

(上接B065版)

负债、新旧租赁准则产生的税金差异(租赁负债)、可用以后年度税前利润弥补的亏损、递延收益和交易性金融负债(公允价值与账面差异)形成,具体形成原因及确认依据如下:

项目	形成原因及确认依据
信用减值损失	根据企业会计准则及其实施条例相关规定,企业计提的信用减值损失不能税前扣除,但未实际发生损失则不得扣除,形成暂时性差异。公司对应收账款、其他应收款和长期应收款计提坏账准备,形成可抵扣暂时性差异,形成递延所得税资产。
资产减值准备	根据企业会计准则及其实施条例相关规定,企业计提的资产减值准备不能税前扣除,但未实际发生损失则不得扣除,形成暂时性差异。公司对存货计提减值损失导致存货账面价值低于其计税基础,形成可抵扣暂时性差异,形成递延所得税资产。
预计负债	根据企业会计准则及其实施条例相关规定,企业计提的预计负债不得税前扣除,但未实际发生时不在计算应纳税所得额扣除。企业计提的预计负债导致期末的计税基础与账面价值产生差异,形成递延所得税资产。
新旧租赁准则产生的税金差异(租赁负债)	根据《财政部公告2022年第4号》(《企业会计准则解释第16号》)的通知,自2022年1月1日起,承租人应当对租赁负债按照公允价值进行初始计量,出租人应当对租赁收入按照公允价值进行初始计量,出租人和承租人的计税基础和账面价值产生暂时性差异,形成递延所得税资产。
递延收益	根据《财政部公告2022年第4号》(《企业会计准则解释第16号》)的通知,自2022年1月1日起,企业应当对政府补助按照公允价值进行初始计量,形成暂时性差异,形成递延所得税资产。
可抵扣亏损的暂时性差异	根据《财政部公告2022年第4号》(《企业会计准则解释第16号》)的通知,自2022年1月1日起,企业应当对亏损按照公允价值进行初始计量,形成暂时性差异,形成递延所得税资产。
交易性金融负债(公允价值与账面差异)	资产负债表日,交易性金融负债的公允价值变动导致账面价值高于其计税基础,形成可抵扣暂时性差异,形成递延所得税资产。

综上所述,公司确认递延所得税的依据充分、合理。

(2)说明分析企业会计准则解释第16号调整对递延所得税资产的具体影响,可抵扣亏损的形成原因及确认依据,并结合未来盈利预计等情况,说明确认递延所得税资产的合理性及准确性,相关会计处理是否符合《企业会计准则》

一、企业会计准则解释第16号调整对所得税资产的具体影响
财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》(财会〔2022〕10号),自2022年1月1日起,企业应当对政府补助按照公允价值进行初始计量,形成暂时性差异,形成递延所得税资产。根据《财政部公告2022年第4号》(《企业会计准则解释第16号》)的通知,自2022年1月1日起,企业应当对政府补助按照公允价值进行初始计量,形成暂时性差异,形成递延所得税资产。

二、说明可抵扣亏损的形成原因及确认依据,并结合未来盈利预计等情况,说明确认递延所得税资产的合理性及准确性,相关会计处理是否符合《企业会计准则》

2023年末,博力威科技及凯德新能源可抵扣亏损确认递延所得税资产情况如下:

单位	2023年末	2023年末	2023年末	影响额(万元)
单位	2023年末	2023年末	2023年末	影响额(万元)
可抵扣亏损	1,407.66	30.78	1,438.44	
合计	1,407.66	30.78	1,438.44	

三、说明可抵扣亏损的形成原因及确认依据,并结合未来盈利预计等情况,说明确认递延所得税资产的合理性及准确性,相关会计处理是否符合《企业会计准则》

2023年末,博力威科技及凯德新能源可抵扣亏损确认递延所得税资产情况如下:

单位	2023年末	2023年末	2023年末	影响额(万元)
单位	2023年末	2023年末	2023年末	影响额(万元)
可抵扣亏损	1,407.66	30.78	1,438.44	
合计	1,407.66	30.78	1,438.44	

1、博力威科技

2023年末,博力威科技可抵扣亏损金额为7,470.34万元,其可抵扣亏损形成主要原因如下:一方面是由于利润总额较上期有所减少;另一方面是由于研发加计扣除导致形成可弥补亏损。

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第7号)规定,“企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2023年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2023年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销”。自成立以来,公司高度重视技术研发和自主创新,2023年公司持续加大研发投入,2023年研发加计扣除金额为11,671.26万元,仍形成可抵扣亏损。

公司2021-2023年利润总额分别为15,892.62万元、11,447.34万元、4,704.53万元。随着技术创新驱动产品应用范围扩大以及未来国内市场需求进一步拓展,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,进而以未来可抵扣的应纳税所得额为限,可对该部分可抵扣亏损确认相关的递延所得税资产。

2、凯德新能源
2023年末,凯德新能源可抵扣亏损金额为10,942.54万元,2023年可抵扣亏损增加97,972.32万元,其可抵扣亏损形成主要原因一方面是由于凯德新能源经营亏损,另一方面是由于研发加计扣除进一步形成了可弥补亏损。自成立以来,凯德新能源高度重视技术研发和自主创新,2023年凯德新能源持续加大研发投入,2023年研发加计扣除金额为1,331.40万元,进一步形成了可抵扣亏损。

凯德新能源系高新技术企业,根据《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税〔2018〕76号)规定,凯德新能源亏损可用未来10年的税前利润进行弥补,期限截至2023年7月,主要是受到厂房搬迁及投产初期资本投入需求、原材料价格波动的影响,随着凯德大圆柱电芯产品及应用范围扩大,且后续原材料及产品价格趋于稳定,预计将恢复盈利状态,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,进而以未来可抵扣的应纳税所得额为限,对该部分可抵扣亏损确认相关的递延所得税资产。

综上所述,对于可抵扣亏损,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《企业会计准则》的相关规定。

(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、查阅《审计报告》、递延所得税资产明细表,了解递延所得税资产的构成情况,确认依据;
2、查阅财政部发布《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》,了解《企业会计准则解释第16号》对公司递延所得税资产的具体影响;
3、获取公司未来期间的盈利预测情况,向管理层了解盈利预测编制的基础,访谈公司管理层对于公司未来几年的经营计划及目标,以确定可抵扣亏损全额确认递延所得税资产的合理性及准确性。

(保荐机构核查程序)
经核查,保荐机构认为:
公司确认递延所得税资产的依据充分、准确、合理,相关会计处理符合《企业会计准则》规定。
(会计师核查程序)
针对上述事项,年审会计师实施了以下主要核查程序:
1、获取公司未来期间的盈利预测情况,向管理层了解盈利预测编制的基础,访谈公司管理层对于公司未来几年的经营计划及目标,以确定可抵扣亏损全额确认递延所得税资产的合理性及准确性;
2、获取公司2024年1-3月财务报表,检查公司2024年1-3月的销售情况,并与盈利预测进行对比,分析盈利预测的完成情况或可实现性;
3、执行检查、重新计算等审计程序,复核公司可抵扣亏损确认的递延所得税资产相关会计处理的准确性及递延所得税资产金额的合理性。
(会师核查意见)
经上述核查,年审会计师认为,公司确认递延所得税资产的依据充分、准确、合理,相关会计处理符合《企业会计准则》规定。

问题6.关于募投项目
根据披露,截至报告期末,公司累计投入募集资金总额为42,212.35万元,累计投入进度72.92%,其中,“轻型车用锂离子电池建设项目”、“研发中心建设项目”和“信息化管理系统建设项目”投入进度不符合计划的情况,主要是由于实际实施过程中受国内外形势及市场发展变化影响,项目整体进度放缓。
请公司:(1)分项目列示截至目前投入募集资金的使用情况,已形成的对应资产情况,自查相关资金流向是否合规,是否存在变相改变募投资金用途的情况;(2)结合上市以来国内外形势及市场发展变化对公司产生的具体影响,说明“轻型车用锂离子电池建设项目”、“研发中心建设项目”和“信息化管理系统建设项目”投入进度不及预期的具体原因及补救措施。
(回复)
(1)分项目列示截至目前已投入募集资金的使用情况,已形成的对应资产情况,自查相关资金流向是否合规,是否存在变相改变募投资金用途的情况。

截至2024年6月30日,公司已投入募集资金43,120.02万元,具体使用及形成资产情况如下:

序号	募投项目	项目	项目金额(万元)	截至报告期末已投入金额(万元)	投入比例(%)	形成资产情况
1	轻型车用锂离子电池建设项目	建设设备	9,908.86	9,908.73	100.00	固定资产
		基本预备费	14,944.66	4,510.67	30.18	货币资金、无形资产、在建工程
		设备购置费	1,242.68	1,227.64	98.79	固定资产
		铺底流动资金	5,549.06	4,030.47	72.63	货币资金
		小计	31,644.25	19,677.62	62.18	
2	研发中心建设项目	建设设备	1,230.12	1,229.91	99.98	固定资产
		设备购置费	3,689.70	2,713.19	73.58	固定资产、无形资产、在建工程
		铺底流动资金	90.00	-	-	货币资金
		其他费用	240.00	48.82	20.34	货币资金
		小计	5,150.81	3,991.92	77.50	
3	信息化管理系统建设项目	建设设备	2,807	2,814	96.29	固定资产
		设备购置费	2,942.46	1,243.59	42.26	固定资产、无形资产、在建工程
		铺底流动资金	70.00	74.46	106.37	货币资金
		其他费用	152.11	110.72	72.79	货币资金
		小计	3,271.57	1,467.31	44.82	
4	补充流动资金	工程施工	4,000.00	4,003.49	100.09	材料等
		设备购置费	1,000.00	1,027.02	102.70	固定资产
		设备购置费	9,400.00	9,417.69	100.19	固定资产
		设备购置费	1,900.00	1,600.00	84.21	固定资产、费用支出
		铺底流动资金	3,000.00	2,045.17	68.17	货币资金
5	博力威锂电生产研发建设项目	设备购置费	15,000.00	13,080.78	100.26	固定资产
		铺底流动资金	3,000.00	3,080.78	102.69	货币资金
		小计	18,000.00	16,161.56	90.33	
		其他费用	57,391.29	43,120.02	74.98	
		合计				

注:募集资金截至目前已投入金额高于项目资金系募集资金利息收入继续投入项目所致。

公司已对募集资金使用情况自查,募集资金使用符合相关法律法规和内部管理制度的规定,募集资金相关资金流向合规,不存在变相改变募投资金用途的情况。

(2)结合上市以来国内外形势及市场发展变化对公司产生的具体影响,说明“轻型车用锂离子电池建设项目”、“研发中心建设项目”和“信息化管理系统建设项目”投入进度不及预期的具体原因及补救措施。

一、国内外形势发展情况
公司于2021年6月上市,自上市以来国内经济保持稳中向好的趋势。根据国家统计局的数据,2021年度全年国内生产总值114,37.0万亿元,较上年增长8.1%;2022年度全年国内生产总值121,02.7万亿元,较上年增长3.0%;2023年度全年国内生产总值126,06.7万亿元,较上年增长5.2%。

全球范围内来看,受国际局势动荡、美元加息等因素的影响,全球主要国家和经济体的通胀持续上升,欧洲首当其冲。以欧洲第一大经济体德国为例,德国经济2021年度国内生产总值同比增长2.7%,2022年度国内生产总值同比增长1.9%,2023年度国内生产总值则同比下降0.3%。公司上市以来,国际局势复杂演变,地缘政治冲突频发,外部环境复杂性、严峻性、不确定性进一步上升。

二、市场发展情况
根据高工产业研究院的(GGII)数据,2021年中国两轮车锂电池出货量达10.5GWh,同比增长8.2%。但到2022年度开始呈现下降趋势,其中2022年度两轮车锂电池出货量下降至8.5GWh,2023年我国两轮车锂电池出货量进一步下降,当年出货量为8GWh,同比下降6%。

自2022年以来,两轮车锂电池出货量持续下降,主要原因在于:1、国内终端产品出货量下降叠加主机厂“竞争加剧,锂电车型价格相对较高,市场主推铅酸车型,导致锂电两轮车出货量下降,锂电替代铅酸车型的进程有所放缓;2、以锂电为主的共享市场需求减少,导致锂电两轮车销量下降。2020年共享电单车投资引发火爆,在共享电单车带动下,两轮车锂电池需求猛增,其需求量约占中国两轮车锂电池全部出货量的40%。2021年国内大部分地区对于电单车投放区域管理开始收紧,整个行业扩张速度急速放缓。2022年基本处于停滞状态,除少数共享电单车维护订单外,新增订单大幅度减少甚至消失,使得锂电两轮车需求下降;3、海外电动两轮车出口下降。根据海关总署数据显示,我国电动两轮车2023年度出口额为45.61亿美元,同比下降14.2%,出口数量1,505万辆,同比下降6.6%。以公司轻型车用锂离子电池境外第一大市场欧洲地区为例,2023年欧洲自行车市场由于消化前期库存叠加生活成本上升和欧洲消费者的购买力下降,欧洲主要国家的两轮车销量均有所下降,欧盟和英国的自行车年总销量从2022年的1,470万辆下降至2023年度的1,170万辆,同比下降20.41%。公司上市以来面临着两轮车锂电池市场出货量整体呈现下降趋势,海外欧洲电动自行车市场表现低迷的情形。

三、公司募投项目情况
(一)公司募投项目投入进度不及预期的原因
1.轻型车用锂离子电池建设项目
公司募投项目之一“轻型车用锂离子电池建设项目”投入进度不及预期的主要原因在于:(1)公司轻型车用锂离子电池境外向的主要为欧洲市场,受前述国际环境和市场发展情况变化,公司轻型车用锂离子电池境外销售规模自2022年以来呈现一定的下降趋势;(2)轻型车用锂离子电池国内市场竞争力趋激烈,两轮车锂电进程化放缓,国内市场锂电池出货量整体有所下降。

为募投项目更好地满足公司战略发展需要,公司经过综合评估分析,结合宏观经营环境和下游市场需求现状,公司采取了审慎的投资策略,适当放缓“轻型车用锂离子电池建设项目”实施尤其是设备采购的投入进度,符合行业的客观情况与公司持续发展经营的需求,有利于维护公司及全体股东的利益,具有合理性。

2.研发中心建设项目和信息化管理系统建设项目
公司募投项目之一“研发中心建设项目”投入进度不及预期的主要原因在于:(1)锂离子电池可应用于汽车、两轮车、平衡车、储能、消费电子、家用电器等众多领域,下游应用领域广阔且需求多样,要求上游供应商具备较高的研发实力,针对不同细分市场需求开展研发,对研发设备及检测选型要求高;(2)锂离子电池近年来材料体系不断优化,材料配方及工艺改进对锂离子电池性能影响大,需要配置高精尖的研发与检测设备,配合公司开展前瞻性材料体系研究。

公司募投项目之一“信息化管理系统建设项目”投入进度不及预期的主要原因在于:(1)项目在公司布局国内外市场的角度出发,升级公司现有信息化管理系统,在建设实施过程中涉及系统设备的选型、安装、调试和软件开发的流程复杂,对设备选型与安装调试工作提出更高的要求;2)公司所涉及业务广、产品矩阵丰富,需要实现多系统之间的协同,项目建设难度大且周期长;3)随着子公司东莞凯德新能源有限公司望牛墩生产基地陆续投产投产和新设子公司深圳博天新能源发展有限公司望牛墩及博行国际有限公司,覆盖的厂区及子公司主体多,对信息化建设水平和异地管控能力的要求较高。

公司募投项目“研发中心建设项目”和“信息化管理系统建设项目”虽不直接产生经济效益,但项目的实施能够有效有利于公司进一步提升信息化管理水平,面对错综复杂的外部环境不断加强研发投入,从而提升公司的核心竞争力。为募投项目更好地满足公司战略发展需要,公司结合市场发展情况和公司发展战略审慎推进项目的投入建设,导致投入进度不及预期,符合行业的客观情况与公司持续发展经营的需求,有利于维护公司及全体股东的利益,具有合理性。

(二)公司募投项目投入进度不及预期的补救措施
1、加大对海外市场的开拓力度
东南亚作为全球锂电池产能增长最快的地区,正处于电动摩托车置换、油改电的阶段,且随着RCEP(区域全面经济伙伴关系协定)的生效实施,锂电两轮车出口东南亚市场有望持续增长,为我国锂电两轮车锂电池市场带来新机遇。根据GGII发布的报告,2023年我国电动两轮车于印度尼西亚出口1.2亿美元,同比增长103.7%,市场发展前景良好。2022年度,公司对印度尼西亚的轻型车用锂离子电池销售金额仅为1,232.60万元,到2023年度已上升至3,557.73万元,以此将进一步加大对东南亚市场的开拓,尤其是印度尼西亚市场的开拓力度,公司将因低因欧洲市场需求减少对公司轻车用锂离子电池业务规模产生的影响。

2、积极开拓国内新兴市场
国内新国标对电动两轮车置换需求的助推作用有望进一步增强,公司将密切关注国内两轮车政策变化,抓住国内两轮车置换换车市场机遇。同时,锂电两轮车换电已成为初期配送、快速物流行业对高效充电的刚需。电动两轮车换电市场仍处于发展初期,根据弗若斯特沙利文《中国电动两轮车换电服务市场研究报告(2023)》,2022年中国电动两轮车换电市场规模为45.32亿元,预计到2026年换电市场规模将达到201.12亿元,市场发展前景良好。公司于2023年度开始切入国内换电市场,当年该领域新增轻型车用锂离子电池收入1,319.61万元。后续公司在做好境内老客户的业务上,积极开拓国内新兴应用场景,稳步扩大轻型车用锂离子电池在境外的业务规模,降低海外市场带来的不确定性影响。

3、稳步推进募投项目的投入
公司将做好募投项目的投入规划工作,一是,密切关注境外市场发展的变化,紧跟目标市场需求,把握时机合理匹配投入;二是,加强研发投入,满足下游不同应用领域的需求,以提高产品竞争力及客户粘性;三是,进一步提高公司信息化管理水平,优化管理效率,以面对快速变化的市场状况;四是,按照法律法规及公司《募集资金管理制度》的规定,规范募集资金存储及使用。

(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.保荐机构取得了公司募集资金对应的银行对账单,查看银行流水情况;取得公司出具的截至2024年6月30日已投入募集资金的使用情况说明文件;
2.保荐机构查看了公司披露的关于募集资金使用情况的专项报告和会计师事务所出具的募集资金鉴证报告文件;
3.保荐机构抽查了公司2023年度、2024年1-6月募集资金账户部分支出对象的记账凭证、合同等原始单据;
4.保荐机构通过互联网查询了公司所处行业的市场发展资料,了解公司上市以来国内外形势及市场变化情况;
5.保荐机构访谈了公司管理人员,了解公司募投项目投资进度不及预期的原因及后续的补救措施。

(保荐机构核查意见)
经核查,保荐机构认为:
1.公司募投项目资金流向合规,不存在变相改变募投资金用途的情况。
2.公司募投项目投入不及预期原因具有合理性;公司将通过加大海外市场开拓力度、积极开拓国内新兴市场、稳步做好募投项目投入规划等措施,积极保障募投项目的有序推进。
(会计师核查程序)
针对上述事项,年审会计师实施了以下主要核查程序:
1.获取公司募集资金对应的银行对账单,查看银行流水情况;取得公司出具的截至2024年6月30日已投入募集资金的使用情况说明文件;
2.查看公司披露的关于募集资金使用情况的专项报告和东莞证券股份有限公司关于广东博力威科技股份有限公司2023年度募集资金存放与实际使用情况的专项核查意见;
3.抽查公司2023年度、2024年1-6月募集资金账户部分支出对象的记账凭证、合同等原始单据;
4.通过互联网查询公司所处行业的市场发展资料,了解公司上市以来国内外形势及市场变化情况;
5.访谈公司管理人员,了解公司募投项目投资进度不及预期的原因及后续的补救措施。

(会师核查意见)
经上述核查,年审会计师认为:
1.公司募投项目资金流向合规,不存在变相改变募投资金用途的情况。
2.公司募投项目投入不及预期原因具有合理性;公司将通过加大海外市场开拓力度、积极开拓国内新兴市场、稳步做好募投项目投入规划等措施,积极保障募投项目的有序推进。
问题7.关于固定资产与在建工程
根据披露,截至报告期末,公司固定资产余额2.68亿元,同比增长197.47%,主要是公司及子公司新建厂房转固;公司在建工程余额为0.36亿元,同比减少90.69%,主要是公司及子公司新建厂房转固及设备购置增加。
请公司:(1)列示本期新增房屋及建筑物、机器设备的具体构成,对应具体建设项目及在建工程转固情况;(2)结合产能利用率、产销率,以及近年来新增固定资产运营匹配情况;3)分析报告期内固定资产大幅增长是否与公司生产经营实际需求相匹配;(3)结合业务开展情况,说明公司对固定资产相关折旧摊销及减值计提处理,对在建工程相关减值计提处理的合理性。
(回复)
(1)列示本期新增房屋及建筑物、机器设备的具体构成,对应具体建设项目及在建工程转固情况
(一)本期房屋及建筑物、机器设备总体情况及在建工程转固情况
公司本期房屋及建筑物、机器设备账面原值变动、在建工程转固情况如下:

项目	房屋及建筑物	机器设备
一、账面原值		
1.期初余额	47,318.09	26,286.66
2.本期增加金额	47,318.09	5,568.18
3.本期减少金额	47,318.09	5,568.18
4.期末余额	47,318.09	26,286.66
账面原值合计	47,318.09	26,286.66

根据上表可知,公司本期房屋及建筑物、机器设备账面原值新增金额分别为47,318.09万元和5,568.18万元,其中对应的在建工程转固金额分别为47,318.09万元和5,128.67万元,占比分别为100.00%和92.11%。公司本期新增房屋及建筑物、机器设备主要来源于在建工程转固。

(二)本期新增房屋及建筑物、机器设备的具体构成如下:
单位:万元

房屋建筑物名称	地点	项目名称	账面原值	占比
东莞市东城区博力威总部大厦	广东省东莞市东城区博力威科技园0805号	东莞博力威总部及研发中心增扩生产项目,其子项目包括“轻型车用锂离子电池建设项目”、“研发中心建设项目”	27,684.57	58.51%
东莞市望牛墩镇博力威锂电及储能电池研发生产总部一期厂房及附属房屋建筑物	广东省东莞市望牛墩镇博力威科技园一期项目	东莞市望牛墩镇博力威锂电及储能电池研发生产总部一期项目	19,633.52	41.49%
合计			47,318.09	100.00%

2023年度,公司新增房屋及建筑物主要由东莞市东城区博力威总部大厦、宿舍楼及附属房屋建筑物以及东莞市望牛墩镇博力威锂电及储能电池研发生产总部一期厂房及附属房屋建筑物构成,金额分别为27,684.57万元和19,633.52万元,占比分别为58.51%和41.49%。
(三)本期新增机器设备情况
2023年度,公司新增机器设备的具体构成如下:
单位:万元

序号	项目名称	机器设备名称	原值	占比
1	东莞市东城区博力威总部大厦	自动化检测设备	1,079.80	10.39%
		自动检测设备	606.23	10.78%
		卷绕机	157.81	10.02%
		自动化材料	0.50	0.16%
		小计	4,280.24	76.87%
		在线电芯老化柜	118.15	3.36%
		电子显微镜	97.35	1.76%
		交互数据屏	99.97	1.90%
		扫描仪	72.57	1.39%
		其他	68.13	1.08%
2	其他项目	小计	1,287.94	23.13%
		合计	5,568.18	100.00%

由上表可知,公司2023年度新增机器设备原值5,568.18万元,其中东莞市望牛墩镇博力威锂电芯及储能电池研发生产总部一期项目新增机器设备4,280.24万元,占新增设备比例76.87%,为新增设备的主要组成部分。公司其他项目新增设备主要包括研发用设备以及产品升级设备,其他项目设备金额为1,287.94万元,金额较小。
(3)结合产能利用率、产销率,以及近年来新增固定资产运营情况等,分析报告期内固定资产大幅增长是否与公司生产经营实际需求相匹配
2023年度,公司固定资产变动情况
2023年末,公司固定资产的同比变动情况如下:
单位:万元

项目	2023年末	2022年末	2023年同比变动率
房屋及建筑物	47,318.09	26,286.66	133.90%
机器设备	29,079.00	26,286.66	10.99%
运输设备	469.57	473.23	100.00%
其他	10,412.26	7,237.27	42.98%
合计	86,197.11	34,086.22	150.26%

2023年末,公司固定资产原值为86,197.11万元,较2022年末增加54,143.89万元,增长率为159.08%。2023年末固定资产较上年末增加的主要原因系:一是,东莞市东城区博力威总部大厦、宿舍楼及附属房屋建筑物以及东莞市望牛墩镇博力威锂电芯及储能电池研发生产总部一期厂房及附属房屋建筑物达到预定可使用状态转成固定资产,带动房屋及建筑物类固定资产原值较上年末增加47,318.09万元;二是,东莞市望牛墩镇博力威锂电芯及储能电池研发生产总部一期项目以及轻型车用锂离子电池建设项目等项目购置机器设备导致机器设备类固定资产原值较上年末增加3,680.34万元。公司上述由在建工程转入的房屋及建筑物主要用于替代原有租赁厂房,新增的机器设备主要用于2023年开始量产的圆柱锂离子电池。

公司产能利用率、产销率情况
公司新增设备等固定资产主要用于东莞市望牛墩镇博力威锂电芯及储能电池研发生产总部一期项目的圆柱锂离子电池生产,2022年至2023年,公司大圆柱锂离子电池产品的产量、销量匹配情况如下:
单位:万元

项目	2023年度	2022年度
产能(万件/年)	1,638.00	-
产量(万件)	477.22	-
销量(万件)	25.78	-
产能率	114.61	-
产销率	27.47%	-

注:上述大圆柱销量包含:①直接对外销售的大圆柱锂离子电池;②应用于轻型车锂电池公司其他产品的大圆柱锂离子电池。

公司大圆柱锂离子电池于2023年度实现量产,当年度产能达1,638.00万件PCS,产量为477.23万件PCS,销量为114.61万件PCS,对应的产能利用率和产销率分别为25.47%和27.47%。

2023年度,公司2023年度新增机器设备原值5,568.18万元,其中东莞市望牛墩镇博力威锂电芯及储能电池研发生产总部一期项目新增机器设备4,280.24万元,占新增设备比例76.87%,主要用于圆柱电芯生产线建设,为新增设备的主要组成部分。上述新增设备运营情况良好,因锂离子电池整体市场环境竞争激烈以及客户对产品新增使用一定产品匹配和验证等因素,公司2023年度大圆柱产能利用率和产销率整体偏低。
(3)结合业务开展情况,说明公司对固定资产相关折旧摊销及减值计提处理,对在建工程相关减值计提处理的合理性
一、公司对固定资产相关折旧摊销及减值计提处理
1.公司固定资产折旧政策
公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧,按固定资产的类别、估计的经济使用寿命和预计的净残值率分别确定折旧年限和折旧率如下:

资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.9-4.76
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19.0
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19.0
其他	年限平均法	5	5	19.0

2.固定资产相关折旧摊销及减值计提及合理性
截至2023年末,公司固定资产折旧摊销、减值计提等情况如下:
单位:万元

项目	固定资产原值	累计折旧	减值准备	账面价值	占比	成新率
房屋及建筑物	47,318.09	401.60	-	46,916.49	61.11%	96.13%
机器设备	29,079.00	6,283.44	-	22,795.56	30.89%	78.14%
运输设备	469.57	390.27	-	129.29	0.17%	27.51%
其他	10,412.26</					