

昆明理工恒达科技股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-100

审计报告

XYZH/2024KMAA1B0129

昆明理工恒达科技股份有限公司

昆明理工恒达科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了昆明理工恒达科技股份有限公司（以下简称昆工科技公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了昆工科技公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于昆工科技公司，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。



1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注所述，昆工科技公司 2023 年度合并营业收入总额为 48,958.50 万元，由于收入是公司的关键绩效指标之一，收入确认的发生和完整性对公司的经营成果产生重大影响，存在管理层在收入确认方面可能存在重大错报的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对昆工科技公司收入的确认，主要执行了以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 测试和评价与收入确认相关的关键内部控制，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用； 2. 执行分析性程序，分析收入波动原因，判断公司的收入是否存在较大的错报风险； 3. 了解公司获取销售合同的方式，获取公司与客户签订的合同，对合同关键条款进行核实，如（1）发货及验收；（2）付款及结算；（3）退货及质保条款等； 4. 抽查公司确认收入的原始凭证，如发货记录、客户验收记录、出口产品的报关记录等单据，检查公司是否按规定确认收入； 5. 选取主要客户发函询证（结合交易数量、交易金额及货款余额进行函证），验证公司确认收入的真实性、准确性； 6. 结合信用政策、客户来源、产品退货、期后收款等，与预收货款、应收账款进行交叉复核分析，判断公司确认收入的准确性； 7. 结合存货监盘结果，检查公司收入确认的完整性； 8. 进行收入截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。
2. 应收账款坏账准备的计提事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注所述，昆工科技公司 2023 年 12 月 31 日应收账款余额 14,675.87 万元、坏账准备余额 1,203.22 万元，应收账款对资产总额的影响重大。</p>	<p>我们对昆工科技公司应收账款坏账准备的计提，主要执行了以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解并评估公司在信用控制、账款回收方面的内部控制，了解并评估与应收账款预期信用损失相关的内部控制，包括公司对应收账款的组合理



<p>由于管理层确认应收账款的预期信用损失涉及专业判断，我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。</p>	<p>分、采用关键假设的复核和审批，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>2. 结合业务特点及风险，评估公司确定预期信用损失时采用的前瞻性信息的合理性；</p> <p>3. 分析应收账款波动的原因，识别重要的欠款单位；</p> <p>4. 选择样本对应收账款余额进行函证，确认双方是否就应收账款的金额等已达成一致意见，结合客户背景、经营现状、市场环境、历史付款情况、违约记录等，对信用风险作出合理评估；</p> <p>5. 获取公司编制的应收账款账龄分析情况表，通过抽样方法检查销售发票、收货记录以及验收单，核对应收账款账龄分析情况表的准确性；</p> <p>6. 检查客户的期后回款情况，参考客户历史信用损失、客户的经营情况，结合市场发展的考虑，评估管理层作出的预期信用损失率的合理性；</p> <p>7. 获取公司坏账准备计提表，复核应收账款坏账准备是否按既定方法和比例提取，检查其计算和会计处理是否正确；</p> <p>8. 复核应收账款坏账准备列报和披露的准确性。</p>
--	--

四、其他信息

昆工科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括昆工科技公司 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，管理层负责评估昆工科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算昆工科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昆工科技公司的财务报告过程。

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：

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。

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。

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。

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，就可能对昆工科技公司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昆工科技公司不能持续经营。

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。

就昆工科技公司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，以及相关的防范措施（如适用）。

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年四月二十六日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	54,810,311.56	178,635,598.43
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		981,772.91
衍生金融资产			
应收票据	五、3	63,380,550.54	49,526,458.33
应收账款	五、4	134,726,511.01	164,551,122.64
应收款项融资	五、5		1,938,429.33
预付款项	五、7	12,734,790.33	14,922,833.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	8,185,660.76	2,043,750.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	156,619,673.46	98,513,814.75
合同资产	五、9	37,238,207.90	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	32,026,402.48	7,925,637.19
流动资产合计		499,722,108.04	519,039,417.77
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、11		7,758,400.00
其他权益工具投资	五、12	20,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、13	3,316,959.81	3,435,481.07
固定资产	五、14	331,678,794.79	111,119,034.43
在建工程	五、15	111,527,579.88	53,576,750.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、16	39,819.37	53,092.45
无形资产	五、17	75,730,002.22	21,440,840.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、18	6,567,956.20	1,525,046.16
递延所得税资产	五、19	11,613,693.01	8,372,152.54
其他非流动资产	五、20	88,088,952.43	1,368,633.17
非流动资产合计		648,563,757.71	208,649,430.15
资产总计		1,148,285,865.75	727,688,847.92

法定代表人：


印忠

主管会计工作负责人：


印承

会计机构负责人：


印利





合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 昆明理工恒达科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、22	124,560,139.17	127,557,876.93
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、23		18,900,000.00
应付账款	五、24	130,812,957.27	58,521,772.81
预收款项	五、26	2,151,038.46	2,098,768.54
合同负债	五、27	32,827,318.40	16,096,441.92
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	五、28	4,705,073.26	2,946,008.33
应交税费	五、29	3,088,737.17	2,351,832.96
其他应付款	五、25	1,170,325.09	1,091,122.36
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	五、30	100,059,989.25	123,738.75
其他流动负债	五、31	4,267,551.39	2,039,695.70
流动负债合计		403,643,129.46	231,727,258.30
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、32	214,880,000.00	29,900,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、33	73,586.65	69,882.85
长期应付款	五、34	35,712,583.30	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、35	14,928,570.90	6,009,518.82
递延所得税负债	五、19	8,524,561.32	5,361,812.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		274,119,302.17	41,341,213.99
负 债 合 计		677,762,431.63	273,068,472.29
股东权益:			
股本	五、36	108,591,700.00	108,591,700.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、37	202,388,246.71	202,388,246.71
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、38	12,213,477.02	10,624,088.34
一般风险准备			
未分配利润	五、39	119,510,375.38	133,016,340.58
归属于母公司股东权益合计		442,703,799.11	454,620,375.63
少数股东权益		27,819,635.01	
股东权益合计		470,523,434.12	454,620,375.63
负债和股东权益总计		1,148,285,865.75	727,688,847.92

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		33,171,618.67	111,579,076.77
交易性金融资产			981,772.91
衍生金融资产			
应收票据		42,062,588.54	49,256,458.33
应收账款	十六、1	166,939,635.61	171,627,026.77
应收款项融资			1,938,429.33
预付款项		3,323,639.32	9,912,279.96
其他应收款	十六、2	4,317,426.63	7,124,746.57
其中：应收利息			
应收股利			
存货		109,532,240.88	71,581,763.14
合同资产		37,088,297.90	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,038,115.67	6,613,559.32
流动资产合计		406,473,563.22	430,615,113.10
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	316,618,025.00	125,668,025.00
其他权益工具投资		20,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,316,959.81	3,435,481.07
固定资产		110,673,707.94	29,422,555.27
在建工程		7,254,101.62	42,520,028.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		39,819.37	53,092.45
无形资产		11,809,648.04	12,163,641.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,610,005.62	1,525,046.16
递延所得税资产		6,848,351.66	7,088,208.87
其他非流动资产		6,461,036.83	955,999.86
非流动资产合计		488,631,655.89	222,832,078.59
资产总计		895,105,219.11	653,447,191.69

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

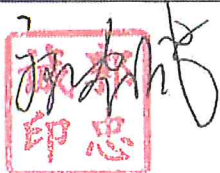
2023年12月31日

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		92,109,026.39	86,177,876.93
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			20,280,000.00
应付账款		138,610,064.72	86,206,957.40
预收款项		2,165,865.42	2,098,768.54
合同负债		44,748,745.26	16,095,915.37
应付职工薪酬		779,750.25	1,154,216.14
应交税费		498,149.67	222,064.29
其他应付款		652,526.61	858,610.92
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		51,453,711.85	123,738.75
其他流动负债		5,817,336.88	2,039,627.25
流动负债合计		336,835,177.05	215,257,775.59
非流动负债：			
长期借款		131,790,000.00	29,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		73,586.65	69,882.85
长期应付款		8,713,029.34	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		9,265,225.76	5,369,500.88
递延所得税负债		3,427,733.83	2,884,282.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		153,269,575.58	38,223,666.37
负 债 合 计		490,104,752.63	253,481,441.96
股东权益：			
股本		108,591,700.00	108,591,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		201,865,140.90	201,865,140.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,213,477.02	10,624,088.34
未分配利润		82,330,148.56	78,884,820.49
股东权益合计		405,000,466.48	399,965,749.73
负债和股东权益总计		895,105,219.11	653,447,191.69

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
2023年度



编制单位：昆明研壹壹达科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		489,585,000.05	563,216,176.80
其中：营业收入	五、40	489,585,000.05	563,216,176.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		486,011,687.08	525,373,582.96
其中：营业成本	五、40	422,203,040.16	482,828,439.48
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	五、41	2,713,455.59	3,065,655.99
销售费用	五、42	6,035,350.14	5,535,042.96
管理费用	五、43	19,162,470.65	12,357,524.83
研发费用	五、44	27,565,534.00	16,754,717.88
财务费用	五、45	8,331,836.54	4,832,201.82
其中：利息费用		8,877,737.43	5,458,553.01
利息收入		1,452,973.15	596,740.81
加：其他收益	五、46	3,009,898.61	6,346,193.08
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	-7,813.41	-3,702,945.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	五、48	5,577.69	-14,243.03
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-1,198,085.30	-2,903,309.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-5,598,094.97	-1,421,408.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51	-260,447.54	6,545.01
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-475,651.92	36,153,424.93
加：营业外收入	五、52	5,065.92	10,020,159.49
减：营业外支出	五、53	317,932.43	115,460.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-788,518.43	46,058,123.48
减：所得税费用	五、54	649,253.08	3,978,100.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,437,771.51	42,080,023.30
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,437,771.51	42,080,023.30
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,437,771.51	42,080,023.30
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-380,364.99	
六、其他综合收益的税后净额			539,138.90
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			539,138.90
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			539,138.90
1.权益法下可转损益的其他综合收益			539,138.90
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,437,771.51	42,619,162.20
归属于母公司股东的综合收益总额		-1,057,406.52	42,619,162.20
归属于少数股东的综合收益总额		-380,364.99	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	0.48
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.48

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为 0.00 元。上年被合并方实现的净利润为 0.00 元。

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：






母公司利润表

2023年度

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	533,963,658.47	560,426,542.58
减：营业成本	十六、4	465,639,675.18	504,395,427.87
税金及附加		1,116,097.55	1,524,231.14
销售费用		5,831,132.71	5,396,252.35
管理费用		13,928,912.02	10,120,543.36
研发费用		22,089,135.59	18,398,842.29
财务费用		7,519,094.45	5,047,214.41
其中：利息费用		7,835,807.72	5,011,387.98
利息收入		879,879.39	190,685.24
加：其他收益		2,285,333.94	6,153,969.90
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-7,813.41	-3,984.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		5,577.69	-14,243.03
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-103,067.05	-2,566,867.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,184,669.45	-770,868.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）		77,548.22	-9,592.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,912,520.91	18,332,445.43
加：营业外收入		5,054.66	10,018,785.18
减：营业外支出		157,193.43	115,460.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,760,382.14	28,235,769.67
减：所得税费用		866,495.39	892,954.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,893,886.75	27,342,815.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,893,886.75	27,342,815.02
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		15,893,886.75	27,342,815.02
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

2023年度

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		469,425,590.11	483,131,006.19
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		1,449,578.66	1,175,406.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、55（1）	36,464,098.07	32,204,646.37
经营活动现金流入小计		507,339,266.84	516,511,058.99
购买商品、接受劳务支付的现金		420,457,254.31	447,305,372.20
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		41,879,927.16	27,451,466.19
支付的各项税费		3,993,859.77	13,694,273.53
支付其他与经营活动有关的现金	五、55（1）	28,662,524.67	60,591,089.58
经营活动现金流出小计		494,993,565.91	549,042,201.50
经营活动产生的现金流量净额		12,345,700.93	-32,531,142.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,440,477.19	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		165,849.83	34,200.00
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			
投资活动现金流入小计		2,606,327.02	34,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		400,860,714.41	50,827,799.64
投资支付的现金		20,000,000.00	996,015.94
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	五、55（2）	12,661.48	3,984.06
投资活动现金流出小计		420,873,375.89	51,827,799.64
投资活动产生的现金流量净额		-418,267,048.87	-51,793,599.64
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		28,200,000.00	159,908,948.68
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		28,200,000.00	
取得借款所收到的现金		333,690,000.00	182,450,520.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55（3）	79,879,920.00	
筹资活动现金流入小计		441,769,920.00	342,359,468.68
偿还债务所支付的现金		122,106,255.00	116,638,754.59
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		19,510,578.03	5,667,529.39
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	五、55（3）	5,970,000.00	2,599,058.34
筹资活动现金流出小计		147,586,833.03	124,905,342.32
筹资活动产生的现金流量净额		294,183,086.97	217,454,126.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		143,372,533.22	10,243,149.01
六、期末现金及现金等价物余额			
		31,634,272.25	143,372,533.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







母公司现金流量表



2023年度

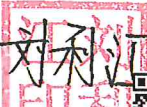

编制单位：昆明理工恒达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		483,431,567.18	470,881,693.26
收到的税费返还		1,449,578.66	143,094.67
收到其他与经营活动有关的现金		47,998,571.56	29,592,309.41
经营活动现金流入小计		532,879,717.40	500,617,097.34
购买商品、接受劳务支付的现金		439,981,682.60	429,335,993.59
支付给职工以及为职工支付的现金		13,749,335.79	9,571,955.31
支付的各项税费		489,598.13	5,911,685.44
支付其他与经营活动有关的现金		23,044,040.15	58,486,137.98
经营活动现金流出小计		477,264,656.67	503,305,772.32
经营活动产生的现金流量净额		55,615,060.73	-2,688,674.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		979,537.19	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			10,000.00
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		2,000,000.00	
投资活动现金流入小计		2,979,537.19	10,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,876,755.94	35,761,575.60
投资支付的现金		210,950,000.00	83,422,915.94
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		2,500,000.00	3,984.06
投资活动现金流出小计		266,326,755.94	119,188,475.60
投资活动产生的现金流量净额		-263,347,218.75	-119,178,475.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			159,908,948.68
取得借款收到的现金		219,100,000.00	141,070,520.00
收到其他与筹资活动有关的现金		22,439,960.00	
筹资活动现金流入小计		241,539,960.00	300,979,468.68
偿还债务支付的现金		79,726,255.00	102,558,713.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,884,983.04	5,000,183.57
支付其他与筹资活动有关的现金		2,985,000.00	2,598,958.34
筹资活动现金流出小计		101,596,238.04	110,157,855.89
筹资活动产生的现金流量净额		139,943,721.96	190,821,612.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		77,784,015.42	8,829,553.21
六、期末现金及现金等价物余额			
		9,995,579.36	77,784,015.42

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

单位：人民币元

	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	其他			小计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	108,591,700.00			202,388,246.71				10,624,836.48		133,014,078.88	2,266.70	154,617,857.07	151,617,857.07	
加：会计政策变更								251.86				2,518.56	2,518.56	
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	108,591,700.00			202,388,246.71				10,624,836.34		133,016,340.58		454,620,375.63	454,620,375.63	
三、本年年末余额								1,589,388.68		-13,505,965.20		-11,916,576.52	15,903,058.19	
(一) 综合收益总额										-1,057,406.52		-1,057,406.52	-1,437,771.51	
(二) 所有者投入和减少资本													28,200,000.00	
1. 股东投入的普通股													28,200,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积								1,589,388.68		-12,448,558.68		-10,859,170.00	-10,859,170.00	
2. 提取一般风险准备								1,589,388.68		-1,589,388.68				
3. 对所有者的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	108,591,700.00			202,388,246.71				12,213,477.02		119,510,376.38		442,703,799.11	27,819,636.01	470,523,434.12

法定代表人：

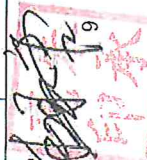
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Signature)

(Signature)

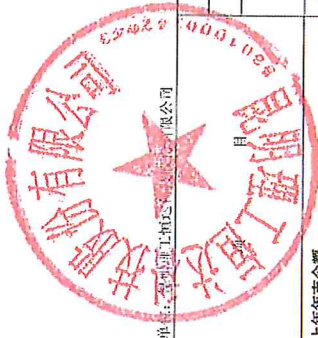
(Signature)



合并所有者权益变动表（续）
2023年度

单位：人民币元

项目	2022年度													
	归属上海公司所有者权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	78,500,000.00			78,192,852.90		-539,138.90		7,889,806.83		93,670,598.79		257,714,119.62		257,714,119.62
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	78,500,000.00			78,192,852.90		-539,138.90		7,889,806.83		93,670,598.79		257,714,119.62		257,714,119.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,091,700.00			124,195,393.81		539,138.90		2,734,281.51		39,345,741.79		196,906,256.01		196,906,256.01
（一）综合收益总额						539,138.90				42,080,023.30		42,619,162.20		42,619,162.20
（二）股东投入和减少资本	30,091,700.00			124,195,393.81								154,287,093.81		154,287,093.81
1. 股东投入的普通股	30,091,700.00			124,195,393.81								154,287,093.81		154,287,093.81
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														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积								2,734,281.51		-2,734,281.51				
2. 提取一般风险准备								2,734,281.51		-2,734,281.51				
3. 对所有者权益的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	108,591,700.00			202,388,246.71				10,624,088.34		133,016,340.58		454,620,375.63		454,620,375.63



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印利
印利



母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项	2023年度						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	未分配利润	其他
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	108,591,700.00				201,865,140.90				78,882,553.79		399,963,231.17
加：会计政策变更								251.86	2,266.70		2,518.56
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	108,591,700.00				201,865,140.90				78,884,820.49		399,965,749.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,445,328.07		5,031,716.75
（一）综合收益总额									15,893,886.75		15,893,886.75
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积								1,589,388.68	-12,448,558.68		-10,859,170.00
2. 对所有者分配								1,589,388.68	-1,589,388.68		
3. 其他									-10,859,170.00		-10,859,170.00
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	108,591,700.00				201,865,140.90				12,213,477.02	82,330,148.56	405,000,466.48

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






母公司所有者权益变动表 (续)
2023年度

	2022年度										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	未分配利润	其他	
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	78,500,000.00			77,669,747.09				7,889,806.83	54,276,286.98		218,335,840.90
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	78,500,000.00			77,669,747.09				7,889,806.83	54,276,286.98		218,335,840.90
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	30,091,700.00			124,195,393.81				2,734,281.51	24,608,533.51		181,629,908.83
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本	30,091,700.00			124,195,393.81					27,342,815.02		27,342,815.02
1. 股东投入的普通股	30,091,700.00			124,195,393.81							154,287,093.81
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											
4. 其他											154,287,093.81
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								2,734,281.51	-2,734,281.51		
2. 对所有者的分配								2,734,281.51	-2,734,281.51		
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	108,591,700.00			201,865,140.90				10,624,088.34	78,884,820.49		399,965,749.73

法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：

郭志 (Signature)
李永 (Signature)

郭志 (Red Seal)
李永 (Red Seal)



昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

昆明理工恒达科技股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“昆工科技公司”)成立于2000年8月1日。本公司所发行人民币普通股A股股票,已在北京证券交易所上市。

截至2023年12月31日,本公司登记的注册资本为人民币10,859.17万元,公司社会统一信用代码:91530100719454513L;注册地址:云南省昆明市高新区昌源北路1299号。

本公司属金属加工制造业,主要从事电极设备加工销售业务。经营范围主要为:电极材料、高效储能材料、复合型新材料的研发、生产与销售及技术服务;银粉、铜粉、银包铜粉以及其它有色金属产品的研制、开发与生产;金属材料的销售;节能技术咨询、技术服务;材料表面处理新产品开发、生产、销售及技术咨询;货物及技术进出口业务;自有房屋租赁。

本财务报表于2024年4月26日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《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)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本公司对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上或金额大于100万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、4	单项收回或转回、核销金额占各项应收款项坏账准备总额的10%以上或金额大于100万元
本期重要的应收款项核销	五、4	单项收回或转回、核销金额占各项应收款项坏账准备总额的10%以上或金额大于100万元
重要的在建工程项目	五、15	单项资产本年增加、减少或者余额超过资产总额1%以上或金额大于100万元
账龄超过1年重要的应付账款	五、24	单项金额占该项总额的比重10%以上或金额大于100万元
账龄超过1年的重要的其他应付款	五、25	单项金额占该项总额的比重10%以上或金额大于100万元
账龄超过1年的重要的预收款项	五、26	单项金额占该项总额的比重10%以上或金额大于100万元
账龄超过1年的重要的合同负债	五、27	单项金额占该项总额的比重10%以上或金额大于100万元
重要的非全资子公司	八、1	单一主体收入、净利润、净资产或资产总额占本公司合并报表相关项目的5%以上的
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十三、十四、十五	金额超过净利润的5%的或涉及重组、并购等性质重要的事项

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本公司作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、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,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本公司判断控制的标准为,本公司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其回报金额。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;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,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本公司在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司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。

满足下列条件的,终止确认金融资产,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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

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。

(2) 金融资产分类和计量方法

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,将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

在判断业务模式时,本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本公司需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

金融资产的后续计量取决于其分类：

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：①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。②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。本公司该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

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：①管理该金融资产的业务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。②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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

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，该指定一经作出，不得撤销。本公司仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本公司该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本公司的金融负债于初始确认时分类为: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。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,以摊余成本计量的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

以摊余成本计量的金融负债,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(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债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。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,(除与套期会计有关外,)所有公允价值变动均计入当期损益。对于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,按照公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本公

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合依据及计量预期信用损失的方法如下:

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本公司将面临回收风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

除本公司合并范围内关联方组合外,本公司根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

组。对于应收账款(与合同资产),本公司判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本公司以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

本公司应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法:

项目	计量预期信用损失的方法
合并范围内关联方组合	根据历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率。该组合预期信用损失率 0%
账龄组合	根据历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

应收账款中信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	应收账款预期信用损失率
1年以内(含1年)	5.00%
1至2年(含2年)	10.00%
2至3年(含3年)	20.00%
3至4年(含4年)	30.00%
4至5年(含5年)	50.00%
5年以上	100.00%

② 应收票据的组合类别及确定依据

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策。根据汇票承兑人的银行信用等级情况划分组合,应收“6+9”银行承兑汇票的承兑人信用风险极低,且票据期间在1年以内,故预期不会发生信用损失,预期信用损失为0。应收非“6+9”银行承兑汇票和商业承兑汇票的信用风险较高,公司结合历史损失经验及前瞻性信息,按其账龄分析其预期损失率。

“6+9”银行指6家大型商业银行(中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政银行、交通银行)以及9家上市股份制商业银行(招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行),除此以外的银行为非“6+9”银行。

a. 承兑人为“6+9”商业银行的银行承兑汇票,本公司评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b. 承兑人为非“6+9”商业银行的银行承兑汇票和为企业的商业承兑汇票,参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法:

项目	计量预期信用损失的方法
“6+9”银行承兑汇票	根据历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率。该组合预期信用损失率0%。
非“6+9”银行承兑汇票	根据历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,按应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算预期信用损失。
商业承兑汇票	

③其他应收款的组合类别及确定依据

本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。对于不存在减值客观证据的其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据及预期信用损失的方法如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合1	合并范围内应收关联方款项	根据历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率。该组合预期信用损失率0%
其他应收款组合2	应收其他款项	根据历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,按应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算预期信用损失,

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,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;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,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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务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;②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。)之和的差

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务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;②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。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具分类为金融负债。

(7) 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具,例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换,分别对汇

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司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;(2)本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资和发出商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用月末加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述“附注三、11. 金融工具”之“(4) 金融工具减值”的相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。如果该资产摊销期限不超过一年，本公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本公司对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。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。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;(披露指引:公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,应根据相关企业

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。例如：以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资，按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本；以非货币性资产交换取得的长期股权投资，以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。)

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15. 投资性房地产

本公司投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用平均直线法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	50	0.00	2.000
房屋建筑物	40	5.00	2.375

16. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋建筑物、机器设备、办公设备、运输设备、其他设备等。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	40	5.00	2.375
2	机器设备	3-25	5.00	3.80-31.667
3	办公设备	3-5	5.00	19-31.667
4	运输设备	5	5.00	19
5	其他设备	3-5	5.00	19-31.667

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整,但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或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,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在资本化期间的每一会计期间,本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除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;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利技术和非专利技术等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命,具体如下:

类别	折旧方法	摊销年限(年)	依据
土地使用权	年限平均法	50	可使用期限
软件	年限平均法	5-10	预期可使用期限
专利技术	年限平均法	10-20	预期可使用期限
非专利技术	年限平均法	10-20	预期可使用期限

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;软件、专利技术和非专利技术按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、试验检验费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:a. 本公司评估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;b. 本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图;c. 无形资产预计能够为本公司带来经济利益;d. 本公司有足够的技术、财务资源和其他资

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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;e. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

20. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对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,每年末均进行减值测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括房租费、装修费等本公司已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、福利费、医疗保险、住房公积金、工会经费、教育经费等,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,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于员工离职产生,在员工离职的时候确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付的补偿款,按计算的折现率折现后计入当期损益。

公司暂无其他长期福利的具体措施。

23. 预计负债

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括产品销售收入、加工收入、技术服务收入、租赁收入。

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或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务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,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

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商品。
- (3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,并按照进度比例法确定履约进度。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) 客户已接受该商品或服务。

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。本公司已收取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。

销售商品及加工收入确认的具体方法:

公司根据销售或加工合同的约定,完成产品生产及加工任务,将产品、加工品交付给购货方、委托方,经购货方、委托方验收时确认;出口销售的产品一般为 FOB 形式,在产品已经报关出口,在取得出口报关单、提单时确认。

加工收入确认的具体方法:公司委托加工合同的约定,完成约定产品的加工任务,将加工品交付给委托方并经委托方验收后确认加工收入。

技术服务收入确认的具体方法:在相关技术服务完成当期,按双方合同约定的服务费用确认。

房屋租赁收入确认的具体方法:按租赁合同约定的租赁期间,平均分期确认。

25. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

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;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:

(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用和损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关费用和损失的,直接计入当期损益。

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,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分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,分别按照以下原则进行会计处理:(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

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

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(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

27. 租赁

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本公司作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本公司不将其与租赁部分合并进行会计处理。

本公司部分租赁合同拥有续租选择权。本公司在评估是否合理确定将行使续租选择权时,综合考虑与本公司行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。租赁期开始日,本公司认为,由于与市价相比,续租选择权期间的合同条款和条件更优惠,或在合同期内,本公司已进行或预期将进行重大租赁资产改良,租赁资产对本公司的运营重要,且不易获取合适的替换资产,本公司能够合理确定将行使续租选择权。因此,租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后,如发生本公司可控范围内的重大事件或变化,且影响本公司是否合理确定将行使相应续租选择权的,本公司将对是否行使续租选择权进行重新评估,并根据重新评估结果修改租赁期。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

为生产存货而发生的除外)。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本公司确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

本公司作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本公司将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

28. 公允价值计量

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本公司以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本公司采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本公司的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本公司还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。

本公司采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本公司确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等,因此具有不确定性。/或:本公司根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本公司估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率,因此具有不确定性。

每个资产负债表日,本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)(以下简称“解释16号”),规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理。解释16号对《企业会计准则第18号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订,明确对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产	本次会计政策变更属于根据法律法规或者国家统一的会计制度的要求变更会计政策,无需提交董事会或股东大会审议	见会计政策变更其他说明

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不适用《企业会计准则第18号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。该规定自2023年1月1日起施行,可以提前执行。内容2023年1月1日起施行。本公司根据要求自2023年1月1日起开始执行。		

其他说明:

本公司于2023年1月1日执行了解释16号的有关规定,并对于财务报表列报最早期间的期初至2022年12月31日之间发生的单项交易采用追溯调整法进行会计处理,并重述了比较年度财务报表。具体影响列示如下:

项目	2022年12月31日 /2022年度 调整前	2022年12月31日 /2022年度 调整后	调整数
递延所得税资产	8,361,670.11	8,372,152.54	10,482.43
递延所得税负债	5,353,848.45	5,361,812.32	7,963.87
未分配利润	133,014,073.88	133,016,340.58	2,266.70
归属于母公司的所有者权益	454,617,857.07	454,620,375.63	2,518.56
所有者权益合计	454,617,857.07	454,620,375.63	2,518.56
所得税费用	3,980,618.74	3,978,100.18	-2,518.56
净利润	42,077,504.74	42,080,023.30	2,518.56
归属于母公司的净利润	42,077,504.74	42,080,023.30	2,518.56

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务的销售额	13%、9%、6%、5%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴增值税税额	7%、5%
教育费附加	应缴增值税税额	3%
地方教育附加	应缴增值税税额	2%
消费税	应税消费品销售额或组成计税价格	4%

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、16.5%

不同纳税主体企业所得税税率:

纳税主体名称	所得税税率
昆明理工恒达科技股份有限公司	15%
晋宁理工恒达科技有限公司	15%
昆工恒达(云南)新能源投资有限公司	20%
香港理工恒达实业投资有限公司	16.5%
嵩明理工恒达新材料科技有限公司	20%
云南理工恒达新能源科技有限公司	20%
昆工恒达(云南)新能源科技有限公司	25%
昆工科技(深圳)有限公司	20%
昆工恒达(宁夏)新能源科技有限公司	20%
昆明理工恒达制造研究院有限公司	20%

注:昆工恒达(云南)新能源投资有限公司原名为云南理工恒达商贸有限公司,于2023年9月14日正式更名。

2. 税收优惠

(1) 本公司于2021年12月3日取得由云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局联合颁发的GR202153000209号《高新技术企业证书》,有效期三年,根据《中华人民共和国企业所得税法》(中华人民共和国主席令第63号)第二十八条的规定:“国家需要重点扶持的高新技术企业,减按15%的税率征收企业所得税。”本公司2023年享受企业所得税率减按15%征收的税收优惠政策。

(2) 子公司晋宁理工恒达科技有限公司,业务属于《西部地区鼓励类产业目录》第四项“云南省”第6款“铅基合金、锌基合金新产品的开发及深加工”,根据《财政部 海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号),经昆明市发展和改革委员会以昆发改规划[2016]397号文件批准,享受西部大开发所得税优惠政策。根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财税[2020]23号),2023年享受西部大开发所得税优惠政策,减按15%的税率征收企业所得税。

(3) 子公司昆工恒达(云南)新能源投资有限公司、嵩明理工恒达新材料科技有限公司、云南理工恒达新能源科技有限公司、昆工科技(深圳)有限公司、昆工恒达(宁夏)新能源科技有限公司、昆明理工恒达制造研究院有限公司2023年度企业所得税按《财政部税务

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对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。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,除另有注明外,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	31,613,424.63	143,331,159.15
其他货币资金	23,196,886.93	35,304,439.28
合计	54,810,311.56	178,635,598.43
其中:存放在境外的款项总额		

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
保函保证金	23,176,039.31	19,880,065.21
信用证保证金		10,000,000.00
银行承兑汇票保证金		5,383,000.00
合计	23,176,039.31	35,263,065.21

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		981,772.91
其他(泰达宏利养老目标2030一年持有混合FOF)		981,772.91
合计		981,772.91

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	19,849,761.44	49,302,122.93
商业承兑汇票	43,530,789.10	224,335.40
合计	63,380,550.54	49,526,458.33

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额
----	------

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	67,078,459.41	100.00	3,697,908.87	5.51	63,380,550.54
其中: 银行承兑票据	21,008,539.41	31.32	1,158,777.97	5.52	19,849,761.44
商业承兑票据	46,069,920.00	68.68	2,539,130.90	5.51	43,530,789.10
合计	67,078,459.41	100.00	3,697,908.87	5.51	63,380,550.54

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	52,422,502.70	100.00	2,896,044.37	5.52	49,526,458.33
其中: 银行承兑票据	52,158,578.70	99.75	2,856,455.77	5.48	49,302,122.93
商业承兑票据	263,924.00	0.25	39,588.60	15.00	224,335.40
合计	52,422,502.70	100.00	2,896,044.37	5.52	49,526,458.33

1) 应收票据按组合计提坏账准备

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	64,321,439.41	3,216,071.97	5.00	50,011,067.31	2,500,553.37	5.00
1-2年	1,267,020.00	126,702.00	10.00	999,922.77	99,992.28	10.00
2-3年	918,651.00	183,730.20	20.00	1,279,550.62	255,910.12	20.00
3-4年	571,349.00	171,404.70	30.00	131,962.00	39,588.60	30.00
4-5年				-	-	
5年以上				-	-	
合计	67,078,459.41	3,697,908.87	—	52,422,502.70	2,896,044.37	—

注: 应收票据的账龄为延续应收账款的发生时间分析确定。

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据	2,896,044.37	801,864.50			3,697,908.87

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	2,896,044.37	801,864.50			3,697,908.87

(4) 年末公司已质押的应收票据

公司年末无已质押的应收票据。

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据		21,008,539.41
商业承兑票据		46,069,920.00
合计		67,078,459.41

(6) 本年实际核销的应收票据

公司年末无实际核销的应收票据。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	97,916,318.98	154,611,153.85
1至2年	37,033,618.88	11,139,372.13
2至3年	6,797,928.90	7,009,266.05
3年以上	5,010,819.28	3,701,233.59
其中: 3至4年	4,194,525.55	2,910,969.62
4至5年	2,480.00	-
5年以上	813,813.73	790,263.97
合计	146,758,686.04	176,461,025.62
减: 坏账准备	12,032,175.03	11,909,902.98
合计	134,726,511.01	164,551,122.64

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	146,758,686.04	100.00	12,032,175.03	8.20	134,726,511.01
其中:账龄组合	146,758,686.04	100.00	12,032,175.03	8.20	134,726,511.01
合计	146,758,686.04	100.00	12,032,175.03	8.20	134,726,511.01

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	176,461,025.62	100.00	11,909,902.98	6.75	164,551,122.64
其中:账龄组合	176,461,025.62	100.00	11,909,902.98	6.75	164,551,122.64
合计	176,461,025.62	100.00	11,909,902.98	6.75	164,551,122.64

按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	97,916,318.98	4,895,815.96	5.00
1-2年	37,033,618.88	3,703,361.89	10.00
2-3年	6,797,928.90	1,359,585.78	20.00
3-4年	4,194,525.55	1,258,357.67	30.00
4-5年	2,480.00	1,240.00	50.00
5年以上	813,813.73	813,813.73	100.00
合计	146,758,686.04	12,032,175.03	

(续表)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	154,611,153.85	7,730,557.70	5.00
1-2年	11,139,372.13	1,113,937.21	10.00
2-3年	7,009,266.05	1,401,853.21	20.00

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4年	2,910,969.62	873,290.89	30.00
4-5年	-	-	-
5年以上	790,263.97	790,263.97	100.00
合计	176,461,025.62	11,909,902.98	-

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	11,909,902.98	7,870,788.11	7,748,516.06		12,032,175.03
合计	11,909,902.98	7,870,788.11	7,748,516.06		12,032,175.03

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
衢州华友钴新材料有限公司	22,302,805.00	4,483,167.50	26,785,972.50	14.40	1,345,998.63
杭州三耐环保科技股份有限公司	20,280,487.30	5,616,790.90	25,897,278.20	13.93	2,100,487.12
广西华友新材料有限公司	10,727,400.00	2,342,600.00	13,070,000.00	7.03	653,500.00
威海恒邦矿冶发展有限公司	7,703,754.00	2,567,918.00	10,271,672.00	5.52	513,583.60
元诚科技(海南)有限公司	7,946,616.40	-	7,946,616.40	4.27	794,661.64
合计	68,961,062.70	15,010,476.40	83,971,539.10	45.16	5,408,230.99

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收 6+9 银行承兑票据		1,938,429.33
合计		1,938,429.33

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额
----	------

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收款项融资					
其中: 银行承兑汇票					
合计					

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收款项融资					
其中: 银行承兑汇票	1,938,429.33	100.00			
合计	1,938,429.33	100.00			

(3) 应收款项融资按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票			
合计			—

(4) 年末已质押的应收款项融资

公司年末无已质押的应收款项融资。

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	21,583,607.47	
合计	21,583,607.47	

(6) 本年实际核销的应收款项融资

公司本年无实际核销的应收款项融资

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,185,660.76	2,043,750.51
合计	8,185,660.76	2,043,750.51

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	2,170,085.12	2,013,555.12
代扣代缴款	128,658.63	261,016.37
备用金	67,926.74	
应收原关联企业退股款	6,323,760.00	
合计	8,690,430.49	2,274,571.49

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	8,296,666.49	1,358,755.49
1-2年	215,364.00	530,000.00
2-3年	50,000.00	257,416.00
3年以上	128,400.00	128,400.00
合计	8,690,430.49	2,274,571.49

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,690,430.49	100.00	504,769.73	5.81	8,185,660.76
其中: 账龄组合	8,690,430.49	100.00	504,769.73	5.81	8,185,660.76
无风险组合					
关联方组合					
合计	8,690,430.49	100.00	504,769.73	5.81	8,185,660.76

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他应收款	2,274,571.49	100.00	230,820.98	10.15	2,043,750.51
其中: 账龄组合	2,274,571.49	100.00	230,820.98	10.15	2,043,750.51
无风险组合					
关联方组合					
合计	2,274,571.49	100.00	230,820.98	10.15	2,043,750.51

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	8,690,430.49	504,771.13	5.81
无风险组合			
关联方组合			
合计	8,690,430.49	504,771.13	5.81

2) 其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下:

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	67,937.78	134,483.20	28,400.00	230,820.98
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年		202,420.98	28,400.00	230,820.98
--转入第二阶段	67,937.78			67,937.78
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	414,833.33	25,768.20		440,601.53
本年转回	57,169.58	109,483.20		166,652.78

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	357,663.75	118,705.98	28,400.00	504,769.73

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	230,820.98	440,601.53	166,652.78		504,769.73
合计	230,820.98	440,601.53	166,652.78		504,769.73

(5) 本年度实际核销的其他应收款

公司本年无实际核销的其他应收款

(6) 按其他应收款对象归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
刚果(金)理工恒达电极材料制造简化股份有限公司	退股款	6,323,760.00	1年以内	72.77	316,188.00
江西巴顿环保科技有限公司	押金及保证金	403,300.00	1年以内	4.64	20,165.00
吉林吉恩镍业股份有限公司	押金及保证金	400,000.00	1年以内	4.60	20,000.00
甘肃成兴信息科技有限公司	押金及保证金	205,866.00	1年以内	2.37	10,293.30
中色国际贸易有限公司	押金及保证金	180,000.00	1年以内	2.07	9,000.00
合计	—	7,512,926.00	—	86.45	375,646.30

7. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	11,970,960.85	94.00	14,644,584.14	98.14
1至2年(含2年)	493,011.06	3.87	144,783.58	0.97
2至3年(含3年)	125,872.97	0.99	70,497.64	0.47
3年以上	144,945.45	1.14	62,968.32	0.42

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	12,734,790.33	100.00	14,922,833.68	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
攀枝花市焯钛镁图矿业有限公司	2,657,541.14	1年以内	20.87
中铜(昆明)铜业有限公司	2,262,755.25	1年以内	17.77
石家庄鑫翼机械科技有限公司	1,625,127.47	1年以内	12.76
良基流体科技(云南)有限公司	964,406.37	1年以内	7.57
用友网络科技股份有限公司云南分公司	782,916.44	1年以内	6.15
合计	8,292,746.67	—	65.12

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,896,811.76	667,579.23	41,229,232.53
在产品	14,928,352.26	1,405,008.36	13,523,343.90
库存商品	54,511,375.87	820,999.83	53,690,376.04
周转材料	4,616,926.78	—	4,616,926.78
委托加工物资	71,698.24	65,708.20	5,990.04
发出商品	44,020,917.90	467,113.73	43,553,804.17
合计	160,046,082.81	3,426,409.35	156,619,673.46

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,283,525.69	80,187.43	24,203,338.26
在产品	9,040,425.28	—	9,040,425.28
库存商品	20,809,167.23	21,178.26	20,787,988.97
周转材料	3,837,828.14	—	3,837,828.14
委托加工物资	707,510.48	—	707,510.48
发出商品	39,939,310.57	2,586.95	39,936,723.62
合计	98,617,767.39	103,952.64	98,513,814.75

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	80,187.43	600,170.23		12,778.43		667,579.23
在产品	-	1,405,008.36				1,405,008.36
库存商品	21,178.26	832,242.37		32,420.80		820,999.83
周转材料	-					
委托加工物资	-	65,708.20				65,708.20
发出商品	2,586.95	735,060.14		270,533.36		467,113.73
合计	103,952.64	3,638,189.30		315,732.59		3,426,409.35

9. 合同资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	39,198,113.57	1,959,905.67	37,238,207.90
合计	39,198,113.57	1,959,905.67	37,238,207.90

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证进项税	2,385,113.68	3,231,941.67
预缴税金	1,750,762.22	2,313,938.99
待抵扣进项税	19,681,581.18	2,027,908.95
其他	8,208,945.41	351,847.58
合计	32,026,402.48	7,925,637.19

11. 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
			减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整		
一、联营企业	7,758,400.00		7,758,400.00				
刚果(金)电极材料制造简化股份有限公司	7,758,400.00		7,758,400.00				
合计	7,758,400.00		7,758,400.00				

12. 其他权益工具投资

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 其他权益工具投资明细

项目	年末余额	年初余额
云之端网络(江苏)股份有限公司	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	

13. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	5,476,175.23	1,202,379.25	6,678,554.48
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
(1) 转入固定资产			
(2) 转入无形资产			
4. 年末余额	5,476,175.23	1,202,379.25	6,678,554.48
二、累计折旧			
1. 年初余额	2,870,335.84	372,737.57	3,243,073.41
2. 本年增加金额	94,473.68	24,047.58	118,521.26
(1) 计提	94,473.68	24,047.58	118,521.26
3. 本年减少金额			
(1) 转入固定资产			
(2) 转入无形资产			
4. 年末余额	2,964,809.52	396,785.15	3,361,594.67
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	2,511,365.71	805,594.10	3,316,959.81
2. 年初账面价值	2,605,839.39	829,641.68	3,435,481.07

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

公司无未办妥产权证书的投资性房地产

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	331,678,794.79	111,119,034.43
固定资产清理		
合计	331,678,794.79	111,119,034.43

14.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	80,965,143.44	57,817,912.07	2,748,999.15	2,699,348.38	343,053.94	144,574,456.98
2.本年增加金额	192,910,617.38	33,087,714.71	1,159,474.56	1,065,388.80	453,078.23	228,676,273.68
(1) 购置		3,465,325.35	1,159,474.56	1,065,388.80	453,078.23	6,143,266.94
(2) 在建工程转入	192,910,617.38	29,622,389.36				222,533,006.74
(3) 投资性房地产转回						
3.本年减少金额				15,936.41		15,936.41
(1) 处置或报废				15,936.41		15,936.41
(2) 重分类						
(3) 其他						
4.年末余额	273,875,760.82	90,905,626.78	3,908,473.71	3,748,800.77	796,132.17	373,234,794.25
二、累计折旧						
1.年初余额	17,323,999.29	12,749,005.43	1,841,477.44	1,319,842.08	221,098.31	33,455,422.55
2.本年增加金额	1,854,845.44	5,588,977.70	221,787.52	414,944.32	35,449.98	8,116,004.96
(1) 计提	1,854,845.44	5,588,977.70	221,787.52	414,944.32	35,449.98	8,116,004.96
(2) 投资性房地产转回						
3.本年减少金额				15,428.05		15,428.05
(1) 处置或报废				15,428.05		15,428.05
(2) 其他						
4.年末余额	19,178,844.73	18,337,983.13	2,063,264.96	1,719,358.35	256,548.29	41,555,999.46
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本年增加金额						
3.本年减少金额						
4.年末余额						

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
四、账面价值						
1.年末账面价值	254,696,916.09	72,567,643.65	1,845,208.75	2,029,442.42	539,583.88	331,678,794.79
2.年初账面价值	63,641,144.15	45,068,906.64	907,521.71	1,379,506.30	121,955.63	111,119,034.43

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

经营出租资产类别	年末账面价值	年初账面价值
房屋建筑物	2,511,365.71	2,605,839.39
合计	2,511,365.71	2,605,839.39

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	年末账面价值	未办妥产权证书原因
年产60万片高性能铝合金阴极产业化及新材料研究院建设项目厂房车间	78,656,213.89	正在办理中
陆良县铅炭储能电池用铝基铝合金复合材料项目厂房车间	114,254,403.49	正在办理中
合计	192,910,617.38	—

15. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	99,488,655.56	53,576,750.05
工程物资	12,038,924.32	—
合计	111,527,579.88	53,576,750.05

15.1 在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产60万片高性能铝合金阴极产业化及新材料研究院建设项目				41,590,697.28		41,590,697.28
高性能铅炭电池关键材料及制备技术的研究与开发	11,768,474.98		11,768,474.98	4,870,595.64		4,870,595.64
栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极板生产线自动化升级改造实现	27,037,008.10		27,037,008.10	6,711,051.40		6,711,051.40

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产20万片产能项目						
陆良县铅炭储能电池用铝基铝合金复合材料项目	55,447,007.75		55,447,007.75			
年产2000万kVAh新型铅炭长时储能电池生产基地(一期)项目	1,987,441.49		1,987,441.49			
科研楼	740,447.84		740,447.84			
中锂科正极材料制造系统	1,300,310.80		1,300,310.80			
常州九朝正极材料中试验证系统	1,207,964.60		1,207,964.60			
其他零星工程项目				404,405.73		404,405.73
合计	99,488,655.56		99,488,655.56	53,576,750.05		53,576,750.05

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
年产60万片高性能铝合金阴极产业化及新材料研究院建设项目	41,590,697.28	48,207,473.08	89,798,170.36		
高性能铅炭电池关键材料及制备技术的研究与开发	4,870,595.64	21,151,998.54	14,254,119.20		11,768,474.98
栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极板生产线自动化升级改造实现年产20万片产能项目	6,711,051.4	24,552,270.39	4,226,313.69		27,037,008.10
陆良县铅炭储能电池用铝基铝合金复合材料项目		169,701,411.24	114,254,403.49		55,447,007.75
年产2000万kVAh新型铅炭长时储能电池生产基地(一期)项目		1,987,441.49			1,987,441.49
科研楼		740,447.84			740,447.84
中锂科正极材料制造系统		1,300,310.80			1,300,310.80
常州九朝正极材料中试验证系统		1,207,964.60			1,207,964.60
合计	53,172,344.32	268,849,317.98	222,533,006.74		99,488,655.56

(续表)

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例	工程进度	资金来源
年产60万片高性能铝合金阴极产业化及新材料研究院建设项目	158,502,800.00	68.05%	68.05%	募集资金+自有资金
高性能铅炭电池关键材料及制备技术的研究与开发	48,020,000.00	103.59%	82.91%	自有资金
栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极板生产线自动化升级改造实现年产20万片产能项目	73,705,100.00	65.70%	65.70%	募集资金+自有资金
陆良县铅炭储能电池用铝基铝合金复合材料项目	400,000,000.00	42.43%	42.43%	项目贷款+自有资金
年产2000万kVAh新型铅炭长时储能电池生产基地(一期)项目	1,209,200,000.00	0.16%	0.16%	自有资金
科研楼	3,000,000.00	24.68%	24.68%	自有资金
中锂科正极材料制造系统	1,500,000.00	86.69%	86.69%	自有资金
常州九朝正极材料中试验证系统	1,400,000.00	86.28%	86.28%	自有资金
合计	—	—	—	

(3) 本年计提在建工程减值准备情况

公司本年未计提在建工程减值准备

15.2 工程物资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程材料	12,038,924.32		12,038,924.32
合计	12,038,924.32		12,038,924.32

16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	66,365.53	66,365.53
2. 本年增加金额		
(1) 租入		
(2) 企业合并增加		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	66,365.53	66,365.53
二、累计折旧		

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	合计
1. 年初余额	13,273.08	13,273.08
2. 本年增加金额	13,273.08	13,273.08
(1) 计提	13,273.08	13,273.08
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	26,546.16	26,546.16
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	39,819.37	39,819.37
2. 年初账面价值	53,092.45	53,092.45

17. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	25,832,577.64	1,230,706.91	11,335.00	199,385.14	27,274,004.69
2. 本年增加金额	55,559,249.88	90,000.00			55,649,249.88
(1) 购置	55,559,249.88	90,000.00			55,649,249.88
(2) 投资性房地产转回					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	81,391,827.52	1,320,706.91	11,335.00	199,385.14	82,923,254.57
二、累计摊销					
1. 年初余额	5,549,272.26	180,162.30	11,335.00	92,394.85	5,833,164.41
2. 本年增加金额	1,246,355.72	102,664.26		11,067.96	1,360,087.94
(1) 计提	1,246,355.72	102,664.26		11,067.96	1,360,087.94
(2) 投资性房地产转回					
(3) 重分类					

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	6,795,627.98	282,826.56	11,335.00	103,462.81	7,193,252.35
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	74,596,199.54	1,037,880.35	-	95,922.33	75,730,002.22
2. 年初账面价值	20,283,305.38	1,050,544.61	-	106,990.29	21,440,840.28

(2) 未办妥产权证书的无形资产

项目	年末账面价值	未办妥产权证书原因
晋宁生产厂区 0.92 亩土地使用权	193,947.35	正在办理中
合计	193,947.35	—

18. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额	其他减少原因
办公室装修摊销费	1,525,046.16	1,207,944.73	479,195.59		2,253,795.30	
顾问费		8,523,500.00	4,261,750.00		4,261,750.00	
信息服务费		55,031.45	2,620.55		52,410.90	
合计	1,525,046.16	9,786,476.18	4,743,566.14		6,567,956.20	

19. 递延所得税资产

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	19,298,777.75	2,908,206.85	15,140,720.98	2,270,754.01
可抵扣亏损	20,153,456.04	3,411,974.58	11,973,379.77	1,735,637.86
研发费用	16,602,553.55	2,490,383.04	21,847,776.08	3,277,166.41
递延收益	14,928,570.89	2,757,181.04	6,009,518.81	901,427.82
内部交易未实现利润-无形资产	232,730.00	34,909.50	1,163,650.40	174,547.56
交易性金融资产公			14,243.03	2,136.45

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	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
允价值变动损益				
租赁负债	73,586.65	11,038.00	69,882.85	10,482.43
合计	71,289,674.88	11,613,693.01	56,219,171.92	8,372,152.54

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
固定资产一次性扣除	51,308,601.31	8,419,068.94	34,995,233.43	5,249,285.02
内部交易未实现利润存货	663,463.13	99,519.47	697,089.67	104,563.43
使用权资产	39,819.37	5,972.91	53,092.45	7,963.87
合计	52,011,883.81	8,524,561.32	35,745,415.55	5,361,812.32

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	1,917,911.38	
可抵扣亏损	18,721,804.50	
合计	20,639,715.88	

(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	年末金额	年初金额
2024年		
2025年		
2026年		
2027年		
2028年	18,721,804.50	
合计	18,721,804.50	

20. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款	20,555,444.28	653,037.07
预付设备款	67,533,508.15	715,596.10
合计	88,088,952.43	1,368,633.17

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	年初账面价值	受限原因
货币资金	23,176,039.31	35,263,065.21	出具保函、开具汇票和开具信用证保证金
投资性房地产	3,316,959.81	3,435,481.07	担保抵押贷款
其中：土地使用权	805,594.10	829,641.68	担保抵押贷款
房屋建筑物	2,511,365.71	2,605,839.39	担保抵押贷款
固定资产	110,540,492.82	63,641,144.15	担保抵押贷款
其中：房屋建筑物	61,786,298.71	63,641,144.15	担保抵押贷款
机器设备	48,754,194.11		担保抵押贷款
无形资产	49,162,472.74	20,283,305.38	担保抵押贷款
其中：土地使用权	49,162,472.74	20,283,305.38	担保抵押贷款
合计	186,195,964.68	122,622,995.81	

22. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	-	28,041,066.66
抵押借款	10,011,152.78	50,013,138.88
保证借款	60,078,222.22	30,040,638.89
信用借款	54,470,764.17	19,463,032.50
合计	124,560,139.17	127,557,876.93

(2) 已逾期未偿还的短期借款

截至2023年12月31日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

23. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	-	14,000,000.00
商业承兑汇票	-	4,900,000.00
合计	-	18,900,000.00

年末已到期未支付的应付票据总额为0.00元。

24. 应付账款

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料款	58,657,662.17	28,597,379.39
工程款	36,625,973.23	14,774,723.99
资产购置款	28,381,138.45	7,668,952.85
物流运输款	4,493,928.00	6,092,068.21
其他	2,654,255.42	1,388,648.37
合计	130,812,957.27	58,521,772.81

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

公司本年末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款

25. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,170,325.09	1,091,122.36
合计	1,170,325.09	1,091,122.36

25.1 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
代收、代付款	563,516.13	803,386.05
往来款	582,469.92	213,013.68
其他	24,339.04	74,722.63
合计	1,170,325.09	1,091,122.36

26. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
房租	2,151,038.46	2,098,768.54
合计	2,151,038.46	2,098,768.54

27. 合同负债

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
按合同预收的产品销售款	32,827,318.40	16,096,441.92
合计	32,827,318.40	16,096,441.92

28. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	2,946,008.33	44,305,328.68	42,566,206.13	4,685,130.88
离职后福利-设定提存计划		3,107,923.00	3,107,923.00	-
辞退福利		278,606.11	258,663.73	19,942.38
合计	2,946,008.33	47,691,857.79	45,932,792.86	4,705,073.26

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,882,439.00	38,831,994.36	37,123,952.87	4,590,480.49
职工福利费	-	2,730,624.47	2,730,624.47	-
社会保险费	5,605.66	1,261,717.32	1,267,322.98	-
其中: 医疗保险费	5,605.66	1,114,832.37	1,120,438.03	-
工伤保险费	-	146,884.95	146,884.95	-
住房公积金	-	694,460.00	651,568.00	42,892.00
工会经费和职工教育经费	57,963.67	786,532.53	792,737.81	51,758.39
合计	2,946,008.33	44,305,328.68	42,566,206.13	4,685,130.88

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		3,037,233.25	3,037,233.25	
失业保险费		70,689.75	70,689.75	
合计		3,107,923.00	3,107,923.00	

29. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,696,546.72	1,818,438.81
印花税	300,047.19	248,842.48
城市维护建设税	90,212.77	90,921.94
教育费附加	54,127.66	54,553.16
个人所得税	81,898.01	50,460.08

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
地方教育附加	36,085.11	36,368.78
企业所得税	857.49	27,233.39
房产税	509,005.70	16,431.80
契税	8,280.00	8,280.00
环境保护税	198.33	302.52
城镇土地使用税	311,478.19	
合计	3,088,737.17	2,351,832.96

30. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	61,079,932.32	123,738.75
1年内到期的长期应付款	38,980,056.93	
合计	100,059,989.25	123,738.75

31. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	4,267,551.39	2,039,695.70
合计	4,267,551.39	2,039,695.70

32. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	197,880,000.00	29,900,000.00
保证借款	17,000,000.00	
合计	214,880,000.00	29,900,000.00

33. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
经营租赁-厂房租赁	73,586.65	69,882.85
合计	73,586.65	69,882.85

34. 长期应付款

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额
			本期归还	未确认融资费用摊销	重分类	
长期应付款	-	79,920,679.37	5,970,000.00	-741,960.86	38,980,056.93	35,712,583.30
专项应付款	-					
合计	-	79,920,679.37	5,970,000.00	741,960.86	38,980,056.93	35,712,583.30

(1) 长期应付款按款项性质分类

项目	年末余额	年初余额
融资租赁售后回租	35,712,583.30	-
合计	35,712,583.30	-

35. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	6,009,518.82	9,751,954.00	832,901.92	14,928,570.90	
合计	6,009,518.82	9,751,954.00	832,901.92	14,928,570.90	

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	文件及来源	与资产/收益相关
中央引导地方科技发展专项资金—云南省冶金电极材料工程技术研究中心	123,333.29	-	20,000.04	-	103,333.25	云南省科技厅关于2019年中央引导地方科技发展资金第一批拟支持项目的公示	与资产相关
10万片/年栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极制备产业化关键技术研究项目	191,667.59	-	50,000.04	-	141,667.55	10万片年栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极制备产业化关键技术研究项目	与资产相关
栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极板生产线自动化升级改造实现年产20万片产能项目	3,087,500.00	-	390,000.00	-	2,697,500.00	昆明市财政局昆明市工业和信息化局关于下达2020年省级工业和信息化发展专项资金的通知(昆财产业【2020】151号)	与资产相关
云南省技术创新人才培养对象-陈步明	12,000.00	-	12,000.00	-	-	《云南省技术创新人才培养对象任务书》	与收益相关
超级电容器及相关储能新技术研发	1,955,000.00	1,173,000.00	205,275.04	-	2,922,724.96	《云南省科技厅科技计划项目合同书》	与资产相关
年产60万片高性能铝合金阴极产业化及新材料研究院建设项目2023年省级制造业高质量发展专项资金	-	3,400,000.00	-	-	3,400,000.00	2023年省级制造业高质量发展专项资金(技术改造与创新方向)	与资产相关
划拨铅炭储能电池用铝基铝合金复合材料项目建设奖补资金	-	5,178,954.00	-	-	5,178,954.00	《曲靖市陆良县铅炭储能电池用铝基铝合金复合材料项目投资合作协议》	与资产相关
冶金电极材料技术创新平台项目	640,017.94	-	155,626.80	-	484,391.14	《云南省工程技术研究中心项目任务书》	与资产相关
合计	6,009,518.82	9,751,954.00	832,901.92	-	14,928,570.90	-	-

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

36. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	108,591,700.00						108,591,700.00
合计	108,591,700.00						108,591,700.00

37. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	202,388,246.71			202,388,246.71
合计	202,388,246.71			202,388,246.71

38. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	10,624,088.34	1,589,388.68		12,213,477.02
合计	10,624,088.34	1,589,388.68		12,213,477.02

39. 未分配利润

项目	年末余额	年初余额
上年年末余额	133,014,073.88	93,670,598.79
加:年初未分配利润调整数		
其中:《企业会计准则》新规定追溯调整	2,266.70	
其他调整因素		
本年年初余额	133,016,340.58	93,670,598.79
加:本年归属于母公司所有者的净利润	-1,057,406.52	42,080,023.30
减:提取法定盈余公积	1,589,388.68	2,734,281.51
应付普通股股利	10,859,170.00	
本年年末余额	119,510,375.38	133,016,340.58

40. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	454,572,710.29	388,966,695.23	515,472,293.19	443,529,592.39
其他业务	35,012,289.76	33,236,344.93	47,743,883.61	39,298,847.09
合计	489,585,000.05	422,203,040.16	563,216,176.80	482,828,439.48

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	传统电解装置板块		其他业务		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按产品类型	454,527,069.58	388,906,129.02	35,057,930.47	33,296,911.14	489,585,000.05	422,203,040.16
其中：多元合金阳极板	926.63	946.83			926.63	946.83
铝基铅锡阳极板	76,031,895.22	51,870,250.45			76,031,895.22	51,870,250.45
铝基铅银阳极板	26,338,921.59	21,107,781.44			26,338,921.59	21,107,781.44
铅锡阳极板	45,451,472.42	40,809,062.05			45,451,472.42	40,809,062.05
铅银阳极板	101,979,121.50	93,005,295.06			101,979,121.50	93,005,295.06
钛基二氧化铅阳极板	45,289,579.64	40,309,445.42			45,289,579.64	40,309,445.42
不锈钢阴极板	102,025,485.93	93,419,214.28			102,025,485.93	93,419,214.28
铝阴极板	35,263,676.29	30,026,337.50			35,263,676.29	30,026,337.50
钛种板	20,093,318.59	17,832,475.39			20,093,318.59	17,832,475.39
产品加工	2,052,671.77	525,320.60			2,052,671.77	525,320.60
其他			35,057,930.47	33,296,911.14	35,057,930.47	33,296,911.14
按经营地区分类	454,527,069.58	388,906,129.02	35,057,930.47	33,296,911.14	489,585,000.05	422,203,040.16
其中：境内	443,182,519.58	379,307,466.15	35,057,930.47	33,296,911.14	478,240,450.05	412,604,377.29
境外	11,344,550.00	9,598,662.87			11,344,550.00	9,598,662.87
按商品/劳务转让的时间分类	454,527,069.58	388,906,129.02	35,057,930.47	33,296,911.14	489,585,000.05	422,203,040.16
其中：某一时点转让	454,527,069.58	388,906,129.02	33,406,414.94	33,178,389.89	487,933,484.52	422,084,518.91

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	传统电解装置板块		其他业务		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
某一时段内转让					-	-
租赁收入			1,651,515.53	118,521.25	1,651,515.53	118,521.25
按销售渠道分类	454,527,069.58	388,906,129.02	35,057,930.47	33,296,911.14	489,585,000.05	422,203,040.16
其中：直接销售	454,527,069.58	388,906,129.02	35,057,930.47	33,296,911.14	489,585,000.05	422,203,040.16
通过经销商销售					-	-
合计	454,527,069.58	388,906,129.02	35,057,930.47	33,296,911.14	489,585,000.05	422,203,040.16

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

41. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	1,015,497.39	1,014,545.06
印花税	836,549.56	886,204.03
城市维护建设税	128,708.84	460,839.64
土地使用税	557,565.56	309,080.40
教育费附加、地方教育附加费	118,332.24	387,627.31
车船使用税	4,710.00	5,812.00
环境保护税	1,118.55	1,037.82
其他	50,973.45	509.73
合计	2,713,455.59	3,065,655.99

42. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,728,880.86	2,460,738.21
售后服务费	264,884.30	1,801,519.93
业务招待费	816,869.53	634,449.71
招投标费	204,022.00	228,716.49
差旅费	466,104.82	181,345.66
广宣费	239,624.27	
其他	314,964.36	228,272.96
合计	6,035,350.14	5,535,042.96

43. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
中介费	6,291,660.77	4,487,838.48
职工薪酬	7,624,796.38	4,125,710.71
办公及差旅费	2,378,813.36	1,124,128.22
折旧	632,837.69	383,957.01
业务招待费	524,166.78	546,176.07
车辆费用	298,990.78	220,636.21
修理费	212,563.32	367,345.54
专利费	144,945.00	135,445.00
无形资产摊销	67,996.26	157,394.65
其他	985,700.31	808,892.94
合计	19,162,470.65	12,357,524.83

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

44. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
物料消耗	13,332,641.54	6,940,572.72
职工薪酬	7,347,173.18	5,044,167.32
折旧摊销费	2,670,848.80	998,378.97
其他费用	4,214,870.48	3,771,598.87
合计	27,565,534.00	16,754,717.88

45. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	8,877,737.43	5,458,553.01
减：利息收入	1,452,973.15	596,740.81
加：汇兑损失	-121,113.62	-395,476.34
手续费	282,521.22	365,865.96
未确认融资费用摊销	745,664.66	
合计	8,331,836.54	4,832,201.82

46. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
科研项目资金	1,277,901.88	1,650,626.84
财政专项补助资金	422,000.04	4,536,666.73
财政奖励	817,700.00	
加计抵减	433,345.29	
企业扶持补助	49,495.90	65,151.61
个税手续费返还	9,455.53	93,747.90
合计	3,009,898.64	6,346,193.08

47. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-3,698,961.40
处置衍生工具取得的投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
理财产品的收益	-7,813.41	-3,984.06
合计	-7,813.41	-3,702,945.46

48. 公允价值变动收益

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	5,577.69	-14,243.03
其中：非衍生金融工具产生的公允价值变动收益	5,577.69	-14,243.03
合计	5,577.69	-14,243.03

49. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-122,272.05	-1,378,710.86
其他应收款坏账损失	-273,948.75	-6,647.89
应收票据坏账损失	-801,864.50	-1,517,950.94
合计	-1,198,085.30	-2,903,309.69

50. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-3,638,189.30	-1,421,408.82
合同资产减值损失	-1,959,905.67	
合计	-5,598,094.97	-1,421,408.82

51. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-260,447.54	6,545.01
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-260,447.54	6,545.01
其中：固定资产处置收益	-260,447.54	6,545.01
合计	-260,447.54	6,545.01

52. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
上市扶持资金		10,000,000.00
其他营业外收入	5,065.92	20,159.49
合计	5,065.92	10,020,159.49

53. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
罚款、违约金、滞纳金支出	310,886.41	394.20
对外捐赠支出		100,000.00
非流动资产毁损报废损失	7,046.01	14,345.02

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他	0.01	721.72
合计	317,932.43	115,460.94

54. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	25,433.54	1,988,804.92
递延所得税费用	-1,355,293.41	1,989,295.26
其他	1,979,112.95	
合计	649,253.08	3,978,100.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
本年合并利润总额	-788,518.43	46,058,123.48
按适用税率计算的所得税费用	-118,277.76	6,908,718.52
子公司适用不同税率的影响	-906,613.99	-62,934.47
调整以前期间所得税的影响	1,979,112.95	-
非应税收入的影响	-	610,328.63
研发及无形资产摊销加计扣除	-1,627,035.84	-3,507,380.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	206,753.54	71,213.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	935,942.00	32.97
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	12.41	-
小型微利企业所得税税率的影响	179,359.77	-41,878.15
所得税费用	649,253.08	3,978,100.18

55. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金和备用金退回	21,953,976.28	11,118,733.39
房租水电费	1,351,467.07	2,049,758.62
政府补助	11,495,711.91	8,165,151.61
上市扶持资金	-	10,000,000.00
保险赔款及其他	6,670.51	27,689.17

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
代收代付款		147,200.00
个税手续费返还	69,859.34	99,372.77
利息收入	1,586,412.96	596,740.81
合计	36,464,098.07	32,204,646.37

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付保证金和备用金等	13,422,178.94	40,254,695.28
销售费管理费等费用开支	15,056,359.32	20,118,240.10
代收代付款		117,760.00
捐赠支出		100,000.00
支付罚款、滞纳金或违约金	183,986.41	394.20
合计	28,662,524.67	60,591,089.58

(2) 与投资活动有关的现金

1) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品手续费		3,984.06
其他	12,661.48	
合计	12,661.48	3,984.06

(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	本年发生额	上年发生额
融资租赁款	79,879,920.00	
合计	79,879,920.00	

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资租赁留购款		1,200.00
融资租赁款	5,970,000.00	
发行费用		2,597,858.34
合计	5,970,000.00	2,599,058.34

56. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,437,771.51	42,080,023.30
加: 资产减值准备	5,243,364.70	-211,140.64
信用减值损失	1,198,085.30	2,903,309.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,579,623.48	5,653,762.20
使用权资产折旧	13,273.08	13,273.08
无形资产摊销	1,478,609.20	662,196.76
长期待摊费用摊销	4,743,566.15	250,651.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	260,447.54	-6,545.01
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	7,046.01	
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-5,577.69	14,243.03
财务费用(收益以“-”填列)	9,499,510.75	5,063,076.67
投资损失(收益以“-”填列)	7,813.41	3,702,945.46
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-3,241,540.47	-1,003,755.21
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	3,162,749.00	2,993,050.47
存货的减少(增加以“-”填列)	-61,428,315.42	-34,824,556.04
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	11,185,213.88	-88,697,589.87
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	31,079,603.52	28,875,912.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,345,700.93	-32,531,142.51
2. 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		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	31,634,272.25	143,372,533.22
减: 现金的年初余额	143,372,533.22	10,243,149.01
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-111,738,260.97	133,129,384.21

(2) 现金及现金等价物

项目	本年发生额	上年发生额
现金	31,634,272.25	143,372,533.22
其中: 库存现金		

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
可随时用于支付的银行存款	31,613,424.63	143,331,159.15
可随时用于支付的其他货币资金	20,847.62	41,374.07
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	31,634,272.25	143,372,533.22
其中：母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物		

57. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末余额		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	380,200.00	7.0827	2,692,842.54

(2) 境外经营实体

公司的全资子公司香港理工恒达实业投资有限公司，注册地香港，该公司没有在香港开立银行账户，在中国银行昆明市高新支行营业部开立人民币账户，以人民币为记账本位币。

58. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	3,703.80	3,517.32
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	-	-
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-	-
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-	-
其中：售后租回交易产生部分	-	-
转租使用权资产取得的收入	-	-
与租赁相关的总现金流出	-	-
售后租回交易产生的相关损益	741,960.99	
售后租回交易现金流入	79,879,920.00	
售后租回交易现金流出	5,970,000.00	

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本公司作为出租方

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房产租赁	1,651,515.53	-
合计	1,651,515.53	-

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
物料消耗	13,332,641.54	6,940,572.72
职工薪酬	7,347,173.18	5,044,167.32
折旧摊销费	2,670,848.80	998,378.97
其他费用	4,214,870.48	3,771,598.87
合计	27,565,534.00	16,754,717.88
其中:费用化研发支出	27,565,534.00	16,754,717.88
资本化研发支出		

七、合并范围的变化

其他原因的合并范围变动

(1) 昆工恒达(云南)新能源科技有限公司

本公司于2023年3月-12月以自有资金出资设立子公司昆工恒达(云南)新能源科技有限公司,认缴金额20,000万元,持股100%,因此,本年将昆工恒达(云南)新能源科技有限公司纳入本公司合并范围。

(2) 昆工科技(深圳)有限公司

本公司于2023年4月和12月以自有资金出资设立子公司昆工科技(深圳)有限公司,认缴金额1,000万元,持股60%,因此,本年将昆工科技(深圳)有限公司纳入本公司合并范围。

(3) 昆工恒达(宁夏)新能源科技有限公司

本公司于2023年7月-12月以自有资金出资设立子公司昆工恒达(宁夏)新能源科技有限公司,认缴金额40,000万元,持股82.50%,因此,本年将昆工恒达(宁夏)新能源科技有限公司纳入本公司合并范围。

(4) 昆明理工恒达制造研究院有限公司

本公司于2023年8月-12月以自有资金出资设立子公司昆明理工恒达制造研究院有限公司,认缴金额3,000万元,持股100%,因此,本年将昆明理工恒达制造研究院有限公司纳入本公司合并范围。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
晋宁理工恒达科技有限公司	昆明	昆明	加工销售	100.00		投资设立
昆工恒达(云南)新能源投资有限公司	昆明	昆明	贸易	100.00		投资设立
香港理工恒达实业投资有限公司	香港	香港	投资	100.00		投资设立
嵩明理工恒达新材料科技有限公司	昆明	昆明	制造销售	100.00		投资设立
云南理工恒达新能源科技有限公司	曲靖	曲靖	制造销售	100.00		投资设立
昆工恒达(云南)新能源科技有限公司	陆良	陆良	制造销售	100.00		投资设立
昆工科技(深圳)有限公司	深圳	深圳	软件制造	60.00		投资设立
昆工恒达(宁夏)新能源科技有限公司	银川	银川	制造销售	82.50		投资设立
昆明理工恒达制造研究院有限公司	昆明	昆明	技术研究	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
昆工科技(深圳)有限公司	40.00%	-379,712.78	-	820,287.22
昆工恒达(宁夏)新能源科技有限公司	17.50%	-652.21	-	26,999,347.79

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
昆工科技(深圳)有限公司	1,946,330.72	353,833.99	2,300,164.71	249,446.65	-	249,446.65
昆工恒达(宁夏)新能源科技有限公司	413,659.39	47,672,428.24	48,086,087.63	1,089,814.55	-	1,089,814.55

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
昆工科技(深圳)有限公司	120,428.30	-949,281.94	-949,281.94	-1,614,470.79
昆工恒达(宁夏)新能源科技有限公司	-	-3,726.92	-3,726.92	-37,050.23

2. 在合营企业或联营企业中的权益

本公司本年末无重要的合营企业或联营企业

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

本公司年末无按应收金额确认的政府补助

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	中央引导地方科技发展专项资金—云南省冶金电极材料工程技术研究中心	123,333.29	-	20,000.04	103,333.25	与资产相关
递延收益	10万片/年栅栏型铝基铅合金复合惰性阳极制备产业化关键技术研究项目	191,667.59	-	50,000.04	141,667.55	与资产相关
递延收益	栅栏型铝基铅合金复合惰性阳极板生产线自动化升级改造实现年产20万片产能项目	3,087,500.00	-	390,000.00	2,697,500.00	与资产相关
递延收益	云南省技术创新人才培养对象-陈步明	12,000.00	-	12,000.00	-	与收益相关
递延收益	超级电容器及相关储能新技术研发	1,955,000.00	1,173,000.00	205,275.04	2,922,724.96	与资产相关
递延收益	年产60万片高性能铝合金阴极产业化及新材料研究院建设项目2023年省级制造业高质量发展专项资金	-	3,400,000.00	-	3,400,000.00	与资产相关
递延收益	划拨铅炭储能电池用铝基铅合金复合材料项目建设奖补资金	-	5,178,954.00	-	5,178,954.00	与资产相关
递延收益	冶金电极材料技术创新平台项目	640,017.94	-	155,626.80	484,391.14	与资产相关

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	项目	本年发生额	上年发生额
其他收益	云南省科学技术厅办公室“超级电容器及相关储能新技术的基础研究及产业化应用”项目财政经费	1,072,275.04	1,445,000.00
其他收益	嵩明县商务和投资促进局奖补资金	500,000.00	-
其他收益	栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极板生产线自动化升级改造实现年产20万片产能项目	390,000.00	390,000.00
其他收益	享受先进制造企业进项税加计5%扣除	433,345.29	-
其他收益	冶金电极材料技术创新平台项目	155,626.80	155,626.80
其他收益	昆明市科学技术局(2023年省级研发经费投入奖补资金)	187,700.00	-
其他收益	昆明市市场监督管理局运营体系建设专利密集型产品认定费	80,000.00	-
其他收益	10万片/年栅栏型铝基铝合金复合惰性阳极制备产业化关键技术研究项目	50,000.04	50,000.04
其他收益	全市重点项目观摩会工作经费	50,000.00	-
其他收益	中央引导地方科技发展专项资金-云南省冶金电极材料工程技术研究中心	20,000.04	34,666.73
其他收益	稳岗补贴	17,163.30	27,821.81
其他收益	云南省技术创新(人才)培养项目	12,000.00	-
其他收益	收云南省市场监督管理局(国家知识产权优势企业补助)	10,000.00	-
其他收益	收云南省市场监督管理局(特色代付业务过渡户(稳岗返还))	14,832.60	-
其他收益	收昆明市五华区劳动就业服务局一次性扩岗补助	7,500.00	-
其他收益	云南省技术创新人才培养对象-陈步明	-	12,000.00
其他收益	昆明高新技术产业开发区管理委员会关于关于“2022年省级制造业高质量发展专项资金”拨款	-	2,000,000.00
其他收益	昆明高新技术产业开发区管理委员会2021年省级中小企业发展专项资金	-	2,000,000.00
其他收益	稳岗补贴	-	17,929.80
其他收益	昆明市科学技术局关于“2021年连续两次以上(含两次)认定高新技术企业奖补”项目2022年创新主体培育发展专项资金	-	50,000.00
其他收益	云南省科学技术厅办公室关于“2021年连续两次以上(含两次)认定高新技术企业奖补”项目2022年创新主体培育发展专项资金	-	50,000.00
其他收益	云南省市场监督管理局专利补助款	-	5,000.00
其他收益	昆明市劳动就业服务局一次性就业补贴资金	-	7,600.00
其他收益	昆明市劳动就业服务局“昆明市企业就地就近招聘失业人员补助资金”	-	6,800.00

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计科目	项目	本年发生额	上年发生额
其他收益	个税手续费返还	9,455.53	93,747.90

十、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策:

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元有关,此类风险由于公司以美元进行的销售结算所致。本公司因销售收到的外币一般直接结汇以人民币入账,以控制汇率风险,2023年1-12月以外币(美元)计价的收入金额占比为0.00%,汇率波动对公司的影响较小。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日,本公司的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同,金额合计为39,890,000.00元,以及人民币计价的固定利率合同,金额为314,690,000.00元。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本公司的目标是保持其浮动利率。

3) 价格风险

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司产品所用原材料主要为铅、银、锡、铜、铝、不锈钢等金属,原材料成本所占比重较高,部分原材料属大宗商品,其价格随市场价格波动,因此受到此等价格波动的影响。公司已建立较为完善的采购管理体系,包括供应商选择、评定、定期评审、采购成本管理等环节,从而能够对生产计划、采购计划和物料库存进行合理的预测、安排,努力降低采购成本和资金占用成本,既保证生产供应,又减少库存占用,提高资金周转率;同时对于大宗的金属原材料,在销售合同签订后及时签订采购原材料合同以锁定采购成本。

(2) 信用风险

于2023年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,具体包括:合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额情况:

项目	年末余额	年初余额
应收账款前5名合计	68,961,062.70	70,268,456.11
占年末应收账款的比例(%)	46.99	39.83

(3) 流动性风险

流动性风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本公司将银行借款作为主要资金来源。报告期末,本公司无尚未使用的银行授信额度。

截至2023年12月31日,本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	合计
金融资产	277,337,887.50			277,337,887.50
货币资金	54,810,311.56			54,810,311.56
应收票据	67,078,459.41			67,078,459.41
应收账款	146,758,686.04			146,758,686.04
其他应收款	8,690,430.49			8,690,430.49
金融负债	356,603,410.78	82,577,743.20	132,375,843.45	571,556,997.43
短期借款	124,560,139.17			124,560,139.17
应付账款	130,812,957.27			130,812,957.27
其他应付款	1,170,325.09			1,170,325.09
一年内到期的非流动负债	100,059,989.25			100,059,989.25
长期借款		82,540,000.00	132,340,000.00	214,880,000.00
租赁负债		37,743.20	35,843.45	73,586.65

2. 敏感性分析

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

利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2023年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加1%	-334,810.99	-334,810.99
浮动利率借款	减少1%	334,810.99	334,810.99

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	年末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）其他				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）其他				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资		20,000,000.00		20,000,000.00
（四）投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
（六）存货				
1. 被套期项目				

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			
	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	合计
2. 其他				
(七) 应收款项融资				
持续以公允价值计量的资产总额		20,000,000.00		20,000,000.00
(八) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中: 发行的交易性债券				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
其他				
2. 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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

持续和非持续第二层次公允价值计量项目,企业在计量日能够取得除报价以外的其他可观察输入值,包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线。

本公司第二层次公允价值计量项目系权益工具投资,为公司出于战略需要,持有的公司股权,可按月查询对方财务报表等信息。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

公司股东郭忠诚持有本公司股权比例为 30.2033%,为公司第一大股东,公司的其余股权较为分散,故本公司控股股东及最终控制方为自然人郭忠诚。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

股东姓名	年末余额	年初余额
------	------	------

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	持股金额	持股比例 (%)	持股金额	持股比例 (%)
郭忠诚	32,798,300.00	30.2033	32,672,300.00	30.0873

(3) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”之“1.在子公司中的权益”之“(1)企业集团的构成”的相关内容。

(4) 本企业合营企业及联营企业情况

公司无合营企业及联营企业

(5) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
昆明理工大学资产经营有限公司	持有本公司 5.63%的股份
昆明理工大学	昆明理工大学资产经营有限公司的实际控制人
刚果(金)理工恒达电极材料制造简化股份有限公司	本公司全资子公司香港理工原持股 40%的联营企业,已于 2023 年 3 月 30 日退股

2. 关联交易

(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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昆明理工大学资产经营有限公司	接受服务	382,412.42	305,896.24
昆明理工大学资产经营有限公司	购买专利	90,000.00	
昆明理工大学	接受服务	94,425.22	16,181.21
合计		566,837.64	322,077.45

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昆明理工大学	销售商品	39,602.03	
昆明理工大学资产经营有限公司	销售商品	675.08	2,771.68
合计		40,277.11	2,771.68

3) 捐赠

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昆明理工大学教育发展基金会	捐赠支出		100,000.00
合计			100,000.00

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 关联担保情况

1) 作为被担保方

序号	关联方	被担保方	债权方	担保金额 (万元)	担保 方式	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
1	郭忠诚、郭克娇、黄太祥、朱承亮	昆明理工恒达科技股份有限公司	昆明市五华区农村信用合作联社黑林铺信用社	910.00	保证	2022年3月31日	2024年3月31日	否,担保履行中
2	郭忠诚、郭克娇、黄太祥、王荣媛、朱承亮、李锦润	昆明理工恒达科技股份有限公司	广发银行股份有限公司昆明螺蛳湾支行	1,000.00	保证	2022年3月31日	2026年3月30日	是,债务已偿还
3	郭忠诚及其原配偶、晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	兴业银行股份有限公司昆明分行	1,000.00	保证	2022年1月5日	2026年1月5日	是,债务已偿还
4	郭忠诚及其原配偶、晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	兴业银行股份有限公司昆明分行	1,500.00	保证	2022年1月28日	2026年1月28日	是,债务已偿还
5	郭忠诚及其原配偶、朱承亮、黄太祥、晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	兴业银行股份有限公司昆明分行	500.00	保证	2022年3月18日	2028年3月18日	否,担保履行中
6	郭忠诚	昆明理工恒达科技股份有限公司	中信银行股份有限公司昆明分行	2,000.00	保证	2022年5月30日	2026年5月30日	是,债务已偿还
7	郭忠诚、朱承亮	昆明理工恒达科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司昆明西山区支行	2,800.00	保证	2022年5月18日	2026年5月15日	是,债务已偿还
8	郭忠诚及其原配偶、朱承亮、黄太祥、晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	兴业银行股份有限公司昆明分行	1,500.00	保证	2022年10月26日	2028年10月26日	否,担保履行中
9	郭忠诚及其原配偶、朱承亮、黄太祥、晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	兴业银行股份有限公司昆明分行	1,000.00	保证	2022年11月24日	2028年11月24日	否,担保履行中

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	关联方	被担保方	债权方	担保金额 (万元)	担保 方式	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
10	郭忠诚、晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	中信银行股份有限公司昆明分行	1,000.00	保证	2022年8月23日	2026年8月23日	是，债务已偿还
11	郭忠诚、朱承亮	晋宁理工恒达科技有限公司	中国农业银行股份有限公司昆明西山区支行	4,000.00	保证	2022年9月29日	2026年3月29日	是，债务已偿还
12	郭忠诚及其原配偶、朱承亮、黄太祥、晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	兴业银行股份有限公司昆明分行	1,000.00	保证	2023年2月8日	2029年2月8日	否，担保履行中
13	郭忠诚、晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	兴业银行股份有限公司昆明分行	1,139.46	保证	2023年2月27日	2024年12月15日	否，担保履行中
14	郭忠诚、晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	兴业银行股份有限公司昆明分行	592.72	保证	2023年2月27日	2025年1月1日	否，担保履行中
15	郭忠诚、晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	昆明市五华区农村信用合作联社黑林铺信用社	2,000.00	保证	2023年6月13日	2027年6月13日	否，担保履行中
16	郭忠诚	昆明理工恒达科技股份有限公司	广发银行股份有限公司昆明螺蛳湾支行	3,000.00	保证	2023年6月30日	2028年6月29日	否，担保履行中
17	郭忠诚	晋宁理工恒达科技有限公司	广发银行股份有限公司昆明螺蛳湾支行	1,000.00	保证	2023年6月30日	2028年6月29日	否，担保履行中
18	郭忠诚、晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	中信银行股份有限公司昆明分行	2,000.00	保证	2023年4月21日	2027年10月21日	否，担保履行中
19	郭忠诚、晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	中信银行股份有限公司昆明分行	1,000.00	保证	2023年6月5日	2027年12月5日	否，担保履行中
20	郭忠诚	昆明理工恒达科技股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昆明护国支行	4,800.00	保证	2023年5月11日	2029年5月10日	否，担保履行中
21	郭忠诚	昆明理工恒达科技股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昆明护国支行	4,200.00	保证	2023年6月2日	2029年5月29日	否，担保履行中

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	关联方	被担保方	债权方	担保金额 (万元)	担保 方式	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
22	郭忠诚、晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	中国光大银行股份有限公司昆明分行	5,000.00	保证	2023年6月26日	2027年6月25日	否，担保履行中
23	郭忠诚	晋宁理工恒达科技有限公司	中国民生银行股份有限公司昆明分行	3,000.00	保证	2023年6月28日	2027年12月30日	否，担保履行中
24	郭忠诚	晋宁理工恒达科技有限公司	中国工商银行股份有限公司昆明护国支行	1,000.00	保证	2023年7月26日	2027年7月24日	否，担保履行中
25	郭忠诚、晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	中信银行股份有限公司昆明分行	1,000.00	保证	2023年8月10日	2028年2月10日	否，担保履行中
26	郭忠诚、晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	曲靖市商业银行股份有限公司昆明分行	3,000.00	保证	2023年9月22日	2027年9月18日	否，担保履行中
27	郭忠诚、晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	兴业银行股份有限公司昆明分行	10.93	保证	2023年7月4日	2024年8月4日	否，担保履行中
28	郭忠诚、晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	中信银行股份有限公司昆明分行	474.12	保证	2023年7月14日	2024年8月4日	否，担保履行中
29	郭忠诚、晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	中信银行股份有限公司昆明分行	286.07	保证	2023年7月14日	2024年8月4日	否，担保履行中
30	郭忠诚、晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	兴业银行股份有限公司昆明分行	126.35	保证	2023年12月21日	2025年9月16日	否，担保履行中
31	郭忠诚、晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	海通恒信国际融资租赁股份有限公司	2,388.00	保证	2023年10月16日	2028年9月16日	否，担保履行中
32	郭忠诚	晋宁理工恒达科技有限公司	海通恒信国际融资租赁股份有限公司	2,388.00	保证	2023年10月16日	2028年9月16日	否，担保履行中
33	郭忠诚	昆工恒达(云南)新能源科技有限公司	中国农业银行股份有限公司陆良县支行	20,000.00	保证	2023年11月3日	2031年10月30日	否，担保履行中

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 合并范围内担保

序号	担保方	被担保方	借款银行	担保金额 (万元)	担保方式	担保 起始日	担保 到期日
1	晋宁理工恒达科技有限公司	昆明理工恒达科技股份有限公司	兴业银行股份有限公司昆明分行	999.70	保证	2022年2月8日	2026年2月8日
2	昆明理工恒达科技股份有限公司、晋宁理工恒达科技有限公司	云南理工恒达新能源科技有限公司	远东国际融资租赁有限公司	1,014.20	保证	2023年12月12日	2028年12月12日

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 关联方资金拆借: 无

(4) 关联方资产转让: 无

(5) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	4,924,617.72	2,940,593.52

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	刚果(金)理工恒达电极材料制造简化股份有限公司	2,124,810.00	637,443.00	4,039,468.00	933,256.40
应收账款	昆明理工大学	8,400.00	8,400.00	8,400.00	840.00
预付款项	昆明理工大学资产经营有限公司			209,905.63	
预付款项	昆明理工大学			32,362.48	
其他应收款	刚果(金)理工恒达电极材料制造简化股份有限公司	6,323,760.00	316,188.00		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	昆明理工大学		600,000.00
应付账款	昆明理工大学	33,786.35	
应付账款	昆明理工大学资产经营有限公司	172,506.79	

十三、承诺及或有事项

截至2023年12月31日,公司无需要披露的重大承诺或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至2023年12月31日,公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 分部信息

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司收入及利润主要来源于电极板的销售，根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，不存在经济特征不相似的经营分部，无需设置经营分部，因此不需要披露分部信息。

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至财务报表报出日，本公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	132,198,580.95	165,974,056.02
1至2年	36,654,582.52	9,743,694.41
2至3年	6,402,976.65	4,223,426.05
3年以上	2,886,009.28	2,447,605.59
其中：3至4年	2,069,715.55	1,657,341.62
4至5年	2,480.00	
5年以上	813,813.73	790,263.97
合计	178,142,149.40	182,388,782.07
减：坏账准备	11,202,513.79	10,761,755.30
合计	166,939,635.61	171,627,026.77

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	178,142,149.40	100.00	11,202,513.79	6.29	166,939,635.61
其中：账龄组合	142,353,404.61	79.91	11,202,513.79	7.87	131,150,890.82
关联方组合	35,788,744.79	20.09			35,788,744.79
合计	178,142,149.40	100.00	11,202,513.79	6.29	166,939,635.61

(续表)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	182,388,782.07	100.00	10,761,755.30	5.90	171,627,026.77
其中：账龄组合	169,519,409.83	92.94	10,761,755.30	6.35	158,757,654.53
关联方组合	12,869,372.24	7.06	-	-	12,869,372.24
合计	182,388,782.07	100.00	10,761,755.30	5.90	171,627,026.77

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	96,409,836.16	4,820,491.82	5.00
1-2年(含2年)	36,654,582.52	3,665,458.25	10.00
2-3年(含3年)	6,402,976.65	1,280,595.33	20.00
3-4年(含4年)	2,069,715.55	620,914.67	30.00
4-5年(含5年)	2,480.00	1,240.00	50.00
5年以上	813,813.73	813,813.72	100.00
合计	142,353,404.61	11,202,513.79	—

(续表)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	153,104,683.78	7,655,234.19	5.00
1-2年(含2年)	9,743,694.41	974,369.44	10.00
2-3年(含3年)	4,223,426.05	844,685.21	20.00
3-4年(含4年)	1,657,341.62	497,202.49	30.00
4-5年(含5年)	-	-	-
5年以上	790,263.97	790,263.97	100.00
合计	169,519,409.83	10,761,755.30	—

2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
晋宁理工恒达科技有限公司	21,854,336.69		
云南理工恒达新能源科技有限公司	11,221,292.02		
昆工恒达(云南)新能源科技有限公司	2,713,116.08		
合计	35,788,744.79		

(续表)

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
晋宁理工恒达科技有限公司	12,869,372.24			
合计	12,869,372.24			

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	10,761,755.30	7,524,535.91	7,083,777.42		11,202,513.79
合计	10,761,755.30	7,524,535.91	7,083,777.42		11,202,513.79

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
衢州华友钴新材料有限公司	22,302,805.00	1年以内、3-4年	12.52	1,121,840.25
晋宁理工恒达科技有限公司	21,854,336.69	1年以内	12.27	
杭州三耐环保科技股份有限公司	20,195,545.30	1年以内、1-2年、2-3年	11.34	1,811,153.37
云南理工恒达新能源科技有限公司	11,221,292.02	1年以内	6.30	
广西华友新材料有限公司	10,727,400.00	1年以内	6.02	536,370.00
合计	86,301,379.01	—	48.45	3,469,363.62

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,317,426.63	7,124,746.57
合计	4,317,426.63	7,124,746.57

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	2,252,041.94	5,092,645.08
押金及保证金	2,150,085.12	1,999,555.12
代扣代缴款	83,949.50	248,754.24
合计	4,486,076.56	7,340,954.44

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	4,014,330.93	2,114,327.80
1-2年	215,364.00	1,151,632.03
2-3年	50,000.00	2,332,715.08
3-4年	107,455.00	1,643,352.90
4-5年	1,000.00	1,150.00
5年以上	97,926.63	97,776.63
合计	4,486,076.56	7,340,954.44

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,486,076.56	100.00	168,649.93	3.76	4,317,426.63
其中：账龄组合	2,234,034.62	49.80	168,649.93	7.55	2,065,384.69
关联方组合	2,252,041.94	50.20			2,252,041.94
合计	4,486,076.56	100.00	168,649.93	3.76	4,317,426.63

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,340,954.44	100.00	216,207.87	2.95	7,124,746.57
其中：账龄组合	2,248,309.36	30.63	216,207.87	9.62	2,032,101.49
关联方组合	5,092,645.08	69.37			5,092,645.08
合计	7,340,954.44	100.00	216,207.87	2.95	7,124,746.57

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,854,270.62	92,713.53	5.00
1-2年	215,364.00	21,536.40	10.00
2-3年	50,000.00	10,000.00	20.00
3-4年	100,000.00	30,000.00	30.00
4-5年			
5年以上	14,400.00	14,400.00	100.00
合计	2,234,034.62	168,649.93	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	2,252,041.94		
合计	2,252,041.94		—

3) 其他应收款按照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	67,324.67	134,483.20	14,400.00	216,207.87
2023年1月1日余额在本年		201,807.87	14,400.00	216,207.87
—转入第二阶段	67,324.67			67,324.67
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	92,713.53	25,768.20		118,481.73
本年转回	56,556.47	109,483.20		166,039.67
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	36,157.06	118,092.87	14,400.00	168,649.93

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的其他应收款	216,207.87	118,481.73	166,039.67		168,649.93
合计	216,207.87	118,481.73	166,039.67		168,649.93

(5) 按其他应收款对象归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
昆工恒达(宁夏)新能源科技有限公司	往来款	1,102,778.95	1年以内	24.58	
昆工恒达(云南)新能源科技有限公司	往来款	934,312.01	1年以内	20.83	
江西巴顿环保科技有限公司	押金及保证金	403,300.00	1年以内	8.99	20,165.00
吉林吉恩镍业股份有限公司	押金及保证金	400,000.00	1年以内	8.92	20,000.00
甘肃成兴信息科技有限公司	押金及保证金	205,866.00	1年以内	4.59	10,293.30
合计	—	3,046,256.96	—	67.91	50,458.30

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	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	316,618,025.00		316,618,025.00	125,668,025.00		125,668,025.00
合计	316,618,025.00		316,618,025.00	125,668,025.00		125,668,025.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备		
晋宁理工恒达科技有限公司	103,794,300.00					103,794,300.00	
香港理工恒达实业投资有限公司	7,923,725.00					7,923,725.00	
昆工恒达(云南)新能源投资	5,000,000.00		400,000.00			5,400,000.00	

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备		
有限公司							
云南理工恒达新能源科技有限公司	8,850,000.00		14,150,000.00			23,000,000.00	
嵩明理工恒达新材料科技有限公司	100,000.00		7,620,000.00			7,720,000.00	
昆工恒达(云南)新能源科技有限公司			144,650,000.00			144,650,000.00	
昆工科技(深圳)有限公司			1,800,000.00			1,800,000.00	
昆工恒达(宁夏)新能源科技有限公司			20,000,000.00			20,000,000.00	
昆明理工恒达制造研究院有限公司			2,330,000.00			2,330,000.00	
合计	125,668,025.00		190,950,000.00			316,618,025.00	

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	453,139,050.31	386,803,558.84	504,756,537.44	452,373,019.28
其他业务	80,824,608.16	78,836,116.34	55,670,005.14	52,022,408.59
合计	533,963,658.47	465,639,675.18	560,426,542.58	504,395,427.87

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置衍生工具取得的投资收益		
理财产品收益	-7,813.41	-3,984.06
合计	-7,813.41	-3,984.06

昆明理工恒达科技股份有限公司财务报表补充资料

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别说明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年发生额	说明
非流动资产处置损益	-260,447.54	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,009,898.64	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	-2,235.72	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-312,866.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,434,348.87	
减：所得税影响额	348,085.52	
少数股东影响额（税后）	2.38	
合计	2,086,260.97	

2. 净资产收益率及每股收益

2023年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-0.2329	-0.0097	-0.0097
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-0.6923	-0.0289	-0.0289

昆明理工恒达科技股份有限公司
二〇二四年四月二十六日



统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)(3-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

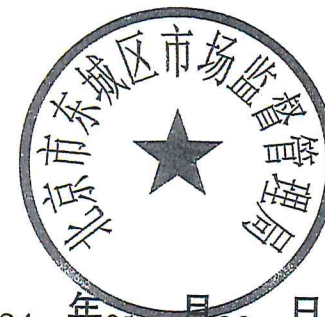


出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2024年01月26日

证书序号：0014624



会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



说明

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



鲍琼(530100230012)
已通过2019任职资格检查
云南省注册会计师协会



鲍琼(530100230012)
已通过2020任职资格检查
云南省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



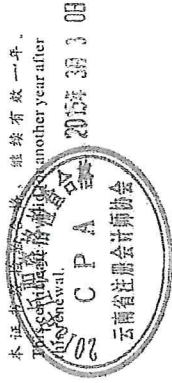
鲍琼(530100230012)
已通过2021任职资格检查
云南省注册会计师协会



年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d



证书编号: 530100230012
No. of Certificate
批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Yunnan Provincial Institute of Certified Public Accountants
发证日期: 1997 年 10 月 28 日
Date of Issuance



姓名: 鲍琼
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1971-01-10
Date of birth
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
Working unit
身份证号码: 53011219710110034X
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 / 月 / 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 / 月 / 日

证书编号: 110002100017
No. of Certificate
批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2004 年 09 月 20 日
Date of Issue



年 / 月 / 日

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration



姓名	葛光葵
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1972-04-05
Date of birth	
工作单位	信永中和会计师事务所(特 殊普通合伙)昆明分所
Working unit	
身份证号码	530103197204050676
Identity card No.	