

中伟新材料股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]22815号

---

目 录

审计报告——1

2023 年度财务报表——6

2023 年度财务报表附注——18

中伟新材料股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了中伟新材料股份有限公司（以下简称“中伟股份”或“公司”）财务报表，包括2023年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2023年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表和合并所有者权益变动表及所有者权益变动表，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，公允反映了中伟股份2023年12月31日的合并财务状况及财务状况以及2023年度合并经营成果和合并现金流量及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，我们独立于中伟股份，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>营业收入确认</b></p> <p>中伟股份营业收入主要来自锂电正极前驱体材料的加工与销售，2023年度营业收入金额为3,427,322.26万元，较上期营业收入增长12.95%。</p> <p>公司营业收入包括内销和出口，其中内销占比约60.41%。公司不同业务模式下的收入确认政策如下：内销模式下，经客户验收并取得收货凭据后确认收入；出口模式下，由第三方物流将货物发往港口装船并报关出口，公司在取得提单后确认收入；加工模式下，经客户验收并取得收货凭据后确认收入。</p> <p>中伟股份2023年度营业收入是公司主要利润来源，收入是否基于真实交易以及收入是否计入恰当的会计期间存在固有错报风险，故我们将营业收入的确认作为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露详见财务报表附注三、（三十三）、附注六、（四十五）。</p>	<p>针对营业收入确认，我们主要实施了下列审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解、评价和测试与营业收入确认相关内部控制关键控制点设计及运行的有效性；</li> <li>2、检查主要销售合同，识别客户取得商品或服务控制权时点相关的条款，评价公司收入确认政策是否符合企业会计准则的相关规定；</li> <li>3、实施实质性分析程序，如报告期营业收入增长变动分析、毛利率及应收账款周转率分析等，以评价收入增长总体合理性；</li> <li>4、对出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录进行核对；</li> <li>5、针对资产负债表日前后确认的销售收入，抽样检查客户签收的送货单（物流单）、提单等支持性文档，以检查收入是否计入恰当的会计期间；</li> <li>6、结合应收账款审计，对主要客户交易金额进行询证，以检查主要客户收入确认的真实准确性。</li> </ol>

#### 四、其他信息

中伟股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括中伟股份 2023 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

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，管理层负责评估中伟股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算中伟股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中伟股份的财务报告过程。

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中伟股份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中伟股份不能持续经营。

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

6、就中伟股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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，以及相关的防护措施（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下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。

审计报告（续）

天职业字[2024]22815号

[此页无正文]

中国·北京

二〇二四年四月二十三日

中国注册会计师：

傅成钢

（项目合伙人）

中国注册会计师：

宾崧



## 合并资产负债表（续）

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款	3,520,660,232.95	6,331,400,357.34	六、（二十二）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	1,655,419.27	459,526,215.60	六、（二十三）
衍生金融负债			
应付票据	4,436,031,321.39	4,274,792,546.85	六、（二十四）
应付账款	4,157,506,917.97	4,448,143,332.54	六、（二十五）
预收款项			
合同负债	169,248,450.38	86,424,439.60	六、（二十六）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	293,597,860.12	203,713,417.56	六、（二十七）
应交税费	198,350,108.21	132,691,837.29	六、（二十八）
其他应付款	621,580,097.62	420,151,893.53	六、（二十九）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	3,014,564,295.03	1,076,889,467.35	六、（三十）
其他流动负债	69,005,441.70	156,928,383.59	六、（三十一）
<b>流动负债合计</b>	<b>16,482,200,144.64</b>	<b>17,590,661,891.25</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款	13,832,291,109.73	12,605,894,087.85	六、（三十二）
应付债券	1,720,372,942.45	1,687,386,651.07	六、（三十三）
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	8,604,900.96	8,726,582.84	六、（三十四）
长期应付款		19,958,622.15	六、（三十五）
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	367,190,291.93	425,090,811.04	六、（三十六）
递延所得税负债	328,136,048.32	309,187,883.63	六、（三十九）
其他非流动负债	1,523,795,389.25	888,935,365.36	六、（三十七）
<b>非流动负债合计</b>	<b>17,780,390,682.64</b>	<b>15,945,180,003.94</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>34,262,590,827.28</b>	<b>33,535,841,895.19</b>	
<b>所有者权益</b>			
股本	669,824,103.00	670,633,576.00	六、（三十八）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	14,622,997,310.33	13,310,777,861.39	六、（三十九）
减：库存股	339,853,534.86	255,485,624.95	六、（四十）
其他综合收益	219,991,683.23	-38,644,651.61	六、（四十一）
专项储备	6,998,021.03	6,002,761.84	六、（四十二）
盈余公积	288,200,902.04	185,646,968.53	六、（四十三）
△一般风险准备			
未分配利润	4,359,263,642.92	2,644,007,306.71	六、（四十四）
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>19,827,422,127.69</b>	<b>16,522,938,197.91</b>	
少数股东权益	8,096,270,877.76	3,821,194,788.96	
<b>所有者权益合计</b>	<b>27,923,693,005.45</b>	<b>20,344,132,986.87</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>62,186,283,832.73</b>	<b>53,879,974,882.06</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并利润表

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	34,273,222,636.19	30,343,741,598.70	
其中：营业收入	34,273,222,636.19	30,343,741,598.70	六、（四十五）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	32,212,905,826.04	28,988,498,880.53	
其中：营业成本	29,495,084,314.41	26,845,869,726.16	六、（四十五）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	119,865,976.58	99,853,133.06	六、（四十六）
销售费用	86,694,673.91	56,276,755.44	六、（四十七）
管理费用	849,231,072.89	555,416,644.49	六、（四十八）
研发费用	1,055,686,488.24	929,163,689.26	六、（四十九）
财务费用	606,343,300.01	501,918,932.12	六、（五十）
其中：利息费用	783,999,971.82	527,772,462.31	
利息收入	218,288,833.93	89,932,969.16	
加：其他收益	579,679,279.79	508,183,170.17	六、（五十一）
投资收益（损失以“-”号填列）	-47,360,114.14	-72,977,875.12	六、（五十二）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-15,944,648.87	-649,264.44	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	5,423,821.43	4,715,929.19	六、（五十三）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-16,281,824.44	-5,180,677.60	六、（五十四）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-202,678,181.33	-122,894,474.73	六、（五十五）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-335,977.38	-91,840.14	六、（五十六）
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	2,378,763,814.08	1,666,996,949.94	
加：营业外收入	20,444,087.91	25,901,330.92	六、（五十七）
减：营业外支出	19,304,311.20	5,532,762.09	六、（五十八）
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	2,379,903,590.79	1,687,365,518.77	
减：所得税费用	280,409,862.92	153,564,190.85	六、（五十九）
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	2,099,493,727.87	1,533,801,327.92	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	2,099,493,727.87	1,533,801,327.92	
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	1,946,564,277.30	1,543,018,664.55	
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	152,929,450.57	-9,217,336.63	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	273,222,429.50	-37,690,894.66	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	258,636,334.84	-37,259,722.83	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	33,211,834.57	-83,968,800.14	
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动	33,211,834.57	-83,968,800.14	
4、企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	225,424,500.27	46,709,077.31	
1、权益法下可转损益的其他综合收益	2,456,929.94	-3,325,958.45	
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备	63,036,414.72	-63,036,414.72	
6、外币财务报表折算差额	159,931,155.61	113,071,450.48	
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	14,586,094.66	-431,171.83	
<b>七、综合收益总额</b>	2,372,716,157.37	1,496,110,433.26	
归属母公司所有者的综合收益总额	2,205,200,612.14	1,505,758,941.72	
归属于少数股东的综合收益总额	167,515,545.23	-9,648,508.46	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	2.90	2.52	
（二）稀释每股收益（元/股）	2.90	2.52	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	32,377,798,289.56	27,577,842,545.39	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	1,483,389,236.27	2,525,837,046.06	
收到其他与经营活动有关的现金	1,792,606,993.36	797,586,537.96	六、（六十）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>35,653,794,519.19</b>	<b>30,901,266,129.41</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	27,886,502,659.25	33,743,129,245.74	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	1,695,348,390.73	1,084,041,768.87	
支付的各项税费	942,684,691.78	662,609,101.15	
支付其他与经营活动有关的现金	744,069,557.83	365,053,132.17	六、（六十）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>31,268,605,299.59</b>	<b>35,854,833,247.93</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>4,385,189,219.60</b>	<b>-4,953,567,118.52</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	71,051,687.17	653,185,731.80	
取得投资收益收到的现金	1,596,562.84	12,740,889.46	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,231,578.42	2,523,673.88	
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	68,899,677.25	2,329,061.40	六、（六十）
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>144,779,505.68</b>	<b>670,779,356.54</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,936,249,142.10	9,540,933,540.24	
投资支付的现金	967,497,137.13	1,947,695,487.58	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	1,400,552,252.13	957,548,674.18	
支付其他与投资活动有关的现金	484,733,636.68		六、（六十）
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>9,789,032,168.04</b>	<b>12,446,177,702.00</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-9,644,252,662.36</b>	<b>-11,775,398,345.46</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	4,418,573,520.00	7,868,782,097.21	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	4,418,573,520.00	3,335,703,732.83	
取得借款收到的现金	13,256,969,915.73	26,242,392,849.21	
发行债券收到的现金		1,671,504,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	2,397,412,604.90	1,273,112,210.39	六、（六十）
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>20,072,956,040.63</b>	<b>37,055,791,156.81</b>	
偿还债务支付的现金	12,915,224,415.80	10,759,491,758.72	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,181,406,639.28	590,089,460.18	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	78,353,386.90		
支付其他与筹资活动有关的现金	3,457,005,718.20	2,313,515,229.01	六、（六十）
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>17,553,636,773.28</b>	<b>13,663,096,447.91</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>2,519,319,267.35</b>	<b>23,392,694,708.90</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>157,960,887.54</b>	<b>-21,695,645.97</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-2,581,783,287.87</b>	<b>6,642,033,598.95</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	12,979,249,316.62	6,337,215,717.67	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>10,397,466,028.75</b>	<b>12,979,249,316.62</b>	

法定代表人：

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

2023年度

编制单位：中伟新材料股份有限公司

金额单位：元

项目	本期金额													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	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				
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	670,633,576.00				13,310,777,861.39	255,485,624.95	-38,644,651.61	6,002,761.84	185,646,968.53		2,644,007,306.71	16,522,938,197.91	3,821,194,788.96	20,344,132,986.87	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	670,633,576.00				13,310,777,861.39	255,485,624.95	-38,644,651.61	6,002,761.84	185,646,968.53		2,644,007,306.71	16,522,938,197.91	3,821,194,788.96	20,344,132,986.87	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-809,473.00				1,312,219,448.94	84,367,909.91	258,636,334.84	995,259.19	102,553,933.51		1,715,256,336.21	3,304,483,929.78	4,275,076,088.80	7,579,560,018.58	
（一）综合收益总额							258,636,334.84				1,946,564,277.30	2,205,200,612.14	167,515,545.23	2,372,716,157.37	
（二）所有者投入和减少资本	-809,473.00				-1,954,416.85	84,367,909.91							-87,131,799.76	5,499,169,740.53	
1、所有者投入的普通股	-809,473.00				-50,972,514.81								-51,781,987.81	4,037,095,132.19	
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					49,018,097.96							49,018,097.96	2,845,742.68	51,863,840.64	
4、其他						84,367,909.91							1,407,446,877.85	1,323,078,967.94	
（三）利润分配									102,553,933.51		-275,233,371.42	-172,679,437.91	-78,353,386.90	-251,032,824.81	
1、提取盈余公积									102,553,933.51		-102,553,933.51				
2、提取一般风险准备															
3、对所有者（或股东）的分配											-172,679,437.91	-172,679,437.91	-78,353,386.90	-251,032,824.81	
4、其他															
（四）所有者权益内部结转											43,925,430.33	43,925,430.33		43,925,430.33	
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											43,925,430.33	43,925,430.33		43,925,430.33	
6、其他															
（五）专项储备提取和使用								995,259.19				995,259.19	918,055.73	1,913,314.92	
1、本年提取								21,935,794.21				21,935,794.21	2,681,808.33	24,617,602.54	
2、本年使用								-20,940,535.02				-20,940,535.02	-1,763,752.60	-22,704,287.62	
（六）其他					1,314,173,865.79							1,314,173,865.79	-1,314,173,865.79		
四、本年年末余额	669,824,103.00				14,622,997,310.33	339,853,534.86	219,991,683.23	6,998,021.03	288,200,902.04		4,359,263,642.92	19,827,422,127.69	8,096,270,877.76	27,923,693,005.45	

法定代表人：

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）

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	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	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	605,673,053.00				7,840,935,872.03		-1,384,928.78	377,571.38	84,134,646.66		1,302,756,765.40	9,832,492,979.69	790,067,915.00	10,622,560,894.69
加：会计政策变更									75,597.57		1,421,638.85	1,497,236.42		1,497,236.42
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	605,673,053.00				7,840,935,872.03		-1,384,928.78	377,571.38	84,210,244.23		1,304,178,404.25	9,833,990,216.11	790,067,915.00	10,624,058,131.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	64,960,523.00				5,469,841,989.36	255,485,624.95	-37,259,722.83	5,625,190.46	101,436,724.30		1,339,828,902.46	6,688,947,981.80	3,031,126,873.96	9,720,074,855.76
（一）综合收益总额							-37,259,722.83				1,543,018,664.55	1,505,758,941.72	-9,648,508.46	1,496,110,433.26
（二）所有者投入和减少资本	64,960,523.00				4,541,398,246.30	255,485,624.95						4,350,873,144.35	3,337,127,368.58	7,688,000,512.93
1、所有者投入的普通股	64,960,523.00				4,463,392,401.10							4,528,352,924.10	3,335,703,732.83	7,864,056,656.93
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					78,005,845.20							78,005,845.20	1,423,635.75	79,429,480.95
4、其他						255,485,624.95						-255,485,624.95		-255,485,624.95
（三）利润分配									101,436,724.30		-203,189,762.09	-101,753,037.79		-101,753,037.79
1、提取盈余公积									101,436,724.30		-101,436,724.30			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配											-101,753,037.79	-101,753,037.79		-101,753,037.79
4、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）专项储备提取和使用								5,625,190.46				5,625,190.46		5,625,190.46
1、本年提取								18,064,287.56				18,064,287.56		18,064,287.56
2、本年使用								-12,439,097.10				-12,439,097.10		-12,439,097.10
（六）其他					928,443,743.06							928,443,743.06	-296,351,986.16	632,091,756.90
四、本年年末余额	670,633,576.00				13,310,777,861.39	255,485,624.95	-38,644,651.61	6,002,761.84	185,646,968.53		2,644,007,306.71	16,522,938,197.91	3,821,194,788.96	20,344,132,986.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 资产负债表（续）

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款	697,082,156.81	988,872,840.89	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债		3,770,293.45	
衍生金融负债			
应付票据	1,806,718,865.71	2,202,660,441.07	
应付账款	595,418,528.71	2,799,572,423.46	
预收款项			
合同负债	369,791,800.84	609,896,392.13	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	128,070,407.57	85,646,297.21	
应交税费	63,685,441.67	82,518,025.92	
其他应付款	4,086,497,298.06	1,869,626,402.65	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	895,952,331.23	156,687,653.11	
其他流动负债	87,658,285.20	169,055,410.76	
<b>流动负债合计</b>	<b>8,730,875,115.80</b>	<b>8,968,306,180.65</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款	4,289,805,587.54	2,996,011,125.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	69,648,563.31	71,329,083.43	
递延所得税负债	87,587,570.76	90,955,623.33	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>4,447,041,721.61</b>	<b>3,158,295,831.76</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>13,177,916,837.41</b>	<b>12,126,602,012.41</b>	
<b>所有者权益</b>			
股本	669,824,103.00	670,633,576.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	10,711,978,837.39	12,259,970,294.40	
减：库存股	339,853,534.86	255,485,624.95	
其他综合收益	28,197,042.19	-26,853,412.05	
专项储备			
盈余公积	288,200,902.04	185,646,968.53	
△一般风险准备			
未分配利润	2,273,803,642.74	1,523,497,679.03	
<b>所有者权益合计</b>	<b>13,632,150,992.50</b>	<b>14,357,409,480.96</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>26,810,067,829.91</b>	<b>26,484,011,493.37</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 利润表

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	11,320,622,312.46	16,032,160,239.38	
其中：营业收入	11,320,622,312.46	16,032,160,239.38	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	10,568,015,120.29	15,013,659,097.87	
其中：营业成本	9,770,034,028.54	14,322,078,910.74	十九、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	25,007,402.07	24,190,020.51	
销售费用	35,650,971.01	20,645,926.92	
管理费用	303,485,389.89	259,772,226.13	
研发费用	250,974,960.69	269,816,792.59	
财务费用	182,862,368.09	117,155,220.98	
其中：利息费用	224,025,366.80	133,062,975.09	
利息收入	53,522,061.06	27,220,724.66	
加：其他收益	148,301,657.48	214,105,412.62	
投资收益（损失以“－”号填列）	261,900,170.66	-51,853,230.42	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-207,929.58	-75,067.35	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
△汇兑收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		0.00	
信用减值损失（损失以“－”号填列）	9,488,435.89	-13,326.19	
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-33,826,757.30	-13,727,107.81	
资产处置收益（亏损以“－”号填列）	18,585.70	32,254.61	
<b>三、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>	1,138,489,284.60	1,167,045,144.32	
加：营业外收入	3,159,762.29	1,176,949.08	
减：营业外支出	3,636,308.40	4,362,156.97	
<b>四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>	1,138,012,738.49	1,163,859,936.43	
减：所得税费用	112,473,403.36	149,492,693.42	
<b>五、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>	1,025,539,335.13	1,014,367,243.01	
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	1,025,539,335.13	1,014,367,243.01	
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	55,050,454.24	-26,853,412.05	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	55,050,454.24	-26,853,412.05	
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动	55,050,454.24	-26,853,412.05	
4、企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
<b>七、综合收益总额</b>	1,080,589,789.37	987,513,830.96	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	11,493,656,274.71	16,181,526,552.22	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	106,908,743.65	163,869,543.53	
收到其他与经营活动有关的现金	315,097,506.26	1,717,946,182.55	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>11,915,662,524.62</b>	<b>18,063,342,278.30</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	11,907,899,330.53	14,678,852,035.38	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	559,626,092.68	422,219,173.22	
支付的各项税费	216,671,602.37	179,049,423.65	
支付其他与经营活动有关的现金	382,818,801.61	1,055,119,635.39	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>13,067,015,827.19</b>	<b>16,335,240,267.64</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,151,353,302.57</b>	<b>1,728,102,010.66</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		200,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	296,839,921.30	2,751,441.71	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,770,171.76	967,863.69	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	482,587.18		
收到其他与投资活动有关的现金		5,915,597,608.08	
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>299,092,680.24</b>	<b>6,119,316,913.48</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	211,355,652.97	199,054,169.33	
投资支付的现金	2,203,070,738.00	8,219,406,992.18	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	1,321,801,217.78	6,930,953,153.61	
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>3,736,227,608.75</b>	<b>15,349,414,315.12</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-3,437,134,928.51</b>	<b>-9,230,097,401.64</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		4,534,255,700.22	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	3,719,280,172.86	6,175,797,230.98	
收到其他与筹资活动有关的现金	2,417,232,467.85	9,584,690,962.48	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>6,136,512,640.71</b>	<b>20,294,743,893.68</b>	
偿还债务支付的现金	1,981,537,141.00	2,930,433,580.20	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	398,651,923.48	237,190,906.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	232,945,453.87	8,832,626,629.59	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>2,613,134,518.35</b>	<b>12,000,251,115.79</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>3,523,378,122.36</b>	<b>8,294,492,777.89</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>11,323,292.14</b>	<b>15,818,411.95</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-1,053,786,816.58</b>	<b>808,315,798.86</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	1,817,806,358.46	1,009,490,559.60	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>764,019,541.88</b>	<b>1,817,806,358.46</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 所有者权益变动表

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	本期金额											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	670,633,576.00				12,259,970,294.40	255,485,624.95	-26,853,412.05		185,646,968.53		1,523,497,679.03	14,357,409,480.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	670,633,576.00				12,259,970,294.40	255,485,624.95	-26,853,412.05		185,646,968.53		1,523,497,679.03	14,357,409,480.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-809,473.00				-1,547,991,457.01	84,367,909.91	55,050,454.24		102,553,933.51		750,305,963.71	-725,258,488.46
（一）综合收益总额							55,050,454.24				1,025,539,335.13	1,080,589,789.37
（二）所有者投入和减少资本	-809,473.00				-1,547,991,457.01	84,367,909.91						-1,633,168,839.92
1、所有者投入的普通股	-809,473.00				-50,972,514.81							-51,781,987.81
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					45,906,125.00							45,906,125.00
4、其他					-1,542,925,067.20	84,367,909.91						-1,627,292,977.11
（三）利润分配									102,553,933.51		-275,233,371.42	-172,679,437.91
1、提取盈余公积									102,553,933.51		-102,553,933.51	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配											-172,679,437.91	-172,679,437.91
4、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）专项储备提取和使用												
1、本年提取												
2、本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	669,824,103.00				10,711,978,837.39	339,853,534.86	28,197,042.19		288,200,902.04		2,273,803,642.74	13,632,150,992.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表（续）

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	上期金额											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	605,673,053.00				7,717,148,412.35				84,134,646.66		711,639,819.94	9,118,595,931.95
加：会计政策变更									75,597.57		680,378.17	755,975.74
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	605,673,053.00				7,717,148,412.35				84,210,244.23		712,320,198.11	9,119,351,907.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	64,960,523.00				4,542,821,882.05	255,485,624.95	-26,853,412.05		101,436,724.30		811,177,480.92	5,238,057,573.27
（一）综合收益总额							-26,853,412.05				1,014,367,243.01	987,513,830.96
（二）所有者投入和减少资本	64,960,523.00				4,542,821,882.05	255,485,624.95						4,352,296,780.10
1、所有者投入的普通股	60,966,688.00				4,463,392,401.10							4,524,359,089.10
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	3,993,835.00				79,429,480.95							83,423,315.95
4、其他						255,485,624.95						-255,485,624.95
（三）利润分配									101,436,724.30		-203,189,762.09	-101,753,037.79
1、提取盈余公积									101,436,724.30		-101,436,724.30	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配											-101,753,037.79	-101,753,037.79
4、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）专项储备提取和使用												
1、本年提取												
2、本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	670,633,576.00				12,259,970,294.40	255,485,624.95	-26,853,412.05		185,646,968.53		1,523,497,679.03	14,357,409,480.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 中伟新材料股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

### 一、公司的基本情况

#### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

中伟新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2014 年 9 月 15 日经铜仁市市场监督管理局大龙经济开发区分局批准设立，统一社会信用代码：91520690314383681D。

公司类型：其他股份有限公司（上市）。

注册地址：贵州省铜仁市大龙经济开发区 2 号干道与 1 号干道交汇处。

#### （二）公司实际从事的主要经营活动

新材料、电池及新能源的研发、生产、加工与销售，货物及技术的进出口业务。主营产品为锂电正极前驱体材料。

#### （三）母公司以及集团最终母公司的名称

公司控股股东：湖南中伟控股集团有限公司，实际控制人为邓伟明、吴小歌夫妇。

#### （四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司 2023 年度财务报告于 2024 年 4 月 23 日经公司董事会批准报出。

#### （五）营业期限

公司营业期限 2014 年 9 月 15 日至无固定期限。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

#### （二）持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大

怀疑的事项。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

#### （二）会计期间和经营周期

本公司采用公历年度，自公历每年1月1日至12月31日止。

正常营业周期，是指公司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。本公司以12个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

#### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

#### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本期无计量属性发生变化的报表项目。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收账款金额超过资产总额1%的应收账款认定为重要应收款项
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项应收款项金额超过资产总额1%的应收账款认定为重要应收款项
账龄超过1年且金额重要的预付款项	单项预付款项金额超过资产总额1%的预付账款认定为重要预付款项
账龄超过1年的重要应付账款	单项应付账款金额超过资产总额1%的应付账款认定为重要应付账款
账龄超过1年的重要合同负债	单项合同负债金额超过资产总额1%的合同负债认定为重要合同负债
龄超过1年的重要其他应付款	单项其他应付款金额超过资产总额1%的其他应付款认定为重要其他应付款

项目	重要性标准
本期重要的应收款项核销	单项应收款项金额超过资产总额 1%的应收款项认定为重要应收款项
合同资产账面价值发生重大变动	单项合同资产金额超过资产总额 1%的合同资产认定为重要合同资产
重要的债权投资	单项债权投资金额或者连续十二个月内累计提供投资金额超过公司最近一期经审计净资产 10%，认定为重要债权投资
重要的在建工程	单项在建工程余额超过资产总额 1%的在建工程认定为重要在建工程
重要的非全资子公司	非全资子公司总资产占合并总资产总额 10%以上或营业收入占合并营业收入 10%以上，认定为重要非全资子公司
重要的联营企业或合营企业	单项合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占公司期末总资产的 5%以上或长期股权投资权益法下投资收益占公司合并净利润的 5%以上，认定为重要的联合企业或合营企业
重要境外经营实体	境外经营实体总资产占公司合并总资产的 10%以上或营业收入占合并营业收入 10%以上，认定为重要境外经营实体

## （六）公司合并

### 1、同一控制下公司合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下公司合并，公司合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2、非同一控制下公司合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下公司合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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。

在合并财务报表中，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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1、合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

##### 2、合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

#### （十）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符

合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2、外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

### （十一）金融工具

#### 1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

#### 2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，均计入当期损益。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

#### (3) 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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 3、金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定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公司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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；③该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金

额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

#### 4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 5、金融资产减值

本公司对于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投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

具体来说，本公司将购买或发生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果本公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

### （3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

## 6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## （十二）应收票据

### 1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

#### 2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据- 银行承兑汇票		银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，经测试未发生减值的，不计提坏账准备。
应收票据- 商业承兑汇票	票据承兑人	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

#### 3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

#### 4、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并在整个存续期内确认预期信用损失。

### （十三）应收账款

#### 1、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## 2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

### (1) 按组合计量预期信用损失的应收账款

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以组合的方式对预期信用损失进行估计。
应收账款-应收公司合并范围内款项	合并范围内的关联方款项	对纳入合并报表范围内的成员公司之间的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，按整个存续期内的预期信用损失计提坏账准备。经减值测试后，未发生信用减值的，不计提坏账准备。

## 3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

## 4、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并在整个存续期内确认预期信用损失。

### (十四) 应收款项融资

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

## （十五）其他应收款

### 1、其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三、（十一）金融工具】进行处理。

### 2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-信用风险特征组合	账龄组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以组合的方式对预期信用损失进行估计。
其他应收款-应收公司合并范围内款项	合并范围内的关联方款项	对纳入合并报表范围内的成员公司之间的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，按整个存续期内的预期信用损失计提坏账准备。经减值测试后，未发生信用减值的，不计提坏账准备。

### 3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对于基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

### 4、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并在整个存续期内确认预期信用损失。

## （十六）存货

### 1、存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、处在生产过程中的在产品、发出商品、在途物资、委托加工物资等。

### 2、发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4、低值易耗品和包装物的摊销方法

#### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

## （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

## 5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；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，分别确定其可变现净值，并与其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。

## （十七）合同资产

### 1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

### 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

## （十八）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本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、该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3、该成本预期能够收回。

本公司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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

#### （十九）持有待售的非流动资产或处置组

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和



负债划分为持有待售类别。

#### （二十）终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

#### （二十一）长期股权投资

##### 1、投资成本的确定

（1）同一控制下的公司合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下公司合并的，以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的公司合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除公司合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

##### 2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价

中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

### 3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4、长期股权投资的处置

#### （1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### （2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营公司及合营公司的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十二）固定资产

### 1、固定资产确认条件及计价

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

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

### 2、各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	0-5	3.17-5.00
机器设备	年限平均法	10-16	0-5	5.94-10.00
电子设备	年限平均法	3-4	0-5	23.75-33.33
办公设备	年限平均法	4-5	0-5	19.00-25.00
运输工具	年限平均法	4-8	0-5	11.88-25.00
其他	年限平均法	4-5	0-5	19.00-25.00

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十三）在建工程

1、在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2、资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十四）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，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；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### 2、借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3、借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用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。

## （二十五）无形资产

无形资产包括土地使用权、专利权、软件等，按成本进行初始计量。

### 1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件及其他	5-10

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，本公司尚不存在使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。截至本期末本公司无使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

### 2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

#### （1）研发支出的归集范围

公司研发支出的核算范围，主要包括研发材料费、职工薪酬、折旧摊销及其他相关费用。

#### （2）研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

#### （二十六）非金融长期资产减值

公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因公司合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

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。预计资产未来现金流量的现值，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### （二十七）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十八）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

### （二十九）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、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。

#### 1、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

#### 2、辞退福利

本公司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提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

#### 3、设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （三十）预计负债

1、因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2、本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### （三十一）股份支付

#### 1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2、权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可

行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### （三十二）专项储备

本公司的专项储备主要核算安全生产费。

本公司根据财政部、应急部 2022 年 11 月 21 日印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资(2022)136 号）的相关规定提取和使用、核算安全生产费。

本公司涉及危险品生产和储存业务，以上年度实际营业收入作为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取，计提标准如下：

序号	上年度销售额	计提比例
1	1,000 万元及以下部分	4.5%
2	1,000 万元至 10,000 万元（含）部分	2.25%
3	10,000 万元至 100,000 万元（含）部分	0.55%
4	100,000 万元以上部分	0.2%

本公司按规定标准提取安全生产费用，提取的安全生产费计入当期损益，同时记入专项储备，在所有者权益项下单独列示。实际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。使用提取的安全生产费形成固定资产的，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。提取的专项储备余额不足冲减的，按实际发生额直接计入当期损益。

### （三十三）收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

#### 1、按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

##### （1）收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

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



①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

③本公司已将该商品的实物转移给客户。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

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。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

### （3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

#### ① 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### ② 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

### ③ 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

### ④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

## 2、同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

### （1）产品销售

公司主要销售三元前驱体等锂电正极前驱体材料，收入确认具体原则如下：

#### ①内销

公司根据客户订单安排产品出库发货，经客户验收并取得收货凭据后确认收入。

#### ②出口

公司根据客户订单安排产品出库发货，由第三方物流将货物发往港口装船并报关出口，公司在取得提单后确认收入。

### （2）原材料销售

公司根据客户订单安排原材料出库发货，对于按合同金额结算的原材料，客户验收并取得收货凭据后确认收入。对于按金属含量实际检测结果结算的原材料，获取双方确认的结算单后确认收入。

### （3）提供劳务

本公司提供的劳务主要为前驱体材料加工业务，收入确认具体原则如下：

公司根据与客户签订的加工协议，为客户提供前驱体材料的加工服务，收取加工费。加工完成后，经客户验收并取得收货凭据后确认收入。

## （三十四）政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，

按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 3、政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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，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。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司的政府补助均采用总额法。

4、对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5、本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6、本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产以很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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4、本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①公司合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### (三十六) 租赁

## 1、作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

### (1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

### (2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

## 2、作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

### (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## (三十七) 套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、在套期会计中，套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

2、公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用本准则规定的套期会计方法进行处理：

①套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；②在套期开始时，公司正式指定

了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；③套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，公司认定套期关系符合套期有效性要求：

（1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

（2）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

（3）套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估，尤其分析在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生的原因。公司至少在资产负债表日及相关情形发生重大变化将影响套期有效性要求时对套期关系进行评估。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

### 3、套期的会计处理。

#### （1）公允价值套期

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

①套期工具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或损失计入其他综合收益。

②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，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

#### （2）现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

①套期工具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。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

②套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

#### （3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

①套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出，计入当期损益。

②套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

#### （三十八）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售及提供劳务增值额	11%、13%、9%、6%，出口退税率为13%、0%
房产税	房产余值（房产原值的80%、70%）	1.2%
土地使用税	土地使用面积	1.6元/m <sup>2</sup> 、3元/m <sup>2</sup>
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、9%、10%、15%、16.5%、17%、20%、22%、23.2%、24.72%、25%、31%、31.825%

不同企业所得税税率纳税主体情况说明：

纳税主体名称	税率
本公司	15%
湖南中伟新能源科技有限公司	15%
贵州中伟资源循环产业发展有限公司	15%

纳税主体名称	税率
广西中伟新能源科技有限公司	9%
贵州中伟新材料贸易有限公司	15%
贵州中伟兴阳储能科技有限公司	15%
湖南中伟智能制造有限公司	15%
CNGR Hong Kong Material Science & Technology Co., Ltd. 等注册地在香港的公司	8.25%、16.5%
Debonair Holdings Private Limited 等注册地在新加坡的公司	17%
CNGR Finland Oy	20%
PT Zhongtsing New Energy 等注册地在印尼的公司	22%
CNGR Zimbabwe New Energy Technology Co. (Private) Limited	24.72%
CNGR Morocco New Energy Technology	10%、20%、31%
CNGR Europe New Energy Technology GmbH	31.825%
CNGR Japan New Energy Technology Co., Ltd	23.2%
除上述之外的其他子公司	25%

注：香港所得税率采用两级制，首200万港币的所得税税率8.25%，其后的利润则按16.5%征税；摩洛哥所得税率采用累进税制，30万迪拉姆的所得税税率10%，30-100万迪拉姆所得税税率20%，超过100万迪拉姆所得税税率31%。

## （二）重要税收优惠政策及其依据

1、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（2023年第7号），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。

2、根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令 第512号）有关规定，公司自2008年1月1日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额；公司当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转期不得超过5个纳税年度。

3、本公司于2022年12月19日取得贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、国家税务总局贵州省税务局联合颁发的高新技术公司证书，编号为GR202252000490，有效期三年，本年度企业所得税按照15%的优惠税率计缴。

4、本公司之子公司湖南中伟新能源科技有限公司于2021年9月18日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术公司证书，编号为GR202143002568，有效期三年，本年度企业所得税按照15%的税率计缴。

5、本公司之子公司贵州中伟资源循环产业发展有限公司于2022年12月19日取得贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、国家税务总局贵州省税务局联合颁发的高新技术公司证书，编号为GR202252000423，有效期三年，本年度企业所得税按照15%的税率计缴。

6、根据财政部税务总局国家发展改革委联合发布公告2020年第23号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业公司减按15%的税率征收企业所得税，本公司之子公司广西中伟新能源科技有限公司享受西部大开发税收优惠政策。另根据广西壮族自治区人民政府桂政发〔2019〕53号《广西壮族自治区人民政府关于印发促进中国（广西）自由贸易试验区高质量发展支持政策的通知》，本公司之子公司广西中伟新能源科技有限公司同时享受该项税收优惠政策，本年度企业所得税按照9%的税率计缴。

7、根据财政部税务总局国家发展改革委联合发布公告2020年第23号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业公司减按15%的税率征收企业所得税。本公司之子公司贵州中伟新材料贸易有限公司、贵州中伟兴阳储能科技有限公司享受西部大开发税收优惠政策，本年度企业所得税按照15%的税率计缴。

8、本公司之子公司湖南中伟智能制造有限公司于2023年10月16日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术公司证书，编号为GR202343001260，有效期三年，本年度企业所得税按照15%的税率计缴。

9、本公司之子公司PT Debonair Nickel Indonesia获得印尼财政部颁发的企业所得税减免文件，公司销售镍金属产品，第一年至第十年免征企业所得税，第十一年至第十二年减半征收企业所得税。

10、本公司之子公司PT Jade Bay Metal Industry获得印尼财政部颁发的企业所得税减免文件，公司销售镍金属产品，第一年至第七年免征企业所得税，第八年至第九年减半征收企业所得税。

11、本公司之子公司PT Zhongtsing New Energy获得印尼财政部颁发的企业所得税减免文件，公司销售镍金属产品，其中一期项目第一年至第七年免征企业所得税，第八年至第九年减半征收企业所得税；二期项目第一年至第八年免征企业所得税，第九年至第十年减半征收企业所得税。

12、根据《财政部、税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号），对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

13、根据《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)规定,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%抵减应纳税增值税税额。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### (一) 会计政策的变更

本公司自2023年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)相关规定,根据累积影响数,调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
公司作为承租人,因租赁事项形成资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异应当根据《企业会计准则第18号-所得税》等相关规定在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产	合并资产负债表2022年12月31日递延所得税资产	5,296,180.16
	合并资产负债表2022年12月31日递延所得税负债	4,343,048.77
	合并资产负债表2022年12月31日资本公积	-1,919.04
	合并资产负债表2022年12月31日盈余公积	16,180.91
	合并资产负债表2022年12月31日未分配利润	970,960.39
	合并资产负债表2022年12月31日少数股东权益	-32,090.87
	合并利润表2022年所得税费用	544,105.03
	合并利润表2022年归属于母公司股东的净利润	-510,095.12
	合并利润表2022年少数股东损益	-34,009.91
	资产负债表2022年12月31日递延所得税资产	276,690.83
	资产负债表2022年12月31日递延所得税负债	114,881.69
	资产负债表2022年12月31日盈余公积	16,180.91
	资产负债表2022年12月31日未分配利润	145,628.23
	利润表2022年所得税费用	594,166.60

### (二) 会计估计变更及影响

本公司本期内无会计估计变更事项。

### (三) 重要前期差错更正和影响

本公司本期内无重要前期差错更正事项。

(四) 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表调整当年年初财务报表的原因说明:

首次执行《企业会计准则解释第16号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理调整首次执行当年年初财务报表相关项目,情况如下:

## 合并资产负债表

金额单位：元

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	241,590,802.51	246,886,982.67	5,296,180.16
递延所得税负债	304,844,834.86	309,187,883.63	4,343,048.77
资本公积	13,310,779,780.43	13,310,777,861.39	-1,919.04
盈余公积	185,630,787.62	185,646,968.53	16,180.91
未分配利润	2,643,036,346.32	2,644,007,306.71	970,960.39
少数股东权益	3,821,226,879.83	3,821,194,788.96	-32,090.87

## 母公司资产负债表

金额单位：元

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	24,081,758.49	24,358,449.32	276,690.83
递延所得税负债	90,840,741.64	90,955,623.33	114,881.69
盈余公积	185,630,787.62	185,646,968.53	16,180.91
未分配利润	1,523,352,050.80	1,523,497,679.03	145,628.23

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	79,318.24	139,910.24
银行存款	10,320,263,132.27	12,979,109,406.38
其他货币资金	1,119,100,937.04	2,269,615,149.35
<u>合计</u>	<u>11,439,443,387.55</u>	<u>15,248,864,465.97</u>
其中：存放在境外的款项总额	<u>1,744,131,899.36</u>	<u>915,699,453.90</u>

注1：公司期末无存放在财务公司存款。

注2：期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项1,041,977,358.80元，其中冻结银

行存款16,000,000.00元，票据保证金208,703,553.59元，信用证保证金99,200,039.63元，期货保证金637,687,974.58元，保函保证金7,711,171.26元，其他保证金及其他72,674,619.74元。除此之外，公司无其他存在抵押、质押、冻结等对变现有限制的款项。

## (二) 交易性金融资产

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	122,462,292.67	4,246,720.41
其中：套期工具-期货	117,168,577.11	
套期工具-外汇	5,293,715.56	4,246,720.41
<b>合计</b>	<b>122,462,292.67</b>	<b>4,246,720.41</b>

## (三) 应收票据

### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	351,395,935.27	443,189,593.12
<b>合计</b>	<b>351,395,935.27</b>	<b>443,189,593.12</b>

注：本公司对于期末已背书或贴现且不能终止确认的银行承兑汇票以及在手的信用等级一般及较低的银行承兑汇票，属于“以摊余成本计量的金融资产”，在“应收票据”列报。

### 2、期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	143,859,749.00
<b>合计</b>	<b>143,859,749.00</b>

### 3、期末已背书或贴现且在资产负债表日但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	备注
银行承兑汇票		201,436,791.70	
<b>合计</b>		<b>201,436,791.70</b>	

### 4、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	期初余额			
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项计提									

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
坏账准备										
按组合计提	351,395,935.27	100.00			351,395,935.27		443,189,593.12	100.00		443,189,593.12
坏账准备										
其中：银行	351,395,935.27	100.00			351,395,935.27		443,189,593.12	100.00		443,189,593.12
承兑汇票										
<b>合计</b>	<b>351,395,935.27</b>	<b>100</b>			<b>351,395,935.27</b>		<b>443,189,593.12</b>	<b>100</b>		<b>443,189,593.12</b>

注：本公司管理层分析并判断所持有的银行承兑汇票到期时间短，不会因银行违约而产生重大损失，不存在信用减值风险，故期末未对银行承兑汇票计提坏账准备。

5、本期无实际核销的应收票据。

#### （四）应收账款

##### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
3个月以内（含3个月）	3,686,533,851.01	4,289,038,888.22
4-12个月（含12个月）	107,592,255.29	199,329,012.26
1-2年（含2年）	794,250.35	753,399.98
2-3年（含3年）	752,670.00	147,711.34
3年以上	2,139,960.42	1,992,249.08
<b>小计</b>	<b>3,797,812,987.07</b>	<b>4,491,261,260.88</b>
减：坏账准备	44,920,096.76	55,073,624.29
<b>合计</b>	<b>3,752,892,890.31</b>	<b>4,436,187,636.59</b>

##### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,797,812,987.07	100.00	44,920,096.76	1.18	3,752,892,890.31
其中：账龄组合	3,797,812,987.07	100.00	44,920,096.76	1.18	3,752,892,890.31
<b>合计</b>	<b>3,797,812,987.07</b>	<b>100</b>	<b>44,920,096.76</b>		<b>3,752,892,890.31</b>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	4,491,261,260.88	100.00	55,073,624.29	1.23	4,436,187,636.59		
其中：账龄组合	4,491,261,260.88	100.00	55,073,624.29	1.23	4,436,187,636.59		
合计	4,491,261,260.88	100	55,073,624.29		4,436,187,636.59		

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内 (含 3 个月)	3,686,533,851.01	36,865,338.51	1.00
4-12 个月 (含 12 个月)	107,592,255.29	5,379,612.76	5.00
1-2 年 (含 2 年)	794,250.35	158,850.07	20.00
2-3 年 (含 3 年)	752,670.00	376,335.00	50.00
3 年以上	2,139,960.42	2,139,960.42	100.00
合计	3,797,812,987.07	44,920,096.76	

### 3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			外币报表折算差异	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
账龄组合	55,073,624.29	-10,340,624.43			187,096.90	44,920,096.76
合计	55,073,624.29	-10,340,624.43			187,096.90	44,920,096.76

4、本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

期末应收账款余额前五名金额合计 2,199,884,063.78 元，占期末应收账款总额的比例为 57.93%，计提坏账准备金额 22,171,769.97 元。

### (五) 应收款项融资

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,035,548,977.52	198,074,306.95
<u>合计</u>	<u>1,035,548,977.52</u>	<u>198,074,306.95</u>

注：公司对于期末在手且双重目标持有的高信用等级的银行承兑汇票，属于“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，在“应收款项融资”列报。

2、期末无已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但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	备注
银行承兑汇票	3,767,121,151.68		
<u>合计</u>	<u>3,767,121,151.68</u>		

4、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计									
提坏账准									
备									
按组合计									
提坏账准	<u>1,035,548,977.52</u>	<u>100.00</u>			<u>1,035,548,977.52</u>	<u>100.00</u>			<u>198,074,306.95</u>
备									
其中：银行									
承兑汇票	1,035,548,977.52	100.00			1,035,548,977.52	100.00			198,074,306.95
<u>合计</u>	<u>1,035,548,977.52</u>	<u>100</u>			<u>1,035,548,977.52</u>	<u>100</u>			<u>198,074,306.95</u>

注：本公司管理层分析并判断所持有的银行承兑汇票到期时间短，不会因银行违约而产生重大损失，不存在信用减值风险，故期末未对银行承兑汇票计提坏账准备。

5、本期无实际核销的应收款项融资。

(六) 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 (%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,890,229,486.09	98.39	823,333,453.05	99.96
1-2年 (含2年)	30,858,642.87	1.60	218,000.74	0.03
2-3年 (含3年)	108,132.61	0.01	90,908.21	0.01
3年以上	5,680.00	0.00		
<u>合计</u>	<u>1,921,201,941.57</u>	<u>100</u>	<u>823,642,362.00</u>	<u>100</u>

注：期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

2、期末预付款项前五名金额合计878,767,197.74元，占预付款项总额比例为45.74%。

### (七) 其他应收款

#### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	674,439,825.34	102,494,107.76
<u>合计</u>	<u>674,439,825.34</u>	<u>102,494,107.76</u>

#### 2、其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
3个月以内 (含3个月)	200,972,888.53	80,101,873.62
4-12个月 (含12个月)	492,362,084.87	12,829,960.54
1-2年 (含2年)	5,384,992.77	13,647,232.54
2-3年 (含3年)	6,849,381.70	174,008.54
3年以上	388,530.20	431,278.36
<u>小计</u>	<u>705,957,878.07</u>	<u>107,184,353.60</u>
减：坏账准备	31,518,052.73	4,690,245.84
<u>合计</u>	<u>674,439,825.34</u>	<u>102,494,107.76</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
------	--------	--------

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方资金拆借	518,185,169.40	
保证金、押金	94,294,135.89	73,538,303.23
其他	93,478,572.78	33,646,050.37
小计	705,957,878.07	107,184,353.60
减：坏账准备	31,518,052.73	4,690,245.84
合计	674,439,825.34	102,494,107.76

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	705,957,878.07	100.00	31,518,052.73	4.46	674,439,825.34
其中：账龄组合	705,957,878.07	100.00	31,518,052.73	4.46	674,439,825.34
合计	705,957,878.07	100	31,518,052.73		674,439,825.34

接上表：

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	107,184,353.60	100.00	4,690,245.84	4.38	102,494,107.76
其中：账龄组合	107,184,353.60	100.00	4,690,245.84	4.38	102,494,107.76
合计	107,184,353.60	100	4,690,245.84		102,494,107.76

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内 (含 3 个月)	200,972,888.53	2,009,728.89	1.00
4-12 个月 (含 12 个月)	492,362,084.87	24,618,104.24	5.00
1-2 年 (含 2 年)	5,384,992.77	1,076,998.55	20.00
2-3 年 (含 3 年)	6,849,381.70	3,424,690.85	50.00
3 年以上	388,530.20	388,530.20	100.00



名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	705,957,878.07	31,518,052.73	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	4,690,245.84			4,690,245.84
2023 年 1 月 1 日余额在 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	26,622,448.87			26,622,448.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	205,358.02			205,358.02
2023 年 12 月 31 日余额	31,518,052.73			31,518,052.73

(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	
账龄组合	4,690,245.84	26,622,448.87			31,518,052.73
合计	4,690,245.84	26,622,448.87		205,358.02	31,518,052.73

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
PT CNGR Ding Xing New Energy	关联方资金拆借	354,135,000.00	4-12 个月 (含 12 个月)	50.16	17,706,750.00
PT TRANSCOAL MINERGY	关联方资金拆借	88,481,858.80	3 个月以内 (含 3 个月)、 4-12 个月 (含 12 个月)	12.53	1,453,941.90
PT HengSheng New Energy Material Indonesia	关联方资金拆借	75,568,310.60	3 个月以内 (含 3 个月)	10.70	755,683.11
江苏德龙镍业有限公司	其他	67,704,176.16	4-12 个月 (含 12 个月)	9.59	3,385,208.81
中华人民共和国穗东海关	押金、保证金	23,239,032.50	3 个月以内 (含 3 个月)、 4-12 个月 (含 12 个月)	3.29	731,719.25
<b>合计</b>		<b>609,128,378.06</b>		<b>86.27</b>	<b>24,033,303.07</b>

## (八) 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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,536,644,140.41		3,536,644,140.41	3,264,061,406.93	23,196,048.68	3,240,865,358.25
在产品	1,770,517,032.19	8,713,769.96	1,761,803,262.23	2,546,575,333.55		2,546,575,333.55
库存商品	1,881,495,182.57	104,539,606.44	1,776,955,576.13	3,349,853,150.15	67,259,610.96	3,282,593,539.19
在途物资	553,217,421.69		553,217,421.69	209,526,430.94		209,526,430.94
周转材料	170,195,289.69		170,195,289.69	114,964,559.70		114,964,559.70
委托加工物资	32,241,864.61		32,241,864.61			
发出商品	110,474,665.47	12,459,323.88	98,015,341.59	240,324,541.33	14,644,320.97	225,680,220.36
<b>合计</b>	<b>8,054,785,596.63</b>	<b>125,712,700.28</b>	<b>7,929,072,896.35</b>	<b>9,725,305,422.60</b>	<b>105,099,980.61</b>	<b>9,620,205,441.99</b>

### 2、存货跌价准备

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	转销	其他	
原材料	23,196,048.68			23,196,048.68		
在产品		8,713,769.96				8,713,769.96
库存商品	67,259,610.96	168,843,778.29		131,563,782.81		104,539,606.44
发出商品	14,644,320.97	25,120,633.08		27,305,630.17		12,459,323.88
<b>合计</b>	<b>105,099,980.61</b>	<b>202,678,181.33</b>		<b>182,065,461.66</b>		<b>125,712,700.28</b>

注：本期原材料转销存货跌价准备的原因是当期已完成生产并实现对外销售，库存商品、发出商品转销存货跌价准备的原因是当期已实现对外销售。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵、待认证及待抵扣增值税进项税额	2,705,393,441.81	1,665,117,001.79
预缴所得税	12,598,076.66	47,586,943.01
其他	22,199,580.15	750,697.55
<u>合计</u>	<u>2,740,191,098.62</u>	<u>1,713,454,642.35</u>

(十) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动									减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 红利或利润	本期计提 减值准备	外币报表 折算差异	其他	
一、合营企业											
PT CNGR Ding Xing New Energy	206,289,731.74	79,612,506.00		-10,817,528.74					4,295,514.46	25,972,713.37	305,352,936.83
CNGR NEW TECH MOROCCO		107,623,587.63		-271,017.76	-7,369.09				903,254.94		108,248,455.72
PT TRANSCOAL MINERGY		78,334,547.93		-5,952,130.72	3,605,350.77				66,781,779.67	1,387,368,773.67	1,530,138,321.32
PT Sultra Sarana Bumi		35,354,978.09		-910,418.91					282,331.77		34,726,890.95
小计	<u>206,289,731.74</u>	<u>300,925,619.65</u>		<u>-17,951,096.13</u>	<u>3,597,981.68</u>				<u>72,262,880.84</u>	<u>1,413,341,487.04</u>	<u>1,978,466,604.82</u>
二、联营企业											
PT. Satya Amerta Havenpor		176,236,196.48		4,213,477.38					1,518,391.67		181,968,065.53
PT Hengsheng New Energy Materials Indonesia	56,216,184.32		46,816,311.43	-882,627.64	301,088.60				554,439.49		9,372,773.34
常青藤再生资源（上饶）有限公司	6,990,504.40			-1,116,472.90							5,874,031.50
贵州乌江实验室科技有限公司	524,932.65		317,003.07	-207,929.58							
小计	<u>63,731,621.37</u>	<u>176,236,196.48</u>	<u>47,133,314.50</u>	<u>2,006,447.26</u>	<u>301,088.60</u>				<u>2,072,831.16</u>		<u>197,214,870.37</u>
合计	<u>270,021,353.11</u>	<u>477,161,816.13</u>	<u>47,133,314.50</u>	<u>-15,944,648.87</u>	<u>3,899,070.28</u>				<u>74,335,712.00</u>	<u>1,413,341,487.04</u>	<u>2,175,681,475.19</u>

注：公司本期收购 INNOVATION WEST MANTEWE PTE. LTD.（以下简称 IWM）60%股权，IWM 作为持股平台，其资产基本来自对 PT TRANSCOAL MINERGY（持股比例 45%）的长期股权投资，无实质经营业务，不具有投入、加工处理过程和产出能力，因此公司收购 IWM 不构成业务，在合并报表层面将收购价款超过 IMW 账面净资产的部分列示为对 PT TRANSCOAL MINERGY 的长期股权投资-其他。

#### （十一）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				外币报表折算差异
		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	
对赣州腾远钴业新材料股份有限公司的投资	68,407,626.97				15,455,764.37	
对中创新航科技股份有限公司的投资	156,772,148.39			5,243,046.60		2,702,531.64
对欣旺达电子股份有限公司 GDR 的投资	95,776,205.48			7,133,447.77		1,684,119.00
对 SungEel Hi tech Co. Ltd 的投资	176,713,173.77		70,810,397.17	25,982,179.29		2,619,351.19
对瑞浦兰钧能源股份有限公司的投资				80,221,004.65		300,000,000.00
<b>合计</b>	<b>497,669,154.61</b>		<b>70,810,397.17</b>	<b>118,579,678.31</b>	<b>15,455,764.37</b>	<b>300,000,000.00</b>

接上表：

项目	期末余额	本期确认	累计计入其他综合	累计计入其他综合	指定为以公允价值计量
		的股利收入	收益的利得	收益的损失	且其变动计入其他综合收益的原因
对赣州腾远钴业新材料股份有限公司的投资	52,951,862.60	1,241,520.00		47,048,013.84	公司持有该投资的意图为非交易性
对中创新航科技股份有限公司的投资	164,717,726.63			183,037,573.00	公司持有该投资的意图为非交易性
对欣旺达电子股份有限公司 GDR 的投资	104,593,772.25	355,042.84	7,525,984.25		公司持有该投资的意图为非交易性
对 SungEel Hi tech Co. Ltd 的投资	134,504,307.08		125,753,340.66		公司持有该投资的意图为非交易性
对瑞浦兰钧能源股份有限公司的投资	380,221,004.65		80,221,004.65		公司持有该投资的意图为非交易性
<b>合计</b>	<b>836,988,673.21</b>	<b>1,596,562.84</b>	<b>213,500,329.56</b>	<b>230,085,586.84</b>	

注 1：公司对持有意图为非交易性且没有重大影响的股权投资，分类为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，在“其他权益工具投资”列报。

注 2：瑞浦兰钧能源股份有限公司已于 2023 年 12 月在港交所上市，股东协议中的回购条款自动失效，公司将该笔股权投资由其他非流动金融资产转入其他权益工具投资。

## 2、本期存在终止确认的情况说明

项目	因终止确认转入 留存收益的累计利得	因终止确认转入 留存收益的累计损失	终止确认的原因
对SungEel Hitech Co.Ltd的投资	43,925,430.33		减持
<u>合计</u>	<u>43,925,430.33</u>		

## (十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
对瑞浦兰钧能源股份有限公司的投资		300,000,000.00
<u>合计</u>		<u>300,000,000.00</u>

## (十三) 固定资产

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	13,982,467,615.40	8,115,077,018.08
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>13,982,467,615.40</u>	<u>8,115,077,018.08</u>

### 2、固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、 办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	3,628,258,068.76	5,151,408,496.68	219,297,430.09	150,582,235.41	<u>9,149,546,230.94</u>
2. 本期增加金额	<u>1,997,799,754.10</u>	<u>4,544,174,312.62</u>	<u>69,094,518.29</u>	<u>181,687,133.68</u>	<u>6,792,755,718.69</u>
(1) 购置	11,170,342.76	27,979,983.39	40,927,901.37	33,827,801.69	<u>113,906,029.21</u>
(2) 在建工程转入	1,977,777,753.79	4,495,136,547.15	24,678,236.60	147,254,763.39	<u>6,644,847,300.93</u>
(3) 外币报表折算	8,851,657.55	21,057,782.08	3,488,380.32	313,841.93	<u>33,711,661.88</u>
(4) 其他				290,726.67	<u>290,726.67</u>
3. 本期减少金额	<u>3,798,450.47</u>	<u>34,830,324.78</u>	<u>1,003,981.87</u>	<u>14,210,425.24</u>	<u>53,843,182.36</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、 办公设备及其他	合计
(1) 处置或报废	2,889,105.83	7,185,330.99	661,335.86	12,886,096.93	<u>23,621,869.61</u>
(2) 转入在建工程	909,344.64	27,644,993.79	342,646.01	1,324,328.31	<u>30,221,312.75</u>
4. 期末余额	<u>5,622,259,372.39</u>	<u>9,660,752,484.52</u>	<u>287,387,966.51</u>	<u>318,058,943.85</u>	<u>15,888,458,767.27</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	185,720,334.75	775,340,570.89	26,746,269.36	46,662,037.86	<u>1,034,469,212.86</u>
2. 本期增加金额	<u>156,042,270.08</u>	<u>649,432,138.16</u>	<u>37,686,254.85</u>	<u>43,320,312.56</u>	<u>886,480,975.65</u>
(1) 计提	155,840,944.62	631,555,083.23	37,217,926.84	43,127,962.85	<u>867,741,917.54</u>
(2) 在建工程转入	6,156.28	17,188,489.23		54,393.36	<u>17,249,038.87</u>
(3) 外币报表折算	195,169.18	688,565.70	468,328.01	72,970.83	<u>1,425,033.72</u>
(4) 其他				64,985.52	<u>64,985.52</u>
3. 本期减少金额	<u>814,449.06</u>	<u>11,002,992.67</u>	<u>571,656.57</u>	<u>2,569,938.34</u>	<u>14,959,036.64</u>
(1) 处置或报废	700,851.29	1,083,915.55	539,524.33	2,100,805.84	<u>4,425,097.01</u>
(2) 转入在建工程	113,597.77	9,919,077.12	32,132.24	469,132.50	<u>10,533,939.63</u>
4. 期末余额	<u>340,948,155.77</u>	<u>1,413,769,716.38</u>	<u>63,860,867.64</u>	<u>87,412,412.08</u>	<u>1,905,991,151.87</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>5,281,311,216.62</u>	<u>8,246,982,768.14</u>	<u>223,527,098.87</u>	<u>230,646,531.77</u>	<u>13,982,467,615.40</u>
2. 期初账面价值	<u>3,442,537,734.01</u>	<u>4,376,067,925.79</u>	<u>192,551,160.73</u>	<u>103,920,197.55</u>	<u>8,115,077,018.08</u>

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
中伟新材料园区房屋及建筑物	208,989,152.16	企业正在办理
湖南新能源园区房屋及建筑物	257,696,979.32	企业正在办理
贵州循环园区房屋及建筑物	207,324,627.91	企业正在办理
广西新能源园区房屋及建筑物	958,048,205.87	企业正在办理
兴阳储能园区房屋及建筑物	296,329,332.04	企业正在办理

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
合计	1,928,388,297.30	

#### (十四) 在建工程

##### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	8,570,916,474.65	6,401,544,917.21
工程物资	1,506,711,210.88	255,933,898.17
合计	10,077,627,685.53	6,657,478,815.38

##### 2、在建工程

###### (1) 在建工程情况

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
纳德思科镍业年产 8 万吨镍金属当量低冰镍项目	3,960,043,761.09		3,960,043,761.09	
印尼基地红土镍矿冶炼年产 6 万金吨高冰镍项目	2,358,621,989.63		2,358,621,989.63	1,779,448,305.63
开阳产业基地年产 20 万吨磷酸铁一体化建设项目	1,170,250,550.42		1,170,250,550.42	853,794,465.71
广西中伟新能源项目一期	280,216,642.49		280,216,642.49	1,351,226,359.25
广西中伟新能源电解镍项目	213,636,892.38		213,636,892.38	
中伟印尼南加里曼丹产业基地 4 万吨低冰镍项目	142,946,945.61		142,946,945.61	72,045,877.68
贵州西部基地年产 8 万金吨镍硫精炼硫酸镍项目（低转高）	20,153,175.02		20,153,175.02	14,611,080.17
贵州西部基地年产 8 万金吨镍硫精炼硫酸镍项目（高到硫）	55,154,328.11		55,154,328.11	47,808,245.38
废旧锂电池综合回收体系扩建项目	52,352,697.09		52,352,697.09	6,217,017.30
中伟新能源（中国）总部产业基地三期及扩建项目	31,720,663.98		31,720,663.98	38,322,419.24
印尼翡翠湾年产 2.75 万吨镍金属当量低冰镍项目	23,669,862.11		23,669,862.11	546,057,767.82
中伟新能源（中国）总部产业基地五期项目	9,224,423.98		9,224,423.98	403,970.62



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
广西南部基地年产 8 万金吨镍 铈精炼项目	3,946,443.28		3,946,443.28	196,132,616.57		196,132,616.57
印尼德邦年产 2.75 万吨镍金 属当量低冰镍及配套项目				1,421,817,591.03		1,421,817,591.03
其他在建项目	248,978,099.46		248,978,099.46	73,659,200.81		73,659,200.81
<b>合计</b>	<b>8,570,916,474.65</b>		<b>8,570,916,474.65</b>	<b>6,401,544,917.21</b>		<b>6,401,544,917.21</b>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入	本期其他	期末余额
			金额	固定资产额	减少额	
纳德思科镍业年产 8 万吨镍 金属当量低冰镍项目	10.16亿美元		3,973,725,842.05	13,682,080.96		3,960,043,761.09
印尼基地红土镍矿冶炼年产 6 万金吨高冰镍项目	6.60亿美元	1,779,448,305.63	770,724,021.33	191,550,337.33		2,358,621,989.63
开阳产业基地年产 20 万吨磷 酸铁一体化建设项目	25.65亿元	853,794,465.71	480,716,075.06	164,259,990.35		1,170,250,550.42
广西中伟新能源项目一期	59.90亿元	1,351,226,359.25	487,056,795.53	1,558,066,512.29		280,216,642.49
贵州西部基地年产 8 万金吨 镍铈精炼硫酸镍项目（低 转高）	8.07亿元	14,611,080.17	5,542,094.85			20,153,175.02
贵州西部基地年产 8 万金吨 镍铈精炼硫酸镍项目（高到 硫）	10.23亿元	47,808,245.38	206,839,770.25	199,493,687.52		55,154,328.11
印尼翡翠湾年产 2.75 万吨镍 金属当量低冰镍项目	1.69亿美元	546,057,767.82	596,277,204.46	1,118,665,110.17		23,669,862.11
广西南部基地年产 8 万金吨 镍铈精炼项目	8.07亿元	196,132,616.57	380,128,836.87	572,315,010.16		3,946,443.28
印尼德邦年产 2.75 万吨镍金 属当量低冰镍及配套项目	2.99亿美元	1,421,817,591.03	689,219,981.90	2,111,037,572.93		
<b>合计</b>		<b>6,210,896,431.56</b>	<b>7,590,230,622.30</b>	<b>5,929,070,301.71</b>		<b>7,872,056,752.15</b>

接上表：

项目名称	工程累计投入 占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
纳德思科镍业年产 8 万吨镍金属当 量低冰镍项目	57.53	58.00				自有资金
印尼基地红土镍矿冶炼年产 6 万金 吨高冰镍项目	60.04	61.00	147,708,351.39	111,807,220.03	4.72	募集资金+借款
开阳产业基地年产 20 万吨磷酸铁一 体化建设项目	89.93	90.00	4,349,580.02	2,990,754.57	3.40	募集资金+借款
广西中伟新能源项目一期	82.29	83.00	49,459,580.50	20,791,967.93	4.26	募集资金+借款
贵州西部基地年产 8 万金吨镍硫精 炼硫酸镍项目（低转高）	2.50	3.00				自有资金
贵州西部基地年产 8 万金吨镍硫精 炼硫酸镍项目（高到硫）	98.19	99.00	2,194,749.87			募集资金+借款
印尼翡翠湾年产 2.75 万吨镍金属当 量低冰镍项目	99.73	91.00	3,763,403.08	3,325,434.21	7.32	自有资金+借款
广西南部基地年产 8 万金吨镍硫精 炼项目	96.86	97.00	15,488,423.94	10,914,391.01	4.26	募集资金+借款
印尼德邦年产 2.75 万吨镍金属当量 低冰镍及配套项目	103.76	100.00	40,246,349.34	21,655,046.10	6.03	自有资金+借款
合计			<u>263,210,438.14</u>	<u>171,484,813.85</u>		

(3) 本期无通过融资租赁租入的在建工程。

(4) 期末在建工程无减值迹象，无需计提减值准备。

### 3、工程物资

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
纳德思科镍业年 产 8 万金吨低冰镍 冶炼项目	1,240,269,779.71		1,240,269,779.71			
其他	266,441,431.17		266,441,431.17	255,933,898.17		255,933,898.17
合计	<u>1,506,711,210.88</u>		<u>1,506,711,210.88</u>	<u>255,933,898.17</u>		<u>255,933,898.17</u>

### (十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	40,733,114.45	<u>40,733,114.45</u>
2. 本期增加金额	<u>16,595,965.16</u>	<u>16,595,965.16</u>
(1) 本期新增	16,366,071.00	<u>16,366,071.00</u>
(2) 外币报表折算	229,894.16	<u>229,894.16</u>
3. 本期减少金额	<u>4,197,429.02</u>	<u>4,197,429.02</u>
(1) 退租	4,197,429.02	<u>4,197,429.02</u>
4. 期末余额	53,131,650.59	<u>53,131,650.59</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	17,573,732.90	<u>17,573,732.90</u>
2. 本期增加金额	<u>19,114,601.21</u>	<u>19,114,601.21</u>
(1) 计提	18,966,305.25	<u>18,966,305.25</u>
(2) 外币报表折算	148,295.96	<u>148,295.96</u>
3. 本期减少金额	<u>896,876.10</u>	<u>896,876.10</u>
(1) 退租	896,876.10	<u>896,876.10</u>
4. 期末余额	35,791,458.01	<u>35,791,458.01</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>17,340,192.58</u>	<u>17,340,192.58</u>
2. 期初账面价值	<u>23,159,381.55</u>	<u>23,159,381.55</u>

(十六) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	1,112,558,793.81	25,767,566.13	<u>1,138,326,359.94</u>
2. 本期增加金额	<u>602,990,516.46</u>	<u>21,738,952.35</u>	<u>624,729,468.81</u>
(1) 购置	602,990,516.46	21,738,952.35	<u>624,729,468.81</u>
3. 本期减少金额			

项目	土地使用权	软件及其他	合计
4. 期末余额	<u>1,715,549,310.27</u>	<u>47,506,518.48</u>	<u>1,763,055,828.75</u>
二、累计摊销			
1. 期初余额	53,401,497.41	9,836,471.24	<u>63,237,968.65</u>
2. 本期增加金额	<u>30,087,469.27</u>	<u>7,201,683.66</u>	<u>37,289,152.93</u>
(1) 计提	30,087,469.27	7,201,683.66	<u>37,289,152.93</u>
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	<u>83,488,966.68</u>	<u>17,038,154.90</u>	<u>100,527,121.58</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>1,632,060,343.59</u>	<u>30,468,363.58</u>	<u>1,662,528,707.17</u>
2. 期初账面价值	<u>1,059,157,296.40</u>	<u>15,931,094.89</u>	<u>1,075,088,391.29</u>

2、期末无通过内部研发形成的无形资产。

3、期末未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
贵州循环园区土地使用权	110,576,268.02	企业正在办理
<u>合计</u>	<u>110,576,268.02</u>	

(十七) 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
		公司合并形成的	外币报表折算差异		
Debonair Holdings Private Limited	1,052,997,265.54		17,855,867.82		1,070,853,133.36
PT Jade Bay Metal Industry	272,783,678.91		4,625,642.89		277,409,321.80
<u>合计</u>	<u>1,325,780,944.45</u>		<u>22,481,510.71</u>		<u>1,348,262,455.16</u>

2、期末无商誉减值准备。

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
Debonair Holdings Private Limited	构成: Debonair Holdings Private Limited 长期资产。依据: 商誉所在的资产组从事冰镍的生产与销售, 存在活跃市场, 可以带来独立的现金流, 将其认定为单独的资产组。	不适用	是
PT Jade Bay Metal Industry	构成: PT Jade Bay Metal Industry 长期资产。依据: 商誉所在的资产组从事冰镍的生产与销售, 存在活跃市场, 可以带来独立的现金流, 将其认定为单独的资产组。	不适用	是

注: 期末资产组或资产组组合未发生变化。

#### 4、可回收金额的具体确定方法

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	预测期的年限	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数 (增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
Debonair Holdings Private Limited 资产组 账面价值及商誉价值	4,282,585,641.54	4,405,000,000.00		5年	预测期(2024年-2028年) 每年收入增长率0%, 利润率17.02%	公司根据历史经验及对市场发展的预测确定	增长率0%, 利润率14.48%, 折现率10.17%	根据评估基准日国债到期收益率、市场风险溢价、贷款市场报价利率等指标确定折现率, 其余公司根据历史经验及对市场发展的预测确定
PT Jade Bay Metal Industry 资产组 账面价值及商誉价值	1,788,161,991.03	2,309,000,000.00		5年	预测期(2024年-2028年) 收入增长率0%, 第一年利润率12.58%, 后为15.74%	公司根据历史经验及对市场发展的预测确定	增长率0%, 利润率12.27%, 折现率10.88%	根据评估基准日国债到期收益率、市场风险溢价、贷款市场报价利率等指标确定折现率, 其余公司根据历史经验及对市场发展的预测确定
合计	6,070,747,632.57	6,714,000,000.00						

注: Debonair Holdings Private Limited资产组账面价值及商誉价值分别为214,515.42万元、213,743.14万元; PT Jade Bay Metal Industry资产组账面价值及商誉价值分别为123,445.08万元、55,371.12万元。

5、本公司收购Debonair Holdings Private Limited、PT Jade Bay Metal Industry均不

涉及业绩承诺。

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费及其他	23,978,678.76	19,982,513.81	29,258,542.64		14,702,649.93
<u>合计</u>	<u>23,978,678.76</u>	<u>19,982,513.81</u>	<u>29,258,542.64</u>		<u>14,702,649.93</u>

(十九) 递延所得税资产及递延所得税负债

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
资产减值准备	189,557,711.22	30,281,433.77	164,538,299.24	25,530,169.90
政府补助	485,296,091.93	73,828,770.36	425,090,811.04	75,793,897.31
可抵扣亏损	332,637,186.92	62,950,274.90	510,391,703.36	77,235,961.48
内部交易未实现利润	175,655,731.76	20,682,077.65	111,161,523.89	16,674,228.58
公允价值变动	185,368,775.21	30,585,847.89	260,919,072.85	37,617,642.89
权益结算的股份支付	20,423,068.31	3,063,460.25	55,592,375.65	8,738,902.35
租赁负债	9,569,130.82	2,221,954.71	22,165,335.25	5,296,180.16
<u>合计</u>	<u>1,398,507,696.17</u>	<u>223,613,819.53</u>	<u>1,549,859,121.28</u>	<u>246,886,982.67</u>

2、未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
单位价值 500 万元以下的 固定资产税前一次性扣除	1,781,744,595.87	279,309,793.62	1,963,281,933.38	304,844,834.86
公允价值变动	173,634,135.65	28,152,037.54		
预扣税额	189,206,307.15	18,957,369.96		
使用权资产	7,322,398.26	1,716,847.20	17,885,496.42	4,343,048.77
<u>合计</u>	<u>2,151,907,436.93</u>	<u>328,136,048.32</u>	<u>1,981,167,429.80</u>	<u>309,187,883.63</u>

注：财税〔2021〕6号文规定，“公司在2018年1月1日至2023年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧”。本公司及子公司符合规定并一次性税前扣除的资产金额较大，故形成较大金额的应纳税暂时性差异。

3、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	12,593,138.55	325,551.50
可抵扣亏损	159,186,701.84	130,167,582.43
租赁负债	9,600,877.70	4,955,320.96
<u>合计</u>	<u>181,380,718.09</u>	<u>135,448,454.89</u>

4、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	期末余额	期初余额	备注
2027年	402,581.81	402,581.81	
2028年及以后	158,784,120.03	129,765,000.62	
<u>合计</u>	<u>159,186,701.84</u>	<u>130,167,582.43</u>	

(二十) 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	账面余额	减值准备
预付工程设备款	1,253,235,195.29	1,253,235,195.29	2,100,373,743.60	2,100,373,743.60
预付土地款	136,850,797.54	136,850,797.54	396,831,603.26	396,831,603.26
预付股权投资款	490,335,321.00	490,335,321.00	257,269,538.16	257,269,538.16
<u>合计</u>	<u>1,880,421,313.83</u>	<u>1,880,421,313.83</u>	<u>2,754,474,885.02</u>	<u>2,754,474,885.02</u>

注：预付股权投资款系购买 Hanking (Indonesia) Mining Limited 股权的预付款 6,923.00 万美元，截至资产负债表日股权尚未完成交割，在“其他非流动资产”列报。

(二十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	637,687,974.58	637,687,974.58	冻结	期货保证金	1,209,498,308.28	1,209,498,308.28	冻结	期货保证金
货币资金	208,703,553.59	208,703,553.59	冻结	票据保证金	667,977,923.22	667,977,923.22	冻结	票据保证金
货币资金	99,200,039.63	99,200,039.63	冻结	信用证保证金	136,116,443.69	136,116,443.69	冻结	信用证保证金
货币资金	16,000,000.00	16,000,000.00	冻结	诉讼冻结				

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,711,171.26	7,711,171.26	冻结	保函保证金	139,561,366.72	139,561,366.72	冻结	保函保证金
货币资金	72,674,619.74	72,674,619.74	冻结	其他保证金	116,461,107.44	116,461,107.44	冻结	其他保证金
应收票据	143,859,749.00	143,859,749.00	质押	贴现	90,714,193.93	90,714,193.93	质押	质押用于开具银行承兑汇票
应收款项融资					5,000,000.00	5,000,000.00	质押	质押用于开具银行承兑汇票
存货	641,766,593.70	641,766,593.70	质押	质押用于借款				
固定资产	2,012,638,087.73	1,514,695,227.43	抵押	抵押用于借款	634,087,681.65	574,105,734.61	抵押	抵押用于借款
无形资产	347,517,804.55	321,671,259.29	抵押	抵押用于借款	333,230,967.79	313,634,107.19	抵押	抵押用于借款
在建工程	1,170,250,550.42	1,170,250,550.42	抵押	抵押用于借款				
<u>合计</u>	<u>5,358,010,144.20</u>	<u>4,834,220,738.64</u>			<u>3,332,647,992.72</u>	<u>3,253,069,185.08</u>		

注1：截止资产负债表日，子公司中伟香港新能源科技有限公司将其持有的子公司PT Zhongtsing New Energy 9,723万股（占比70%）进行质押，少数股东RIGQUEZA INTERNATIONAL PTE. LTD将其持有的PT Zhongtsing New Energy 4,167万股（占比30%）进行质押，质押股份用于股东融资担保，质押权人为中国工商银行（印度尼西亚）有限公司，质押期限为2022年9月20日起至解除质押之日止。

注2：截止资产负债表日，子公司香港中伟中拓新能源有限公司将其持有的子公司Debonair Holdings Private Limited 4,909.8万股（占比100%）进行质押，同时Debonair Holdings Private Limited将其持有的子公司PT Debonair Nickel Indonesia 4,909.8万股（占比50.1%）进行质押，质押股份用于股东融资担保，质押权人为中国建设银行（亚洲）股份有限公司。质押期限为2023年5月4日起至解除质押之日止。

## （二十二）短期借款

### 1、短期借款分类



项目	期末余额	期初余额
质押+保证借款		327,336,200.00
抵押借款		278,584,000.00
保证借款	2,674,238,593.09	5,660,590,603.40
质押借款	671,500,000.00	
已贴现未到期且未终止确认的银行承兑汇票	143,859,749.00	42,990,789.54
应付利息	31,061,890.86	21,898,764.40
<b>合计</b>	<b><u>3,520,660,232.95</u></b>	<b><u>6,331,400,357.34</u></b>

注：短期借款担保情况详见本附注“十四、（六）、4、关联担保情况”；质押及抵押借款对应资产情况参见本附注“六、（二十一）所有权或使用权受到限制的资产”。

2、期末无已到期未偿还的短期借款。

（二十三）交易性金融负债

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负债	<u>1,655,419.27</u>	<u>459,526,215.60</u>
其中：套期工具-期货		459,526,215.60
套期工具-其他	1,655,419.27	
<b>合计</b>	<b><u>1,655,419.27</u></b>	<b><u>459,526,215.60</u></b>

（二十四）应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,426,031,321.39	3,938,447,581.36
信用证	10,000,000.00	336,344,965.49
<b>合计</b>	<b><u>4,436,031,321.39</u></b>	<b><u>4,274,792,546.85</u></b>

注：期末无已到期未支付的应付票据。

（二十五）应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付工程及设备款	2,875,447,307.43	2,002,880,721.74
应付材料款及其他	1,282,059,610.54	2,445,262,610.80
<b>合计</b>	<b><u>4,157,506,917.97</u></b>	<b><u>4,448,143,332.54</u></b>

注：期末无账龄超过1年的重要应付账款。

（二十六）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售产品货款	169,248,450.38	86,424,439.60
<u>合计</u>	<u>169,248,450.38</u>	<u>86,424,439.60</u>

注1：期末无账龄超过1年的重要合同负债。

注2：期末无账面价值发生重大变动的情况。

### （二十七）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
一、短期薪酬	201,715,335.10	1,758,295,390.92	1,667,755,284.63	292,255,441.39
二、离职后福利中-设定提存计划负债	1,586,062.98	95,089,236.37	96,667,298.06	8,001.29
三、辞退福利	412,019.48	5,521,045.88	4,598,647.92	1,334,417.44
<u>合计</u>	<u>203,713,417.56</u>	<u>1,858,905,673.17</u>	<u>1,769,021,230.61</u>	<u>293,597,860.12</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
一、工资、奖金、津贴和补贴	197,548,596.12	1,581,786,728.24	1,491,781,821.46	287,553,502.90
二、职工福利费（不含非货币性福利）		70,417,796.37	69,806,437.06	611,359.31
三、社会保险费	<u>2,635,992.29</u>	<u>57,326,745.42</u>	<u>57,162,319.21</u>	<u>2,800,418.50</u>
其中：1. 基本医疗保险费	2,593,269.15	48,789,257.50	51,210,970.59	171,556.06
2. 工伤保险费	42,585.94	5,729,534.33	5,764,498.03	7,622.24
3. 其他	137.20	2,807,953.59	186,850.59	2,621,240.20
四、住房公积金	1,507,425.00	45,064,126.80	45,334,925.80	1,236,626.00
五、工会经费	23,321.69	653,182.65	622,969.66	53,534.68
六、职工教育经费		3,046,811.44	3,046,811.44	
七、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>201,715,335.10</u>	<u>1,758,295,390.92</u>	<u>1,667,755,284.63</u>	<u>292,255,441.39</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
一、基本养老保险	1,519,634.64	90,832,361.47	92,351,996.11	
二、失业保险费	66,428.34	4,256,874.90	4,315,301.95	8,001.29
<u>合计</u>	<u>1,586,062.98</u>	<u>95,089,236.37</u>	<u>96,667,298.06</u>	<u>8,001.29</u>

#### 4、辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
解除职工劳动关系补偿	4,598,647.92	1,334,417.44
<u>合计</u>	<u>4,598,647.92</u>	<u>1,334,417.44</u>

#### (二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	139,629,725.24	94,391,745.87
增值税	2,498,971.40	7,910,128.32
土地使用税		77,112.25
房产税	28,304.13	139,593.68
城市维护建设税	25,737.41	1,412,704.32
教育费附加与地方教育附加	24,517.14	1,035,827.03
代扣代缴个人所得税	8,139,758.54	4,711,022.21
印花税	7,929,019.54	15,740,508.23
其他	40,074,074.81	7,273,195.38
<u>合计</u>	<u>198,350,108.21</u>	<u>132,691,837.29</u>

#### (二十九) 其他应付款

##### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	621,580,097.62	420,151,893.53
<u>合计</u>	<u>621,580,097.62</u>	<u>420,151,893.53</u>

##### 2、其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	158,840,068.80	255,485,624.95
少数股东期限为1年以内的拆入资金	367,706,893.33	
代收员工持股计划份额认购款		100,000,000.02
其他	95,033,135.49	64,666,268.56
<u>合计</u>	<u>621,580,097.62</u>	<u>420,151,893.53</u>

注1：期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

注2：期末拆入资金包括：

子公司PT Debonair Nickel Indonesia向少数股东DEBONAIR NICKEL PRIVATE LIMITED 拆入资金149,643,686.98元（含利息），期限1年，借款年利率为CME TERM SOFR(3月)+250BPS。

子公司 PT Jade Bay Metal Industry 向少数股东DEBONAIR NICKEL PRIVATE LIMITED 拆入资金183,619,570.99元（含利息），期限1年，借款年利率为CME TERM SOFR(3月)+250BPS。

子公司INNOVATION WEST MANTEWE PTE. LTD. 向少数股东WALSIN SINGAPORE PTE. LTD拆入资金34,443,635.36元（含利息），期限1年，借款年利率为CME TERM SOFR(3月)+260BPS。

（三十）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	2,984,040,565.33	1,039,967,309.05
1年内到期的租赁负债	10,565,107.56	18,394,073.37
1年内到期的长期应付款	19,958,622.14	18,528,084.93
<b>合计</b>	<b><u>3,014,564,295.03</u></b>	<b><u>1,076,889,467.35</u></b>

（三十一）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书未到期的银行承兑汇票	57,577,042.70	145,693,206.46
待转销项税额	11,428,399.00	11,235,177.13
<b>合计</b>	<b><u>69,005,441.70</u></b>	<b><u>156,928,383.59</u></b>

（三十二）长期借款

1、按借款条件分类

借款条件类别	期末余额	期初余额
保证借款	8,355,999,378.69	5,191,053,499.04
抵押+保证借款	1,806,988,829.42	3,228,841,287.18
质押+保证借款	2,153,587,276.62	3,247,988,176.63
抵押借款	940,715,625.00	938,011,125.00
信用借款	575,000,000.00	
<b>合计</b>	<b><u>13,832,291,109.73</u></b>	<b><u>12,605,894,087.85</u></b>

注：长期借款担保情况详见本附注“十四、（六）4、关联担保情况”；质押及抵押借款对应资产情况参见本附注“六、（二十一）所有权或使用权受到限制的资产”。

2、期末无已到期未偿还的长期借款。

(三十三) 应付债券

1、应付债券

项目	期末余额	期初余额
绿色债 1 亿美元项目	711,943,189.64	696,947,557.80
绿色债 1.4 亿美元项目	1,008,429,752.81	990,439,093.27
<u>合计</u>	<u>1,720,372,942.45</u>	<u>1,687,386,651.07</u>

2、应付债券的增减变动

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
CNGRAM						
4.55 03/03/27 XS2446770880	696,460,000.00	4.55%	2022年3月3日	5年期	696,460,000.00	696,947,557.80
CNGRAM						
5.7 09/05/25 XS2523255060	975,044,000.00	5.70%	2022年9月5日	3年期	975,044,000.00	990,439,093.27
<u>合计</u>	<u>1,671,504,000.00</u>				<u>1,671,504,000.00</u>	<u>1,687,386,651.07</u>

接上表：

本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还金额	外币报表折算影响	期末余额	是否违约
	31,957,380.00	3,150,851.44	31,957,380.00	11,844,780.40	711,943,189.64	否
	56,048,328.00	1,185,625.68	56,048,328.00	16,805,033.86	1,008,429,752.81	否
	<u>88,005,708.00</u>	<u>4,336,477.12</u>	<u>88,005,708.00</u>	<u>28,649,814.26</u>	<u>1,720,372,942.45</u>	

(三十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付经营租赁款	8,604,900.96	8,726,582.84
<u>合计</u>	<u>8,604,900.96</u>	<u>8,726,582.84</u>

(三十五) 长期应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		19,958,622.15
专项应付款		
<u>合计</u>		<u>19,958,622.15</u>

## 2、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资性售后回租款		19,958,622.15
<u>合计</u>		<u>19,958,622.15</u>

## (三十六) 递延收益

### 1、递延收益情况

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	425,090,811.04	75,963,200.00	133,863,719.11	367,190,291.93	政府拨款
<u>合计</u>	<u>425,090,811.04</u>	<u>75,963,200.00</u>	<u>133,863,719.11</u>	<u>367,190,291.93</u>	

### 2、政府补助情况：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	本期计入 财务费用	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
中伟新能源项目一期工业扶持资金补助	74,832,007.69		7,010,281.32		67,821,726.37	与资产相关
招商引资政府补助款	50,000,000.00		26,156,434.29		23,843,565.71	与收益相关
先进制造业与现代服务业发展专项资金-项目建设专项		21,180,000.00			21,180,000.00	与资产相关
科技重大专项补助资金	18,000,000.00				18,000,000.00	与资产相关
废旧锂电池综合回收体系建设项目		17,920,000.00			17,920,000.00	与资产相关
锂离子电池正极材料生产基地研发中试车间项目补助	22,981,954.12		5,532,570.48		17,449,383.64	与资产相关
改造资金补贴（力天项目）	17,197,900.00		1,719,790.00		15,478,110.00	与资产相关
资源综合利用及锂电池回收二期项目	15,000,000.00		1,125,000.00		13,875,000.00	与资产相关
【2022】拨电力设施补贴	15,000,000.00		1,592,920.00		13,407,080.00	与资产相关
新能源产业园二期落户财政补贴	12,000,000.00		1,200,000.00		10,800,000.00	与资产相关

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	本期计入 财务费用	期末余额	与资产相关/与 收益相关
高电压单晶正极前驱体材料制备关键技术研发扶持项目		10,000,000.00			10,000,000.00	与资产相关/与收益相关
2023 年支持先进制造业和现代服务业发展专项资金-电力设施补贴		10,000,000.00	82,644.63		9,917,355.37	与资产相关
2020 年度长沙市先进储能材料产业发展专项资金补助	9,916,666.67		999,999.96		8,916,666.71	与资产相关
废旧锂离子电池综合回收利用产业化项目补助	9,750,000.00		1,500,000.00		8,250,000.00	与资产相关
年产 1.5 万吨高性能动力型锂离子电池三元正极材料智能车间项目补助	9,913,625.72		1,802,477.40		8,111,148.32	与资产相关
智能化改造企业补贴	8,280,693.56		909,086.36		7,371,607.20	与资产相关
高性能动力锂离子电池三元正极材料前驱体西部基地一期补助	7,765,982.90		896,074.80		6,869,908.10	与资产相关
2022 年度固定资产补贴奖金		6,512,000.00	53,818.18		6,458,181.82	与资产相关
生态文明建设专项资金	7,705,263.34		1,284,210.48		6,421,052.86	与资产相关
开阳县工业和信息化局 2022 年产业扶持资金	70,302,756.55		70,302,756.55			与收益相关
零星补助汇总	76,443,960.49	10,351,200.00	10,398,170.19	1,297,484.47	75,099,505.83	与资产相关
<b>合计</b>	<b>425,090,811.04</b>	<b>75,963,200.00</b>	<b>132,566,234.64</b>	<b>1,297,484.47</b>	<b>367,190,291.93</b>	

(三十七) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
政府补贴预支款	118,105,800.00	83,025,800.00
少数股东期限为 1 年以上的拆入资金	927,607,339.25	805,909,565.36
应付股权收购款	478,082,250.00	
<b>合计</b>	<b>1,523,795,389.25</b>	<b>888,935,365.36</b>

注 1: 期末拆入资金包括:

子公司 PT Debonair Nickel Indonesia 向少数股东 DEBONAIR NICKEL PRIVATE LIMITED 拆入资金 766,667,640.60 元(含利息), 期限自 2022 年 7 月 25 日至 2025 年 7 月 24 日, 借款年利率为一年期 Libor+220BP。

子公司 PT Jade Bay Metal Industry 向少数股东 DEBONAIR NICKEL PRIVATE LIMITED 共拆入资金 83,773,462.09 元（含利息）。其中 16,787,769.68 元借款期限自 2022 年 7 月 25 日至 2025 年 7 月 24 日，借款年利率为一年期 Libor+220BP；63,616,811.40 元借款期限自 2023 年 7 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日，借款年利率为 CME TERM SOFR(3 月)+250BPS。

子公司 PT Zhongtsing New Energy 向少数股东 RIGQUEZA INTERNATIONAL PTE. LTD 拆入资金 77,166,236.56（含利息），借款期限自 2022 年 5 月 30 日至 2025 年 5 月 29 日，借款年利率为一年期 Libor+350BP。

注 2：公司本期收购 INNOVATION WEST MANTEWE PTE. LTD. 60% 股权，剩余收购款 67,500,000.00 美元将以 INNOVATION WEST MANTEWE PTE. LTD. 未来的分红进行抵减。

### （三十八）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				合计	期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他		
<b>一、有限售条件股份</b>	<u>482,451,949.00</u>				<u>-461,876,398.00</u>	<u>-461,876,398.00</u>	<u>20,575,551.00</u>
1. 国家持股							
2. 国有法人持股	15,629,984.00				-15,629,984.00	-15,629,984.00	
3. 其他内资持股	<u>461,356,119.00</u>				<u>-440,798,943.00</u>	<u>-440,798,943.00</u>	<u>20,557,176.00</u>
其中：境内法人持股	434,792,895.00				-434,792,895.00	-434,792,895.00	
境内自然人持股	26,563,224.00				-6,006,048.00	-6,006,048.00	20,557,176.00
4. 境外持股	<u>5,465,846.00</u>				<u>-5,447,471.00</u>	<u>-5,447,471.00</u>	<u>18,375.00</u>
其中：境外法人持股	5,425,296.00				-5,425,296.00	-5,425,296.00	
境外自然人持股	40,550.00				-22,175.00	-22,175.00	18,375.00
<b>二、无限售条件流通股份</b>	<u>188,181,627.00</u>				<u>461,066,925.00</u>	<u>461,066,925.00</u>	<u>649,248,552.00</u>
1. 人民币普通股	188,181,627.00				461,066,925.00	461,066,925.00	649,248,552.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
<b>合计</b>	<u>670,633,576.00</u>				<u>-809,473.00</u>	<u>-809,473.00</u>	<u>669,824,103.00</u>

注：本期回购注销限制性股票减少股本 809,473.00 股。

### （三十九）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	13,130,658,570.99	1,337,226,319.93	50,972,514.81	14,416,912,376.11



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	180,119,290.40	49,018,097.96	23,052,454.14	206,084,934.22
<u>合计</u>	<u>13,310,777,861.39</u>	<u>1,386,244,417.89</u>	<u>74,024,968.95</u>	<u>14,622,997,310.33</u>

注1：本期因子公司引入少数股东及少数股东增资增加资本公积-股本溢价1,226,737,791.02元；因收购少数股东股权增加资本公积-股本溢价87,436,074.77元；因回购注销限制性股票减少资本公积-股本溢价50,972,514.81元。

注2：本期因2022年限制性股票激励计划首次授予部分解禁，其所确认的股份支付费用23,052,454.14元从资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价。

注3：本期股权激励计提的股份支付51,863,840.64元，其中归属于母公司的部分49,018,097.96元计入资本公积-其他资本公积，归属于少数股东的部分2,845,742.68元计入少数股东权益。

#### （四十）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	255,485,624.95	181,013,466.06	96,645,556.15	339,853,534.86
<u>合计</u>	<u>255,485,624.95</u>	<u>181,013,466.06</u>	<u>96,645,556.15</u>	<u>339,853,534.86</u>

注：本公司本期使用自有资金以集中竞价方式回购公司股份用于股权激励或员工持股计划，增加库存股181,013,466.06元。本期股权激励对象解除限售及回购注销减少库存股96,645,556.15元。

#### （四十一）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		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	减： 所得税费用	税后 归属于母公司	
一、不能重分类							
进损益的其他综合收益	-83,968,800.14	103,123,913.94		43,925,430.33	25,986,649.04	33,211,834.57	-50,756,965.57
其他权益工具投资公允价值变动	-83,968,800.14	103,123,913.94		43,925,430.33	25,986,649.04	33,211,834.57	-50,756,965.57
二、将重分类进损益的其他综合收益							
损益的其他综合收益	45,324,148.53	240,010,594.93				225,424,500.27	14,586,094.66
1、权益法下可转损益的其他综合收益	-3,325,958.45	3,899,070.28				2,456,929.94	1,442,140.34
							-869,028.51

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额	
		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	减： 所得税费用	税后 归属于母公司	税后归属于少数 股东	
收益								
2. 现金流量套期 的有效部分	-63,036,414.72	63,036,414.72				63,036,414.72		
3. 外币财务报表 折算差额	111,686,521.70	173,075,109.93				159,931,155.61	13,143,954.32	271,617,677.31
<b>合计</b>	<b>-38,644,651.61</b>	<b>343,134,508.87</b>	<b>43,925,430.33</b>	<b>25,986,649.04</b>	<b>258,636,334.84</b>	<b>14,586,094.66</b>	<b>219,991,683.23</b>	

#### (四十二) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	6,002,761.84	21,935,794.21	20,940,535.02	6,998,021.03
<b>合计</b>	<b>6,002,761.84</b>	<b>21,935,794.21</b>	<b>20,940,535.02</b>	<b>6,998,021.03</b>

#### (四十三) 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	185,646,968.53	102,553,933.51		288,200,902.04
<b>合计</b>	<b>185,646,968.53</b>	<b>102,553,933.51</b>		<b>288,200,902.04</b>

注：本期法定盈余公积增加系按照母公司净利润的10%计提。

#### (四十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	2,644,007,306.71	1,302,756,765.40
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		1,421,638.85
调整后期初未分配利润	<u>2,644,007,306.71</u>	<u>1,304,178,404.25</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,946,564,277.30	1,543,018,664.55
减：提取法定盈余公积	102,553,933.51	101,436,724.30
应付普通股股利	172,679,437.91	101,753,037.79
其他综合收益转入留存收益	-43,925,430.33	
期末未分配利润	<u>4,359,263,642.92</u>	<u>2,644,007,306.71</u>

注：本期减持其他权益工具投资中的 SungEel Hitech Co. Ltd 部分股权，因终止确认将其其他综合收益转入留存收益 43,925,430.33 元。

(四十五) 营业收入、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	29,120,006,746.05	24,616,981,423.70	28,816,565,468.74	25,391,075,331.76
其他业务	5,153,215,890.14	4,878,102,890.71	1,527,176,129.96	1,454,794,394.40
<u>合计</u>	<u>34,273,222,636.19</u>	<u>29,495,084,314.41</u>	<u>30,343,741,598.70</u>	<u>26,845,869,726.16</u>

2、营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
三元前驱体	21,733,465,849.14	17,830,191,382.17
四氧化三钴	2,957,721,856.10	2,672,217,845.55
镍产品	3,388,015,084.36	3,086,823,070.16
其他	6,194,019,846.59	5,905,852,016.53
<u>合计</u>	<u>34,273,222,636.19</u>	<u>29,495,084,314.41</u>
按经营地区分类		
中国	20,705,921,486.36	18,177,068,781.50
韩国	6,962,064,156.52	5,733,558,689.43
其他国家地区	6,605,236,993.31	5,584,456,843.48
<u>合计</u>	<u>34,273,222,636.19</u>	<u>29,495,084,314.41</u>
分销售模式		
直接销售	34,273,222,636.19	29,495,084,314.41
<u>合计</u>	<u>34,273,222,636.19</u>	<u>29,495,084,314.41</u>

3、履约义务说明

(1) 产品销售业务

对于产品内销，经客户验收，公司取得收货凭据即完成履约义务；对于产品出口，公司安排第三方物流将货物发往港口装船并报关出口，公司取得提单即完成履约义务。

(2) 原材料销售业务

对于按合同金额结算的原材料，经客户验收，公司取得收货凭据即完成履约义务；对于按金属含量实际检测结果结算的原材料，公司取得经双方确认的结算单即完成履约义务。

(3) 提供劳务

本公司提供的劳务主要为前驱体材料加工业务，加工完成后，经客户验收，公司取得收货凭据即完成履约义务。

4、分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已接受订单、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为11.99亿元，其中11.99亿元预计将于2024年度确认收入。

5、本报告期无重大合同变更或重大交易价格调整情形。

(四十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	40,955,266.70	46,991,566.35
房产税	36,439,910.55	22,853,826.86
城市维护建设税	17,803,805.76	12,912,349.17
教育费附加及地方教育附加	14,468,347.60	10,064,142.77
土地使用税	9,403,348.35	6,688,844.97
其他	795,297.62	342,402.94
<u>合计</u>	<u>119,865,976.58</u>	<u>99,853,133.06</u>

(四十七) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,149,008.63	29,114,629.63
差旅费	10,409,702.62	5,146,020.69
招待费	9,136,180.69	2,551,081.40
咨询服务费	6,330,546.10	8,439,966.74
其他	9,669,235.87	11,025,056.98
<u>合计</u>	<u>86,694,673.91</u>	<u>56,276,755.44</u>

(四十八) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	511,338,867.11	312,761,090.52
折旧及摊销	98,925,592.69	56,639,383.01
中介费用	52,913,221.04	35,933,074.91
差旅费	34,428,538.93	12,650,253.62
股份支付费用	31,560,496.95	52,524,636.57

费用性质	本期发生额	上期发生额
业务招待费	24,109,595.48	20,344,358.70
办公费	10,345,976.89	8,972,898.81
其他	85,608,783.80	55,590,948.35
<u>合计</u>	<u>849,231,072.89</u>	<u>555,416,644.49</u>

(四十九) 研发费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
物料消耗	725,824,940.67	691,446,884.67
职工薪酬	249,896,511.38	166,439,194.27
折旧及摊销	54,622,004.15	24,314,249.68
其他	25,343,032.04	46,963,360.64
<u>合计</u>	<u>1,055,686,488.24</u>	<u>929,163,689.26</u>

(五十) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息费用	783,999,971.82	527,772,462.31
减：利息收入	218,288,833.93	89,932,969.16
汇兑损益	-47,089,792.50	21,694,498.13
银行手续费及其他	87,721,954.62	42,384,940.84
<u>合计</u>	<u>606,343,300.01</u>	<u>501,918,932.12</u>

(五十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
中国（广西）自由贸易试验区钦州港片区产业扶持资金	146,130,000.00	
先进制造业加计抵减增值税	110,282,193.29	
开阳县工业和信息化局 2022 年产业扶持资金	70,302,756.55	47,657,243.45
2022 年度外贸进出口奖励资金	58,251,000.00	
贵州大龙经济开发区招商引资局产业发展扶持资金	50,000,000.00	
招商引资优惠政策兑付补助资金	26,156,434.28	
铜仁市财政局中小企业发展专项资金	10,000,000.00	
开阳经开区产业发展扶持资金	10,000,000.00	
中伟新能源项目一期工业扶持资金补助	7,010,281.32	7,010,281.32
铜仁市财政局 2022 年各项扶持资金	6,032,000.00	
锂离子电池正极材料生产基地研发中试车间项目	5,532,570.48	5,542,351.44

项目	本期发生额	上期发生额
2023 年外贸提质增效示范工作项目奖励	5,000,000.00	
产业发展扶持资金		216,528,959.40
进出口奖励补贴		51,350,083.18
自贸区产业服务中心 2#地块产业项目补助-用于科技创新		50,000,000.00
自贸区产业服务中心 3#地块产业项目补助-用于科技创新		32,256,300.00
用电量奖励资金及电费补贴		24,234,900.00
贵州大龙经济开发区财政局政府补助资金		22,230,200.00
零星补助及其他	74,982,043.87	51,372,851.38
<u>合计</u>	<u>579,679,279.79</u>	<u>508,183,170.17</u>

(五十二) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
满足终止确认条件的银行承兑汇票贴现息	-59,292,261.91	-80,353,570.95
无效套期平仓收益	29,177,189.44	3,995,600.29
权益法核算的长期股权投资收益	-15,944,648.87	-649,264.47
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,596,562.84	2,293,364.22
处置长期股权投资产生的投资收益	165,576.93	
其他	-3,062,532.57	1,735,995.79
<u>合计</u>	<u>-47,360,114.14</u>	<u>-72,977,875.12</u>

(五十三) 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
交易性金融负债公允价值变动收益	5,423,821.43	4,715,929.19
<u>合计</u>	<u>5,423,821.43</u>	<u>4,715,929.19</u>

(五十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失(损失以“-”号填列)	10,340,624.43	-6,115,733.96
其他应收款坏账损失(损失以“-”号填列)	-26,622,448.87	935,056.36
<u>合计</u>	<u>-16,281,824.44</u>	<u>-5,180,677.60</u>

(五十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备(损失以“-”号填列)	-202,678,181.33	-122,894,474.73

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>-202,678,181.33</u>	<u>-122,894,474.73</u>

(五十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售非流动资产损失	-335,977.38	-91,840.14
<u>合计</u>	<u>-335,977.38</u>	<u>-91,840.14</u>

(五十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
赔偿款收入	10,676,132.93	8,206,991.10
罚没收入	6,171,549.32	4,120,306.59
政府补助		10,020,000.00
其他	3,596,405.66	3,554,033.23
<u>合计</u>	<u>20,444,087.91</u>	<u>25,901,330.92</u>

注：本期营业外收入均为非经常性损益。

(五十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失	15,685,172.83	2,841,025.67
对外捐赠	1,231,046.19	1,731,517.12
其他	2,388,092.18	960,219.30
<u>合计</u>	<u>19,304,311.20</u>	<u>5,532,762.09</u>

注：本期营业外支出均为非经常性损益。

(五十九) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>280,409,862.92</u>	<u>153,564,190.85</u>
其中：当期所得税	263,904,003.70	193,796,930.65
递延所得税	16,505,859.22	-40,232,739.80

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	2,379,903,590.79	1,687,365,518.77
按15%税率计算的所得税费用	356,985,538.62	253,104,827.82
某些组成部分适用不同税率的影响	108,066,561.41	23,005,661.47
无须纳税的收入	-119,640,027.14	-2,718,220.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	30,160,693.47	4,798,710.78
加计扣除影响	-97,487,356.07	-133,000,427.21
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	25,349,906.87	8,915,695.31
调整以前期间所得税的影响	-8,584,116.06	1,535,738.45
环保设备抵税的影响	-36,925,266.94	-2,621,899.85
境外预扣税影响	22,126,052.92	
其他	357,875.84	544,105.03
<u>合计</u>	<u>280,409,862.92</u>	<u>153,564,190.85</u>

(六十) 合并现金流量表项目注释

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
收到的政府补助	446,294,574.99	601,015,928.54
利息收入	196,687,623.94	89,932,969.16
代收员工持股计划份额认购款	157,950,200.02	100,000,000.02
收回的期货保证金、票据保证金等	971,392,177.85	
其他	20,282,416.56	6,637,640.24
<u>合计</u>	<u>1,792,606,993.36</u>	<u>797,586,537.96</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
支付各类保证金存款		127,917,800.21
支付的保证金及押金	8,989,294.86	55,745,082.40
付现的期间费用	317,851,430.08	178,698,513.14
代收员工持股计划份额认购款返回	257,950,200.04	
往来款及其他	159,278,632.85	2,691,736.42
<u>合计</u>	<u>744,069,557.83</u>	<u>365,053,132.17</u>

2、与投资活动有关的现金



(1) 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
收到的关联方资金拆借利息	14,899,677.25	
收回的土地保证金	54,000,000.00	
其他		2,329,061.40
<u>合计</u>	<u>68,899,677.25</u>	<u>2,329,061.40</u>

(2) 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
关联方资金拆借本金	468,733,636.68	
诉讼冻结资金	16,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>484,733,636.68</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
收回的票据贴现融资保证金	272,245,612.70	
票据贴现融资融入的资金	1,710,000,000.00	464,420,474.03
收到的少数股东拆入资金	415,166,992.20	805,909,565.36
其他		2,782,171.00
<u>合计</u>	<u>2,397,412,604.90</u>	<u>1,273,112,210.39</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
融资租赁及售后回租支付租金	24,087,660.36	22,971,185.46
支付融资手续费	37,013,703.97	49,001,966.42
票据贴现融资支付的现金	2,823,412,500.00	1,951,332,952.13
信用证筹资支付的保证金		290,209,125.00
回购股票及回购限售股	232,795,453.87	
收购少数股东股份	329,696,400.00	
支付的其他融资保证金	10,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>3,457,005,718.20</u>	<u>2,313,515,229.01</u>

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	6,331,400,357.34	4,654,285,521.55	30,744,489.00	7,495,770,134.94		3,520,660,232.95
长期借款(含 一年内到期的 长期借款)	13,645,861,396.90	8,602,684,394.18		5,419,454,280.86	12,759,835.16	16,816,331,675.06
租赁负债(含 一年内到期的 租赁负债)	27,120,656.21		10,645,012.67	18,595,660.36		19,170,008.52
长期应付款(含 一年内到期的 长期应付款)	38,486,707.08		2,115,915.06	5,492,000.00	15,152,000.00	19,958,622.14
<b>合计</b>	<b>20,042,869,117.53</b>	<b>13,256,969,915.73</b>	<b>43,505,416.73</b>	<b>12,939,312,076.16</b>	<b>27,911,835.16</b>	<b>20,376,120,538.67</b>

4、本期无以净额列报现金流量。

5、不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响。

#### (六十一) 现金流量表补充资料

##### 1、将净利润调节为经营活动现金流量

	补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>			
净利润		2,099,493,727.87	1,533,801,327.92
加：资产减值准备		202,678,181.33	122,894,474.73
信用减值损失		16,281,824.44	5,180,677.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		814,330,141.76	480,917,069.87
使用权资产摊销		18,966,305.25	20,031,170.82
无形资产摊销		37,289,152.93	18,447,473.04
长期待摊费用摊销		29,258,542.64	16,618,223.16
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)		335,977.38	91,840.14
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		15,629,216.80	2,829,946.24
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		-5,423,821.43	-4,715,929.19

补充资料	本期发生额	上期发生额
财务费用（收益以“-”号填列）	803,217,881.69	572,198,449.96
投资损失（收益以“-”号填列）	14,182,509.10	-7,375,695.83
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	23,273,163.14	-132,942,880.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	18,948,164.69	92,710,140.76
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,488,454,364.31	-4,878,289,119.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,481,648,194.18	-3,745,170,805.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	211,577,527.21	879,681,453.25
其他	78,344,554.67	69,525,064.40
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>4,385,189,219.60</u></b>	<b><u>-4,953,567,118.52</u></b>

**二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：**

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

**三、现金及现金等价物净变动情况：**

现金的期末余额	10,397,466,028.75	12,979,249,316.62
减：现金的期初余额	12,979,249,316.62	6,337,215,717.67
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	<u>-2,581,783,287.87</u>	<u>6,642,033,598.95</u>

**2、本期支付的取得子公司的现金净额**

项目	金额
本期发生的企业合并及其他方式取得子公司于本期支付的现金或现金等价物	<u>1,405,011,129.64</u>
其中：PT Nadesico Nickel Industry	1,278,643,028.68
INNOVATION WEST MANTEWE PTE. LTD.	126,368,100.96
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	<u>4,458,877.51</u>
其中：PT Nadesico Nickel Industry	4,458,363.18
INNOVATION WEST MANTEWE PTE. LTD.	514.33
加：以前期间发生的企业合并及其他方式取得子公司于本期支付的现金或现金等价物	
其中：PT Nadesico Nickel Industry	
INNOVATION WEST MANTEWE PTE. LTD.	
取得子公司支付的现金净额	<u>1,400,552,252.13</u>

### 3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>10,397,466,028.75</u>	<u>12,979,249,316.62</u>
其中：库存现金	79,318.24	139,910.24
可随时用于支付的银行存款	10,304,263,132.27	12,979,109,406.38
可随时用于支付的其他货币资金	93,123,578.24	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>10,397,466,028.75</u>	<u>12,979,249,316.62</u>

4、期末无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

5、期末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
银行存款	16,000,000.00		受限
票据保证金	208,703,553.59	667,977,923.22	受限
信用证保证金	99,200,039.63	136,116,443.69	受限
期货保证金	637,687,974.58	1,209,498,308.28	受限
保函保证金	7,711,171.26	139,561,366.72	受限
其他保证金	72,674,619.74	116,461,107.44	受限
<u>合计</u>	<u>1,041,977,358.80</u>	<u>2,269,615,149.35</u>	

### （六十二）外币货币性项目

#### 1、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			<u>1,678,483,102.39</u>
其中：美元	210,698,267.06	7.0827	1,492,312,616.11
韩元	13,368,674,481.00	0.0055	73,713,468.71
港币	4,797,841.71	0.9062	4,347,900.04
欧元	3,453,785.70	7.8592	27,143,992.58
波兰兹罗提	48,520.54	1.8107	87,856.56
印尼盾	161,801,798,499.78	0.0005	74,393,067.03
摩洛哥迪拉姆	5,746,094.26	0.7145	4,105,586.90
津巴布韦币	49,174.97	0.0012	57.05
日元	43,022,683.00	0.0502	2,160,297.98

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
新加坡元	40,181.82	5.3772	216,065.70
英镑	242.64	9.0411	2,193.73
应收账款			<u>1,783,424,814.40</u>
其中：美元	211,945,338.36	7.0827	1,501,145,248.00
印尼盾	613,709,780,737.00	0.0005	282,279,566.40
其他应收款			<u>256,679,802.76</u>
其中：美元	23,319,507.18	7.0827	165,165,073.49
欧元	56,510.17	7.8592	444,124.70
港币	1,232,967.74	0.9062	1,117,339.90
日元	1,320,000.00	0.0502	66,281.16
韩元	669,513,647.00	0.0055	3,691,631.09
印尼盾	187,568,002,223.29	0.0005	86,179,650.99
新加坡元	2,920.00	5.3772	15,701.43
其他应付款			<u>416,049,576.91</u>
其中：美元	52,254,643.75	7.0827	370,103,965.14
日元	2,269,185.00	0.0502	113,942.59
韩元	4,998,500.00	0.0055	27,561.23
印尼盾	99,695,737,625.91	0.0005	45,804,107.95
其他非流动负债			<u>1,405,689,589.25</u>
其中：美元	198,468,040.33	7.0827	1,405,689,589.25
短期借款			<u>868,967,657.71</u>
其中：美元	122,688,756.79	7.0827	868,967,657.71
长期借款			<u>1,486,872,704.32</u>
其中：美元	209,930,210.84	7.0827	1,486,872,704.32
一年内到期的非流动负债-长期借款			<u>103,797,958.09</u>
其中：美元	14,655,139.72	7.0827	103,797,958.09
应付账款			<u>1,313,730,927.89</u>
其中：美元	73,676,473.38	7.0827	521,828,357.94
印尼盾	1,723,032,094,924.4	0.0005	791,902,569.95
	1		
应付债券			<u>1,720,372,942.45</u>
其中：美元	242,897,898.04	7.0827	1,720,372,942.45

## 2、重要境外经营实体的情况

重要境外经营实体	主要经营地	记账本位币	备注
PT Nadesico Nickel Industry	印尼	美元	新能源材料研发、生产与销售

## 七、研发支出

本期无资本化研发支出，按费用性质列示的费用化研发支出详见“六、（四十九）研发费用”。

本期无重要的外购在研项目。

## 八、合并范围的变更

### （一）非同一控制下公司合并

#### 1、本期发生的非同一控制下公司合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
PT Nadesico Nickel Industry	2023.7	1,278,643,028.68	60.00	购买	2023.7	实际控制经营和决策	无	-98,324,325.15	218,409,804.72

#### 2、合并成本及商誉

项目	PT Nadesico Nickel Industry
合并成本	<u>1,278,643,028.68</u>
其中：现金	1,278,643,028.68
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,278,748,744.00
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	<u>105,715.32</u>

注1：根据中联资产评估集团湖南华信有限公司于2023年6月12日出具《中伟新材料股份有限公司拟现金收购PT Nadesico Nickel Industry部分股权项目估值报告》（中联湘资估报字[2023]第Z001号），评估基准日2023年4月30日采用收益法进行估值的估值结论为32,100.00万美元。经交易双方友好协商，确定收购PT Nadesico Nickel Industry的60%股权的交易价格为17,695.522万美元。

注2：该项收购不涉及业绩承诺。

#### 3、被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	PT Nadesico Nickel Industry	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	4,458,363.18	4,458,363.18
预付款项	159,952,084.76	159,952,084.76
固定资产	225,741.15	225,741.15
在建工程	2,202,324,346.59	2,202,324,346.59
其他	106,414,695.77	106,414,695.77
负债：		
应付款项	221,537,661.69	221,537,661.69
其他应付款	120,496,126.86	120,496,126.86
其他	93,536.25	93,536.25
净资产	<u>2,131,247,906.65</u>	<u>2,131,247,906.65</u>
减：少数股东权益	852,499,162.65	852,499,162.65
取得的净资产	<u>1,278,748,744.00</u>	<u>1,278,748,744.00</u>

注：根据中联资产评估集团山东有限公司出具的《湖南中伟正源新材料贸易有限公司拟编制财务报告进行合并对价分摊所涉及的PT Nadesico Nickel Industry可辨认资产及负债项目资产评估报告》（中联鲁评报字[2024]第13065号），评估基准日2023年6月30日可辨认资产及负债的评估值与账面资产及负债差异极小，因此以账面资产及负债作为合并日可辨认资产及负债的公允价值。

4、不存在购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失。

5、不存在购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的情形。

（二）同一控制下公司合并

本公司本期无同一控制下公司合并。

（三）反向购买

本公司本期无反向购买。

（四）处置子公司

本公司本期无单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形，亦无通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。

（五）其他原因的合并范围变动

1、本期新设子公司情况

详见“九、（一）1、”之取得方式-本期设立。

## 2、本期注销子公司情况

本公司本期注销project 101 0y。

## 4、其他

公司本期收购INNOVATION WEST MANTEWE PTE. LTD.（以下简称IWM）60%股权，取得IWM控制权，纳入合并范围。因IWM作为持股平台，其资产基本来自对PT TRANSCOAL MINERGY（持股比例45%）的长期股权投资，无实质经营业务，不具有投入、加工处理过程和产出能力，因此公司收购IWM不构成业务，不属于企业合并，合并层面按购买资产进行会计处理。

（六）除上述合并范围变动情况外，本公司本期内无其他合并范围变动情况。

## 九、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、本公司的构成

子公司全称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
贵州中伟资源循环产业发展有限公司	铜仁	铜仁	资源回收	74.13		设立
湖南中伟新能源科技有限公司	长沙	长沙	新能源材料研发、生产与销售	78.26		设立
湖南中伟循环科技有限公司	长沙	长沙	资源回收	78.26		设立
湖南中伟正源新材料贸易有限公司	长沙	长沙	产品销售、进出口贸易	100.00		设立
中伟（香港）新材料科技贸易有限公司	香港	香港	产品销售、进出口贸易	100.00		设立
中伟香港新能源科技有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立
广西中伟新能源科技有限公司	钦州	钦州	新能源材料研发、生产与销售	80.32		设立
广西中伟循环科技有限公司	钦州	钦州	资源回收	74.13		设立
PT Zhongtsing New Energy	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	70.00		设立
PT Zhongwei Eco Energy Indonesia	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	100.00		设立
贵州中伟兴阳储能科技有限公司	贵阳	贵阳	新能源材料研发、生产与销售	52.00		设立
贵州中伟新能源科技有限公司	铜仁	铜仁	新能源材料研发、生产与销售	68.00		设立
湖南中伟智能制造有限公司	长沙	长沙	设备制造	100.00		设立
贵州中伟新材料贸易有限公司	贵阳	贵阳	产品销售、进出口贸易	100.00		设立
邵东市中伟新材料有限公司	邵东	邵东	产品销售、进出口贸易	100.00		设立
贵州中伟同创科技有限公司	贵阳	贵阳	投资	100.00		设立
贵州中伟循环科技有限公司	贵阳	贵阳	资源回收	100.00		设立



子公司全称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
贵州中伟兴阳矿业有限公司	贵阳	贵阳	矿产资源(非煤矿山)开采	100.00		设立
广西中伟新材料科技有限公司	钦州	钦州	新能源材料研发、生产与销售	72.38		设立
中伟(香港)兴全新能源有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立
中伟(香港)兴球新能源有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立
中伟(香港)兴新新能源有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立
香港中伟中和新能源有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立
香港中伟中恒新能源有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立
香港中伟中矿新能源有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立
香港中伟中拓新能源有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立
香港中伟中鑫新能源有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立
PT CNGR Xingquan New Energy	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	70.00		设立
PT CNGR Xingqiu New Energy	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	70.00		设立
PT CNGR Xing Xin New Energy	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	70.00		设立
Singapore CNGR New Energy and Technology Pte., Ltd.	新加坡	新加坡	投资	100.00		设立
Singapore CNGR Zhonghe New Energy Pte., Ltd.	新加坡	新加坡	投资	100.00		设立
Singapore CNGR Zhongtuo New Energy Pte., Ltd.	新加坡	新加坡	投资	100.00		设立
Singapore CNGR Zhongxin New Energy Pte., Ltd.	新加坡	新加坡	投资	100.00		设立
Singapore CNGR Zhongheng New Energy Pte., Ltd.	新加坡	新加坡	投资	100.00		设立
Singapore CNGR Zhongkuang New Energy Pte., Ltd.	新加坡	新加坡	投资	100.00		设立
CNGR Finland Oy	芬兰	芬兰	新能源材料研发、生产与销售	60.00		收购
CNGR Zimbabwe New Energy Technology Co. (Private) Limited	津巴布韦	津巴布韦	投资贸易	100.00		设立
广西中伟正源贸易有限公司	钦州	钦州	产品销售、进出口贸易	100.00		设立
怀化中伟贸易有限公司	怀化	怀化	产品销售、进出口贸易	100.00		设立
PT ZHONGWEI ZHONGTUO NEW ENERGY INDUSTRY TECHNOLOGYINDONESIA	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	100.00		设立
长沙中伟创源贸易有限公司	长沙	长沙	产品销售、进出口贸易	100.00		设立
广西中伟风能有限公司	钦州	钦州	储能技术服务	80.32		设立
中伟香港鼎创新能源有限公司	香港	香港	新能源材料研发、生产与销售	100.00		设立
中伟香港鸿创新能源有限公司	香港	香港	新能源材料研发、生产与销售	100.00		设立
中伟香港兴创新能源有限公司	香港	香港	新能源材料研发、生产与销售	100.00		设立

子公司全称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中伟香港同创新能源有限公司	香港	香港	新能源材料研发、生产与销售	100.00		设立
PT Pomalaa New Energy Materials	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	100.00		设立
贵州中伟双化科技有限公司	贵阳	贵阳	新能源材料研发、生产与销售	100.00		设立
贵州中伟同升储能科技有限公司	贵阳	贵阳	新能源材料研发、生产与销售	100.00		设立
PT Jade Bay Metal Industry	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	39.21		收购
Debonair Holdings Private Limited	新加坡	新加坡	新能源材料研发、生产与销售	100.00		收购
PT Debonair Nickel Indonesia	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	39.21		收购, DH PL 子公司
贵州中伟储能科技有限公司	贵州	贵州	新能源材料研发、生产与销售	100.00		设立
贵州中伟磷化科技有限公司	贵州	贵州	新能源材料研发、生产与销售	100.00		设立
湖南中伟智能工程有限公司	长沙	长沙	工程建设	100.00		收购
CNGR Japan New Energy Technology Co., Ltd	日本	日本	新能源材料研发、生产与销售	100.00		设立
PT CNGR Walsin New Mining Industry Investment Indonesia	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	60.00		设立
PT CNGR Walsin New Energy and Technology Indonesia	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	60.00		设立
PT Anugerah Barokah Cakrawala	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	30.60		设立
CNGR Singapore Tongchuang New Energy Pte., Ltd.	新加坡	新加坡	新能源材料研发、生产与销售	100.00		设立
CNGR Singapore Hongchuang New Energy Pte., Ltd.	新加坡	新加坡	新能源材料研发、生产与销售	100.00		设立
CNGR Singapore Dingchuang New Energy Pte., Ltd.	新加坡	新加坡	新能源材料研发、生产与销售	100.00		设立
CNGR Morocco New Energy Technology	摩洛哥	摩洛哥	新能源材料研发、生产与销售	100.00		本期设立
CNGR Hong Kong Zhengqi New Energy Co., Ltd.	香港	香港	投资	100.00		本期设立
CNGR Hong Kong Zhengxing New Energy Co., Ltd.	香港	香港	投资	100.00		本期设立
CNGR Hong Kong Zhengguang New Energy Co., Ltd.	香港	香港	投资	100.00		本期设立
CNGR Hong Kong Zhenghang New Energy Co., Ltd.	香港	香港	投资	100.00		本期设立
CNGR Hong Kong Zhenghong New Energy Co., Ltd.	香港	香港	投资	100.00		本期设立
CNGR Hong Kong Zhengbang New Energy Co., Ltd.	香港	香港	投资	100.00		本期设立
CNGR Hong Kong Advanced Material & Technology Co., Ltd.	香港	香港	投资	100.00		本期设立
CNGR Europe New Energy Technology GmbH	德国	德国	新能源材料研发、生产与销售	100.00		本期设立
CNGR Luxembourg New Energy Technology S.À R.L.	卢森堡	卢森堡	新能源材料研发、生产与销售	100.00		本期设立
CNGR Netherlands New Energy Technology B.V.	荷兰	荷兰	新能源材料研发、生产与销售	100.00		本期设立
INNOVATION WEST MANTEWE PTE. LTD.	新加坡	新加坡	新能源材料研发、生产与销售	60.00		本期收购
PT CNGR International Logistics	印尼	印尼	产品销售、进出口贸易	100.00		本期设立

子公司全称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
PT CNGR Hengming Trading	印尼	印尼	产品销售、进出口贸易	100.00		本期设立
PT Nadesico Nickel Industry	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	60.00		本期收购
CNGR Hong Kong Venture Capital Co., Limited	香港	香港	投资	100.00		本期设立
广西中伟锂业有限责任公司	广西	广西	矿产资源（非煤矿山）开采	100.00		本期设立

注：本公司和公司员工持股平台铜仁中伟弘领一号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）分别持有PT Nadesico Nickel Industry的60%、7%股权，根据双方签订的表决权委托协议，铜仁中伟弘领一号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）委托本公司代表行使其持有PT Nadesico Nickel Industry股份的表决权，因此本公司共享有对PT Nadesico Nickel Industry的67%的表决权。

## 2、重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的	本期归属于少数	本期向少数股东宣	期末少数
	持股比例 (%)	股东的损益	告分派的股利	股东权益余额
湖南中伟新能源科技有限公司	21.74	336,806,074.20	66,956,428.00	2,590,778,688.21
广西中伟新能源科技有限公司	19.68			1,500,248,030.36
PT Nadesico Nickel Industry	40.00	-39,329,730.06		795,955,569.34

注：广西中伟新能源科技有限公司于2023年12月末增资引入外部股东（详见“九、（二）1、”说明），因增资日距资产负债表日较近，2023年广西中伟新能源科技有限公司的归属于少数股东的损益为0元。

## 3、重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		
	湖南中伟新能源科技有限公司	广西中伟新能源科技有限公司	PT Nadesico Nickel Industry
流动资产	10,486,346,489.80	9,169,349,297.37	882,999,670.36
非流动资产	7,685,585,943.12	5,679,864,800.55	5,542,759,311.05
资产合计	<u>18,171,932,432.92</u>	<u>14,849,214,097.92</u>	<u>6,425,758,981.41</u>
流动负债	5,416,895,239.13	2,857,720,876.20	4,435,870,058.07
非流动负债	4,492,059,017.31	4,367,506,889.97	
负债合计	<u>9,908,954,256.44</u>	<u>7,225,227,766.17</u>	<u>4,435,870,058.07</u>
归属于母公司所有者权益	7,247,807,638.64	7,623,986,331.75	不适用
少数股东权益	1,015,170,537.84		不适用
所有者权益合计	<u>8,262,978,176.48</u>	<u>7,623,986,331.75</u>	<u>1,989,888,923.34</u>
营业收入	12,556,568,731.96	12,676,202,061.11	
净利润	<u>971,260,828.89</u>	<u>461,830,671.99</u>	<u>-98,324,325.15</u>
其中：归属于母公司所有者的净利润	802,608,812.33	461,830,671.99	不适用
少数股东损益	168,652,016.56		不适用
综合收益总额	<u>1,025,228,711.69</u>	<u>461,830,671.99</u>	<u>-141,358,983.32</u>
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	856,576,695.13	461,830,671.99	不适用
归属于少数股东的综合收益总额	168,652,016.56		不适用
经营活动现金流量	1,207,658,603.03	759,680,259.35	-340,924,041.44

项目	期初余额或上期发生额		
	湖南中伟新能源科技有限公司	广西中伟新能源科技有限公司	PT Nadesico Nickel Industry
流动资产	10,467,295,420.06	7,487,525,046.75	不适用
非流动资产	7,172,862,541.37	4,538,127,048.43	不适用
资产合计	<u>17,640,157,961.43</u>	<u>12,025,652,095.18</u>	不适用
流动负债	8,296,982,128.95	4,269,873,441.56	不适用
非流动负债	2,804,197,538.05	3,607,545,292.15	不适用
负债合计	<u>11,101,179,667.00</u>	<u>7,877,418,733.71</u>	不适用
归属于母公司所有者权益	5,692,459,773.15	4,148,233,361.47	不适用
少数股东权益	846,518,521.28		不适用
所有者权益合计	<u>6,538,978,294.43</u>	<u>4,148,233,361.47</u>	不适用
营业收入	11,448,438,027.52	6,606,152,180.47	不适用
净利润	<u>342,647,680.83</u>	<u>80,167,589.85</u>	不适用
其中：归属于母公司所有者的净利润	344,564,001.47	80,167,589.85	不适用
少数股东损益	-1,916,320.64		不适用
综合收益总额	<u>333,569,129.86</u>	<u>80,167,589.85</u>	不适用
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	335,485,450.50	80,167,589.85	不适用
归属于少数股东的综合收益总额	-1,916,320.64		不适用
经营活动现金流量	-2,885,671,468.85	-3,701,901,147.93	不适用

4、不存在使用本公司资产和清偿本公司债务的重大限制。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1、在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

本公司之子公司湖南中伟新能源科技有限公司于2023年4月通过增资扩股形式引入光大兴陇信托有限责任公司，增资10.00亿元。增资完成后，本公司在湖南中伟新能源科技有限公司的所有者权益份额由85.71%变更为78.26%。

本公司之子公司广西中伟新材料科技有限公司于2023年7月通过增资扩股形式引入广西北部湾产业直投资基金（有限合伙），增资0.30亿元。增资完成后，本公司在广西中伟新材料科技有限公司的所有者权益份额由100.00%变更为76.92%。

本公司之子公司广西中伟新能源科技有限公司于2023年12月通过增资扩股形式引入农银金融产业投资有限公司、建信金融资产投资有限公司、中国东方资产管理股份有限公司、中银金融资产投资有限公司，上述投资人合计增资22.00亿元。增资完成后，本公司在广西中伟新能源科技有限公司的所有者权益份额由100.00%变更为80.32%，在广西中伟新材料科技有限公司的所有者权益份额由76.92%变更为72.38%。

贵州省生态环保发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）作为本公司之子公司贵州中伟资源循环产业发展有限公司的少数股东，于2023年3月增资3.00亿元，增资完成后，本公司在贵州中伟资源循环产业发展有限公司的所有者权益份额由79.32%变更为73.79%。贵州中伟资源循环产业发展有限公司于2023年8月通过增资扩股形式引入国家绿色发展基金股份有限公司，增资2.50亿元，增资完成后，本公司在贵州中伟资源循环产业发展有限公司的所有者权益份额由73.79%变更为69.73%。

本公司于2023年12月收购贵州中伟新能源科技有限公司的16.00%的少数股东股权，支付对价329,696,400.00元。收购完成后，本公司在贵州中伟新能源科技有限公司的所有者权益份额由52.00%变更为68.00%，在贵州中伟资源循环产业发展有限公司的所有者权益份额由69.73%变更为74.13%。

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	广西中伟新能源科技 有限公司少数股东增资	湖南中伟新能源科技 有限公司少数股东增资	贵州中伟资源循环产业 发展有限公司少数股东增资
对价	<u>2,200,000,000.00</u>	<u>1,000,000,000.00</u>	<u>550,000,000.00</u>
其中：现金	2,200,000,000.00	1,000,000,000.00	550,000,000.00
对价合计	<u>2,200,000,000.00</u>	<u>1,000,000,000.00</u>	<u>550,000,000.00</u>
减：按少数股东的股权比例 计算的子公司净资产份额	1,506,133,755.91	646,926,378.78	370,327,071.36
差额	<u>693,866,244.09</u>	<u>353,073,621.22</u>	<u>179,672,928.64</u>

项目	广西中伟新能源科技 有限公司少数股东增资	湖南中伟新能源科技 有限公司少数股东增资	贵州中伟资源循环产业 发展有限公司少数股东增资
其中：调整资本公积	693,866,244.09	353,073,621.22	179,672,928.64

接上表：

项目	广西中伟新材料科技 有限公司少数股东增资	购买贵州中伟新能源科技 有限公司少数股东股权
对价	<u>30,000,000.00</u>	<u>-329,696,400.00</u>
其中：现金	30,000,000.00	-329,696,400.00
对价合计	<u>30,000,000.00</u>	<u>-329,696,400.00</u>
减：按少数股东的股权比例计算的子公司净资产份额	29,875,002.93	-417,132,474.77
差额	<u>124,997.07</u>	<u>87,436,074.77</u>
其中：调整资本公积	124,997.07	87,436,074.77

### （三）投资性主体

无。

### （四）在合营企业或联营企业中的权益

#### 1、重要合营企业或联营企业

无。

#### 2、重要合营企业的主要财务信息

无。

#### 3、重要联营企业的主要财务信息

无。

#### 4、不重要合营公司和联营公司的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
合营公司：		
PT CNGR Ding Xing New Energy	305,352,936.83	206,289,731.74
CNGR NEW TECH MOROCCO	108,248,455.72	
PT TRANSCOAL MINERGY	1,530,138,321.32	
PT Sultra Sarana Bumi	34,726,890.95	
投资账面价值合计	<u>1,978,466,604.82</u>	<u>206,289,731.74</u>

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-17,951,096.13	132,860.65
——其他综合收益	3,597,981.68	
——综合收益总额	-14,353,114.45	132,860.65
联营公司：		
PT.Satya Amerta Havenpor	181,968,065.53	
PT HengSheng New Energy Material Indonesia	9,372,773.34	56,216,184.32
常青藤再生资源（上饶）有限公司	5,874,031.50	6,990,504.40
贵州乌江实验室科技有限公司		524,932.65
投资账面价值合计	<u>197,214,870.37</u>	<u>63,731,621.37</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	2,006,447.26	-782,125.12
——其他综合收益	301,088.60	
——综合收益总额	2,307,535.86	-782,125.12

5、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

6、合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

7、与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

8、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

（五）重要的共同经营

无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

（七）其他

无。



## 十、政府补助

(一) 期末无按应收金额确认的政府补助。

(二) 涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	本期计入 财务费用	期末余额
递延收益	425,090,811.04	75,963,200.00	132,566,234.64	1,297,484.47	367,190,291.93
其他非流动负债-政府补贴预支款	83,025,800.00	35,080,000.00			118,105,800.00
<b>合计</b>	<b>508,116,611.04</b>	<b>111,043,200.00</b>	<b>132,566,234.64</b>	<b>1,297,484.47</b>	<b>485,296,091.93</b>

(三) 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	467,209,173.00	507,994,337.24
营业外收入		10,020,000.00
减：财务费用	-1,297,484.47	-920,000.04
<b>合计</b>	<b>468,506,657.47</b>	<b>518,934,337.28</b>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产主要包括货币资金、应收账款、应收款项融资等。本公司的金融负债主要包括短期借款、应付账款、其他流动负债、长期借款、应付债券等。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

(一) 金融工具的风险

### 1、金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	期末余额		合计
		以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收 益的金融资产	
货币资金	11,439,443,387.55			<u>11,439,443,387.55</u>
交易性金融资产		122,462,292.67		<u>122,462,292.67</u>
应收票据	351,395,935.27			<u>351,395,935.27</u>
应收账款	3,752,892,890.31			<u>3,752,892,890.31</u>
应收款项融资			1,035,548,977.52	<u>1,035,548,977.52</u>

金融资产项目	期末余额			合计
	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其	以公允价值计量且其	
		变动计入当期损益的 金融资产	变动计入其他综合收 益的金融资产	
其他应收款	674,439,825.34			<u>674,439,825.34</u>
其他权益工具投资			836,988,673.21	<u>836,988,673.21</u>
<b>合计</b>	<u>16,218,172,038.47</u>	<u>122,462,292.67</u>	<u>1,872,537,650.73</u>	<u>18,213,171,981.87</u>

接上表：

金融资产项目	期初余额			合计
	以摊余成本计量 的金融资产	以公允价值计量且其	以公允价值计量且其变动	
		变动计入当期损益的 金融资产	计入其他综合收益的金融 资产	
货币资金	15,248,864,465.97			<u>15,248,864,465.97</u>
交易性金融资产		4,246,720.41		<u>4,246,720.41</u>
应收票据	443,189,593.12			<u>443,189,593.12</u>
应收账款	4,436,187,636.59			<u>4,436,187,636.59</u>
应收款项融资			198,074,306.95	<u>198,074,306.95</u>
其他应收款	102,494,107.76			<u>102,494,107.76</u>
其他权益工具投资			497,669,154.61	<u>497,669,154.61</u>
其他非流动金融资产		300,000,000.00		<u>300,000,000.00</u>
<b>合计</b>	<u>20,230,735,803.44</u>	<u>304,246,720.41</u>	<u>695,743,461.56</u>	<u>21,230,725,985.41</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	期末余额		合计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的 金融负债	
短期借款		3,520,660,232.95	<u>3,520,660,232.95</u>
交易性金融负债	1,655,419.27		<u>1,655,419.27</u>
应付票据		4,436,031,321.39	<u>4,436,031,321.39</u>
应付账款		4,157,506,917.97	<u>4,157,506,917.97</u>
其他应付款		621,580,097.62	<u>621,580,097.62</u>
一年内到期的非流动负债		3,014,564,295.03	<u>3,014,564,295.03</u>
其他流动负债		57,577,042.70	<u>57,577,042.70</u>
长期借款		13,832,291,109.73	<u>13,832,291,109.73</u>

金融负债项目	期末余额		合计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的 金融负债	
应付债券		1,720,372,942.45	<u>1,720,372,942.45</u>
租赁负债		8,604,900.96	<u>8,604,900.96</u>
其他非流动负债		1,405,689,589.25	<u>1,405,689,589.25</u>
合计	<u>1,655,419.27</u>	<u>32,774,878,450.05</u>	<u>32,776,533,869.32</u>

接上表：

金融负债项目	期初余额		合计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的 金融负债	
短期借款		6,331,400,357.34	<u>6,331,400,357.34</u>
交易性金融负债	459,526,215.60		<u>459,526,215.60</u>
应付票据		4,274,792,546.85	<u>4,274,792,546.85</u>
应付账款		4,448,143,332.54	<u>4,448,143,332.54</u>
其他应付款		420,151,893.53	<u>420,151,893.53</u>
一年内到期的非流动负债		1,076,889,467.35	<u>1,076,889,467.35</u>
其他流动负债		145,693,206.46	<u>145,693,206.46</u>
长期借款		12,605,894,087.85	<u>12,605,894,087.85</u>
应付债券		1,687,386,651.07	<u>1,687,386,651.07</u>
租赁负债		8,726,582.84	<u>8,726,582.84</u>
长期应付款		19,958,622.15	<u>19,958,622.15</u>
其他非流动负债		805,909,565.36	<u>805,909,565.36</u>
合计	<u>459,526,215.60</u>	<u>31,824,946,313.34</u>	<u>32,284,472,528.94</u>

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自于银行存款及应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

### （1）银行存款

本公司银行存款主要存放信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### （2）应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临

重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至期末，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的57.93%源于余额的前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

### 3、流动风险

流动风险，是指公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的资金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

### 4、市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

#### (1) 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。本公司借款的借款合同对借款利率均进行了明确约定，故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

#### (2) 外汇风险

外汇风险，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。本公司承受外汇风险主要与所持有的美元等外币和部分客户贷款与人民币之间的汇率变动。本公司应对外汇风险的措施如下：

①公司目前涉及的进出口业务均为相同外币币种结算，通过进出口业务自动对冲部分外汇汇率波动的风险；

②公司目前进口业务规模大于出口业务规模，为控制汇兑风险，减少不必要的结购汇，适度增加同币种外汇贷款与信用证外币押汇，通过外币资产与负债结构配置来降低外汇波动的风险；

③公司进一步加强对外汇汇率波动的分析，适时引入外汇套期保值工具，降低外汇波动的影响；

④配置专业人员加强对外汇业务的管理，降低外汇波动对经营的影响及合规风险。

#### (二) 套期

##### 1、公司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
期货	开展商品期货业务,有效规避金属价格波动风险。	公司采用商品价格风险敞口动态套期的策略,根据敞口的一定比例确定期货合约持仓量。	公司套期工具和被套期项目的公允价值均受金属价格变动影响,且价格变动所产生的影响是相反。	有效	有效对冲现货业务端存在的风险敞口。
外汇	开展外汇金融衍生品交易业务,有效规避外汇市场的风险。	公司进行远期外汇交易数量基于公司的外币结汇/售汇预测,远期外汇合约的外币金额与交割时间与实际业务相匹配。	根据预测的结汇/售汇时间和金额,通过套期工具提前锁定结汇汇率,实现规避未来汇率波动风险。	有效	降低了汇率的风险敞口。

## 2、公司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	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
价格波动风险	287,675,880.31	不适用	被套期项目与套期工具的相关性	如不适用套期会计,将增加2023年净利润48,916.19万元。
汇率风险	5,293,715.56	不适用	被套期项目与套期工具的相关性	如不适用套期会计,不影响净利润。
套期类别				
公允价值套期	292,969,595.87	不适用	被套期项目与套期工具的相关性	如不适用套期会计,将增加2023年净利润48,916.19万元。

3、公司本期无开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计的情形。

### （三）金融资产转移

期末因金融资产转移而终止确认的应收账款金额为21,500,000.00元，无继续涉入的转移金融资产。

## 十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。本公司的政策将使该杠杆比率保持在30%与40%之间。净负债包括扣除金融资产后的金融负债。资本包括扣除其他综合收益后的所有者权益，本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
金融负债	32,776,533,869.32	32,284,472,528.94
减：金融资产	18,213,171,981.87	21,230,725,985.41
净负债小计	<u>14,563,361,887.45</u>	<u>11,053,746,543.53</u>
调整后资本	<u>27,703,701,322.22</u>	<u>20,382,777,638.48</u>
净负债和资本合计	<u>42,267,063,209.67</u>	<u>31,436,524,182.01</u>
杠杆比率	34.46%	35.16%

## 十三、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末余额			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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产	<u>122,462,292.67</u>			<u>122,462,292.67</u>
其中：套期工具-期货	117,168,577.11			<u>117,168,577.11</u>
套期工具-外汇	5,293,715.56			<u>5,293,715.56</u>
（二）应收款项融资				

项目	期末余额			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	
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产			1,035,548,977.52	<u>1,035,548,977.52</u>
其中：银行承兑汇票			1,035,548,977.52	<u>1,035,548,977.52</u>
（三）其他权益工具投资				
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产		836,988,673.21		<u>836,988,673.21</u>
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<u>122,462,292.67</u>	<u>836,988,673.21</u>	<u>1,035,548,977.52</u>	<u>1,994,999,943.40</u>
（三）交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	<u>1,655,419.27</u>			<u>1,655,419.27</u>
其中：套期工具-其他	1,655,419.27			<u>1,655,419.27</u>
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	<u>1,655,419.27</u>			<u>1,655,419.27</u>

（二）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

套期工具以金融机构提供的持仓收益作为估值依据。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

其他权益工具投资系公司持有的上市公司股权投资，以活跃市场报价作为公允价值确定的基础，并同时采用AAP模型计算限售期流动性折扣的影响。

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

应收款项融资为承兑银行为高信用登记的银行承兑汇票，其管理模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，故公司将银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

(九) 其他

无。

#### 十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

本公司的母公司为湖南中伟控股集团有限公司；实际控制人为邓伟明、吴小歌夫妇。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、（一）在子公司中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“九、（四）在合营公司或联营公司中的权益”。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宏林建设工程集团有限公司	实际控制人近亲属控制的企业
湖南民强工程有限公司	实际控制人近亲属担任董监高的企业
大龙龙晟大酒店	实际控制人近亲属控制的企业
湖南汉华京电清洁能源科技有限公司	实际控制人控制的企业
湖南中先智能科技有限公司	实际控制人控制的企业
江苏海狮泵业制造有限公司	控股股东控制的其他企业
湖南唯楚果汁酒业有限公司	实际控制人近亲属控制的企业
湖南军泰消防检测有限公司	实际控制人近亲属控制的企业
湖南雅空间物业管理有限公司	实际控制人近亲属控制的企业
贵州启恒运输有限责任公司	实际控制人近亲属控制的企业
湖南中伟新银材料科技有限公司	董事控制的企业
湖南中伟新铂材料科技有限公司	董事控制的企业
湖南中伟金能新材料有限责任公司	董事长担任执行监事、董事控制的企业



## （六）关联方交易

### 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	上期发生额
PT CNGR Ding Xing New Energy	购买商品	171,235,645.26	
宏林建设工程集团有限公司	接受工程基建服务	78,661,177.66	
湖南汉华京电清洁能源科技有限公司	设备采购	16,333,428.10	35,555,837.27
湖南中先智能科技有限公司	设备采购	955,366.64	104,994,255.35
江苏海狮泵业制造有限公司	设备采购	205,818.58	3,394,118.89
湖南军泰消防检测有限公司	接受服务	674,081.84	492,690.19
湖南雅空间物业管理有限公司	接受服务	170,290.29	52,944.66
大龙龙晟大酒店	接受服务	702.21	40,776.00
贵州启恒运输有限责任公司	接受服务	1,000,216.00	395,529.27
湖南唯楚果汁酒业有限公司	购买商品		6,076.00
<u>合计</u>		<u>269,236,726.58</u>	<u>144,932,227.63</u>

#### （2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
PT CNGR Ding Xing New Energy	提供服务	66,326,871.37	
PT HengSheng New Energy Material Indonesia	销售商品	30,022,333.02	
湖南中伟新银材料科技有限公司	销售设备	1,898,135.43	
湖南中伟新铂材料科技有限公司	销售设备	39,660.09	
湖南中先智能科技有限公司	提供服务	44,036.70	
<u>合计</u>		<u>98,331,036.61</u>	

### 2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

### 3、关联租赁情况

#### （1）本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
湖南中伟新银材料科技有限公司	房屋	514,854.02	
湖南中伟金能新材料有限责任公司	房屋	101,264.07	
湖南中伟新铂材料科技有限公司	房屋	21,579.25	

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
合计		637,697.34	

(2) 本公司无作为承租方的关联租赁。

#### 4、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	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
PT CNGR Ding Xing New Energy	91,000.00	2023-10-20	担保期限为解除日后三年，解除日具体日期未定	否

(2) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 已经履行 完毕
湖南中伟控股集团 有限公司、邓 伟明、吴小歌	中伟新材料股份有限公司	288,900.00	2023-11-2	2028-11-2	否
邓伟明、吴小歌	中伟新材料股份有限公司	60,000.00	2022-7-1	2024-7-1	否
湖南中伟控股集团 有限公司	中伟新材料股份有限公司	50,000.00	2023-9-27	2026-9-26	否
邓伟明、吴小歌	中伟新材料股份有限公司	18,000.00	2022-10-29	2025-10-28	否
邓伟明、吴小歌	中伟新材料股份有限公司	1,447.91	2023-8-4	2024-2-4	否
邓伟明、吴小歌	中伟新材料股份有限公司	19,000.00	2023-10-26	2024-4-26	否
邓伟明、吴小歌	中伟新材料股份有限公司	9,000.00	2022-7-21	2024-7-20	否
邓伟明、吴小歌	中伟新材料股份有限公司	320,000.00	2023-3-30	2024-5-30	否
邓伟明、吴小歌	中伟新材料股份有限公司	10,000.00	2023-4-3	2026-4-3	否
邓伟明、吴小歌	中伟新材料股份有限公司	4,000.00	2023-4-21	2025-4-2	否
邓伟明、吴小歌	中伟新材料股份有限公司	10,000.00	2023-4-21	2026-4-2	否
邓伟明、吴小歌	中伟新材料股份有限公司	27,000.00	2023-4-23	2028-4-22	否
湖南中伟控股集团 有限公司	中伟新材料股份有限公司	86,000.00	2021-8-10	2026-12-31	否
湖南中伟控股集团 有限公司、邓 伟明、吴小歌	中伟新材料股份有限公司	40,000.00	2023-6-30	2025-11-21	否
邓伟明、吴小歌	中伟新材料股份有限公司	60,000.00	2022-9-14	2024-9-14	否

担保方	被担保方	担保额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 已经履行 完毕
邓伟明、吴小歌	中伟新材料股份有限公司	50,000.00	2023-11-14	2024-11-13	否
邓伟明、吴小歌	中伟新材料股份有限公司	144,000.00	2022-11-6	2023-11-5	否
邓伟明、吴小歌	中伟新材料股份有限公司	70,000.00	2022-8-25	2023-8-25	否
邓伟明、吴小歌	湖南中伟新能源科技有限公司	76,465.24	2020-10-15	2028-4-13	否
邓伟明、吴小歌	湖南中伟新能源科技有限公司	135,000.00	2022-5-26	2025-5-25	否
邓伟明、吴小歌	湖南中伟新能源科技有限公司	127,910.00	2020-3-20	2025-12-31	否
邓伟明、吴小歌	湖南中伟新能源科技有限公司	96,000.00	2023-12-4	2026-12-4	否
邓伟明、吴小歌、 湖南中伟控股集 团有限公司	湖南中伟新能源科技有限公司	30,000.00	2022-7-29	2024-7-27	否
邓伟明、吴小歌	湖南中伟新能源科技有限公司	13,000.00	2023-3-17	2026-3-17	否
邓伟明、吴小歌	湖南中伟新能源科技有限公司	42,000.00	2023-3-29	2026-3-29	否
邓伟明、吴小歌	贵州中伟资源循环产业发展有限公司	20,000.00	2023-8-17	2026-8-17	否
邓伟明、吴小歌	广西中伟新能源科技有限公司	80,000.00	2023-3-31	2024-2-29	否
邓伟明、吴小歌	广西中伟新能源科技有限公司	60,000.00	2023-8-31	2026-9-22	否
邓伟明、吴小歌	广西中伟新能源科技有限公司	50,000.00	2023-11-10	2024-3-30	否
邓伟明、吴小歌	贵州中伟新材料贸易有限公司	30,000.00	2023-8-9	2024-8-9	否
邓伟明、吴小歌	中伟（香港）新材料科技贸易有限公司	30,000.00	2023-12-28	2027-12-28	否
邓伟明、吴小歌	中青新能源有限公司	323,400.00	2022-6-1	2030-12-9	否

## 5、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
无				
拆出				
	177,067,500.00	2023-4-17	2024-4-16	
PT CNGR Ding Xing New Energy	49,578,900.00	2023-6-8	2024-6-7	
	127,488,600.00	2023-7-13	2024-7-12	
PT TRANSCOAL MINERGY	74,061,552.43	2023-7-31	2024-7-30	
	14,420,306.37	2023-11-28	2024-11-27	
PT HengSheng New Energy Material	32,818,310.60	2023-12-31	2024-12-30	
Indonesia	42,750,000.00	2023-12-31	2024-12-30	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
<u>合计</u>	<u>518,185,169.40</u>			

6、关联方资产转让、债务重组情况

无。

7、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	20,790,322.57	16,363,496.80

注：关键管理人员股权激励产生的股份支付金额未纳入统计范围。

8、其他关联交易

无。

(七) 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
应收账款	PT CNGR Ding Xing New Energy	27,578,103.49	275,781.03		
应收账款	PT HengSheng New Energy Material Indonesia	4,787,481.68	47,874.82		
应收账款	湖南中伟新银材料科技有限公司	198,079.34	1,980.79		
应收账款	湖南中伟新铂材料科技有限公司	56,802.52	568.03		
应收账款	湖南中伟金能新材料有限责任公司	56,603.11	566.03		
<u>合计</u>		<u>32,677,070.14</u>	<u>326,770.70</u>		
预付款项	PT CNGR Ding Xing New Energy	378,520,520.86			
预付款项	贵州启恒运输有限责任公司	620.14			
<u>合计</u>		<u>378,521,141.00</u>			
其他应收款	PT CNGR Ding Xing New Energy	354,135,000.00	17,706,750.00		
其他应收款	PT TRANSCOAL MINERGY	88,481,858.80	1,453,941.90		
其他应收款	PT HengSheng New Energy Material Indonesia	75,568,310.60	755,683.16		
<u>合计</u>		<u>518,185,169.40</u>	<u>19,916,375.06</u>		
其他非流动资产	宏林建设工程集团有限公司	36,792,719.50			

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
其他非流动资产	湖南中先智能科技有限公司	759,858.05		352,080.02	
其他非流动资产	湖南汉华京电清洁能源科技有限公司	561,935.96		561,935.96	
其他非流动资产	湖南民强工程有限公司	176,390.34		176,390.34	
<u>合计</u>		<u>38,290,903.85</u>		<u>1,090,406.32</u>	

## 2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	湖南中伟新银材料科技有限公司	1,000,769.65	
<u>合计</u>		<u>1,000,769.65</u>	
应付账款	宏林建设工程集团有限公司	24,924,299.30	18,153,623.24
应付账款	湖南中先智能科技有限公司	9,389,482.93	21,176,499.96
应付账款	湖南汉华京电清洁能源科技有限公司	3,379,043.15	9,073,275.90
应付账款	江苏海狮泵业制造有限公司	294,292.00	1,399,641.33
应付账款	贵州启恒运输有限责任公司	125,080.13	134,946.52
应付账款	湖南民强工程有限公司	1,010,073.24	1,010,073.24
应付账款	湖南军泰消防检测有限公司		37,864.08
<u>合计</u>		<u>39,122,270.75</u>	<u>50,985,924.27</u>
其他应付款	贵州启恒运输有限责任公司	204,080.00	200,780.00
其他应付款	宏林建设工程集团有限公司	75,428.82	75,428.82
其他应付款	湖南汉华京电清洁能源科技有限公司	2,750.00	2,750.00
其他应付款	江苏海狮泵业制造有限公司	400.00	400.00
其他应付款	大龙龙晟大酒店		9.00
<u>合计</u>		<u>282,658.82</u>	<u>279,367.82</u>

## 3、其他项目

无。

### （八）关联方承诺事项

无。

### （九）其他

无。

## 十五、股份支付

### (一) 各项权益工具

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司员工	7,863,240	242,030,527.20			701,322	44,863,568.34	809,473	51,781,987.81
<u>合计</u>	<u>7,863,240</u>	<u>242,030,527.20</u>			<u>701,322</u>	<u>44,863,568.34</u>	<u>809,473</u>	<u>51,781,987.81</u>

#### 1、期末发行在外的股票期权

授予对象 类别	行权价格的范围	期末发行在外的股票期权 合同剩余期限
公司员工	30.78 元/份	第一个行权期为 2024 年 7 月至 2025 年 7 月，第二个行权期为 2025 年 7 月至 2026 年 7 月，第三个行权期为 2026 年 7 月至 2027 年 7 月

其他说明：

2023 年 6 月 30 日公司召开 2023 年第三次临时股东大会决议，审议通过《关于公司〈2023 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》（以下简称“限制性股票激励计划议案”）。

2023 年 7 月 3 日公司召开第二届董事会第六次会议，审议通过了《关于调整 2023 年限制性股票激励计划首次授予部分激励对象名单及授予数量的议案》。根据公司 2023 年第三次临时股东大会的授权，公司董事会对本次激励计划首次授予部分激励对象名单及授予的限制性股票数量进行了调整。本次调整后，首次授予部分激励对象人数由 1488 名变更为 1478 名，首次授予的限制性股票数量由 791.2520 万股变更为 786.3240 万股。本次以 2023 年 7 月 3 日为授予日，授予价格为每股 30.78 元，授予日收盘价股票价格为公允价值，对限制性股票激励授予价与该公允价值的差额确认为股份支付。根据限制性股票激励计划议案，本激励计划首次授予限制性股票的解除限售考核年度为 2023 至 2025 年三个会计年度，每个会计年度考核一次。

#### 2、期末发行在外的其他权益工具

授予对象 类别	行权价格的范围	期末发行在外的其他权益工具 合同剩余期限
公司员工	行权价格为 1.45 元/股	解除限售期时间为 2024 年 3 月
公司员工	第一个解除限售期的限制性股票激励计划行权价格为 63.97 元/股，第二个和第三个尚未行权	第一个解除限售期的限制性股票激励计划已经到期，第二个解除限售期时间为 2024 年 5 月，第三个解除限售期时间为 2025 年 5 月

其他说明：

(1) 2019年7月份第一次以权益结算的股份支付

为激励本公司高级管理人员及核心员工，公司股东湖南中伟控股集团有限公司、邓伟明及新增股东铜仁源聚智合公司管理咨询合伙公司（有限合伙）、铜仁恒盛励能公司管理咨询合伙公司（有限合伙）于2019年3月5日召开了股东会会议，同意公司的注册资本由40,000.0000万元人民币增加至41,238.0000万元人民币，增加注册资本1,238.0000万元人民币，其中铜仁源聚智合公司管理咨询合伙公司（有限合伙）以现金人民币823.75544万元认购新增注册资本人民币568.1072万元，铜仁恒盛励能公司管理咨询合伙公司（有限合伙）以现金人民币971.34456万元认购新增注册资本人民币669.8928万元。

从本次股权激励的交易实质来看，本公司股权激励的目的是为了获取员工未来的服务，在与员工签订的股权激励协议以及员工持股平台管理办法里，均约定了5年的服务期。基于成本费用与获取的经济资源（服务）相配比的会计原则，股份支付费用在5年服务期间内分期摊销。

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第五十二条规定，“公司应当选择市场参与者普遍认同，且被以往市场实际交易价格验证具有可靠性的估值技术确定金融工具的公允价值”。本公司以A轮融资投资者入股价格作为公允价值，对员工增资扩股价格与该公允价值的差异确认为股份支付。

(2) 2022年4月第二次以权益结算的股份支付

2022年4月6日公司召开2022年第一次临时股东大会决议，审议通过《关于公司〈2022年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》（以下简称“限制性股票激励计划议案”）。

2022年4月13日公司召开第一届董事会第二十九次会议，审议通过了《关于调整2022年限制性股票激励计划首次授予部分激励对象名单及授予数量的议案》。根据公司2022年第一次临时股东大会的授权，公司董事会对本次激励计划首次授予部分激励对象名单及授予的限制性股票数量进行了调整。本次调整后，首次授予部分激励对象人数由1113名变更为1040名，首次授予的限制性股票数量由484.00万股变更为468.5653万股。会议同意确定以2022年4月13日为首次授予日，首次授予1040名激励对象468.5653万股限制性股票，授予价格为每股63.97元，授予日收盘价股票价格为公允价值，对限制性股票激励授予价与该公允价值的差额确认为股份支付。根据限制性股票激励计划议案，本激励计划首次授予限制性股票的解除限售考核年度为2022至2024年三个会计年度，每个会计年度考核一次。

2023年6月14日公司召开第二届董事会第四次会议、第二届监事会第三次会议，审议通过了《关于2022年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。鉴于本激励计划的激励对象中有117人因个人原因已离职，有2人成为公司监事，不再具备激励对象资格，784名激励对象因个人层面绩效考核要求未达标/未完全达标，由公司回购并注销上述激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计80.9473万股。本激励计划首次授予部分第一个解除限售期符合解除限售资格的激励对象人数由903人调整为778人，实际可解除限售的限制性股票为70.1322万股。

## （二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日的收盘价股票价格与授予价格的差额；以 PE 入股价格为基本。
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日的收盘价股票价格；PE 入股价格。
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新可行权人数、业绩指标完成情况等后续信息进行预计；根据在职人员对应的权益工具估计。
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	208,786,065.58

## （三）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
公司员工	51,863,840.64
<u>合计</u>	<u>51,863,840.64</u>

（四）本期无股份支付的修改、终止情况。

## 十六、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

#### 1、资本承诺

项目	截止期末（元）
已签约但尚未于财务报表中确认的：	
一购建长期资产承诺	2,545,060,475.85

资本承诺系公司募投项目的资本性支出。

### （二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

## 十七、资产负债表日后事项

公司拟以实施分红的股权登记日在中国证券登记结算有限责任公司登记股数扣除回购专户中已回购股份后的总股数（以下简称“总股数”）为基数，每 10 股派发现金红利 11.60 元（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，不送红股。

本次分配方案公布后至实施前，若公司总股数由于股份回购等情形而发生变化，公司将按



照“分配比例不变”的原则，相应调整分配总额。

## 十八、其他重要事项

### （一）债务重组

无。

### （二）资产置换

无。

### （三）年金计划

无。

### （四）终止经营

无。

### （五）分部信息

出于管理目的，本公司整体作为一个业务单元，即进行锂电正极前驱体材料的研发及销售。管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，将本公司整体作为一个报告分部并对其经营成果进行管理，因此不需作经营分部的具体分析。

### （六）借款费用

年份	资本化利息	资本化率
本期发生额	179,039,596.82	3.40%-7.32%

### （七）外币折算

计入本期损益的汇兑收益为 47,089,792.50 元。

### （八）租赁

#### 1、出租人

本公司无作为租赁出租人应披露的相关信息。

#### 2、承租人

本公司无作为租赁承租人的重大租赁事项。

### （九）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

### （十）其他

无。

## 十九、母公司财务报表项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
3个月以内(含3个月)	1,107,590,925.23	1,725,298,022.92
4-12个月(含12个月)	630,888.26	312,932,028.57
1-2年(含2年)	90,375,839.23	532,895.40
2-3年(含3年)	532,895.40	
3年以上	1,992,249.08	1,992,249.08
小计	<u>1,201,122,797.20</u>	<u>2,040,755,195.97</u>
减:坏账准备	11,867,752.58	21,222,683.80
合计	<u>1,189,255,044.62</u>	<u>2,019,532,512.17</u>

#### 3、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	238,593,722.14	19.86			238,593,722.14	368,211,312.25	18.04			368,211,312.25
其中:合并范围内关联方款项	238,593,722.14	19.86			238,593,722.14	368,211,312.25	18.04			368,211,312.25
按组合计提坏账准备	962,529,075.06	80.14	11,867,752.58	1.23	950,661,322.48	1,672,543,883.72	81.96	21,222,683.80	1.27	1,651,321,199.92
其中:账龄组合	962,529,075.06	80.14	11,867,752.58	1.23	950,661,322.48	1,672,543,883.72	81.96	21,222,683.80	1.27	1,651,321,199.92
合计	<u>1,201,122,797.20</u>	<u>100</u>	<u>11,867,752.58</u>		<u>1,189,255,044.62</u>	<u>2,040,755,195.97</u>	<u>100</u>	<u>21,222,683.80</u>		<u>2,019,532,512.17</u>

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内 (含 3 个月)	959,778,518.38	9,597,785.19	1.00
4-12 个月 (含 12 个月)	225,412.20	11,270.61	5.00
2-3 年 (含 3 年)	532,895.40	266,447.70	50.00
3 年以上	1,992,249.08	1,992,249.08	100.00
<u>合计</u>	<u>962,529,075.06</u>	<u>11,867,752.58</u>	

### 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	
账龄组合	21,222,683.80	-9,354,931.22			11,867,752.58
<u>合计</u>	<u>21,222,683.80</u>	<u>-9,354,931.22</u>			<u>11,867,752.58</u>

4、本期无实际核销的应收账款。

### 5、按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

期末应收账款余额前五名合计 1,006,910,197.55 元，占应收账款余额的比例为 83.83%，计提坏账准备金额 8,415,238.07 元。

## (二) 其他应收款

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,487,452,248.35	170,308,855.43
<u>合计</u>	<u>1,487,452,248.35</u>	<u>170,308,855.43</u>

### 2、其他应收款

#### (1) 按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
3 个月以内 (含 3 个月)	1,206,457,016.16	101,130,139.93
4-12 个月 (含 12 个月)	208,196,968.63	68,846,522.76
1-2 年 (含 2 年)	72,877,376.58	407,360.90

账龄	期末余额	期初余额
2-3年(含3年)	73,504.00	172,408.53
3年以上	352,455.00	391,000.00
<u>小计</u>	<u>1,487,957,320.37</u>	<u>170,947,432.12</u>
减:坏账准备	505,072.02	638,576.69
<u>合计</u>	<u>1,487,452,248.35</u>	<u>170,308,855.43</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来	1,482,017,690.04	161,897,604.32
其他	5,939,630.33	9,049,827.80
<u>小计</u>	<u>1,487,957,320.37</u>	<u>170,947,432.12</u>
减:坏账准备	505,072.02	638,576.69
<u>合计</u>	<u>1,487,452,248.35</u>	<u>170,308,855.43</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	<u>1,482,017,690.04</u>	<u>99.60</u>					<u>1,482,017,690.04</u>
其中:合并范围内关联方往来	1,482,017,690.04	99.60					1,482,017,690.04
按组合计提坏账准备	<u>5,939,630.33</u>	<u>0.40</u>	<u>505,072.02</u>	<u>8.50</u>			<u>5,434,558.31</u>
其中:账龄组合	5,939,630.33	0.40	505,072.02	8.50			5,434,558.31
<u>合计</u>	<u>1,487,957,320.37</u>	<u>100</u>	<u>505,072.02</u>				<u>1,487,452,248.35</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	<u>161,897,604.32</u>	<u>94.71</u>					<u>161,897,604.32</u>
其中:合并范围内关联方往来	161,897,604.32	94.71					161,897,604.32
按组合计提坏账准备	<u>9,049,827.80</u>	<u>5.29</u>	<u>638,576.69</u>	<u>7.06</u>			<u>8,411,251.11</u>
其中:账龄组合	9,049,827.80	5.29	638,576.69	7.06			8,411,251.11

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
合计	<u>170,947,432.12</u>	<u>100</u>	<u>638,576.69</u>		<u>170,308,855.43</u>

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内 (含 3 个月)	4,431,808.81	44,318.09	1.00
4-12 个月 (含 12 个月)	965,503.85	48,275.20	5.00
1-2 年 (含 2 年)	116,358.67	23,271.73	20.00
2-3 年 (含 3 年)	73,504.00	36,752.00	50.00
3 年以上	352,455.00	352,455.00	100.00
合计	<u>5,939,630.33</u>	<u>505,072.02</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	638,576.69			<u>638,576.69</u>
2023 年 1 月 1 日余额在 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	-133,504.67			<u>-133,504.67</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>505,072.02</u>			<u>505,072.02</u>

(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	
账龄组合	638,576.69	-133,504.67			505,072.02
<b>合计</b>	<b>638,576.69</b>	<b>-133,504.67</b>			<b>505,072.02</b>

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
中伟(香港)新材料科技贸易有限公司	合并范围内关联方往来款	1,116,927,964.91	3个月以内(含3个月)、4-12个月(含12个月)、1-2年(含2年)、2-3年(含3年)	75.06	
中伟香港新能源科技有限公司	合并范围内关联方往来款	196,733,235.44	3个月以内(含3个月)	13.22	
贵州中伟兴阳矿业有限公司	合并范围内关联方往来款	102,560,000.00	3个月以内(含3个月)	6.89	
湖南中伟智能制造有限公司	合并范围内关联方往来款	47,018,000.00	3个月以内(含3个月)、4-12个月(含12个月)、1-2年(含2年)	3.16	
湖南中伟新能源科技有限公司	合并范围内关联方往来款	5,441,479.39	3个月以内(含3个月)	0.37	
<b>合计</b>		<b>1,468,680,679.74</b>		<b>98.70</b>	

### (三) 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	17,667,643,800.37		17,667,643,800.37	16,997,668,594.12		16,997,668,594.12
对联营公司投资				524,932.65		524,932.65
<b>合计</b>	<b>17,667,643,800.37</b>		<b>17,667,643,800.37</b>	<b>16,998,193,526.77</b>		<b>16,998,193,526.77</b>

#### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
湖南中伟新能源科技有限公司	3,317,284,060.87	6,757,737.06		3,324,041,797.93		
湖南中伟正源新材料贸易有限公司	1,703,057,139.90	806,481.71		1,703,863,621.61		
贵州中伟资源循环产业发展有限公司	403,198,735.18	1,334,192.05		404,532,927.23		
广西中伟新能源科技有限公司	4,089,314,089.92	815,527,934.71		4,904,842,024.63		
贵州中伟兴阳储能科技有限公司	977,963,525.24	653,209,061.01		1,631,172,586.25		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
贵州中伟新能源科技有限公司	975,000,000.00	329,696,400.00		1,304,696,400.00		
湖南中伟智能制造有限公司	50,582,415.31	823,512.93		51,405,928.24		
贵州中伟储能科技有限公司	500,000.00	1,245,000.00		1,745,000.00		
广西中伟新材料科技有限公司	54,500,000.00			54,500,000.00		
贵州中伟新材料贸易有限公司	950,000,000.00			950,000,000.00		
中伟(香港)新材料科技贸易有限公司	2,920,077,277.68	250,428,810.02		3,170,506,087.70		
中伟香港新能源科技有限公司	1,548,882,790.02		1,548,882,790.02			
Singapore CNGR New Energy and Technology Pte., Ltd.	7,308,560.00	158,529,338.00		165,837,898.00		
CNGR Japan New Energy Technology Co., Ltd		76,224.28		76,224.28		
PT Zhongwei Eco Energy Indonesia		224,718.16		224,718.16		
PT Zhongtsing New Energy		198,586.34		198,586.34		
<b>合计</b>	<b>16,997,668,594.12</b>	<b>2,218,857,996.27</b>	<b>1,548,882,790.02</b>	<b>17,667,643,800.37</b>		

## 2、对联营公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
贵州乌江实验室科技有限公司	524,932.65		317,003.07
<b>合计</b>	<b>524,932.65</b>		<b>317,003.07</b>

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
-207,929.58			
<b>-207,929.58</b>			

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			

#### （四）营业收入、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	10,554,415,493.85	9,004,691,318.52	15,238,036,885.53	13,554,222,529.48
其他业务	766,206,818.61	765,342,710.02	794,123,353.85	767,856,381.26
<b>合计</b>	<b><u>11,320,622,312.46</u></b>	<b><u>9,770,034,028.54</u></b>	<b><u>16,032,160,239.38</u></b>	<b><u>14,322,078,910.74</u></b>

##### 2、合同产生的收入的情况

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
三元前驱体	10,423,227,002.36	8,864,948,333.16
其他	897,395,310.10	905,085,695.38
<b>合计</b>	<b><u>11,320,622,312.46</u></b>	<b><u>9,770,034,028.54</u></b>
按经营地区分类		
中国	9,653,392,180.22	8,354,696,258.35
韩国	1,463,540,221.40	1,213,113,873.86
其他国家地区	203,689,910.84	202,223,896.33
<b>合计</b>	<b><u>11,320,622,312.46</u></b>	<b><u>9,770,034,028.54</u></b>
分销售模式		
直接销售	11,320,622,312.46	9,770,034,028.54
<b>合计</b>	<b><u>11,320,622,312.46</u></b>	<b><u>9,770,034,028.54</u></b>

##### 3、履约义务说明

###### （1）产品销售业务

对于产品内销，经客户验收，公司取得收货凭据即完成履约义务；对于产品出口，公司安排第三方物流将货物发往港口装船并报关出口，公司取得提单即完成履约义务。

###### （2）原材料销售业务

对于按合同金额结算的原材料，经客户验收，公司取得收货凭据即完成履约义务；对于按金属含量实际检测结果结算的原材料，公司取得经双方确认的结算单即完成履约义务。

###### （3）提供劳务

本公司提供的劳务主要为前驱体材料加工业务，加工完成后，经客户验收，公司取得收货凭据即完成履约义务。



#### 4、分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已接受订单、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为369,791,800.84元，其中369,791,800.84元预计将于2024年度确认收入。

#### (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
子公司分红	295,598,401.30	
满足终止确认条件的银行承兑汇票贴现息	-30,789,055.42	-44,461,249.95
权益法核算的长期股权投资收益	-207,929.58	-75,067.35
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,241,520.00	2,293,364.22
处置长期股权投资产生的投资收益	165,576.93	-10,068,354.83
其他	-4,108,342.57	458,077.49
<u>合计</u>	<u>261,900,170.66</u>	<u>-51,853,230.42</u>

## 二十、补充资料

### (一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-335,977.38	
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	431,710,565.83	
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	34,601,010.87	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	23,062,669.22	
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		
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	105,715.32	
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		

非经常性损益明细	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	1,034,061.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	72,217,100.35	
少数股东权益影响额（税后）	58,028,213.27	
<u>合计</u>	<u>359,932,731.63</u>	

执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）对可比会计期间非经常性损益的影响情况：

同口径下公司2022年度归属于上市公司股东的非经常性损益净额为410,451,288.80元，较调整前减少24,018,014.95元。

## （二）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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.90	2.90	2.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.89	2.37	2.36

中伟新材料股份有限公司

二〇二四年四月二十三日