（上接D14版）

二、发展历程、研发过程及研发投入测算

自1991年索尼推出圆柱形18650锂电池，到2020年特斯拉推出4680大圆柱，29年来圆柱形电芯不断在进行工艺和尺寸优化。在此背景下，公司也在不断进行技术革新和布局，逐步从18650系列电芯延伸至大圆柱锂电芯业务。

公司在2020年前对大圆柱锂电芯进行了市场调研和项目立项，历经大圆柱锂电芯方案设计、产品开发阶段以及产品小试阶段，并在2023年成功掌握具备大圆柱锂电芯的量产工艺。

公司在2022年投入2条高自动化的大圆柱生产线设备，2022年底基本调试完成，2023年初正式投入使用，具备量产条件。

2021年度至2023年度，公司对大圆柱锂电芯的研发投入情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2023年度 | 2022年度 | 2021年度 |
|---|---|---|---|
| 研发投入金额 | 1,215.07 | 560.17 | 334.90 |

三、下游应用情况

公司34145大圆柱锂电芯主要应用于15度电以内的轻型动力和轻型储能市场，例如两轮国标车、换电和共享两轮车、电动摩托车、三轮车、电动轮椅、家庭储能、便携储能、小型工商业储能、AGV等市场。此外，公司在研的钠电系等大圆柱产品可扩展至高能量密度、低温和高倍率市场应用，例如：A00级车、启停电源、通信基站、极地科考基地、北方智能微网、电动雪地车辆、低温船舶应用、动力稳定器、电网备用应急源、轨道交通等应用市场。

四、大圆柱锂电芯主要客户及收入确认依据

2023年度，公司直接对外销售的大圆柱锂电芯前五大客户情况如下：

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 销售金额 | 占比 |
|---|---|---|---|
| 1 | D8 | 451.13 | 71.33% |
| 2 | D9 | 106.07 | 16.77% |
| 3 | D6 | 31.40 | 4.96% |
| 4 | D10 | 27.57 | 4.36% |
| 5 | D11 | 2.85 | 0.45% |
| 合计 | | 619.01 | 97.87% |

公司大圆柱电芯的境内销售以货物运至指定地点且客户签收后确认收入，境外销售以报关手续完成后确认收入。

五、原材料及成本核算方式及相关依据

大圆柱锂电芯的成本核算方式主要为：生产运营部负责制定产品生产计划、组织管理生产，通过ERP系统的产品BOM表生成生产派工单，以各生产车间作为成本中心归集料、工、费，将各成本中心的生产派工单对应的存货作为成本核算对象。产成品分为多个生产步骤，在产品各工序需领用上一工序所形成的半成品，直至生成产成品，产品成本由直接材料、直接人工和制造费用构成，主要产品成本核算、归集和分配有关的会计处理方式如下：

（1）直接材料：大圆柱锂电芯的直接材料主要为正极材料、负极材料、电解液、隔膜、其他组件等；生产管理人员依据订单需求开立生产派工单安排生产，生产人员依据生产派工单所需的物料需求清单到仓库领用对应材料，生产中耗用的直接材料通过生产派工单归集到对应产品的生产成本中。系统依据生产派工单的发料信息核算对应材料的成本，计算出领用产品直接材料成本。

（2）人工成本的归集：人工费用主要核算与生产活动直接相关的人员工资、福利费、社保、住房公积金等；按成本中心归集当期发生的薪酬等人工成本作为直接人工；直接人工按各个生产派工单所耗费的工时等因素作为分配系数分摊。

（3）制造费用的归集：制造费用为间接从事生产的成本中心所发生的费用，主要是间接人工、折旧、能耗、物耗费等；依据生产工时作为分配因子进行分配。

在月末按加权平均法计算确定产成品的出库单价，在确认销售收入时按已销售产品情况结转相应的营业成本。

六、大圆柱锂电芯主要供应商

2023年度，公司大圆柱锂电芯前五大供应商对应采购金额如下：

单位：万元

| 序号 | 供应商名称 | 采购金额 | 占比 | 采购主要内容 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 格林美（无锡）能源材料有限公司 | 4,214.73 | 16.64% | 正极材料 |
| 2 | 陕西红马科技有限公司 | 2,942.92 | 11.62% | 正极材料 |
| 3 | 广西立劲新材料有限公司 | 2,202.69 | 8.70% | 正极材料 |
| 4 | 湖南裕能新能源电池材料股份有限公司 | 1,359.91 | 5.37% | 正极材料 |
| 5 | 珠海市赛纬电子材料股份有限公司 | 1,040.12 | 4.11% | 电解液 |
| 合计 | | 11,760.37 | 46.44% | |

七、大圆柱锂电芯毛利率

2023年度，公司大圆柱锂电芯的毛利率情况如下：

单位：万元

| 销售收入 | 营业成本 | 毛利率 |
|---|---|---|
| 632.47 | 1,027.98 | -62.53% |

大圆柱电芯业务处于投产初期，产量及良率均在爬坡阶段，单位产品制造成本偏高；同时，由于市场经济环境放缓、新能源行业产能过剩，2023年正极材料持续下滑，引起电芯价格不断下跌，大圆柱原材料备料成本较高，导致大圆柱成本高于售价，毛利率为负。

八、大圆柱市占率、在行业中是否具有显著产品优势

公司规划的年产能1.5GWh的大圆柱电池基地一期已在东莞市望牛墩完成投产，拥有全球首款34系列圆柱电芯产线。依据研究机构EVTank联合伊维经济研究院共同发布的《中国大圆柱锂离子电池行业发展白皮书（2024年）》统计数据显示，2023年全球大圆柱电池出货量不足5,000万只。2023年，公司34系列大圆柱电池的出货量为114.61万只（包括应用于轻型车锂电池等公司其他产品的大圆柱锂离子电芯），据此测算，公司2023年在大圆柱电池市场占有率约为2.29%。市场占有率相对较低的主要原因系：公司大圆柱电池处于量产初期，客户对新产品需进行一定的测试的产品匹配和验证。

公司大圆柱电池选择全极耳结平结构设计，提升集流体与电池极柱之间的导流面积并提高电池的安全性，通过了行业最严格的针刺实验，保障了产品质量以及安全。公司大圆柱电池可以兼容多种化学材料体系，通过不同化学体系设计电芯容量并能达到灵活布局，使两轮车电池组空间利用率达80%以上；同时钠完结构可以兼容多种焊接工艺，采用模块化设计、通用性强，适用绝大多数国标车型。公司大圆柱电芯已成功应用在公司轻型车用锂离子电池等产品上，获得海内外目标客户的认可。综上所述，公司大圆柱电池在两轮车市场具备一定的产品竞争力，但市场拓展仍需一定时间。

（5）补充披露近三年公司原材料采购情况，包括采购政策、每年度前五大供应商名称及与公司是否存在关联关系、采购产品名称类型、采购规模、交付情况等，并结合原材料公开市场价格波动情况，说明公司原材料采购价格是否公允、相关备货政策是否审慎合理、是否符合行业惯例，并说明相关原材料计提资产减值损失的依据及合理性，是否存在通过计提存货跌价准备调节利润的情形，是否在原材料采购方面存在经营决策失误，公司为应对材料采购风险所采取的风险防范措施

公司已在《2023年年度报告》之“第十节 财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“72、资产减值损失”之“其他说明”补充披露如下：

一、公司采购政策

公司采购计划部门根据年度产能规划需求，与主要供应商签订战略协议，保持着长期稳定的合作关系。公司建立健全的供应链管理体系，对物料采购的请购、供应商开发及管理、询价及审批、订单下达、物料交期管理等进行明确规定，并建立供应链管理信息化系统，提高供应链管理的效率。

二、前五大供应商采购类型、采购规模、交付情况及关联关系情况

2021年度、2022年度和2023年度，公司前五大供应商采购类型、采购规模、交付情况及关联关系情况如下：

单位：万元

| 2023年度 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 序号 | 供应商名称 | 关联关系 | 采购产品名称类型 | 采购金额 | 交付情况 |
| 1 | 爱尔集新能源（南京）有限公司 | 非关联方 | 电芯 | 33,160.18 | 已交付 |
| 2 | 安徽利维能动力电池有限公司 | 非关联方 | 电芯 | 22,966.03 | 已交付 |
| 3 | 横店集团东磁股份有限公司 | 非关联方 | 电芯 | 5,862.84 | 已交付 |
| 4 | 纳恩博（深圳）贸易有限公司 | 非关联方 | 电芯/电子料 | 4,622.22 | 已交付 |
| 5 | 东莞格林德能源有限公司 | 非关联方 | 电芯 | 4,347.52 | 已交付 |
| 合计 | | | | 70,958.79 | - |
| 2022年度 | | | | | |
| 序号 | 供应商名称 | 关联关系 | 采购产品名称类型 | 采购金额 | 交付情况 |
| 1 | 爱尔集新能源（南京）有限公司 | 非关联方 | 电芯 | 40,665.03 | 已交付 |
| 2 | 安徽利维能动力电池有限公司 | 非关联方 | 电芯 | 12,609.54 | 已交付 |
| 3 | 松下电器机电（中国）有限公司 | 非关联方 | 电芯 | 10,109.60 | 已交付 |
| 4 | 力神电池（苏州）有限公司 | 非关联方 | 电芯 | 6,714.03 | 已交付 |
| 5 | 横店集团东磁股份有限公司 | 非关联方 | 电芯 | 5,557.97 | 已交付 |
| 合计 | | | | 75,656.17 | - |
| 2021年度 | | | | | |
| 序号 | 供应商名称 | 关联关系 | 采购产品名称类型 | 采购金额 | 交付情况 |
| 1 | 爱尔集新能源（南京）有限公司 | 非关联方 | 电芯 | 30,783.63 | 已交付 |
| 2 | 松下电器机电（中国）有限公司 | 非关联方 | 电芯 | 11,938.08 | 已交付 |
| 3 | 大联大商贸（深圳）有限公司 | 非关联方 | 电芯 | 9,588.88 | 已交付 |
| 4 | 力神电池（苏州）有限公司 | 非关联方 | 电芯 | 7,593.60 | 已交付 |
| 5 | 陕西红马科技有限公司 | 非关联方 | 正极材料 | 7,279.07 | 已交付 |
| 合计 | | | | 67,183.26 | - |

注：上述属同一控制下的企业已合并列示。

三、结合原材料公开市场价格波动情况，说明公司原材料采购价格是否公允、相关备货政策是否审慎合理、是否符合行业惯例

公司主要原材料包括电芯、电子料、结构件、正极材料等，各类材料近三年来的采购价格及市场情况如下：

1、电芯

2021年度、2022年度及2023年度，公司电芯的采购均价分别为8.13元/颗、11.44元/颗和10.32元/颗，呈现先升后降的情形，与市场价格趋势一致，价格公允。根据同花顺的数据，国产中端容量型圆柱（2000mAh/18650）锂电芯的市场价格波动情况如下：

国产中端容量型锂电芯的价格波动情况

单位：元/颗

公司电芯采购价格高于上述市场价格的主要原因系：一是，公司采购的电芯包含部分LG等海外高端品牌电芯，其价格相对较高；二是，公司采购的电芯的容量高于2000mAh，其价格相对较高。综上所述，公司的采购电芯价格高于国产中端容量型圆柱（2000mAh/18650）锂电芯市场价格具有合理性。

2、电子料、结构件

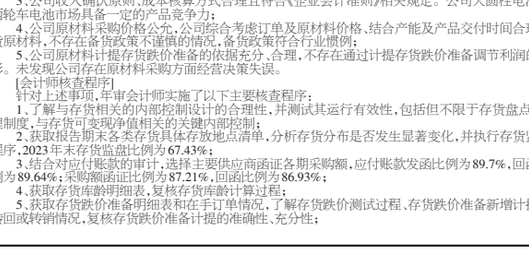
2021年度、2022年度及2023年度，公司电子料的采购价格分别为0.41元/个、0.36元/个和0.35元/个，结构件的采购价格分别为1.06元/个、1.29元/个和1.20元/个。公司采购的电子料和结构件规格型号众多，无法获取市场价格进行对比。

3、正极材料

2021年度、2022年度和2023年度，公司正极材料的采购价格分别为10.63万元/吨、19.89万元/吨和11.41万元/吨，呈现先升后降的趋势，与市场价格趋势一致，公司的正极材料采购价格位于碳酸锂的价格波动区间范围内，具有公允性。根据同花顺的数据，正极材料碳酸锂的市场价格波动情况如下：

碳酸锂的价格波动情况

单位：万元/吨




公司备货政策是结合订单交付要求、采购周期、物料属性等条件，从具体项目订单维度制定具体备货政策，根据生产节奏按需进料的模式，审慎合理，符合行业惯例。

四、相关原材料计提资产减值损失的依据及合理性，是否在在通过计提存货跌价准备调节利润的情形，是否在原材料采购方面存在经营决策失误

公司原材料采用成本与可变现净值孰低计量其资产减值损失，可变现净值主要是以其加工生产后主要客户执行的销售价格来确定估计售价，减去根据实际生产过程后续各工序中估计的继续加工成本，以及估计的销售费用和相关税费后的金额来确定，确认依据充分、合理，前后各期保持一致。

截至2023年末，公司原材料账面余额为16,334.32万元，计提跌价金额为791.23万元，公司未因购买原材料导致计提金额较大的存货跌价，不存在原材料采购方面的经营决策失误，不存在通过计提存货跌价准备调节利润的情形。

五、公司为应对相关情况采取的风险防范措施

公司在采购价格/成本管理上、备货及供应方面有相应的风险防范措施：核心物料，与供应商建立战略合作关系；建立原材料市场变动预警机制，紧随公开市场价格变动，对原材料价格变化设置相应的风险评估标准；从项目维度进行成本的精细化管理；搭建供应商管理体系；对销售订单进行滚动预测，保障供应销售链条上输入与输出的相关联；对外通过资源优化、上游原材料备料、联动供应商改善工艺等方式缩短物料采购周期，对内通过工艺优化、合理生产计划、内部订单变化实时同步等缩短内部生产周期，进而提高公司对市场供应风险突发的应对能力。

[保荐机构核查程序]

保荐机构就上述事项履行了如下核查程序：

1、获取公司期末存货明细表，了解公司原材料、在产品、自制半成品、库存商品的具体构成情况；

2、获取存货跌价准备明细表和在手订单情况，了解存货跌价测试过程、存货跌价准备新增计提及转回或转销情况，存货跌价准备计提的准确性、充分性；

3、获取存货盘点管理制度，了解与存货相关的内部控制设计的合理性，与存货可变现净值相关的关键内部控制；获取报告期末企业存货的盘点表，了解企业盘点情况；

4、获取公司收入成本明细表，了解大圆柱电池的收入规模、主要客户、毛利率等情况；抽查主要客户的收入确认凭证、签收单、报关单等收入确认相关的支持性文件，了解公司主要客户的收入确认依据；

5、获取公司采购入库明细表，了解公司主要供应商、公司原材料采购情况；

6、获取公司研发费用明细表，了解公司研发投入测算、研发投入情况；

7、访谈公司高级管理人员，了解公司大圆柱业务规模、商业模式、原材料采购决策、风险应对措施等情况；

8、通过企查查等公开资料查询公司主要供应商工商资料，了解公司主要客户的收入确认依据；

9、查阅原材料的市场价格数据，了解公司原材料采购价格情况及市场价格对比情况。

[会计师核查意见]

经上述核查，年审会计师认为：

1、公司本期及上年存货跌价准备的计提及时、充分。但由于市场供需环境的变化，可能使公司产品的销售不及预期，可变现净值可能存在进一步变动，存在进一步减值的风险；

2、公司存货减值损失计提合理，会计处理符合《企业会计准则》的相关规定；

3、公司收入确认原则、成本核算方式合理且符合《企业会计准则》相关规定。公司大圆柱电池在两轮车电池市场具备一定的产品竞争力；

4、公司原材料采购价格公允，公司综合考虑订单及原材料价格、结合产能及产品交付时间合理备货原材料，不存在备货政策不谨慎的情况，备货政策符合行业惯例；

5、公司原材料计提存货跌价准备的依据充分、合理，不存在通过计提存货跌价准备调节利润的情形。未发现公司存在原材料采购方面经营决策失误。

问题3.关于境外业务收入及远期外汇交易

根据披露，报告期内，公司的外销收入12.17亿元，占营业收入54.48%，海外销售存在ODM模式。同时，因美元指数走高，人民币对美元汇率出现大幅度波动，公司开展远期外汇交易。公司审议通过《关于开展2023年度远期外汇交易业务的议案》，同意公司及子公司根据实际业务需要开展远期外汇交易业务，拟用于外汇业务的交易金额不超过国际业务的收付外币金额，并且不超过10,000万美元。截至2023年12月31日，公司开展的尚未完成交割的外汇衍生品交易业务余额为2,100万美元。

请公司：（1）补充披露近三年境外业务的开展情况，按区域分布披露开展海外业务经营主体、销售产品类型、销售规模、毛利率、主要客户及供应商、收入确认政策及是否符合《企业会计准则》有关规定、回款情况、当地政策环境及风险、外币结算政策及情况等；（2）补充说明截至目前公司开展远期外汇交易业务的主要情况，包括交易产品名称及类型、交易金额、交易对象、发生背景、发生时间、存续期间、签订协议的主要条款、损益测算方式及发生情况、会计处理是否符合《企业会计准则》有关规定。

[回复]

（1）补充披露近三年境外业务的开展情况，按区域分布披露开展海外业务经营主体、销售产品类型、销售规模、毛利率、主要客户及供应商、收入确认政策及是否符合《企业会计准则》有关规定、回款情况、当地政策环境及风险、外币结算政策及情况等

公司已在《2023年年度报告》之“第十节 财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“61、营业收入和营业成本”之“(3).营业收入、营业成本的分解信息”之“其他说明”补充披露如下：

一、近三年境外业务开展总体情况

2021年度、2022年度和2023年度，公司境外销售收入情况如下：

单位：万元

| 项目 | 境外销售金额 | 营业收入金额 | 境外销售金额占比 |
|---|---|---|---|
| 2023年度 | 121,745.70 | 223,452.94 | 54.48% |
| 2022年度 | 115,075.30 | 230,086.99 | 50.01% |
| 2021年度 | 114,189.27 | 221,681.91 | 51.51% |

二、按区域列示开展海外业务经营主体、销售产品类型、销售规模

公司开展海外业务的经营主体主要为子公司香港博力威有限公司，香港博力威有限公司占境外销售收入比例达95%以上。2021年至2023年，公司境外收入销售的产品类型、销售区域等情况如下：

单位：万元

| 2023年 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 区域 | 产品分类 | 销售收入 | 占比 |
| 亚洲 | 轻型车用锂离子电池 | 5,332.09 | 4.38% |
| | 消费电子类电池 | 20,012.10 | 16.44% |
| | 储能电池 | 40,394.03 | 33.18% |
| | 锂电芯 | 42.68 | 0.04% |
| | 其他业务收入 | 164.96 | 0.14% |
| | 小计 | 65,945.86 | 54.17% |
| 欧洲 | 轻型车用锂离子电池 | 28,412.26 | 23.34% |
| | 消费电子类电池 | 11,574.82 | 9.51% |
| | 锂电芯 | 233.1 | 0.19% |
| | 其他业务收入 | 2,170.06 | 1.78% |
| | 小计 | 42,390.24 | 34.82% |
| 北美洲 | 轻型车用锂离子电池 | 304.98 | 0.25% |
| | 消费电子类电池 | 3,571.97 | 2.93% |
| | 储能电池 | 2,980.78 | 2.45% |
| | 锂电芯 | 0.07 | 0.00% |
| | 其他业务收入 | 310.43 | 0.25% |
| | 小计 | 7,168.24 | 5.89% |
| 其他地区 | 轻型车用锂离子电池 | 597.12 | 0.49% |
| | 消费电子类电池 | 5,328.61 | 4.38% |
| | 储能电池 | 184.41 | 0.15% |
| | 锂电芯 | 11.77 | 0.01% |
| | 其他业务收入 | 119.45 | 0.10% |
| | 小计 | 6,241.36 | 5.13% |
| 合计 | | 121,745.70 | 100.00% |
| 2022年 | | | |
| 区域 | 产品分类 | 销售收入 | 占比 |
| 欧洲 | 轻型车用锂离子电池 | 47,536.50 | 41.31% |
| | 消费电子类电池 | 8,660.51 | 7.53% |
| | 其他业务收入 | 3,720.33 | 3.23% |
| | 小计 | 59,917.33 | 52.07% |
| 亚洲 | 轻型车用锂离子电池 | 5,129.16 | 4.46% |
| | 消费电子类电池 | 19,076.89 | 16.58% |
| | 储能电池 | 13,335.70 | 11.59% |
| | 其他业务收入 | 695.22 | 0.60% |
| | 小计 | 38,236.97 | 33.23% |
| 北美洲 | 轻型车用锂离子电池 | 1,827.18 | 1.59% |
| | 消费电子类电池 | 3,225.01 | 2.80% |
| | 储能电池 | 5,841.24 | 5.08% |
| | 其他业务收入 | 316.92 | 0.28% |
| | 小计 | 11,210.36 | 9.74% |
| 其他地区 | 轻型车用锂离子电池 | 542.56 | 0.47% |
| | 消费电子类电池 | 4,695.75 | 4.08% |
| | 储能电池 | 386.76 | 0.34% |
| | 其他业务收入 | 85.57 | 0.07% |
| | 小计 | 5,710.65 | 4.96% |
| 合计 | | 115,075.30 | |
| 2021年 | | | |
| 区域 | 产品分类 | 销售收入 | 占比 |
| 欧洲 | 轻型车用锂离子电池 | 55,391.57 | 48.51% |
| | 消费电子类电池 | 12,109.14 | 10.60% |
| | 储能电池 | 0.3 | 0.00% |
| | 锂电芯 | 104.01 | 0.09% |
| | 其他业务收入 | 4,365.81 | 3.82% |
| | 小计 | 71,970.82 | 63.03% |
| 亚洲 | 轻型车用锂离子电池 | 5,239.19 | 4.59% |
| | 消费电子类电池 | 20,202.43 | 17.69% |
| | 储能电池 | 806.17 | 0.71% |
| | 锂电芯 | 0.18 | 0.00% |
| | 其他业务收入 | 471.68 | 0.41% |
| | 小计 | 26,719.65 | 23.40% |
| 北美洲 | 轻型车用锂离子电池 | 1,628.86 | 1.43% |
| | 消费电子类电池 | 5,411.55 | 4.74% |
| | 储能电池 | 2,248.74 | 1.97% |
| | 其他业务收入 | 190.01 | 0.17% |
| | 小计 | 9,479.17 | 8.30% |
| 其他地区 | 轻型车用锂离子电池 | 312.14 | 0.27% |
| | 消费电子类电池 | 5,102.14 | 4.47% |
| | 储能电池 | 564.92 | 0.49% |
| | 其他业务收入 | 40.42 | 0.04% |
| | 小计 | 6,019.63 | 5.27% |
| 合计 | | 114,189.27 | 100.00% |

三、按区域列示境外销售毛利率

公司境外销售毛利率情况如下：

| 区域 | 2023年度 | 2022年度 | 2021年度 |
|---|---|---|---|
| 亚洲 | 19.50% | 16.09% | 17.47% |
| 欧洲 | 23.83% | 23.32% | 25.68% |
| 北美洲 | 17.60% | 18.91% | 21.44% |
| 境外其它区域 | 23.95% | 23.41% | 25.68% |

四、境外主要客户和供应商

（一）境外主要客户

2021年度、2022年度和2023年度，公司前五大境外客户情况如下：

单位：万元

| 2023年 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 序号 | 客户名称 | 区域 | 销售金额 | 占境外收入比 | |
| 1 | C1 | 亚洲 | 39,446.70 | 32.40% | |
| 2 | A1 | 欧洲 | 9,738.03 | 8.00% | |
| 3 | A4 | 欧洲 | 4,254.07 | 3.49% | |
| 4 | B1 | 欧洲 | 3,430.52 | 2.82% | |
| 5 | A10 | 亚洲 | 3,273.21 | 2.69% | |
| 小计 | | | 60,142.53 | 49.40% | |
| 2022年 | | | | | |
| 序号 | 客户名称 | 区域 | 销售金额 | 占境外收入比 | |
| 1 | A1 | 欧洲 | 16,417.42 | 14.27% | |
| 2 | C1 | 亚洲 | 12,401.29 | 10.78% | |
| 3 | A4 | 欧洲 | 5,907.64 | 5.13% | |
| 4 | A7 | 欧洲 | 5,792.78 | 5.03% | |
| 5 | A2 | 欧洲 | 5,067.58 | 4.40% | |
| 小计 | | | 45,586.71 | 39.61% | |
| 2021年 | | | | | |
| 序号 | 客户名称 | 区域 | 销售金额 | 占境外收入比 | |
| 1 | A2 | 欧洲 | 15,328.71 | 13.42% | |
| 2 | A1 | 欧洲 | 13,188.79 | 11.55% | |
| 3 | A4 | 欧洲 | 10,427.25 | 9.13% | |
| 4 | A7 | 欧洲 | 6,943.03 | 6.08% | |
| 5 | B1 | 欧洲 | 5,027.69 | 4.40% | |
| 小计 | | | 50,915.47 | 44.59% | |

注：上述属同一控制下的企业已合并列示。

（二）境外主要供应商

2021年度、2022年度和2023年度，公司前五大境外供应商情况如下：

单位：万元

| 序号 | 前五大境外供应商 | 采购金额 | 占境外采购比 |
|---|---|---|---|
| 2023年度 | | | |
| 1 | ARROW ELECTRONICS CHINA LIMITED | 1,950.20 | 74.61% |
| 2 | LG Energy Solution, LTD. | 557.19 | 21.32% |
| 3 | HONGKONG CHIA HAO TECHNOLOGY CO.,LIMITED | 35.03 | 1.34% |
| 4 | IDX Company, Ltd | 27.97 | 1.07% |
| 5 | WPI INTERNATIONAL (HK) LTD | 13.53 | 0.52% |
| 合计 | | 2,583.92 | 98.86% |
| 2022年度 | | | |
| 1 | ARROW ELECTRONICS CHINA LIMITED | 2,051.82 | 69.38% |
| 2 | Murata Company Limited | 333.40 | 11.27% |
| 3 | HONGKONG CHIA HAO TECHNOLOGY CO.,LIMITED | 269.46 | 9.11% |
| 4 | HONG KONG YU XING FENG TECHNOLOGY CO.LIMITED | 124.97 | 4.23% |
| 5 | TOYOMURA ELECTRONICS (H.K.) CO.LTD | 83.30 | 2.82% |
| 合计 | | 2,862.96 | 96.81% |
| 2021年度 | | | |
| 1 | ARROW ELECTRONICS CHINA LIMITED | 3,845.10 | 35.09% |
| 2 | Panasonic Hong Kong Co., Limited | 1,693.12 | 15.45% |
| 3 | Jetcorp Inc Limited | 1,558.67 | 14.22% |
| 4 | HONG KONG YU XING FENG TECHNOLOGY CO.LIMITED | 1,473.83 | 13.45% |
| 5 | Murata Company Limited | 987.52 | 9.01% |
| 合计 | | 9,558.24 | 87.23% |

五、收入确认政策及是否符合《企业会计准则》有关规定、回款情况、当地政策环境及风险、外币结算政策及情况

（一）收入确认政策情况

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。公司出口货物以报关手续完成时点为确认收入时点，符合《企业会计准则》的相关规定。

（二）境外客户收入回款情况

1、境外销售收入总体回款情况

公司应收境外客户账款期末余额的回款情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|---|---|---|---|
| 应收境外客户余额 | 29,710.90 | 21,099.01 | 31,746.72 |
| 期后回款金额 | 18,244.87 | 20,747.49 | 31,409.99 |
| 期后回款占比 | 61.41% | 98.33% | 98.94% |

注：期后回款情况统计截至2024年6月30日。

2、当地政策环境及风险、外币结算政策及情况

（1）出口当地政策环境及风险

报告期内，公司主要产品的进口国和地区为中国香港等亚洲地区、法国等欧盟地区以及美国等北美地区。

2023年欧盟通过了《欧盟新电池法》，对电池全生命周期碳足迹披露、电池护照、可再生原材料比例等进行了强制性规范。也意味着包括中国在内的动力储能电池进入欧盟市场，将直面“绿色贸易壁垒”挑战和风险。

欧洲自行车制造商协会于2017年9月代表欧盟电动车生产商，请求欧委会根据《欧盟反倾销规则》第5条对自中国进口的电动自行车整车采取为期5年的反倾销措施。2019年1月，欧委会对我国电动自行车反倾销和反补贴调查作出裁决，终裁自2019年1月19日起生效，征税产品为电动自行车，被征税产品欧盟海关税则号为87116010、87116090，拟定国内企业的最终合并税率为18.80%-79.30%。2023年3月，欧盟委员会发布公告，对中国的电动自行车作出反倾销和反补贴再调查肯定性终裁；对捷安特电动车（昆山）有限公司出口至欧盟的电动自行车征收反倾销税率为9.9%、反补贴税率为3.9%。双反关税政策主要针对电动自行车产品，对出口型为主的电动自行车企业具有一定影响，报告期内公司境内主要电动自行车客户产品的销售区域以境外市场为主，因此对公司国内电动自行车电池的销售带来影响。未来，若欧委会双反关税政策对电动自行车行业的影响加剧或直接对国内锂离子电池出口采取反倾销措施，将对公司的盈利能力产生不利影响。

2018年以来，中美贸易摩擦持续升级，美国制定了一系列对中国部分出口产品加征关税的政策。2024年5月，美国政府宣布对进口自中国的部分商品加征关税，美国政府宣布加征关税商品中涉及电动汽车与锂电池的包括：对中国电动汽车关税税率自2024年从25%提高至100%，锂离子电动汽车电池关税自2024年从7.5%提高至25%，锂离子非电动汽车电池关税自2026年从7.5%提高至25%，电池部件关税自2024年从7.5%提高至25%，天然石墨、永磁体关税自2026年从0%提高至25%，其他重要矿物关税自2024年从0%提高至25%。如果未来美国政府继续提高关税或采取其他贸易保护措施，可能对公司的对美出口业务产生一定不利影响。

（2）外币结算政策

公司与境外客户主要采用美元、人民币以及欧元结算，境外客户主要所在地区并未实施对公司同境外客户合作不利的外币结算政策，对公司持续经营能力不存在重大不利影响。

（2）补充说明截至目前公司开展远期外汇交易业务的主要情况，包括交易产品名称及类型、交易金额、交易对象、发生背景、发生时间、存续期间、签订协议的主要条款、损益测算方式及发生情况、会计处理是否符合《企业会计准则》有关规定

一、发生背景

鉴于公司存在较大金额的国际业务，为了有效规避外汇市场风险，防范汇率大幅波动对公司经营业绩造成的不利影响，提高外汇资金使用效益，稳定经营业绩，合理降低财务费用，公司与银行开展远期外汇交易业务。公司所有外汇交易行为均以正常生产经营为基础，不进行单纯以盈利为目的的外汇交易，以具体经营业务为依托，以套期保值为手段，以规避和防范汇率风险为目的。

二、交易产品名称及类型、交易金额、交易对象、发生时间、存续期间

2023年末，公司远期外汇交易产品名称及类型、交易金额、交易对象、发生时间、存续期间具体情况如下：

| 序号 | 产品名称 | 类型 | 本金（美元） | 交易日期 | 到期日期 | 交易对象 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 代客衍生产品 | 远期结汇 | 200万 | 2023/5/31 | 2024/1/17 | 东莞农村商业银行 |
| 2 | 代客衍生产品 | 远期结汇 | 100万 | 2023/6/9 | 2024/1/17 | 东莞农村商业银行 |
| 3 | 代客衍生产品 | 远期结汇 | 50万 | 2023/5/16 | 2024/1/19 | 东莞农村商业银行 |
| 4 | 代客衍生产品 | 远期结汇 | 200万 | 2023/5/31 | 2024/2/4 | 东莞农村商业银行 |
| 5 | 代客衍生产品 | 远期结汇 | 100万 | 2023/6/5 | 2024/2/4 | 东莞农村商业银行 |
| 6 | 代客衍生产品 | 远期结汇 | 50万 | 2023/5/16 | 2024/2/4 | 东莞农村商业银行 |
| 7 | 代客衍生产品 | 远期结汇 | 200万 | 2023/5/31 | 2024/3/4 | 东莞农村商业银行 |
| 8 | 代客衍生产品 | 远期结汇 | 100万 | 2023/6/5 | 2024/3/4 | 东莞农村商业银行 |
| 9 | 代客衍生产品 | 远期结汇 | 50万 | 2023/5/16 | 2024/3/4 | 东莞农村商业银行 |
| 10 | 代客衍生产品 | 远期结汇 | 200万 | 2023/5/31 | 2024/4/24 | 东莞农村商业银行 |
| 11 | 代客衍生产品 | 远期结汇 | 100万 | 2023/6/5 | 2024/4/24 | 东莞农村商业银行 |
| 12 | 代客衍生产品 | 远期结汇 | 50万 | 2023/5/16 | 2024/4/30 | 东莞农村商业银行 |
| 13 | 代客衍生产品 | 远期结汇 | 200万 | 2023/5/31 | 2024/5/27 | 东莞农村商业银行 |
| 14 | 代客衍生产品 | 远期结汇 | 100万 | 2023/6/5 | 2024/5/27 | 东莞农村商业银行 |
| 15 | 代客衍生产品 | 远期结汇 | 50万 | 2023/5/16 | 2024/5/27 | 东莞农村商业银行 |
| 16 | 代客衍生产品 | 远期结汇 | 100万 | 2023/5/31 | 2024/6/28 | 东莞农村商业银行 |
| 17 | 代客衍生产品 | 远期结汇 | 100万 | 2023/6/5 | 2024/6/28 | 东莞农村商业银行 |
| 18 | 代客衍生产品 | 远期结汇 | 100万 | 2023/6/9 | 2024/6/28 | 东莞农村商业银行 |
| 19 | 代客衍生产品 | 远期结汇 | 50万 | 2023/5/16 | 2024/6/28 | 东莞农村商业银行 |
| 合计 | - | - | 2,100万 | - | - | - |

截至2024年6月30日，公司远期结汇业务全部到期，交割完毕；公司目前无在执行的远期外汇业务合约。

三、签订协议的主要条款

2022年7月15日，公司与东莞农村商业银行股份有限公司签订《东莞农村商业银行股份有限公司代客衍生产品交易主协议》，根据协议内容：“远期结售汇（外汇远期）：指在申请日，双方约定在将来的某个时间，按约定的结汇或售汇的币种、金额、汇率进行交割的结汇或售汇业务。远期结售汇有固定交割日交易和择期交易两种类型：固定交割日的远期交易是指，乙方在向甲方申请进行远期结售汇交易时约定，在未来某一确定营业日办理资金交割。择期交易是指乙方在向甲方申请进行远期结售汇业务时约定，乙方有权要求甲方在未来某一段时间内的任一营业日为其办理资金交割”。公司选择以远期结汇及择期交易的方式委托东莞农村商业银行股份有限公司交易远期外汇业务。

四、损益测算方式及发生情况、远期外汇业务的会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定

公司将远期外汇业务认定为符合交易性金融资产确认的条件，并作为交易性金融资产或金融负债进行确认和计量。报告期内公司远期外汇合约交易在各个时点的会计核算方法如下：

（1）签约日，公司向银行提交远期外汇合约交易业务申请后，银行审批受理，远期外汇合约公允价值为零，不进行账务处理。

（2）资产负债表日，按公允价值进行计量，期末公允价值参考合约签约银行于每一会计期末远期外汇牌价，对未到期交割的远期合约公允价值进行重估，并根据银行出具的估值通知书确定，确认远期外汇合约的公允价值变动。资产负债表日公允价值如为正数则确认为交易性金融资产，如为负数则确认为交易性金融负债，公允价值变动计入公允价值变动损益。

（3）实际交割日，将远期外汇合约交割日因交割支付或收到的对价与账面价值之间的差额计入投资收益，同时结转远期外汇合约形成的金融资产或金融负债的账面价值。

公司于资产负债表日根据银行出具的估值通知书确认远期外汇合约的公允价值，2023年度确认公允价值变动损益金额为-1,793.33万元；交割日根据交割支付或收到的对价与账面价值之间的差额确认投资收益的金额为-238.83万元；2023年度因远期外汇业务导致投资损失的金额为2,032.16万元。

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（2017年修订）第九条规定：“企业成为金融工具合同的一方时，应当确认一项金融资产或金融负债”，第十六条规定：“企业应当根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（一）以摊余成本计量的金融资产。（二）以公允价值计量且其变动计