号、战而"。各项性能指标优异。目前正 以第一代12V信停电池为基础。进一步研发第二代信停电池。目 达到 40-50%的低温)均率性的提升。
5	高精度寿命预测技术	消费类、 动力及储 能类产品	自主研发	市场端的使用工况非常复杂。温度分布及消费者使用习惯带来 充放电制度、充放电深度上的差异。均会导致不同的失效用。 整室的删试按键以预测市场的真实寿命和大灾率。公司基 在利理,模型和算法方面的积滤,开发出基于多种失效机理的竞 失效物理模型。实现了市场端不同工况下的高精度寿命预测,且 过部分客户端实际失效数据的验证。
6	电子产品功能安全技术	汽车低压 启停电池	自主研发	电池管理系统(BMS)性能、对汽车的安全至美重要。获 ISOM202-2018 陈州认证是与持行年供应证,而的准人「建立一 也是汽车动力电池管理系统开发的必要条件之一。公司 BMS 产 的功能安全开发流程两足全球公认并普遍遵循的 ISO20202-20 版标准,并经到该标准认证体系下功能安全最高等级"ASIL D" 别汽车安全完整性认证。同时,所开发产品对应的功能安全目标 足 ASIL 的 BO Syndfer要求。
7	非对称加密和压缩 功能技术	汽车低压 启停电池	自主研发	歸蓋生採网高速发展。汽车智能化、网联化不断加强。汽车信息 全面临全新挑战。12V 启停电池作为整车网络的一环、也需要满 较高的信息安全功能。公司完成了基于非对赖加密和压缩功能 Bootoader,实现非对特加密对 Apg 图序的 嗣写 可有效避免 A 程序被额及 是实现信息安全的关键模块。被技术已开发完成。

公司将在前期研发基础上持续加大对动力及储能类电池业务的研发投入,满足公司在动力 及储能类产品方面的技术路线研究、材料研究、电池性能测试、客户样品制作及测试等研发需求。强大的技术研发能力和优异的产品性能将为公司不断开拓下游优质客户提供支持。 (5)加大外部优秀人才引入力度与完善内部人才培养机制,通过激励及约束机制激发团队

为了适应动力及储能类业务未来的发展和布局规划,公司将在现有基础上从人才引进培养 及激励两方面完善核心团队建设。 一方面,围绕在动力和储能电池领域的产品线规划布局,公司将根据业务发展需要从外部 引人技术研发和管理人才,并从汽车厂商引进部分专业人才以加强对下游汽车电池市场的 引人技术研发和管理人才,并从汽车厂商引进部分专业人才以加强对下游汽车电池市场的 拓和服务。同时公司坚持内部培养与外部引进相结合的原则,以专业技术为主线,通过项目锻 炼以及内部指导的方式对专业技术人才进行定制化培养,促进内部优秀人才不断成长 另一方面,公司将完善各项管理制度,通过股权激励、项目激励等针对性的激励及约束机制 激发团队成员的工作积极性。

二、核查程序及核查意见

成员的工作积极性

针对上述事项,保荐机构会同致同会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称"年审会计

师")执行了以下核查程序: 1、取得公司 2022 年度动力及储能类电池的主营业务收入明细;

2、取得公司关于动力及储能类业务的相关资料,了解公司该类业务毛利率为负的原因及未

经核查,保荐机构与年审会计师认为:

公司动力及储能类业务毛利率为负主要系产能规模较小且有效产能较低、无法形成规模化 效应所致,公司已经采取了相应的经营改善措施,预计未来随着新建产线落成后产能逐步释 放,规模效应逐渐显现,生产效率逐步提高,上述亏损情况将有所改善。 问题二、关于递延所得税资产

四起一次了建定所付托码/ 年报显示。2022年整体盈利能力大幅下滑主要系原材料价格上涨、下游消费需求萎缩等综合原因导致。同时,公司确认递延所得税资产48,995.53万元,确认递延所得税费用-17,202.38 万元,对净利润影响较大。请公司结合自身经营情况说明未来期间能否产生足额的应纳税所得 额弥补亏损,大量计提可抵扣亏损相关判断依据是否充分审慎,递延所得税资产确认是否符合 |准则》相关规定。

、公司回复 (一)公司各亏损主体未来期间预计可以产生足额的应纳税所得额弥补亏损

公司确认可抵扣亏损的相关法规依据 可抵扣亏损是指企业按照税法规定,计算确定准予用以后年度的应纳税所得弥补的亏损,

公司确认可抵扣亏损的相关法规依据如下 去规名称 具体规定 业纳税年度发生的亏损,准予向以后年度结转,用以后年度的 脉补,但结转年限最长不得超过五年。 业所得税法》 财政部税务总局关于延长高新技术企业和 b型中小企业亏损结转年限的通知》(财和 2018]76号) 业纳税年度发生的亏损,准予向以后年度结转,用以后年度的所 弥补,但结转年限最长不得超过八年。 印度企业所得税法》 国家税务总局关于设备 器具扣除有关企い 再税政策执行问题的公告》(国家税务总) 告 2018 年第 46 号) 77年12月 1992日1日 新技术企业在 2022年 10 月 1 日至 2022年 12 月 31 日期间新 的设备、器具、允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时 ,并允许在税前实行 100%加计扣除。 fr祝削孔除刀度旳公告》(贝 技部公告 2022 年第 28 号) 业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计期损益的,在按规定指导计除的基础上,在2018年1月1日 20年12月31日后相关规定延长至2023年度)期间,再按照 发生搁的75%在税前加计计划 财政部 税务总局 科技部关于提高研究开 用税前加计扣除比例的通知》(财税〔201 则造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形 产计人当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自 2021年 1月 日起,再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。 料技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成 形容产计人当期损益的,在接规定据实扣除的基础上,自 2022 年 月 1 日起,再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除;形成无形 增的,自 2022 年 1 月 1 日起,按照无形资产成本的 200%在税前 财政部 税务总局 科技部关于进一步提高科 支型中小企业研发费用税前加计扣除比例的 公告》(财政部 税务总局 科技部公告 2022 年 第16号)

根据上述法规,2022年度公司合并范围内各主体税务上确认的可抵扣亏损具体构成情况如

F:								
单位:万元	Ĝ							
公司名称	会计利润总额	研加形皮 費加税抵 五 数 五 数 五 数 五 数 五 数 五 数 五 数 五 五 五 五 五	固加或除成可额 定速加原税抵 资折计因务扣	资产减值 准备形成 税务上可 抵扣金额	预计负债 形成税务 上可抵扣 金额	上期 经税可报 超 报 报 报 报 报 报 报 报 报 报 报 报 报 报 报 报 报	其他原因 形成税务 上可抵扣 金额	合计当年 税务上 受税 会 税 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的
珠海冠宇	-12,543.19	-61,378.13	-35,544.57	-3,470.79	-6,156.98	-30,520.12	1,483.86	-148,129.91
浙江冠宇	-29,639.48	-2,124.15	-27,387.64	7,347.15	-	-466.75	2,942.27	-49,328.61
冠宇电源	6,652.73	-6,451.08	-1,060.05	-54.19	-	-9,266.83	-126.46	-10,305.89
冠宇动力电池	-15,178.12	-5,149.99	-1,894.41	2,381.97	-	-35,067.96	-67.76	-54,976.27
冠宇动力电源	-5,891.09	-2,634.11	1,311.28	637.12	-	-7,163.69	38.58	-13,701.90
其他子公司	-3,811.78	-663.55	-23.72	3,422.99	_	-3,543.38	-168.41	-4,787.85
合计	-60,410.92	-78,401.03	-64,599.10	10,264.24	-6,156.98	-86,028.72	4,102.08	-281,230.44
如上表所	示,公司2	022 年度形	成的可抵:	扣亏损主	要系公司	持续购讲:	各项生产	设备允许

如上表所示、公司 2022 年度形成的可抵扣亏损主要系公司持续购选各项生产设备允许在 计算应纳税所得额时一次性计入当期成本费用扣除,同时享受研发费用加计扣除政策,导致在 按照税法计算应纳税所得额时,相关可抵扣费用,成本增加,进而形成税务上可抵扣亏损。 2022 年度,公司税务上可抵扣亏损较 2022 年利润总额增加 - 134,790,79 万元;其中因研发 费用加计扣除影响所形成的税务上可抵扣金额为 - 78,401.03 万元,因固定资产加速折旧或加 计扣除原因形成的税务上可抵扣金额为 - 64,599,10 万元,上涨两个因素为税务上大量计提可 抵扣亏损的最主要原因,符合公司近年来注重研发、加大固定资产及生产设备投入的现实情

3、亏损企业未来期间预计能够产生足额的应纳税所得额覆盖可抵扣亏损 公司的可抵扣亏损主要来源于珠海冠宇、浙江冠宇、珠海冠宇电源有限公司(以下简称"冠

宇电源")、冠宇动力电池和冠宇动力电源。

各亏损主体对税务上可抵扣亏损确认递延所得税资产及判断依据如下:						
主体	可抵扣金额主要产生 的原因	业务定位	是否对可抵扣 亏损确认递延 所得税资产	确认递延所得税资产判断依据		
珠海冠宇	研发费用加计扣除及 固定资产加速折旧或 加计扣除	消费类锂离子电 池的研发、生产、 销售	足	符合上述财税〔2018〕76号的相关规定,因此产生的可抵扣亏损结转以后年度弥补的结转年限为10年。一直以		
冠宇电源	研发费用加计扣除及 固定资产加速折旧或 加计扣除	消费类锂离子电 池封装业务	足	来2家公司的经营情况良好,结合公司历史盈利情况,经营计划、未来的预期,公司预计未来能够产生足够的应纳税所得额。		
浙江冠宇	经营亏损、研发费用 加计扣除及固定资产 加速折旧或加计扣除	动力及储能类锂 离子电池的研发、 生产、销售	是	该公司于 2021 年成立,设立之初即被规划为公司未来动力及储能类电池的主要生产基地。随着公司新能源业务的不断发展,研发投入不断增加,预计该公司盈利情况将呈现上升趋势,预讨未来业绩稳定,可以获取充分应纳税所得额。		
冠宇动力电池	经营亏损、研发费用 加计扣除及固定资产 加速折旧或加计扣除	动力及储能类锂 离子电池的研发、 生产、销售	否	自设立以来持续亏损,且亏损金额逐年扩大,其中冠字动力电池2022年度实现营业收入2.23亿元,亏损1.52亿		
冠宇动力电源	经营亏损、研发费用 加计扣除及固定资产 加速折旧或加计扣除	动力及储能类锂 离子电池的研发、 生产、销售	否	元,累计未染补亏损。5.6 (亿元:冠宇沟 力电震 2022 年度来现营业收入 0.41 亿元,亏损 0.59 (亿元,累计未弥补亏损 1.37 (亿元,置于水弥补亏损 1.37 (亿元,置于水市设立的动力电 电源为公司早斯于珠市设立的动力电 地所发和实心可生产规模的计划。预计 扩充网家公司性产规模的计划。预计 充明间状态。2014年的后,还就产生的成功 极所得锡用以抵扣全部的可抵扣亏损 及可抵扣密附性差异。故未确认可抵 加亏损和图时性差异对应的递延所得 经缺产。		
截至 2022	2年12月31日,日	己确认递延所得	税资产的相关	主体税务上可抵扣亏损余额预		

単位: 力π	5				
可弥补亏损 到期时点	珠海冠宇	浙江冠宇	冠宇电源	其他子公司	合计
2023年	_	_	938.36	_	938.36
2024年	-	-	-	-	-
2025年	-	-	-	186.64	186.64
2026年	-	466.75	1,359.66	808.21	2,634.62
2027年	-	48,861.86	2,928.94	951.49	52,742.28
2028年	-	-	1,819.04	1,095.70	2,914.74
2029年	-	-	186.19	1,450.23	1,636.42
2030年	-	-	1,016.04	295.59	1,311.62
2031年	30,520.12	-	1,018.60	-	31,538.72
2032年	117,609.79	-	1,039.06	-	118,648.85
合计	148,129.91	49,328.61	10,305.89	4,787.85	212,552.26

由上表可知,2022年末确认了递延所得税资产的可抵扣亏损余额主要集中于2027年、2031

由上表可知,2022 年末确认了递延所得税资产的可抵扣亏损余额主要集中于 2027 年、2031 年、2032 年到期,剩余可弥补期限较长。
在消费类电池业务领域。2022 年以来、复杂的外部环境对消费电子产业链的供给端、物流端、需求端都造成了不同程度的影响、短期内对公司的下游需求也造成了较大不利影响。但随着市场以及供应链逐步恢复、稳增长系列经济措施的实施、消费电子下游需求将逐步恢复。公司作为国内消费类组高子电池行业的龙头企业,具备技术、研发人才、生产制造、客户资源、质量和核心管理团队等多项竞争优势,预计仍将在日趋激烈的市场竞争中保持较高的市场地位。冠宇电池及冠宇电源因固定资产加速折旧形成的可弥补亏损为 118.847.76 万元、未来每年已享包固定资产一次性晚前和除对应的固定资产折回需需纳税调增应纳税所得额,预计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用于抵扣可弥补亏损。
在动力及储能电池业务领域、如前述"问题一"回复之"(二)说明动力及储能类电池毛利率为负的具体原因。考虑劳建产线后探折旧推销等因素,是否仍将持续发生大都亏损以及公司的应对措施"之"3、浙江冠宇拟采取的经营改善措施",浙江冠宇已制定了一系列的经营改善措

应对措施"之"3、浙江冠宇拟采取的经营改善措施",浙江冠宇已制定了一系列的经营改善措

公司将利用自身完善的研发体系、技术储备以及在消费锂电产品积累的电池相关生产制造 公司将利用目身元善的财友体系、技不储备以及在消费锂电产品积累的电池相关生产制造 登验、从汽车低压启停电池、电动摩托电池等处场划、人类规情况延伸至汽车高压电池等领域 拓展、储能类电池从家用储能、通讯备电等业务逐步向电网侧储能、发电侧储能和工商业储能 等领域拓展。预计随着新产线的达产、浙江冠宇盈利水平将不断提升。浙江冠宇因固定资产加 速折旧形成的可弥补予损为 27.451.86 万元,未来每年已享受固定资产一次性税前扣除对应的 固定资产折旧额需纳税调增应纳税所得额,预计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用于 能和可你从产程

二)公司递延所得税资产确认符合《企业会计准则》的相关规定 《企业会计准则第 18 号一所得税》关于递延所得税资产确认的相关规定如下:

第四条 资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的,应当按照本准则规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。 第五条 资产的计税基础,是指企业收回资产账面价值过程中,计算应纳税所得额时按照税 法规定可以自应税经济利益中抵扣的金额。 第六条 负债的计税基础,是指负债的账面价值减去未来期间计算应纳税所得额时按照税 法规定可予抵扣的金额。

第十五条 企业对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,应当以很可能获得用来 抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产

2、2022年末递延所得税资产明细

2022 年末,公司递延所得税资产主要包括可抵扣亏损、资产减值准备、应纳税政府补贴收入、预计负债、内部交易未实现利润和销售返利等确认的递延所得税资产,具体如下:

单位:万元	个关机利码和销售应利	4.MIVIDIDE WI 14.WIV) , 天体如下:	
THE STATE OF THE S	2022 年末余額	AT TALL		
项目	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	备注	
可抵扣亏损	212,552.26	36,824.00	注1	
资产减值准备	25,223.58	4,914.57	注2	
应纳税政府补贴收入	18,431.97	3,149.15	注3	
预计负债	8,373.79	1,256.07	注 4	
内部交易未实现利润	8,048.94	1,233.99	注5	
销售返利	7,369.46	1,105.42	注6	
竞业激励基金	1,862.79	284.50	注7	
会计折旧年限短于税法折 旧年限	487.69	107.29	注8	
预提费用	625.49	93.82	注9	
应收款项融资公允价值变 动	178.17	26.73	注 10	
合计	283,154.14	48,995.53	-	

未来可以产生的应纳税所得额,以未来可抵扣的应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资

注 2: 资产减值准备主要包括按公司有关会计政策计提的坏账准备、存货跌价准备及固定

注 2:资产减值准备、担未向主管税务机关申报扣除的资产坏账准备。存货跌价准备及固定资产减值准备、但未向主管税务机关申报扣除的资产坏账准备:未在应纳税所得额计算时扣除,故产生可抵扣暂时性差异。对于该暂时性差异。公司以可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认相关的递延所得税资产。注 3:根据《企业会计准则第 16 号一政府补助》,对于与资产相关的政府补助,以及用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的政府补助,应于取得时确认为递延收益,在资产负债表上形成一项负债。而根据《关于财政性资金行政事业性收费政府性基金有关企业所得税问题的通知》、财税(2008)1515 号、规定、企业取得的各类财政性资金、除属于国家投资和资金使用后要求以不必要。 归还本金的以外,均应计人企业当年收人总额,即在实际收到政府补助时产生纳税义务,故产 生可抵扣暂时性差异。对于该暂时性差异,公司以可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳

生可抵扣暂时性差异。对于该管时性差异。公司以可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳 税所得额为限,确认相关的递延所得税资产。注 4.根据(企业会计准则)的相关规定,公司将潜在诉讼纠纷形成的义务确认为预计负债,因税法规定只有在该部分损失实际发生并与公司的正常生产经营活动相关时才能税前扣除,放产生可抵扣暂时性差异。对于该暂时性差异。公司以可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认相关的递延所得税资产。注 5.公司在编制合并财务报表时,因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产账面价值与其在纳人合并范围的企业按照适用税法规定确定的计税基础之间产生可抵扣暂时性差异,故在合并报表中确认递延所得税资产。注 6.公司根据权责发生制原则,按照销售协议的约定预提销售返利,因税法规定按照会计

准则规定计提的销售返利在实际支付前不允许税前扣除,故产生可抵扣暂时性差异。对于该暂时性差异,公司以可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认相关的递延

所得稅資产。 注 7: 为促进公司与员工长期共同发展,公司与符合激励条件的员工签署《干部年金激励协议》,并定期预提相关的激励家金;相关协议满5年后与工资一同计税发放。根据《关于企业工资薪金和职工福利费等支出税前加除向题的公告》。企业在年度汇算清徽结束前向员工实际支付的已预提汇数年度工资薪金。准予在汇缴年度按规定扣除;因清缴结束已预提未实际支付部分形成故产生可抵扣暂时性差异。公司根据谨慎性原则、对于年末尚未支付的竞业激励基金在计算应纳税所得额时纳税调增,待期后实际支付时予以税前扣除,形成可抵扣暂时性差异。对于该暂时性差异。公司以可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认相关的递延所得税资产。注 8:因固定资产会计折旧年限短于税法折旧年限。从而造成固定资产的账面价值与计税基础的可抵扣暂时性差异。应确认相关递延所得税资产。注 9:公司根据收黄史生制原则规提电费,专业服务费、检测及认证费及员工报销款等各项费用。公司根据谨慎性原则,对所得税汇算清缴前预计无法支付或无法取得发票等和税凭证的预提费用在计算应纳税所得额时纳税调增,待期后实际文付或取得加税还证时予以税前扣除,还可抵扣暂时性差异。公司以可能取得加来抵扣可张力暂时性差异的应纳税所得额时纳税调增,待期后实际文付或取得加税还证时予以税前扣除,还成可抵扣暂时性差异。公司以可能取得加来抵扣可张力暂时性差异的应纳税所得额的利限。确

形成可抵扣暂时性差异。公司以可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确 认相关的递延所得税资产。

认相关的递延所得税资产。 注 10:根据《企业所得税法实施条例》第五十六条规定,企业持有各项资产期间资产增值或 者咸值、除国务院财政,税务主管部门规定可以确认损益外,不得调整该资产的计税基础。公司 对按照公允价值变动计量的应收款项融资的账面价值与计税基础之间产生的可抵扣暂时性差 异确认递延所得税资产。 综上所述,对于出现的未弥补亏损,公司评估其未来可以产生的应纳税所得额,以未来可抵 扣的应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产;公司按照资产、负债的账面价值与其计 税基础的差异确认递延所得税资产。公司递延所得税资产确认符合符《企业会计准则》的相关 规定。

。 二、核查程序及核查意见

(一)核查程序 针对上述事项,保荐机构会同年审会计师执行了以下核查程序; 1.获取对应主体的所得税汇算清缴数据,了解可抵扣亏损的到期时间; 2.获取对应主体的盈利预测,判断公司未来能否获得足够的应纳税所得额; 3.了解对应主体适用的所得税税率,复核相应递延所得税资产的确认是否准确。 (二)核查意见 经核查,便要和由上年每人过气)。

(一) 改旦思光 经核查,保管机构与年审会计师认为: 1、公司未来能够产生足额的应纳税所得额弥补亏损,计提可抵扣亏损的相关判断依据充分 审慎; e; 2、公司递延所得税资产确认符合《企业会计准则》的相关规定。

2、公司建與所得稅政产明以付營促並爰訂律則的相大规定。 问题三、关于股份支付费用 2022年半年根显示公司计提股份支付费用约 1.5 亿、2022年根显示公司基于宏观经济状况,行业市场环境发生较大变化终止股权激励计划,确认的股份支付费用为零。请公司补充说明主动取消股权激励计划但无股份支付费用的假设前提与计提递延所得税资产的预计是否一致,股份支付费用相关会计处理的依据及合理性。

致,股份支付费用相关宏印 邓瑶即河沿地区日本上。 一公司回复 (一)公司终止第一期限制性股票激励计划的具体情况 公司于 2011 年 12 月 23 日召开董事会审议通过关于第一期限制性股票激励计划的相关议 案,履行相应内部决策程序后,于 2022 年 1 月 10 日完成首次授予。 第一期限制性股票激励计划首次授予的限制性股票归属对应的考核年度为 2022 年 -2024 年一个全计年度 每个会计年度考核一次。公司层面业绩考核目标如下表所示:

十二十云月十尺,母十云	71 牛良芍核 (人。公司应由业坝芍核日称知下农州小:
归属安排	考核指标
第一个归属期	2022年营业收人值不低于 120 亿元
第二个归属期	2022-2023年两年的累计营业收入值不低于 260 亿元
第三个归属期	2022-2024年三年的累计营业收入值不低于 420亿元

第三个归属期 2022-2024年三中第計官》以《值不帐片 420 亿元 2022 年末,鉴于宏观经济状况、行业市场环境相较公司推出激励计划时发生较大变化、宏观经济下行影响了消费者对个人电脑及手机等消费电子关端的需求,俄乌冲突导致的全球范围内通货膨胀也对居民生活水平造成较大压力。受此影响,消费者的购买力正在重构,非生活必需品的消费被压缩,大众对于消费电子产品的预算脑上缩减。 根据公司在 2022 年初设置的考核目标。受前选因素影响、公司 2022 年 1-9 月累计确认营业收入3.38 亿元,同比仅增长 8.95%、预计 2022 年度营业收入无法达成激励计划设定的第一个归属期公司层面的业绩考核目标。因第二个归属期与第三个归属期的业绩考核目标均为累计计算,结合当前情况。公司预计难以达成激励计划设定的第一个归属期公司层面的业绩考核目标。因第二个归属期与第三个归属期的业绩考核目标均为累计计算,结合当前情况。公司预计难以达成激励计划设定的剩余考核期公司层面业绩考核目标,继续实施本效激励计划建划预期的激励目的和效果。 基于上述原因,公司分别于 2022 年 12 月 12 日与 2022 年 12 月 28 日召开董事会与股东大会、终止第一期股权激励计划。 (二)公司于股权激励终止日作出的收入预计情况。2022 年 1-6 月,公司营业收入 57.37 亿元,同比增长 12.81%、结合当时的市场分析预测与在手订单情况,公司判断 2022 年 12 年 剩余年度能够完成第一期股权激励计划的各期考核指标,故相应确认了股份支付费用。 年及剩余年度能够完成第一期股权激励计划的各期考核指标,故相应确认了股份支付费用。

于11年情况、公司刊册 2022 年及剩家平及能够无成第一别股权废助订划的各期考核指标、战相应确认了股份支付费用。 金球消费类锂离子电池市场集中度较高、包括公司在内的少数头部锂离子电池厂商占据了 行业内大部分的市场份额、消费类锂离子电池系公司的核心收入来源。2022 年末,宏观经济下 行与俄乌长期冲突导致的全球范围内通货膨胀重构了消费者的购买力、非生活必需品的消费 被压缩,大众对于消费电子产品的预算随之缩减。 于股权激励终生日、公司基于宏观经济与市场调研机构数据,重新调整了未来的收入预计, 调整后的收入预计与股权激励计划各期考核指标的对比如下;

PRISE/II H 1/1X / \ 13		JEANALY I DO SELL
归属安排	考核指标	收人预计与考核指标对比情况
第一个归属期	2022 年营业收入值不低于 120 亿元	公司 2022 年营业收入预计不高于 110 亿元, 低于考核指标
第二个归属期	2022-2023年两年的累计营业收入 值不低于 260 亿元	在 2022 年营业收人低于 110 亿元的前提下,2023 年收人需 超过 150 亿元方可满足需求。公司 2023 年销售收入的目标预计为 114 亿元 -128 亿元,无法满足考核指标
第三个归属期	2022-2024年三年的累计营业收入 值不低于 420亿元	在预计 2022-2023 年累计收人不超过 238 亿元的前提下, 2024 年的销售收入需超过 182 亿元方可完成股权激励计划 最后一期的考核目标,预期无法达成
		力未来各期收入预测均与公司第一期限制性股票流
까다 세계 얼마 그	6核目标有一定差距。	

(三)股份支付费用假设前提与计提递延所得税资产预计的比较

2023 年度 计提递延所得税资产收入预计注1 113.48

114-128

注 1:公司在计算递延所得税资产时,基于谨慎性原则,参照各子公司 2023 年的销售目标

股份支付费用收入假设前提

在::公司正日 异起鬼用伊枕双厂四, 基丁课银任原则, 参照各十公司 2023 年的销售目标 作为营业收入金额。由上表可见、公司主动取消股权激励计划但无股份支付费用的收入预计下限值与计提递延 所得税资产的收入预计基本一致,公司在确认递延所得税资产的收入预计更为谨慎。(四)会计处理的依据及合理性 1、会计处理的依据 及合理性 1、会计处理的依据 提报(企业会计准则解释第 3 号)(财会(2009)8 号)的相关规定,在等待期内如果取消了授予的权益工具,企业应当对取消所授予的权益性工具作为加速行权理,将剩余等待期内应确认的逾额应即计入当期损益。同时确认资本公积。 根据(上市公司执行企业会计准则案例解析(2020)》案例解析"案例 9-09 终止股权激励计划的会计处理"、公司在取消股份支付计划时,应立即确认原本应在到具数程度设置设置,公司过程取消当日估计未来能够满度可行权条件的在剩具数程度设置设置,经规则的情况下),据此预计原本应在剩余等待期内确认的股权激励计划的情况下),据此预计原本应在剩余等待期内确认的股权激励费用金额,并将该金额一次性计人取消当期。 2、会计处理的合理性

金额一次性计人取消当期。
2、会计处理的合理性
2022 年以来,宏观经济状况,行业市场环境相较公司推出激励计划时发生较大变化,俄乌冲突导致的全球范围内通货膨胀也对居民生活水平造成较大压力,消费者的购买力正在重构,非生活必需品的消费被压缩,消费者分个人电脑及手机等消费电子终端的需求下降。
2022 年 12 月上旬,公司基于市场环境的变化对 2022 年至 2024 年的营业收入进行了测算,公司预计 2022 年度营业收入无法达成激励计划设定的第一个归属期公司层面的业绩考核目标。由于第二个归属期与第三个归属期的业绩考核目标均为累计计算;故公司预计 2023 年和 2024 年的营业收入 北也无建达成激励计划设定的第一个归属期公司层面的业绩考核

年的营业收入也均无法达成激励计划设定的第二个和第三个归属期公司层面的业绩考核

公司预计未来能够满足可行权条件的权益工具数量为零,故累计应该确认的第一个归属期、第二个归属期、第三个归属期激励费用均为零。 、核查程序及核查意见

健假设的合理性; 3、分析公司主动取消股权激励计划的会计处理是否符合《企业会计准则第11号 11号。 3、分析公司主列取用取代原则以列印云以及建定日月日上上至分 支付》、《上市公司执行企业会计准则案例解析(2020)》案例解析"案例 9-09 终止股权激励计划 的会计处理"的相关规定,复核股份支付计算金额的准确性。

(二)核查意见 经核查,保荐机构与年审会计师认为: 1、珠海冠宇主动取消股权激励计划但无股份支付费用的假设前提与计提递延所得税资产

台球性。 问题四、关于研发投入 信息披露文件显示。2018年-2021年公司研发投入全部费用化,2022年资本化研发投入为 1,020.12万元。请公司结合研发项目名称、开始时间、进展情况、请公司;(1)说明公司资本化的 具体依据、时点、会计政策是否发生变化:资本化处理是否符合同行业惯例以及会计准则的相 关规定。(2)相关会计处理对公司 2022 年度净利润的影响。

公司回复 说明公司资本化的具体依据、时点,会计政策是否发生变化;资本化处理是否符合同

(一) 房明公司資本化的具体依据。可从,尝订取束定首及主变化;页本化处理定首付言问行业惯例以及会计准则的相关规定 1、公司内部研究开发支出的会计政策 公司根据(企业会计准则第6号——无形资产)的相关规定,制定了研究开发支出的会计政策,具体内容如下:

公司将内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

公司将内部研究开发项目的支出,区分分研究阶段支出和开发阶段支出。 研究阶段的支出,后对美国明祖。 开发阶段的支出,同时满足下列条件的,才能予以资本化,即,①完成该无形资产以便其能 够使用或出售在技术上具有可行性;②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;③无形资产 产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存 在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;②有足够的技术,财务资源和其他资源 支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;⑤归属于该无形资产开发 阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。 公司研究开发项目在满足上述条件,通过技术可行性及经济可行性研究,形成项目立项后, 近人开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定用途之日

2018 年迄今,公司未对上述会计政策进行变更,公司对于内部研究开发支出的会计政策及会计处理保持了一贯性。

2、公司研发支出资本化的开始时点及具体依据

公司研发支出资本化	时点及具体依据如下:		
项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至 2022 年末的研发进 度
高压电池 BMS 控制软件开发			导人量产阶段
低压电池 BMS 控制软件开发		项目可行性分析报告、内部审 批立项流程	已投入使用,转至无形资产
AGV 电池 BMS 控制软件开发			导人量产阶段
加上表所示 公司研究	分资本化项目均与由州	b管理系统控制软件相关	. 各项目资本化开始

则》的相关规定,具体分析如下

序号	会计准则规定的资本化条 件	公司判断依据	是 否 符 台 则要求
1	完成该无形资产以使其能 够使用或出售在技术上具 有可行性	公司在研发阶段对项目的技术可行性进行充分论证分析;人才、 设备、系统等多方面均能够为研发项目提供技术、工具的支持。 同时,通过公司获得的专利及实财赔记可以看出,两处项目能够 达到预期的设计要求且具备技术上的竞争力,结合公司的综合 情况。公司完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具 有可行性。	符合
2	具有完成该无形资产并使 用或出售的意图	瘤管侧原子电池技术的逐步发展, 生其是近十年电动汽车的快速火起,直接拉动了侧度子电池后非的快速技术沉淀和产能增长。 未来隔着动力电池市场的进一步发展社大、滚碗板的侧电池需求将达到上百亿的市场,公司的呼及项目 桑銀市场发展趋势且具有完成成无形胶产并使用取出情的原图。	符合
3	无形资产产生经济利益的 方式、包括能够证明运用 该无形资产生产的产品存 在市场或无形资产自身存 在市场、无形资产将在内 都使用的,应当证明其有 用性。	公司在研发立项制会进行充分调研、并输出项目立项报告、报告 内容包括立项依据、成为项目内容和目标、研究外及方达及技术 解状和项目与不性分析等。 施士多角度的论证法创制该项目标 够立足市场。研发项目编制的电池管理系统可对。 让何相思人电 他 1 2 1 2 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	符合
4	有足够的技术、财务资源 和其他资源支持,以完成 该无形资产的开发,并有 能力使用或出售该无形资 产	公司与国内知名院校建立长期产学研合作关系,研发技术方向 一直处于国内前沿、公司为研发项目提供先进检测仪器和设备 60余套。检测技术和检测技术和检测支码 研发项目提供充足的资金保障。	符合
5	归属于该无形资产开发阶 段的支出能够可靠地计量	公司建立了完善的研发投入归集和核算的内部控制体系、设立研发项目台账对研发支出进行单独核算,确保研发支出可靠计量。	符合

综上所述,公司研发支出资本化处理符合《企业会计准则》的相关规定。 4、公司研究开发支出的会计化处理与同行业可比公司对比情况 同行业可比公司公开披露的2022年年度报告中关于研究开发支出的具体会计政策如下:

可比公司	研究开发支出会计政策	资本化开始时点
欣旺达	(1)到分研究阶段和开发阶段的具体标准 公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。 研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、 研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、 研究形成的阶段: 开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划 或设计、以生平指衡的或具有实质性改造的材料、装置、产品等活动的阶段。 研究阶段的支出资本化的具体条件 研究阶段的支出资本化的具体条件 研究阶段的支出资本化的具体条件 研入无形资产、不能调足下还条件的开发阶段的支出计入事期损益; 1)完成该无形资产并使用或出售的愈盟 3)无形资产产生经济利益的方式。包括修证研与用该无形资产生产的产品存在 市场或无形资产的使其能够使用或出售在技术上具有可行性; 4)有足够的技术,财务资源和其他的意图。 3)无形资产产生经济利益的方式。包括修证研制的能够证明其有用性; 4)有足够的技术,财务资源和其他资源支持,以免疫液无形资产的产品存在 市场或无形资产的产品外段的支出能够可靠他计量。 无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益 无形资产的计价方法	未披露
亿纬锂能	①划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准 A本集团将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段, 无形资产研究阶段的支出在发生时计人当期期益 B在本集团已完成野环阶段的工作后再进行的守发活动作为开发阶段。 (2开发阶段文出资本化的具体条件 开发阶段的之出资本化的具体条件 开发阶段的之出资本化的具体条件 开发阶段的之出的排通正列条件时,才能确认为无形资产。 A 完成该无形资产,但更加值的通正列。 B 具有完成该无形资产,但更加值的通证。 C 无形资产产生经济减速的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在 市场或无形资产的自身存在的表。比较资本将在内部使用的、能够证明具有用性。 D 有复纯的技术,很多领源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力 但用面出自成元形资产	未披露
鹏辉能源	研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准。研究阶段支出指为获取 并與解析的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出。开发阶段支出是指在进行商处性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划 或设计,以单一批衡的或具有实质性免进的材料,装置,产品等形发生的支出。 公司内部自行开发的无形资产,在研究开发项目研究阶段的支出。于发生时计人 当期相益。开发项目开发阶段的支出,只有同时满足下列条件的,才能确认为无形资产。 (1)完成该无形资产以使其能够使用或出售的意图: (2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图: (3)无形资产生经济和适的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产与华经济和适为方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产的关系,经常被引发。	样品经过检测部 门检测合格并是 行交进入开设的设 或进入开设的设 研发费用方可进 行资本化

由上表可以看出,公司研究开发支出会计政策与同行业可比公司一致,符合同行业惯例。公司与鹏辉能源在符合资本化条件情况下对资本化时点的判断理解存在一定差异,主要系双方 研发资本化项目类型不一致,公司研发资本化项目系电池管理系统控制软件,鹏辉能源研究资 公司研发支出资本化处理符合《企业会计准则》的相关规定,同时经查询上市公司年报,亦

在多家上市公司与公司资本化开始时点相同的情况,具体如下:		
公司名称	资本化开始时点	
泰豪科技(600590)	开发项目在通过前期市场调研和项目可行性论证,并报经公司批准立项后即进人开发阶段,研发项目在开发阶段发生支出资本化	
科华数据(002335)	公司研究开发项目在满足上述条件,通过技术可行性及经济可行性研究,形成项目立项后,进人产品开发阶段,即开始对开发支出予以资本化	
恒锋信息(300605)	公司会及时提交总裁讨论进行软件项目评审,审批通过后,项目正式立项进入资本化开发阶段	
和仁科技(300550)	公司在完成项目设计方案达到预期要求并通过评审立项后开始资本化	
亨通光电(600487)	公司研发项目已通过可行性论证.取得产品设计书(含设计图纸)等类似文件,按公司内部立项程序正式立项后开始资本化	
成迈科技(300598)	按照公司研发支出资本化的相关会计政策,项目完成立项后,对符合资本化条件的开发支出投入予以资本化	

(二)相关会计处理对公司 2022 年度净利润的影响 2022年度,公司资本化研发投入中影响当期利润的金额为704.97万元,假设研发支出未进 行资本化处理对公司 2022 年度净利润影响具体情况如下:

早位:万元		
项目	金額	
当期研发支出如未资本化对净利润的影响	-704.97	
加:已转人无形资产本年度掩销金额	29.81	
加:对当期所得税的影响	85.17	
影响争利润合计金额(减少净利润以"-"列示)	-589.99	
由上表可以看出,假设公司研发支出未进行资本化处理对公司 2022 年度净利润影响金额		

出上水"164周山,咸攻公司明及又出木进行资本化处理对公司 20 为 - 589.99 万元,占公司本期净利润 5,819.16 万元的比例约为 10.14%。 二、核查程序及核查意见 (一)核查程序

1. 了解公司研究阶段和开发阶段的划分标准,开发支出资本化的确认时点及会计政策,评估其确认时点及会计政策是否符合企业会计准则的规定; 2. 查阅同行业可比公司关于研究开发支出的会计政策,评估公司研究开发支出会计政策是

(二)核査意见

(一) (1915) (191

针对上述事项,保荐机构会同年审会计师执行了以下核查程序:

问题五、关于其他应收款 信息披露文件显示,基于前期对哈光宇电源应付货款的债权置换,公司本期收到关联方东 营昆宇新能源科技有限公司支付的其他应收款 4,800 万元,冲减坏账准备后计入当期损益,占 本期归母净利润的比重约 53%。请公司补充说明相关会计处理的依据及合理性,是否符合债务 重组会计准则的规定。

(一)公司对东营昆宇新能源科技有限公司(以下简称"东营昆宇新能源")其他应收款的形成及收回情况 1.公司对哈尔滨光宇电源股份有限公司(以下简称"哈光宇电源")应收账款的形成

截至 2019 年 12 月 31 日、公司对哈光宇电源享有 20,760.34 万元的应收账款,主要是公司之前通过哈光宇电源向半为,中兴等客户销售产品形成。哈光宇电源由于资金紧张,在收取客户货款后未及时支付给公司.形成了公司对哈光宇电源的应收账款。根据哈光宇电源、东营昆宇新能源及其他相关方签署的协议,东营昆宇新能源以 86,000 万

元从哈光宇电源受让东营昆宇电源科技有限公司100%的股权,东营昆宇新能源应向哈光宇电 源支付前述股权转让款。 务,哈光宇电源、东营昆宇新能源、昆宇(东营)股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称"昆宇(东营)股权投资")、东营昆宇电源科技有限公司及公司等经友好协商,于2020年2月共同签订

《关于哈尔滨光学电源股份有限公司对珠海冠宇电池有限公司欠款的相关方协议》及其补充协议(以下简称《代偿协议》),约定由东营昆宇新能源代哈光宇电源向公司支付17,200.00万元以抵销哈光宇电源应付公司17,200.00万元的货款。同时东营昆宇新能源将其持有的东营昆宇电源应 源科技有限公司(以下简称"东营昆宇电源")20%的股权质押给公司为上述 17,200.00 万元债多 公司将对哈光宇电源的应收贷款置换为对东营昆宇新能源的往来款,相关的合同条款做出了实质性修改,公司终止确认对对哈光宇电源的应收账款 17,200.00 万元,同时确认对东营昆宇新能源的其他应收款 17,200.00 万元。

截至 2020 年 12 月, 东营昆宇新能源累计还款 11,800.00 万元,剩余欠款 5,400.00 万元未能 如期支付,经公司多次催收仍然无法收回款项或达成回款计划。东营昆宇新能源为股权投资平 资金状况紧张;公司预计资金收回困难,故对已逾期的其他应收款5,400.00万元全额计提

截至 2021 年 12 月, 东营昆宇新能源已累计还款 12,400,00 万元, 尚余 4,800,00 万元未支 付。

3、公司对东营昆宇其他应收款剩余部分的收回 经各方多次沟通,2022年6月29日,公司与东营昆宇新能源、东营昆宇电源、昆宇(东营) 股权投资签订了《股权转让协议》,同意东营昆宇新能源按照东营昆宇电源总估值380,000.00万 元将东营昆宇新能源持有的东营昆宇电源 1.2632%股权(以下简称"标的股权")转让给公司以 抵偿其对公司的 4 800 00 万元债务。

公司签署(股权转让协议)的初衷是为确保东营昆宇新能源尽快清偿《代偿协议》项下未了结的债务。协议中明确约定各方应于协议生效之日起6个月内完成标的股权的交割。同时,约定由东营昆宇新能源等相关主体承担回购义务。 日东昌比于朝睢郡寺和大王体界但则购义务。割 截至 2022 年 12 月、鉴于桥的股权历未完成交割,为维护公司及股东利益,公司积极与其他 方进行沟通协商。最终,各方于 2022 年 12 月 23 日签署《股权转让协议之补充协议》,同意东 宝字新能源向公司清偿《代偿协议》项下剩余 4,800.00 万元未了结债务,同时终止《股权转让

公司已于 2022 年 12 月收到东营昆宇新能源支付的 4,800.00 万元本金及相应利息。

(二)会计准则关于债务重组与金融工具的相关规定 (企业会计准则等12号——债务重组(2019修订)》相关规定如下: "第二条 债务重组,是指在不改变交易对于方的情况下,经债权人和债务人协定或法院裁定,就清偿债务的时间,金额或方式等重新达成协议的交易。 第五条 以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的,债权人应当在相

第五球 以双厂间层顷劳现名书顷为程为权益上共力入项门顷为里址时,顷权入应当任怕 芜资产符各其定义和确认条件助予以确认。" 《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》应用指南(2018)指出。金融资产终止确 认,是指企业将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。金融资产满足下列条件之一 的,应当终止确认、(一)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(二)该金融资产已转移,且

的,应当终止确认:(一)收取该金融资产现金流量的合同权利终止:(二)该金融资产已转移,且该转移满足《企业会计准则第23号—金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。以下情形也会导致金融资产的发止确认(一)合同的实质性修改。企业与交易对手方修改或重新议定合同而且构成实质性修改的,将导致企业终止确认原金融资产。(三)公司对东营星宇新能源其他应收款的处理是否适用债务重组准则的分析公司将对哈光宇电源的债权转为对东营昆宇新能源的债权,涉及到第三方,改变了交易对手,因此不符合准则关于债务重组的定义,不适用债务重组组相则的分析公司将对哈光宇电源的债权转为对东营昆宇新能源的债权,涉及到第三方,改变了交易对手,因此不符合准则关于债务重组的定义,不适用债务重组推则。公司与李营星宇新能源、东营星中直源。是中气东营即及权投资签订《股权转让协议》约定以东营昆宇新能源持有的东营昆宇电源股权抵偿其对公司的债务,符合债务重组的定义,但因为该部分股权未实际交割,故在签署《股权转让协议》时不满足债务重组收益确认条件。(四)公司对于东营昆宇电源股权抵偿其对公司的债务,符合债务重组的定义,但因为该部分股权未实际交割,故在签署《股权转让协议》时不满足债务重组收益确认条件。(四)公司对于东营昆宇其他应收款的会计处理符合准则规定根据《企业会计准则》以及公司执行的会计政策的相关规定、公司针对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、按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。截至2021年12月,东营昆宇新能源已累计还款12,400.00万元,成为未支付且经公司多次催促仍未能履行偿还义务,公司基于谨慎有虑、将该笔4,800.00万元款项按照

(整) 2.4 1 1.2 月,乐昌 16 1 新市總元 系 1 1 並納 12.4 10.0 0 万元, 同系 4.8 00.0 0 万元 未交 1 且经公司多次催促仍未能履行偿还义务,公司基于谨慎考虑,将该笔 4.8 00.0 0 万元款项按照 100%的预计信用损失率计提减催准备。 鉴于 2022 年 6 月公司与东营昆宇及相关方签订协议后,未来很可能收回款项或取得相关

的股权 该笔款项的回款安排相较之前取得实质性进展,公司按照 27.5%的预计信用损失率计 提减值准备,能够更加充分、公允地反映公司的资产状况,符合会计准则的相关规定。 2022年12月,东营启宇新能源通过银行转账的方式偿还某欠公司的往来款4,800.00万元; 收回往来款后,公司转回坏账准备计入信用减值损失,并终止确认其他应收款。

二、核查程序及核查意见

4、检查 2022 年度东营昆宇新能源还款的银行回单,确认资金的付款方付款金额是否与账

经核查,保荐机构与年审会计师认为:

经核查,保存机构与年审会计师认为: 珠海冠军宇前期将对哈光宇电源的应收货款置换为对东营昆宇新能源的往来款,不属于债务 重组;属于金融资产合同的实质性修改,公司按照金融工具准则进行会计处理合理。 问题六、关于产能建设 年报显示,公司在建工程锂电芯生产线建设项目累计投入比例已达96%,本期转固金额 5,337.61 万元,期末余额仍有41,803.16 万元,同时计划在浙江、重庆分别投入40 亿元建设项 目。请公司;(1)结合锂电芯生产线项目建设预计完工时间等,说明是否存在项目达到预定可使 用状态未及时转固的情形;(2)补充披露目前所有已完成、在建设的产线情况,是否与公司业务 规模机匹配及对未来经营的影响。 __、公司回复 (一)结合锂电芯生产线项目建设预计完工时间等,说明是否存在项目达到预定可使用状态

(下转 D54 版