

湖南科力远新能源股份有限公司

审计报告

上会师报字(2024)第 6316 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



# 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 审计报告

上会师报字(2024)第 6316 号

湖南科力远新能源股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了湖南科力远新能源股份有限公司（以下简称“科力远公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了科力远公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于科力远公司，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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：



# 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

## 1、股权投资收益核算

### (1) 事项描述

如合并财务报表六（12）、六（51）所述，本年度确认对联营企业科力美汽车动力电池有限公司权益法核算的投资收益人民币 98,428,999.04 元，确认对联营企业江西鼎盛新材料科技有限公司权益法核算的投资收益人民币-61,368,572.02 元，合计确认投资收益人民币 37,060,427.02 元，该投资收益对本年度利润影响金额重大，因此我们将其列为关键审计事项。

### (2) 审计应对

针对股权投资收益事项，我们实施的审计程序主要包括：

① 对被投资单位报告期财务报表实施审计或在获取被投资单位审计报告的基础上实施审阅程序，并根据审计或审阅结果对确认的投资收益金额进行重新测算，复核相关会计处理是否符合企业会计准则规定；

② 获取并查阅被投资单位重要合同、往来及银行对账单、征信报告、成本核算方法及成本计算单等重要单据；

③ 对被投资单位主要客户及供应商的交易额及余额执行函证程序；

④ 实地查看被投资单位的生产车间，了解被投资单位存货及固定资产、无形资产的情况；

⑤ 检查与长期股权投资、投资收益相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 2、采矿权资产减值

### (1) 事项描述

如合并财务报表六（17）所述，截至 2023 年 12 月 31 日，无形资产中采矿权原值人民币 509,782,700.00 元，累计摊销人民币 4,562,555.17 元，减值准备人民币 11,193,544.83 元，账面价值人民币 494,026,600.00 元，采矿权未来可收回金额的测算过程复杂且涉及重大的管理层估计和判断，特别在预测未来现金流量方面包括估值方法、折现率、预测收入等所做的关键假设具有固有不确定性且可能受到管理层偏向的影响，因此，我们将采矿权减值确认为关键审计事项。



# 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

## (2) 审计应对

我们对矿权减值所实施的重要审计程序主要有：

- ① 了解及评估管理层对采矿权减值测试相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；
- ② 复核管理层基于当期的经营情况所做出的对采矿权减值迹象的判断和分析；
- ③ 评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质和独立性；
- ④ 复核管理层采用的关键参数，评价管理层在使用折现现金流量模型时涉及的重大估计、采用的假设和关键判断的合理性；
- ⑤ 检查与资产减值相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报和披露。

## 四、其他信息

科力远公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告涵盖的信息，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。





# 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

科力远公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估科力远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科力远公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科力远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：

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



## 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对科力远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科力远公司不能持续经营。

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

6、就科力远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，以对合并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）。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

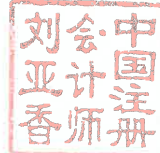
(项目合伙人)

冯建林



中国注册会计师

刘亚香



二〇二四年四月二十五日

# 合并资产负债表

2023年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

编制单位：湖南科力远新能源股份有限公司

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	附注	2022年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动资产：			
货币资金	六 (1)	1,527,238,567.38	1,153,215,723.28	短期借款	六 (23)	1,612,181,910.97	1,171,612,719.15
交易性金融资产	六 (2)	4,204,818.00		交易性金融负债	六 (24)	2,236,360.00	
衍生金融资产	六 (3)	73,870.00		衍生金融负债	六 (25)	774,000,000.00	822,990,000.00
应收票据	六 (4)	2,500,714.08		应付票据	六 (26)	475,059,171.56	366,025,172.69
应收账款	六 (5)	386,414,853.15	434,055,289.96	应付账款	六 (27)	986,268.98	1,120,611.42
应收款项融资	六 (6)	7,916,681.99	43,493,469.35	预收款项	六 (28)	13,323,422.25	10,900,130.97
预付款项	六 (7)	130,318,520.80	120,779,652.65	合同负债	六 (29)	22,116,408.96	19,044,536.73
其他应收款	六 (8)	109,383,993.68	136,949,169.78	应付职工薪酬	六 (30)	40,837,432.38	119,099,639.46
其中：应收利息				应交税费	六 (31)	182,330,714.02	149,149,912.69
其他应收款				其他应付款			
存货	六 (9)	329,138,364.52	393,744,057.63	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	六 (32)	602,652,087.96	307,642,420.56
其他流动资产	六 (10)	120,270,467.41	79,642,748.70	其他流动负债	六 (33)	4,141,930.19	1,282,518.48
流动资产合计		2,617,460,851.01	2,361,880,111.35	流动负债合计		3,729,865,707.27	2,968,857,662.14
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	六 (34)	1,022,187,840.98	671,350,663.89
其他债权投资				应付债券			
长期应收款	六 (11)	12,191,959.04	12,191,959.04	其中：优先股			
长期股权投资	六 (12)	1,786,377,641.18	1,840,351,900.07	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产	六 (13)	20,000,000.00		长期应付款	六 (35)	37,889,590.71	53,294,791.30
投资性房地产				长期应付职工薪酬	六 (36)	590,960,078.69	675,432,595.43
固定资产	六 (14)	2,365,329,634.72	2,153,750,578.66	预计负债	六 (37)	97,422.99	
在建工程	六 (15)	230,457,840.42	115,138,343.71	递延收益	六 (38)	74,341,127.84	106,577,684.03
生产性生物资产				递延所得税负债	六 (20)	159,194,696.82	166,970,903.30
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	六 (16)	64,948,589.12	66,453,280.83	非流动负债合计		1,884,670,788.03	1,673,626,637.95
无形资产	六 (17)	1,021,062,695.11	1,046,709,378.52	负债合计		5,614,536,465.30	4,642,484,300.09
开发支出	七 (2)	65,535,235.07	45,392,368.22	所有者权益（或股东权益）：			
商誉	六 (18)	159,011,585.47	168,306,786.43	实收资本（或股本）	六 (39)	1,665,540,916.00	1,656,158,416.00
长期待摊费用	六 (19)	15,421,204.80	14,000,942.03	其他权益工具			
递延所得税资产	六 (20)	105,138,013.93	49,334,612.73	其中：优先股			
其他非流动资产	六 (21)	315,173,459.91	116,524,070.98	永续债			
非流动资产合计		6,148,455,899.73	5,628,153,241.22	资本公积	六 (40)	1,403,056,764.68	1,402,943,737.07
				减：库存股	六 (41)	-81,130,898.33	-72,395,929.75
				其他综合收益	六 (42)	115,805.00	
				专项储备	六 (43)	43,433,282.42	38,217,681.64
				盈余公积	六 (44)	-321,275,208.76	-247,914,304.73
				未分配利润		2,709,740,661.01	2,777,009,600.23
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		441,639,624.43	570,539,452.25
				少数股东权益		3,151,380,285.44	3,347,549,052.48
				所有者权益（或股东权益）合计		8,765,916,750.74	7,990,033,352.57
				负债和所有者权益（或股东权益）总计			
资产总计		8,765,916,750.74	7,990,033,352.57				

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

2023年度

会企02表

货币单位：人民币元

编制单位：湖南科力远新能源股份有限公司

项目	2023年度	2022年度	附注	项目	2023年度	2022年度	附注
一、营业总收入	3,711,413,189.76	3,785,832,152.72		(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	3,711,413,189.76	3,785,832,152.72	六(45)	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-68,145,303.25	179,104,795.41
二、营业总成本	3,871,362,735.22	3,702,717,290.81		2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-67,545,484.77	21,347,436.40
其中：营业成本	3,351,459,707.81	3,214,633,270.11	六(45)	六、其他综合收益的税后净额		-8,627,149.17	-10,538,890.35
税金及附加	29,144,974.78	25,818,298.81	六(46)	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-8,734,968.58	-10,350,509.62
销售费用	33,540,443.09	30,043,175.09	六(47)	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	256,101,305.90	286,992,723.32	六(48)	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	45,731,620.31	47,843,581.59	六(49)	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	155,384,683.33	97,386,241.89	六(50)	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用	152,327,333.18	107,089,379.94		(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入	15,749,577.87	8,499,668.35		(5) 其他			
加：其他收益	45,170,983.91	38,072,784.00	六(51)	2、将重分类进损益的其他综合收益		-8,734,968.58	-10,350,509.62
投资收益（损失以“-”号填列）	20,524,789.48	105,867,663.09	六(52)	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	34,979,153.61	126,638,937.92		(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	1,172,160.00	3,163,640.00	六(53)	(5) 现金流量套期储备		-1,918,564.83	-1,718,923.39
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,417,390.45	-7,028,164.77	六(54)	(6) 外币财务报表折算差额		-6,816,403.75	-8,631,586.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-70,388,514.17	573,216.82	六(55)	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-251,622.11	32,703,623.60	六(56)	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		107,819.41	-188,380.73
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-166,139,138.80	256,467,624.65		七、综合收益总额		-144,317,937.19	189,913,341.46
加：营业外收入	3,354,159.98	3,642,504.42	六(57)	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-76,880,271.83	168,754,285.79
减：营业外支出	7,993,295.14	7,921,999.56	六(58)	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-67,437,665.36	21,159,055.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-170,778,273.96	252,188,129.51		八、每股收益：			
减：所得税费用	-35,087,485.94	51,735,897.70	六(59)	(一) 基本每股收益（元/股）		-0.04	0.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-135,690,788.02	200,452,231.81		(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.04	0.11
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）							
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-135,690,788.02	200,452,231.81					

公司负责人：



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

会企03表

货币单位：人民币元

编制单位：湖南科力远新能源股份有限公司



项目	附注	2023年度	2022年度	项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>							
销售商品、提供劳务收到的现金		3,587,036,074.99	3,587,658,230.97	<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
收到的税费返还		10,773,612.72	36,325,582.29	吸收投资收到的现金			28,710,450.00
收到其他与经营活动有关的现金	六(61)	1,385,285,326.26	85,136,535.25	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
经营活动现金流入小计		4,983,095,013.97	3,709,120,348.51	取得借款收到的现金		2,642,031,203.20	1,705,374,546.65
购买商品、接受劳务支付的现金		2,654,504,167.84	2,930,532,176.90	收到其他与筹资活动有关的现金	六(61)	715,611,896.79	434,520,277.89
支付给职工以及为职工支付的现金		330,110,439.42	288,640,366.29	筹资活动现金流入小计		3,386,353,549.99	2,181,352,514.54
支付的各项税费		193,529,222.82	118,561,376.45	偿还债务支付的现金		1,639,818,523.66	1,025,146,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	六(61)	1,438,888,505.71	166,312,667.07	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		151,671,633.07	95,371,814.89
经营活动现金流出小计		4,617,032,335.79	3,504,046,586.71	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
经营活动产生的现金流量净额		366,062,678.18	205,073,761.80	支付其他与筹资活动有关的现金	六(61)	819,083,241.44	333,672,935.77
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>							
收回投资收到的现金		232,748,627.20	450,601,972.68	筹资活动现金流出小计		2,610,573,398.17	1,454,190,750.66
取得投资收益收到的现金		126,347,027.98	126,580,014.47	筹资活动产生的现金流量净额		775,780,151.82	727,161,763.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	六(61)	1,992,372.11	1,139,057.00	汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,184,203.94	1,087,520.64
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,485,759.20	32,000,000.00	加：期初现金及现金等价物余额		465,419,203.30	56,901,275.55
收到其他与投资活动有关的现金				六、期末现金及现金等价物余额		750,684,723.28	693,783,447.73
投资活动现金流入小计		363,573,786.49	610,321,044.15			1,216,103,926.58	750,684,723.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		722,070,472.73	463,639,908.30	<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
投资支付的现金	六(61)	319,111,144.40	569,356,963.11	<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			453,745,943.51	加：期初现金及现金等价物余额			
支付其他与投资活动有关的现金				六、期末现金及现金等价物余额			
投资活动现金流出小计		1,041,181,617.13	1,486,742,814.92				
投资活动产生的现金流量净额		-677,607,830.64	-876,421,770.77				

公司负责人：

*李和材*

主管会计工作负责人：

*李和材*

会计机构负责人：

*李和材*

# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度金额														
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计				
	股本	优先股	永续债	其他	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
一、上年年末余额	1,656,158,416.00				1,402,943,737.07		-72,395,929.75		38,217,681.64		-247,914,304.73		2,777,009,600.23	570,539,452.25	3,347,549,052.48
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,656,158,416.00				1,402,943,737.07		-72,395,929.75		38,217,681.64		-247,914,304.73		2,777,009,600.23	570,539,452.25	3,347,549,052.48
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,382,500.00				113,027.61		-8,734,968.58	115,805.00	5,215,600.78		-73,560,904.03		-67,268,939.22	-128,899,827.82	-96,168,767.04
（一）综合收益总额							-8,734,968.58				-68,145,303.25		-76,880,271.83	-67,437,665.36	-144,317,937.19
（二）所有者投入和减少资本	9,382,500.00				113,027.61								9,495,527.61	-61,529,543.93	-52,034,016.32
1、所有者投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本					1,529,543.92								1,529,543.92	54,737,315.61	56,266,859.53
3、股份支付计入所有者权益的金额	9,382,500.00				-20,744,466.31								-11,361,966.31	-11,361,966.31	-11,361,966.31
4、其他					19,271,980.00				5,215,600.78		-5,215,600.78		19,271,980.00	-116,266,859.54	-96,998,869.54
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、对所有者（或股东）的分配															
3、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备								115,805.00						67,381.47	183,186.47
1、本期提取								115,805.00						67,381.47	183,186.47
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	1,665,540,916.00				1,403,056,764.68		-81,130,898.33	115,805.00	43,433,282.42		-321,275,208.76		2,709,740,661.01	441,639,624.43	3,151,380,285.44

公司负责人：

*李永林*

主管会计工作负责人：

*李永林*

会计机构负责人：

*李永林*





# 合并股东权益变动表(续)

2023年度

会企04表  
货币单位: 人民币元

2022年度金额

项目	2022年度金额										所有者权益合计					
	归属于母公司所有者权益															
	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			
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	1,653,281,386.00				1,431,229,385.09	24,222,067.15	-62,045,420.13	29,990,096.10		-418,799,444.07		2,609,443,935.84	448,856,169.50	3,058,299,105.34		
加: 会计政策变更										7,929.47			-28,533.93	-20,604.46		
前期差错更正																
其他																
二、本年年初余额	1,653,281,386.00				1,431,229,385.09	24,222,067.15	-62,045,420.13	29,990,096.10		-418,791,514.60		2,609,443,865.31	448,856,638.57	3,058,278,500.88		
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,877,030.00				-28,285,648.02	-24,222,067.15	-10,350,509.62	8,227,585.54		170,877,209.87		167,567,734.92	121,702,816.68	289,270,551.60		
(一) 综合收益总额							-10,350,509.62			179,104,795.41		168,754,285.79	21,159,055.67	189,913,341.46		
(二) 所有者投入和减少资本	2,877,030.00				-28,285,648.02	-24,222,067.15						-1,106,550.87	100,543,761.01	99,357,210.14		
1、所有者投入的普通股																
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	9,156,500.00				33,034,108.23									42,170,608.23		
4、其他	-6,259,470.00				-61,319,756.25	-24,222,067.15		8,227,585.54		-8,227,585.54		-43,357,159.10	100,543,761.01	57,186,601.91		
(三) 利润分配																
1、提取盈余公积								8,227,585.54								
2、对股东的分配								8,227,585.54								
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、本期提取																
2、本期使用																
(六) 其他																
四、本年年末余额	1,656,158,416.00				1,402,943,737.07		-72,395,929.75	38,217,681.64		-247,914,304.73		2,777,039,600.23	570,539,452.25	3,347,549,052.48		

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*(Signature)*

*(Signature)*

*(Signature)*



# 母公司资产负债表

2023年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		663,665,706.39	278,287,156.73	短期借款		532,549,698.61	228,892,227.33
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	十八(1)	54,534,729.40	86,083,147.08	应付票据		175,000,000.00	168,980,000.00
应收账款		14,014,221.90	996,835.34	应付账款		66,754,782.88	63,497,271.36
应收款项融资				预收款项		14,694,790.35	964,599.03
预付款项	十八(2)	1,471,610,525.92	1,110,192,599.83	合同负债			
其他应收款		1,627,410.90	1,627,410.90	应付职工薪酬		2,862,141.37	2,410,994.44
其中：应收利息				应交税费		599,778.28	700,263.52
应收股利		435,926.00		其他应付款		2,199,409,741.88	1,667,967,313.66
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		7,573,768.14	9,456,616.49	一年内到期的非流动负债		269,935,521.60	253,354,784.85
其他流动资产		1,911,834,877.75	1,485,016,355.47	其他流动负债			
流动资产合计				非流动负债：		3,261,766,454.97	2,386,767,454.19
非流动资产：				长期借款			300,704,222.22
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十八(3)	4,639,474,970.08	4,452,507,099.28	租赁负债		16,016,887.84	20,763,145.09
其他权益工具投资		20,000,000.00		长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产		11,214,995.90	10,722,620.16	预计负债			
固定资产				递延收益			
在建工程				递延所得税负债		5,166,667.11	6,520,729.31
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		21,183,554.95	327,988,096.62
使用权资产		20,566,668.43	26,082,977.24	负债合计		3,282,950,009.92	2,714,755,550.81
无形资产		3,155,728.56	111,089.54	所有者权益（或股东权益）：			
开发支出				实收资本（或股本）		1,665,540,916.00	1,656,158,416.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		206,979.26	820,450.24	其中：优先股			
递延所得税资产		8,492,447.83	10,153,961.24	永续债			
其他非流动资产		2,660,056.00	3,975,180.00	资本公积		1,464,261,542.50	1,465,678,056.81
非流动资产合计		4,705,871,246.06	4,504,573,317.70	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		43,234,826.11	38,019,226.11
				未分配利润		161,778,828.50	114,778,421.44
				所有者权益（或股东权益）合计		3,334,756,113.09	3,274,634,122.36
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,617,706,123.81	5,989,389,673.17

公司负责人：李红林

主管会计工作负责人：李红林

会计机构负责人：李红林



# 母公司利润表

2023年度

会企02表

货币单位：人民币元

编制单位：湖南科力远新能源股份有限公司

项目	附注	2023年度	2022年度	项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十八(4)	1,063,007,517.04	1,113,710,965.10	四、净利润(净亏损以“-”号填列)		52,156,007.84	82,736,369.43
减：营业成本	十八(4)	1,043,638,632.44	1,103,551,539.64	(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		52,156,007.84	82,736,369.43
税金及附加		1,259,948.75	832,487.88	(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
销售费用		391,668.54	40,712.38	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用		54,925,830.74	44,098,195.39	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用				1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		7,027,515.93	26,195,453.61	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		50,135,379.22	40,134,845.97	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		48,362,473.41	15,203,123.94	4、企业自身信用风险公允价值变动			
其他收益		149,384.84	19,623.18	5、其他			
投资收益(损失以“-”号填列)	十八(5)	94,348,332.39	147,773,109.77	(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		2,125,599.79	-3,473,952.01	5、现金流量套期储备			
资产减值损失(损失以“-”号填列)				6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		23,563.00		7、其他			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		52,420,900.96	83,311,357.14	六、综合收益总额		52,156,007.84	82,736,369.43
加：营业外收入		42,624.51	3,690.00	七、每股收益：			
减：营业外支出		66.42	1,455,918.89	(一) 基本每股收益(元/股)			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		52,463,459.05	81,859,128.25	(二) 稀释每股收益(元/股)			
减：所得税费用		307,451.21	-877,241.18				

公司负责人：



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

会企03表

货币单位：人民币元

项目	2023年度	2022年度	附注	项目	2023年度	2022年度	附注
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,236,509,783.16	1,189,841,682.40		吸收投资收到的现金	28,710,450.00	27,957,690.00	
收到的税费返还		108,241.09		取得借款收到的现金	532,000,000.00	528,596,000.00	
收到其他与经营活动有关的现金	7,811,216,286.47	2,963,684,142.75		收到其他与筹资活动有关的现金	128,497,500.00	190,697,536.91	
经营活动现金流入小计	9,047,726,069.63	4,153,634,066.24		筹资活动现金流入小计	689,207,950.00	747,251,226.91	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,158,542,429.60	1,449,700,702.96		偿还债务支付的现金	512,596,000.00	280,596,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金	35,479,944.67	14,499,060.37		分配股利、利润或偿付利息支付的现金	46,940,316.72	27,829,483.86	
支付的各项税费	1,337,826.64	583,154.55		支付其他与筹资活动有关的现金	191,275,601.91	1,331,759.12	
支付其他与经营活动有关的现金	7,271,211,908.60	3,695,508,268.90		筹资活动现金流出小计	750,811,918.63	309,757,242.98	
经营活动现金流出小计	8,466,572,109.51	4,860,291,186.78		筹资活动产生的现金流量净额	-61,603,968.63	437,493,983.93	
经营活动产生的现金流量净额	581,153,960.12	-706,657,120.54		四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35,547.15	6,360.01	
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额	394,970,549.66	-284,786,174.14	
收回投资收到的现金		57,220,834.68		加：期初现金及现金等价物余额	210,695,156.73	495,481,330.87	
取得投资收益收到的现金	126,213,660.90	221,317,580.91		六、期末现金及现金等价物余额	605,665,706.39	210,695,156.73	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		242,600.00					
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	126,213,660.90	278,781,015.59					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,568,401.48	3,990,861.78					
投资支付的现金	245,260,248.40	290,419,551.35					
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							
投资活动现金流出小计	250,828,649.88	294,410,413.13					
投资活动产生的现金流量净额	-124,614,988.98	-15,629,397.54					

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

2023年度

会企04表

货币单位：人民币元

编制单位：湖南科力远新能源股份有限公司

项目	2023年度金额				所有者权益工具	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	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,656,158,416.00				1,465,678,058.81					38,019,226.11	114,778,421.44		3,274,634,122.36
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	1,656,158,416.00				1,465,678,058.81					38,019,226.11	114,778,421.44		3,274,634,122.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,382,500.00				-1,416,516.31					5,215,600.78	46,940,407.06		60,121,991.53
（一）综合收益总额											52,156,007.84		52,156,007.84
（二）所有者投入和减少资本	9,382,500.00				-1,416,516.31								7,965,983.69
1、所有者投入的普通股													
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	9,382,500.00				-20,744,466.31								-11,361,966.31
4、其他					19,327,950.00					5,215,600.78	-5,215,600.78		19,327,950.00
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配													
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、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,665,540,916.00				1,464,261,542.50					43,234,826.89	161,718,928.50		3,334,756,113.89

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司股东权益变动表(续)

2023年度

会企04表

货币单位: 人民币元

编制单位: 湖南科力远新能源股份有限公司

项目	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	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,653,281,386.00				1,432,517,884.66	24,222,067.15			29,791,640.57	40,269,637.55		3,131,638,481.63
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,653,281,386.00				1,432,517,884.66	24,222,067.15			29,791,640.57	40,269,637.55		3,131,638,481.63
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,877,030.00				33,160,174.15	-24,222,067.15			8,227,585.54	74,508,783.89		142,995,640.73
(一) 综合收益总额										82,736,369.43		82,736,369.43
(二) 所有者投入和减少资本	2,877,030.00				33,160,174.15	-24,222,067.15						60,259,271.30
1、所有者投入的普通股												
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	9,136,500.00				33,034,108.23							42,170,608.23
4、其他	-6,259,470.00				126,065.92	-24,222,067.15			8,227,585.54	-8,227,585.54		18,068,663.07
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配												
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、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,656,158,416.00				1,465,678,058.81				36,019,226.11	114,778,421.44		3,274,634,122.36

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*(Signature)*

*(Signature)*

*(Signature)*

## 一、公司基本情况

### 1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

湖南科力远新能源股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经湖南省人民政府湘政函〔2000〕121 号文批准，由湖南新兴科技发展有限公司、成都银河创新科技股份公司、钟发平、上海三湘（集团）有限公司、广东新锐投资有限公司、湖南天联复合材料有限公司发起设立，于 1998 年 1 月 24 日在湖南省工商行政管理局登记注册。公司股票于 2003 年 9 月 18 日在上海证券交易所挂牌交易。公司现持有统一社会信用代码为 91430000274963621B 的营业执照，注册资本人民币 166,554.0916 万元，股份总数 A 股 166,554.0916 万股（每股面值 1 元）。

公司总部地址：湖南省郴州高技术产业园区林邑大道东侧郴州战略性新兴产业园 1、2 栋 401-6 室。

### 2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

本公司属电气机械和器材制造业。主要经营活动为民用电池材料及电池、汽车动力电池用材料及电池、汽车混合动力系统总成产品的研发、生产和销售、有色金属贸易业务等。产品主要有：民用电池材料及电池、汽车动力电池用材料及电池、汽车混合动力系统总成产品。

### 3、母公司以及本公司最终母公司的名称。

截至 2023 年 12 月 31 日止，母公司为湖南科力远高技术集团有限公司，最终控制方为钟发平。

### 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

财务报告经本公司董事会 2024 年 4 月 25 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量，

### 2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。



### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制, 真实、完整地反映了本公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见本附注四、25 “收入”、18 “无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明, 请参阅附注四、32 “重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 3、记账本位币

人民币元。

#### 4、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, 本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下:

项目	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
重要的单项计提减值准备的应收账款	附注六、5	100 万以上
重要的在建工程	附注六、15	1000 万人民币
重要的资本化研发项目	附注七、2	1000 万人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	附注六、26	500 万人民币
重要的非全资子公司	附注九、1	非全资子公司收入金额占集团总收入 $\geq$ 10%或资产总额占集团总资产 $\geq$ 10%
重要的合营企业或联营企业	附注九、2	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占集团总资产 $\geq$ 5%

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### (1) 同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并, 根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”), 判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 参考本部分前面各段描述及进行会计处理; 不属于“一揽子交易”的, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中, 以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和, 作为该项投资的初始投资成本; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即, 除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外, 其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即, 除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外, 其余转为购买日所属当期投资收益)。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指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该回报金额。其中, 本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动, 而不论本公司是否实际行使该权利, 视为本公司拥有对被投资方的权力; 本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的, 视为享有可变回报; 本公司以主要责任人身份行使决策权的, 视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司, 是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括: 被投资方的设立目的; 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策; 本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动; 本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报; 本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额; 本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化, 本公司将进行重新评估。

## (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起, 本公司开始将其纳入合并范围; 从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司, 处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中; 当期处置的子公司, 不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司, 其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中, 且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方, 其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中, 并且同时调整合并财务报表的对比数。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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额, 仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后, 对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量, 详见本附注四、13 “长期股权投资” 或本附注四、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④ 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、13 “长期股权投资”(2) ④) 和“因处置部分股权



投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、外币业务和外币报表折算

##### (1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益。

② 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, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算;

② 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 本公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表, 按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述, 对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述, 再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时, 停止重述, 按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本公司在处置境外经营时, 将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益; 部分处置境外经营的, 按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额, 转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### ① 分类和初始计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为:

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即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。本公司对于此类金融资产, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量, 其摊销或减值产生的利得或损失, 计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中:

<1> 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益, 其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时, 将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中转出, 计入当期损益。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利 (属于投资成本收回部分的除外) 计入当期损益, 其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时, 将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中转出, 计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资, 本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产, 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外, 在初始确认时, 本公司为了消除或显著减少会计错配, 将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产, 本公司采用公允价值进行后续计量, 公允价值变动计入当期损益。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。



金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### ② 金融资产减值

#### 1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项、合同资产，以及应收票据，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。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时, 本公司以共同风险特征为依据, 将金融工具划分为不同组合。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产, 损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值; 对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资, 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 不抵减该金融资产的账面价值。

## 2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率, 则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

## 3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险, 如: 应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 在组合的基础上评估信用风险。

## 4) 金融资产减值的会计处理方法

期末, 本公司计算各类金融资产的预计信用损失, 如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额, 将其差额确认为减值损失; 如果小于当前减值准备的账面金额, 则将差额确认为减值利得。

## 5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款, 主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。此外, 对合同资产及部分财务担保合同, 也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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, 编制应收账款账龄与于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——合并范围内关联往来组合	应收合并财务报表范围内关联往来款项	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整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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, 编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表, 于未来 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
其他应收款——合并范围内关联往来组合	应收合并财务报表范围内关联往来款项	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整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
长期应收款——融资租赁款组合	账龄	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, 编制长期应收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
长期应收款——分期收款组合	类别	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, 编制长期应收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

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内 (含, 下同)	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	15%	15%
3-4 年	20%	20%
4-5 年	20%	20%
5 年以上	30%	30%

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产, 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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成, 且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产, 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。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自初始确认日起到期期限在一年内 (含一年) 的, 列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### <3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 本公司按单项计提预期信用损失。

### ③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本公司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;
- 3) 该金融资产已转移, 虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 且未放弃对该金融资产的控制的, 则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊, 并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产, 或将持有的金融资产背书转让, 需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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, 则继续判断企业是否对该资产保留了控制, 并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### ④ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回, 则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是, 按照本公司收到到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。



## (2) 金融负债

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

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。
- ② 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。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

## (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级, 并依次使用:

- ① 第一层次输入值是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;
- ② 第二层次输入值是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, 包括: 活跃市场中类似资产或负债的报价; 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价; 除报价以外的其他可观察输入值, 如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等; 市场验证的输入值等;

③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### (4) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品、委托加工物资等。

(其中“合同履约成本”详见附注四、26、合同取得成本和合同履约成本。)

### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日, 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, 应当计提存货跌价准备, 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。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提, 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备。

### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

## 12、合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 指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流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产, 本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产, 本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失, 按应减记金额, 借记“资产减值损失”, 贷记合同资产减值准备; 转回已计提的资产减值准备时, 做相反分录。



### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资, 按成本进行初始计量, 该成本视长期股权投资取得方式的不同, 分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。此外, 本公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外, 当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易, 投出或出售的资产不构成业务的, 未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销, 在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 属于所转让资产减值损失的, 不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的, 投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的, 以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本, 初始投资成本与投出业务的账面价值之差, 全额计入当期损益。本公司向合营企

业或联营企业出售的资产构成业务的, 取得的对价与业务的账面价值之差, 全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的, 按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理, 全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时, 以长期股权投资的账面价值和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。此外, 如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务, 则按预计承担的义务确认预计负债, 计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的, 本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时, 因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中, 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益; 母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的, 按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置, 对于处置的股权, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资, 处置后的剩余股权仍采用权益法核算的, 在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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, 按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资, 处置后剩余股权仍采用成本法核算的, 其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 并按比例结转当期损益; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 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, 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, 改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前, 因采用

权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次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，先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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

#### 14、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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产或公允价值模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

#### 15、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。



## (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	8 年-35 年	3%	2.77%-12.13%
机器设备	年限平均法	6 年-12 年	3%	8.08%-16.17%
运输工具	年限平均法	8 年-12 年	3%	8.08%-12.125%
电器设备	年限平均法	6 年-8 年	3%	12.13%-16.17%
其他设备	年限平均法	3 年-8 年	3%	12.13%-32.33%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

## 16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：其中固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

## 17、借款费用

(1) 本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去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。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 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的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额, 调整每期利息金额。

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

## 18、无形资产

(1) 无形资产, 是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及本公司预计支付有关支出的能力;

- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；  
⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	使用年限判断依据	预计净残值率
土地使用权	30 年-50 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	0%
专利权及非专利技术	10 年-20 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	0%
管理软件	2 年-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	0%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

#### (4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研发支出的归集范围包括职工薪酬、折旧费及摊销、材料费、股权激励费用、水电气费、办公费用、其他费用等等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### 19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产, 本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的, 则估计其可收回金额, 进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 20、长期待摊费用

长期待摊费用是本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊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的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。



## 21、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或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付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 22、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利是指本公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末, 本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

## 24、股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付, 以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下, 在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时, 在授予日计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日, 本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用, 并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付, 如果其他方服务的公允价值能够可靠计量, 按照其他方服务在取得日的公允价值计量, 如果其他方服务的公允价值不能可靠计量, 但权益工具的公允价值能够可靠计量的, 按照权益工具在服务取得日的公允价值计量, 计入相关成本或费用, 相应增加股东权益。

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付, 按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权, 在授予日计入相关成本或费用, 相应增加负债; 如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权, 在等待期的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计为基础, 按照本公司承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入成本或费用, 相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日, 对负债的公允价值重新计量, 其变动计入当期损益。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时, 若修改增加了所授予权益工具的公允价值, 按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式, 则仍继续对取得的服务进行会计处理, 视同该变更从未发生, 除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内, 如果取消了授予的权益工具, 本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理, 将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益, 同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的, 本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 25、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。



对于在某一时段内履行的履约义务, 在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 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。

如果不满足上述条件之一, 则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 应考虑下列迹象:

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权;
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户, 即客户已实物占有该商品;
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;
- <5> 客户已接受该商品;
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### (2) 收入确认的具体方法:

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权, 是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司与客户之间的销售商品合同通常包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件, 所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上: 取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。本公司内销商品收入根据合同约定将商品交付给客户, 客户签收完成时点, 商品控制权转移确认收入; 外销商品收入根据合同约定将报关出口, 取得货运提单时点, 商品控制权转移确认收入。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照附注四、32——预计负债进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人和代理人

本公司根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品或服务的控制权, 来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品前能够控制该商品或服务的, 本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入; 否则, 本公司为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

#### 26、合同取得成本和合同履约成本

##### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本, 即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。增量成本, 是指不取得合同就不会发生的成本(例如: 销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的, 可以在发生时计入当期损益。

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(例如: 无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等), 应当在发生时计入当期损益, 除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本, 即为履行合同发生的成本, 不属于《企业会计准则第 14 号—收入(2017 年修订)》之外的其他企业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:

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- ③ 该成本预期能够收回。

##### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

在确定与合同成本有关的资产的减值时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- ① 因转让与该资产相关的商品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。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 27、政府补助

(1) 政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### (2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益/冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当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企业两种情况：

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企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

② 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。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。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; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

#### 28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

#### 29、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

##### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日, 本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债, 短期租赁和低价值资产租赁除外。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, 采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定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。



各类使用权资产的具体折旧方法如下。

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率
房屋及建筑物	年限平均法	实际租赁期限	0%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

对于租赁负债, 本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用, 计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

③ 租赁期开始日后, 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, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

#### ④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁, 本公司采取简化处理方法, 不确认使用权资产和租赁负债, 而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### ⑤ 租赁负债

在租赁期开始日, 公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率, 无法确定租赁内含利率的, 采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用, 在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用, 并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后, 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, 公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值, 如使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

## (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

## 30、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为现金流量套期处理。

本公司在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评估。

#### ① 公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

## ② 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

## ③ 境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

## (2) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

## (3) 安全生产费

本公司按照 2022 年 11 月 21 日财政部和应急部联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136 号)的有关规定，提取安全生产费用。安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

#### (4) 债务重组

本公司作为债权人参与债务重组时, 以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的, 在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的, 其初始计量金额的确定原则见本附注四、10、金融工具中的相应内容; 取得抵债资产为非金融资产的, 其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额, 计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的, 本公司根据合同的实质性修改情况, 判断是否终止确认原债权, 同时按照修改后的条款确认一项新债权, 或者重新计算该债权的账面余额。

本公司作为债务人参与债务重组时, 以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的, 在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件(详见本附注三中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容)时予以终止确认, 按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量(在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量)。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值(或者权益工具的确认金额)之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的, 本公司根据合同的实质性修改情况, 判断是否终止确认原债务, 同时按照修改后的条款确认一项新债务, 或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务, 只有在本公司不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

### 31、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

① 本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定

本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定, 对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 按照该规定和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定, 将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下:

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额	备注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目			
递延所得税资产	13,163,981.15	6,529,482.49	-
递延所得税负债	12,677,335.36	6,520,729.31	-



湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额	备注
盈余公积	875.32	875.32	-
未分配利润	467,462.05	7,877.86	-
少数股东权益	18,308.42	-	-
2022 年度利润表项目			
少数股东损益	46,842.34	-	-
所得税费用	-507,250.25	-8,753.18	-
2021 年 12 月 31 日资产负债表项目			
递延所得税资产	1,152,073.70	-	-
递延所得税负债	1,172,678.15	-	-
未分配利润	7,929.47	-	-
少数股东权益	-28,533.92	-	-

② 本公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

## (2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无重大会计估计变更事项。

## 32、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 与租赁相关的重大会计判断和估计

##### ① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ② 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③ 租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使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等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

#### (2) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型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。在做出该等判断和估计时，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。

#### (3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### (4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### (5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产, 除每年进行的减值测试外, 当其存在减值迹象时, 也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产, 当存在迹象表明其账面金额不可收回时, 进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额, 即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者, 表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额, 参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格, 减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时, 需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料, 包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### (6) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时, 需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值, 并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计, 同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

#### (7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后, 在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命, 以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化, 则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (8) 开发支出

确定资本化的金额时, 本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

公司自行开发的无形资产。公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好, 市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后, 公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下, 仍可以全额收回。公司将继续密切检视有关情况, 一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设, 公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

(9) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内, 本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额, 结合纳税筹划策略, 以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(10) 所得税

本公司在正常的经营活动中, 有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异, 则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(11) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设, 但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(12) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验, 对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务, 且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下, 本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中, 本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据, 但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少, 均可能影响未来年度的损益。

(13) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会(该估价委员会由本公司的首席财务官领导), 以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时, 本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值, 本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作, 以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现, 以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注十二中披露。



## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 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	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、16.5%、21%

### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
香港科力远能源科技有限公司	16.5%
美国科力远商贸有限公司	21%

### 2、税收优惠

纳税主体名称	所得税税率	优惠期间	优惠原因
湖南科霸汽车动力电池有限责任公司	15%	2021 年--2023 年	高新技术企业
兰州金川科力远电池有限公司	15%	2023 年--2025 年	高新技术企业
益阳科力远电池有限责任公司	15%	2022 年--2024 年	高新技术企业
先进储能材料国家工程研究中心有限责任公司	15%	2023 年--2025 年	高新技术企业
深圳先进储能材料国家工程研究中心有限公司	15%	2021 年--2023 年	高新技术企业
常德力元新材料有限责任公司	15%	2023 年--2025 年	高新技术企业

## 六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	48,190.61	441,527.20
银行存款	1,188,133,341.34	733,588,604.61
其他货币资金	339,057,035.43	419,185,591.47
合计	1,527,238,567.38	1,153,215,723.28
其中：存放在境外的款项总额	12,266,563.10	8,804,477.04
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	311,134,640.80	402,531,000.00

## 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,204,818.00	=
其中：银行理财产品	4,204,818.00	-
合计	<u>4,204,818.00</u>	=

## 3、衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
镍板期货	73,870.00	=
合计	<u>73,870.00</u>	=

## 4、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	-	-
商业承兑票据	2,632,330.62	-
小计	<u>2,632,330.62</u>	=
减：坏账准备	131,616.54	-
合计	<u>2,500,714.08</u>	=

### (2) 期末本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	-
商业承兑票据	=	<u>2,632,330.62</u>
合计	=	<u>2,632,330.62</u>

### (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>2,632,330.62</u>	<u>100.00%</u>	<u>131,616.54</u>	5.00%	<u>2,500,714.08</u>
其中：账龄组合	2,632,330.62	100.00%	131,616.54	5.00%	2,500,714.08
合计	<u>2,632,330.62</u>	<u>100.00%</u>	<u>131,616.54</u>	5.00%	<u>2,500,714.08</u>

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	<u>2,632,330.62</u>	<u>131,616.54</u>	5.00%
合计	<u>2,632,330.62</u>	<u>131,616.54</u>	5.00%

② 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	-	-	-	-
本期计提	131,616.54	-	-	131,616.54
期末余额	131,616.54	-	-	131,616.54

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏 账准备	=	<u>131,616.54</u>	=	=	=	<u>131,616.54</u>
合计	=	<u>131,616.54</u>	=	=	=	<u>131,616.54</u>

5、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	369,879,872.49	421,594,081.17
1 至 2 年	6,339,864.95	27,724,564.82
2 至 3 年	27,389,788.33	4,146,671.34
3 至 4 年	3,761,671.34	5,674,991.16
4 至 5 年	5,232,508.77	11,762,675.49
5 年以上	<u>20,958,153.19</u>	<u>11,343,536.91</u>
合计	<u>433,561,859.07</u>	<u>482,246,520.89</u>

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	22,037,583.46	5.08%	21,425,008.05	97.22%	612,575.41
按组合计提坏账准备	<u>411,524,275.61</u>	<u>94.92%</u>	<u>25,721,997.87</u>	6.25%	<u>385,802,277.74</u>
其中：账龄组合	411,524,275.61	94.92%	25,721,997.87	6.25%	385,802,277.74
合计	<u>433,561,859.07</u>	<u>100.00%</u>	<u>47,147,005.92</u>	10.87%	<u>386,414,853.15</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	25,294,275.75	5.25%	21,679,764.21	85.71%	3,614,511.54
按组合计提坏账准备	<u>456,952,245.14</u>	<u>94.75%</u>	<u>26,511,466.72</u>	5.80%	<u>430,440,778.42</u>
其中：账龄组合	456,952,245.14	94.75%	26,511,466.72	5.80%	430,440,778.42
合计	<u>482,246,520.89</u>	<u>100.00%</u>	<u>48,191,230.93</u>	9.99%	<u>434,055,289.96</u>

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海华普汽车有限公司	3,031,332.40	3,031,332.40	100.00%	预计无法收回
惠州时代电池有限公司	2,920,207.85	2,920,207.85	100.00%	预计无法收回
Radioshake(重组 PROVINCE INC)	2,736,456.39	2,736,456.39	100.00%	预计无法收回
江苏茂业电子科技有限公司	2,428,589.00	2,428,589.00	100.00%	预计无法收回
株洲创林合金有限责任公司	1,565,095.91	1,565,095.91	100.00%	预计无法收回
中弘智能高科技（深圳）有限公司	1,530,173.71	1,530,173.71	100.00%	预计无法收回
IROBOT CORPORATION	1,508,392.39	895,816.98	59.39%	预计部分无法收回
上海享骑电动车服务有限公司	1,476,808.28	1,476,808.28	100.00%	预计无法收回
其他小额计提	<u>4,840,527.53</u>	<u>4,840,527.53</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>22,037,583.46</u>	<u>21,425,008.05</u>	97.22%	

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	368,371,480.10	18,418,573.99	5.00%
1 至 2 年	3,419,657.10	341,965.71	10.00%
2 至 3 年	27,389,788.33	4,108,468.25	15.00%
3 至 4 年	3,761,671.34	752,334.27	20.00%



湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
4 至 5 年	4,738,479.82	947,695.97	20.00%
5 年以上	<u>3,843,198.92</u>	<u>1,152,959.68</u>	30.00%
合计	<u>411,524,275.61</u>	<u>25,721,997.87</u>	6.25%

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	26,511,466.72	-	21,679,764.21	48,191,230.93
本期计提	-	-	1,558,522.93	1,558,522.93
本期转回	702,972.85	-	-	702,972.85
本期转销	-	-	-	-
本期核销	86,496.00	-	1,813,279.09	1,899,775.09
期末余额	25,721,997.87	-	21,425,008.05	47,147,005.92

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	21,679,764.21	1,558,522.93	-	1,813,279.09	-	21,425,008.05
按组合计提预期信用损失的应收账款	26,511,466.72	-	702,972.85	86,496.00	-	25,721,997.87
其中：账龄组合	<u>26,511,466.72</u>	=	<u>702,972.85</u>	<u>86,496.00</u>	=	<u>25,721,997.87</u>
合计	<u>48,191,230.93</u>	<u>1,558,522.93</u>	<u>702,972.85</u>	<u>1,899,775.09</u>	=	<u>47,147,005.92</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,899,775.09

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司名称	应收账款	总金额比例	坏账准备
	期末余额		期末余额
丰田通商（上海）有限公司	102,931,099.45	23.74%	5,146,554.97
天津三快信息技术有限公司	78,257,496.04	18.05%	3,912,874.80

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	应收账款	占总金额比例	坏账准备
	期末余额		期末余额
挚享科技（上海）有限公司	37,416,501.78	8.63%	1,870,825.09
无锡明恒混合动力技术有限公司	23,841,608.66	5.50%	3,576,241.30
深圳科力远数智能源技术有限公司	16,606,799.14	3.83%	830,339.96
合计	<u>259,053,505.07</u>	<u>59.75%</u>	<u>15,336,836.12</u>

## 6、应收款项融资

### (1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	<u>7,916,681.99</u>	43,493,469.35
合计	<u>7,916,681.99</u>	<u>43,493,469.35</u>

### (2) 期末本公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	50,000.00
合计	<u>50,000.00</u>

### (3) 期末已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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	<u>205,978,040.73</u>	=
合计	<u>205,978,040.73</u>	=

### (4) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	<u>43,493,469.35</u>	=	<u>-35,576,787.36</u>	=	<u>7,916,681.99</u>	=
合计	<u>43,493,469.35</u>	=	<u>-35,576,787.36</u>	=	<u>7,916,681.99</u>	=

## 7、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	128,938,885.24	99.28%	115,997,738.00	96.04%
1 至 2 年	1,128,817.91	0.59%	375,296.41	0.31%
2 至 3 年	8,790.41	0.00%	109,431.79	0.09%
3 年以上	<u>242,027.24</u>	<u>0.13%</u>	<u>4,297,186.45</u>	<u>3.56%</u>
合计	<u>130,318,520.80</u>	<u>100.00%</u>	<u>120,779,652.65</u>	<u>100.00%</u>

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间
江西兴锂科技有限公司	独立第三方	50,884,360.20	39.05%	2023 年
宜丰县宜安矿业有限公司	独立第三方	44,505,081.58	34.15%	2023 年
广东广鸿新能源有限公司	独立第三方	10,408,917.81	7.99%	2023 年
宜丰港华燃气有限公司	独立第三方	5,624,193.74	4.32%	2023 年
临武县亿丰石业有限公司	独立第三方	5,306,588.00	4.07%	2023 年
合计		<u>116,729,141.33</u>	<u>89.57%</u>	

8、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>109,383,993.68</u>	<u>136,949,169.78</u>
合计	<u>109,383,993.68</u>	<u>136,949,169.78</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	30,595,068.38	27,960,730.50
1 至 2 年	14,793,793.06	107,973,240.71
2 至 3 年	44,456,748.57	3,400,055.21
3 至 4 年	3,304,474.12	11,517,595.88
4 至 5 年	31,942,548.49	680,783.16
5 年以上	<u>7,376,355.31</u>	<u>6,731,869.05</u>
合计	<u>132,468,987.93</u>	<u>158,264,274.51</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收暂付款	68,759,954.52	120,230,930.29
押金保证金	45,759,553.71	20,495,987.32
其他	13,650,179.70	13,238,056.90
股权转让款	<u>4,299,300.00</u>	<u>4,299,300.00</u>
合计	<u>132,468,987.93</u>	<u>158,264,274.51</u>

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

③ 坏账准备计提情况

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)	
期初余额	15,413,455.37	-	5,901,649.36	21,315,104.73
本期计提	1,792,849.64	-	-	1,792,849.64
本期核销	22,960.12	-	-	22,960.12
期末余额	17,183,344.89	-	5,901,649.36	23,084,994.25

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期 信用损失的其 他应收款	5,901,649.36	-	-	-	-	5,901,649.36
按组合计提预 期信用损失的 其他应收款	<u>15,413,455.37</u>	<u>1,792,849.64</u>	=	<u>22,960.12</u>	=	<u>17,183,344.89</u>
合计	<u>21,315,104.73</u>	<u>1,792,849.64</u>	=	<u>22,960.12</u>	=	<u>23,084,994.25</u>

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	22,960.12

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
广西斌通煤炭贸易有限公司	往来款	19,590,895.00	1 年以内、1-2 年	14.79%	1,492,402.15
长沙和汉电子有限责任公司	往来款	19,146,625.76	1 年以内、1-2 年、2-3 年	14.45%	2,855,504.40
上海爱德特检测设备制造有限 公司	应收预付设备款	10,500,000.00	4-5 年	7.93%	2,100,000.00
大连豪森设备制造有限公司	应收预付设备款	10,000,000.00	4-5 年	7.55%	2,000,000.00
蓝茗租赁（海口）有限公司	押金保证金	<u>10,000,000.00</u>	2-3 年	<u>7.55%</u>	<u>1,500,000.00</u>
合计		<u>69,237,520.76</u>		<u>52.27%</u>	<u>9,947,906.55</u>



湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

9、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	170,435,318.30	33,607,813.02	136,827,505.28	192,007,683.20	4,275,535.80	187,732,147.40
在产品	56,135,061.60	507,823.38	55,627,238.22	91,853,912.53	-	91,853,912.53
库存商品	128,345,426.10	15,013,844.41	113,331,581.69	108,066,512.90	12,562,346.28	95,504,166.62
低值易耗品	1,353,881.54	-	1,353,881.54	1,108,933.51	-	1,108,933.51
发出商品	13,357,350.75	1,421,956.28	11,935,394.47	15,734,794.01	-	15,734,794.01
委托加工物资	<u>10,062,763.32</u>	=	<u>10,062,763.32</u>	<u>1,810,103.56</u>	=	<u>1,810,103.56</u>
合计	<u>379,689,801.61</u>	<u>50,551,437.09</u>	<u>329,138,364.52</u>	<u>410,581,939.71</u>	<u>16,837,882.08</u>	<u>393,744,057.63</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	4,275,535.80	30,919,517.57	-	1,587,239.11	1.24	-	33,607,813.02
在产品	-	507,823.38	-	-	-	-	507,823.38
库存商品	12,562,346.28	4,884,940.61	-	1,291,672.97	1,141,769.51	-	15,013,844.41
发出商品	=	<u>1,421,956.28</u>	=	=	=	=	<u>1,421,956.28</u>
合计	<u>16,837,882.08</u>	<u>37,734,237.84</u>	=	<u>2,878,912.08</u>	<u>1,141,770.75</u>	=	<u>50,551,437.09</u>

资产负债表日, 库存商品、发出商品、呆滞积压的周转材料等存货以其预计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 原材料、在产品等需要经过加工的存货, 以在正常生产经营过程中所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	119,492,390.81	78,911,450.89
预缴消费税	-	36,486.12
预缴企业所得税	243,122.07	19,857.16
预缴房产、土地使用税	534,954.53	534,954.53
理财产品	=	<u>140,000.00</u>
合计	<u>120,270,467.41</u>	<u>79,642,748.70</u>

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	区间
分期收款销售商品	-	-	-	13,110,552.64	362,625.81	12,747,926.83	5.00%
减：未实现融资收益	=	=	=	555,967.79	=	555,967.79	
合计	=	=	=	<u>12,554,584.85</u>	<u>362,625.81</u>	<u>12,191,959.04</u>	

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>12,554,584.85</u>	<u>100.00%</u>	<u>362,625.81</u>	2.97%	<u>12,191,959.04</u>
其中：分期收款组合	12,554,584.85	100.00%	362,625.81	2.97%	12,191,959.04
合计	<u>12,554,584.85</u>	<u>100.00%</u>	<u>362,625.81</u>	2.97%	<u>12,191,959.04</u>

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	362,625.81	-	-	362,625.81
本期转回	362,625.81	-	-	362,625.81
期末余额	-	-	-	-

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>362,625.81</u>	=	<u>362,625.81</u>	=	=	=
合计	<u>362,625.81</u>	=	<u>362,625.81</u>	=	=	=

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

12、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
联营企业						
科力美汽车动力 电池有限公司	708,811,609.64	20,260,248.40	-	98,428,999.04	-	-
兰州金川金科资 源循环科技有限 公司	7,195,374.34	-	-	-1,783,839.84	=	=
无锡明恒混合动 力技术有限公司	111,601,228.60	-	-	771,789.55	-	-
江西鼎盛新材料 科技有限公司	1,012,710,952.62	-	-	-61,368,572.02	-	-
深圳科力远数智 能源技术有限公 司	32,734.87	5,000,000.00	-	-1,056,590.24	-	-
郴州汇能储能材 料工程研究中心 有限责任公司	=	12,000,000.00	=	-12,632.88	=	=
合计	1,840,351,900.07	37,260,248.40	=	34,979,153.61	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
联营企业						
科力美汽车动力 电池有限公司	126,213,660.90	-	-	701,287,196.18	-	-
兰州金川金科资 源循环科技有限 公司	-	-	-	5,411,534.50	-	-
无锡明恒混合动 力技术有限公司	-	-	-	112,373,018.15	-	-
江西鼎盛新材料 科技有限公司	-	-	-	951,342,380.60	-	-
深圳科力远数智 能源技术有限公 司	-	-	-	3,976,144.63	-	-

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
郴州汇能储能材料工程研究中心有限责任公司	=	=	=	<u>11,987,367.12</u>	=	=
合计	<u>126,213,660.90</u>	=	=	<u>1,786,377,641.18</u>	=	=

### 13、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>20,000,000.00</u>	=
其中：权益工具投资	20,000,000.00	-
合计	<u>20,000,000.00</u>	=

### 14、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,365,329,634.72	2,153,750,578.66
固定资产清理	=	=
合计	<u>2,365,329,634.72</u>	<u>2,153,750,578.66</u>

#### (1) 固定资产

##### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电器设备	运输工具	其他设备	合计
1) 账面原值						
期初余额	1,228,950,746.32	1,748,601,419.94	55,957,436.91	19,297,194.92	55,258,307.58	3,108,065,105.67
本期增加金额	98,729,602.98	289,795,043.11	8,549,165.97	4,335,686.49	4,539,166.72	405,948,665.27
其中：购置	22,822,936.68	12,133,136.31	1,703,489.50	4,436,787.39	169,093.26	41,265,443.14
在建工程转入	77,152,952.87	279,248,582.32	6,836,947.47	-	5,875,412.32	369,113,894.98
外币报表折算差额	-1,246,286.57	-1,586,675.52	8,729.00	-101,100.90	-1,505,338.86	-4,430,672.85
本期减少金额	-	12,589,212.76	1,974,194.24	3,185,101.77	401,130.47	18,149,639.24
其中：处置或报废	-	12,589,212.76	1,974,194.24	3,185,101.77	401,130.47	18,149,639.24
期末余额	1,327,680,349.30	2,025,807,250.29	62,532,408.64	20,447,779.64	59,396,343.83	3,495,864,131.70
2) 累计折旧						
期初余额	172,406,460.32	680,055,092.14	42,889,429.43	11,199,007.14	47,764,537.98	954,314,527.01
本期增加金额	36,898,796.77	136,300,556.20	5,324,843.50	1,748,196.99	4,022,236.70	184,294,630.16
其中：计提	37,373,960.78	137,590,310.71	5,316,114.50	1,773,667.27	5,314,168.01	187,368,221.27
外币报表折算差额	-475,164.01	-1,289,754.51	8,729.00	-25,470.28	-1,291,931.31	-3,073,591.11



湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	电器设备	运输工具	其他设备	合计
本期减少金额	-	4,900,015.24	1,535,652.34	1,393,842.97	245,149.64	8,074,660.19
其中：处置或报废	-	4,900,015.24	1,535,652.34	1,393,842.97	245,149.64	8,074,660.19
期末余额	209,305,257.09	811,455,633.10	46,678,620.59	11,553,361.16	51,541,625.04	1,130,534,496.98
3) 减值准备						
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
4) 账面价值						
期末账面价值	1,118,375,092.21	1,214,351,617.19	15,853,788.05	8,894,418.48	7,854,718.79	2,365,329,634.72
期初账面价值	1,056,544,286.00	1,068,546,327.80	13,068,007.48	8,098,187.78	7,493,769.60	2,153,750,578.66

② 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	72,836,711.64
房屋及建筑物	49,688,672.85
合计	<u>122,525,384.49</u>

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
科霸公司厂房	69,318,732.41	尚未办理竣工结算
兰州金川科力远电池有限公司园区厂房	23,280,553.61	尚未办理竣工结算
佛山 CHS 联合厂房	90,210,327.91	正在申请办理中
佛山 CHS 研发大楼	40,094,205.94	正在申请办理中
佛山 CHS 试验中心	27,068,513.34	正在申请办理中
佛山 CHS 公用站房	6,440,688.69	正在申请办理中
佛山 CHS 供油站	726,597.69	正在申请办理中
佛山 CHS 油化库	225,929.14	正在申请办理中
佛山 CHS 附属建筑及构筑物	702,083.18	正在申请办理中
常德力元园区厂房	75,783,557.42	正在申请办理中
公租房	<u>10,080,347.38</u>	正在申请办理中
合计	<u>343,931,536.71</u>	

15、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	214,909,299.57	85,853,573.92
工程物资	<u>15,548,540.85</u>	<u>29,284,769.79</u>
合计	<u>230,457,840.42</u>	<u>115,138,343.71</u>

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
CHS 项目	-	-	-	38,485,254.30	-	38,485,254.30
同安乡瓷矿井巷建设项目	9,952,285.41	-	9,952,285.41	13,616,489.59	-	13,616,489.59
日产 1000 吨锂云母熟料生产线项目	16,752,869.07	-	16,752,869.07	10,884,955.80	-	10,884,955.80
电池级碳酸锂项目	87,681,757.43	-	87,681,757.43	8,393,109.19	-	8,393,109.19
益阳科力远待安装设备	1,280,981.05	-	1,280,981.05	5,669,008.92	-	5,669,008.92
益阳新能源新工厂建设零星工程	97,343,369.96	-	97,343,369.96	4,119,261.83	-	4,119,261.83
合计	<u>3,231,830.93</u>	<u>1,333,794.28</u>	<u>1,898,036.65</u>	<u>4,685,494.29</u>	=	<u>4,685,494.29</u>
	<u>216,243,093.85</u>	<u>1,333,794.28</u>	<u>214,909,299.57</u>	<u>85,853,573.92</u>	=	<u>85,853,573.92</u>

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
CHS 项目	40,388.60	38,485,254.30	-	38,485,254.30	-	-
同安乡瓷矿井巷建设项目	20,707.00	13,616,489.59	15,701,950.02	19,366,154.20	-	9,952,285.41
日产 1000 吨锂云母熟料生产线项目	17,640.00	10,884,955.80	87,034,570.02	81,166,656.75	-	16,752,869.07
电池级碳酸锂项目	74,798.10	8,393,109.19	298,199,977.24	218,911,329.00	-	87,681,757.43
益阳科力远待安装设备	1,406.74	5,669,008.92	1,645,662.71	6,033,690.58	-	1,280,981.05
益阳新能源新工厂建设零星工程	75,000.00	4,119,261.83	93,224,108.13	=	=	97,343,369.96
合计		<u>81,168,079.63</u>	<u>495,806,268.12</u>	<u>363,963,084.83</u>	=	<u>213,011,262.92</u>

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
CHS 项目						自筹
同安乡瓷矿井 巷建设项目	13.05%	13.05%	-	-	-	自筹
日产 1000 吨锂 云母熟料生产 线项目	55.51%	54.27%	≡	-	-	自筹
电池级碳酸锂 项目	40.99%	45.75%	12,584,476.94	12,584,476.94	6.00%	自筹
益阳科力远待 安装设备	52.00%	90.00%	-	-	-	自筹
益阳新能源新 工厂建设	12.98%	40.00%	≡	≡	-	自筹
合计			<u>12,584,476.94</u>	<u>12,584,476.94</u>	6.00%	

③ 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
零星工程	≡	<u>1,333,794.28</u>	≡	<u>1,333,794.28</u>	已停工
合计	≡	<u>1,333,794.28</u>	≡	<u>1,333,794.28</u>	

(2) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发专用物资	<u>29,259,189.19</u>	<u>13,710,648.34</u>	<u>15,548,540.85</u>	<u>29,284,769.79</u>	≡	<u>29,284,769.79</u>
合计	<u>29,259,189.19</u>	<u>13,710,648.34</u>	<u>15,548,540.85</u>	<u>29,284,769.79</u>	≡	<u>29,284,769.79</u>

16、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	80,114,265.34	80,114,265.34
本期增加金额	18,434,959.18	18,434,959.18
其中：新增租赁	18,434,959.18	18,434,959.18
本期减少金额	2,250,566.16	2,250,566.16
其中：处置或报废	2,250,566.16	2,250,566.16
期末余额	96,298,658.36	96,298,658.36

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	合计
② 累计折旧		
期初余额	13,660,984.51	13,660,984.51
本期增加金额	18,900,678.97	18,900,678.97
其中: 计提	18,900,678.97	18,900,678.97
本期减少金额	1,211,594.24	1,211,594.24
其中: 处置	1,211,594.24	1,211,594.24
期末余额	31,350,069.24	31,350,069.24
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
期末账面价值	64,948,589.12	64,948,589.12
期初账面价值	66,453,280.83	66,453,280.83

## 17、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	专利权及 非专利技术	管理软件	车辆牌照	其他	合计
① 账面原值							
期初余额	350,801,154.22	509,782,700.00	335,210,061.24	59,190,732.14	8,528,000.00	7,648,782.84	1,271,161,430.44
本期增加金额	13,451,255.86	-	25,946,355.96	3,418,118.64	-	-112,836.36	42,702,894.10
其中: 购置	13,802,084.16	-	-	3,530,555.95	-	-	17,332,640.11
内部研发	-	-	26,687,842.62	-	-	-	26,687,842.62
外币报表 折算差额	-350,828.30	-	-741,486.66	-112,437.31	-	-112,836.36	-1,317,588.63
本期减少金额	-	-	-	-	8,528,000.00	-	8,528,000.00
其中: 处置	-	-	-	-	8,528,000.00	-	8,528,000.00
期末余额	364,252,410.08	509,782,700.00	361,156,417.20	62,608,850.78	-	7,535,946.48	1,305,336,324.54
② 累计摊销							
期初余额	43,202,544.41	-	140,506,116.98	37,198,284.14	-	3,546,106.39	224,453,051.92
本期增加金额	7,352,278.14	4,562,555.17	32,849,599.36	3,418,549.99	-	444,050.02	48,627,032.68
其中: 计提	7,352,278.14	4,562,555.17	33,505,727.32	3,521,008.40	-	556,886.38	49,498,455.41
外币报表 折算差额	-	-	-656,127.96	-102,458.41	-	-112,836.36	-871,422.73
本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
其中: 处置	-	-	-	-	-	-	-
期末余额	50,554,822.55	4,562,555.17	173,355,716.34	40,616,834.13	-	3,990,156.41	273,080,084.60



湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	采矿权	专利权及 非专利技术	管理软件	车辆牌照	其他	合计
③ 减值准备							
期初余额	-	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	11,193,544.83	-	-	-	-	11,193,544.83
其中：计提	-	11,193,544.83	-	-	-	-	11,193,544.83
本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	11,193,544.83	-	-	-	-	11,193,544.83
④ 账面价值							
期末账面价值	313,697,587.53	494,026,600.00	187,800,700.86	21,992,016.65	-	3,545,790.07	1,021,062,695.11
期初账面价值	307,598,609.81	509,782,700.00	194,703,944.26	21,992,448.00	8,528,000.00	4,102,676.45	1,046,708,378.52

(2) 无形资产的减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
采矿权	505,220,144.83	494,026,600.00	11,193,544.83
合计	505,220,144.83	494,026,600.00	11,193,544.83

(续上表)

项目	预测期的年限	预测期的关键参数
采矿权	2024 年至 2035 年	产量：1.12 万吨至 40 万吨/年 折现率：8.03%至 8.18%

18、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
宜丰县东联矿产品开发有限公司	77,049,656.22	-	-	77,049,656.22
宜丰县金丰锂业有限公司	91,257,130.21	-	-	91,257,130.21
合计	168,306,786.43	=	=	168,306,786.43

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
宜丰县东联矿产品开发有限公司	-	1,132,825.17	-	1,132,825.17
宜丰县金丰锂业有限公司	-	8,162,375.79	-	8,162,375.79
合计	=	9,295,200.96	=	9,295,200.96

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

宜丰县金丰锂业有限公司主要从事碳酸锂的生产和销售，主营业务明确并且单一，该业务具有相对独立性，同时该主营业务的产品直接与市场衔接，由市场定价，符合资产组的相关要件；控股子公司宜丰县东联矿产品开发有限公司拥有四个含锂瓷土矿，其矿产品为金丰锂业所需原材料，与金丰锂业存在协同效应，因此与金丰锂业合并为一个资产组合，另外，不存在其他符合上述条件的经营业务，金丰锂业包含商誉的经营性资产认定为一个资产组，并以该资产组为基础进行相关商誉的减值测试。该资产组与购买日商誉减值测试时的资产组业务内涵相同，保持了一致性。

(4) 可收回金额的具体确定方法

① 本公司收购宜丰县东联矿产品开发有限公司时资产评估增值确认递延所得税负债产生的商誉 77,049,656.22 元，按照递延所得税负债摊销的同等金额计提商誉减值准备。

② 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
宜丰县金丰锂业有限公司	91,257,130.21	83,094,754.42	8,162,375.79
合计	91,257,130.21	83,094,754.42	8,162,375.79

(续上表)

项目	预测期的年限	预测期的 关键参数	稳定期的 关键参数	稳定期的 关键参数的确定依据
宜丰县金丰锂业有限公司	2024年至2036年	产品售价：2024年碳酸锂均价为10万元/吨；2025年按碳酸锂均价11万元/吨，2026年至2036年碳酸锂均价12万元/吨； 税前折现率：14.45%	产品售价：碳酸锂均价12万元/吨； 税前折现率：14.45%	产品售价：参考近10年碳酸锂均价水平 税前折现率：加权平均 资本成本

19、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改造工程	4,263,736.62	3,786,862.75	2,214,073.74	-	5,836,525.63
排污权	93,449.75	-	24,920.04	-	68,529.71
森林植被恢复费（高温土）	1,437,550.00	2,163,012.00	1,239,509.50	-	2,361,052.50
征地款及安置补偿款	4,579,200.00	-	95,400.00	-	4,483,800.00
其他	3,627,005.66	2,092,986.81	3,048,695.51	-	2,671,296.96
合计	14,000,942.03	8,042,861.56	6,622,598.79	-	15,421,204.80

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	145,037,474.59	31,765,066.27	85,741,853.63	17,123,359.40
可弥补亏损	165,517,633.67	41,379,408.42	-	-
内部交易未实现利润	95,314,116.54	14,751,039.50	75,122,874.39	11,825,782.54
非同一控制下企业合并资产评估减值	27,206,944.36	6,801,736.09	28,153,272.87	7,038,318.22
税收与账面折旧差额(境外公司)	240,485.79	81,765.17	538,739.47	183,171.42
预计负债	97,423.00	24,355.75	-	-
租赁负债	<u>52,722,165.08</u>	<u>10,334,642.73</u>	<u>69,647,003.11</u>	<u>13,163,981.15</u>
合计	<u>486,136,243.03</u>	<u>105,138,013.93</u>	<u>259,203,743.47</u>	<u>49,334,612.73</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
非同一控制企业合并资产评估增值	503,205,029.06	125,656,634.29	506,290,100.00	126,796,731.00
企业合并取得的合并收益大于计税基础	53,269,205.08	9,811,424.05	17,236,692.79	9,850,534.08
固定资产一次性税前抵扣	78,356,423.43	13,362,241.22	103,306,624.00	17,646,302.86
使用权资产	<u>52,640,465.74</u>	<u>10,364,397.26</u>	<u>66,453,280.83</u>	<u>12,677,335.36</u>
合计	<u>687,471,123.31</u>	<u>159,194,696.82</u>	<u>693,286,697.62</u>	<u>166,970,903.30</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	11,436,267.62	964,989.92
可抵扣亏损	<u>1,311,429,400.63</u>	<u>1,370,933,151.99</u>
合计	<u>1,322,865,668.25</u>	<u>1,371,898,141.91</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年	-	227,169,290.32	-
2024 年	346,717,897.29	359,758,626.60	-
2025 年	196,932,775.02	198,876,565.03	-
2026 年	332,628,097.60	355,983,278.41	-
2027 年	93,827,209.10	168,632,828.23	-
2028 年	285,939,825.95	3,232,633.37	最终以汇算清缴为准
2029 年	13,329,636.42	13,288,111.40	-

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

年份	期末金额	期初金额	备注
2030 年	3,087,655.03	3,087,655.03	-
2031 年	9,684,311.69	26,364,806.89	-
2032 年	17,296,943.06	14,539,356.71	-
2033 年	<u>11,985,049.47</u>	-	最终以汇算清缴为准
合计	<u>1,311,429,400.63</u>	<u>1,370,933,151.99</u>	

21、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	<u>315,173,459.91</u>	-	<u>315,173,459.91</u>	<u>116,524,070.98</u>	-	<u>116,524,070.98</u>
合计	<u>315,173,459.91</u>	=	<u>315,173,459.91</u>	<u>116,524,070.98</u>	=	<u>116,524,070.98</u>

22、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	311,134,640.80	311,134,640.80	保证金	信用证、银行 汇票、贷款和 期货保证金
应收账款	102,931,099.45	97,784,544.48	质押	开立信用证
应收款项融资	50,000.00	50,000.00	质押	借款质押
存货	40,952,000.00	40,952,000.00	抵押	借款抵押
固定资产	1,041,418,720.26	756,217,344.45	抵押	借款抵押、融 资租赁抵押
无形资产	180,171,126.05	143,026,667.70	抵押	借款抵押
合计	1,676,657,586.56	1,349,165,197.43		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	402,531,000.00	402,531,000.00	保证金	银行汇票和贷 款保证金
应收账款	10,000,000.00	10,000,000.00	抵押	借款抵押
存货	40,952,000.00	40,952,000.00	抵押	借款抵押
固定资产	929,266,495.26	634,822,840.74	抵押	借款抵押、融 资租赁抵押
无形资产	<u>180,171,126.05</u>	<u>146,707,909.33</u>	抵押	借款抵押
合计	<u>1,562,920,621.31</u>	<u>1,235,013,750.07</u>		



湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

23、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款(注1)	45,350,000.00	236,550,000.00
保证借款(注2)	841,200,000.00	699,000,000.00
质押、保证借款(注3)	291,000,000.00	198,596,000.00
抵押、保证借款(注4)	343,900,000.00	-
保证、抵押、质押借款(注5)	50,000,000.00	-
信用借款	-	36,000,000.00
票据贴现借款	38,655,368.00	-
应计利息	2,076,542.97	1,466,719.15
合计	<u>1,612,181,910.97</u>	<u>1,171,612,719.15</u>

注1: 系以自有房产和土地使用权提供抵押担保取得借款。

注2: 系湖南科力远高技术集团有限公司、钟发平、徐春华、罗燕、李学斌为本公司及子公司的借款提供保证担保;

注3: 系湖南科力远高技术集团有限公司、钟发平、罗燕为本公司提供保证, 以子公司股权提供质押担保;

注4: 系湖南科力远高技术集团有限公司、钟发平为本公司提供保证, 以自有房产以及长沙和汉电子有限责任公司房产为本公司及子公司提供抵押担保;

注5: 系钟发平、罗燕为子公司提供保证, 子公司以自有房产提供抵押担保, 以股权提供质押担保取得借款。

24、衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
镍板期货	2,236,360.00	=
合计	<u>2,236,360.00</u>	=

25、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	269,000,000.00	572,980,000.00
云票	8,000,000.00	-
信用证	497,000,000.00	250,000,000.00
合计	<u>774,000,000.00</u>	<u>822,980,000.00</u>

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

26、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	389,622,494.07	289,175,082.05
1 年以上	85,436,677.49	76,850,090.64
合计	<u>475,059,171.56</u>	<u>366,025,172.69</u>

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东省六建集团有限公司	19,973,783.81	未结算
长沙和汉电子有限责任公司	8,772,164.00	未结算
江西鼎兴矿业有限公司	8,310,940.32	未结算
合计	<u>37,056,888.13</u>	

27、预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	925,010.59	1,052,673.03
1 年以上	61,258.39	67,938.39
合计	<u>986,268.98</u>	<u>1,120,611.42</u>

28、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	<u>13,323,422.25</u>	<u>10,900,130.97</u>
合计	<u>13,323,422.25</u>	<u>10,900,130.97</u>

29、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	18,980,976.20	323,617,595.13	320,548,618.41	22,049,952.92
离职后福利-设定提存计划	63,560.53	21,463,378.92	21,460,483.41	66,456.04
辞退福利	=	1,194,558.00	1,194,558.00	=
合计	<u>19,044,536.73</u>	<u>346,275,532.05</u>	<u>343,203,659.82</u>	<u>22,116,408.96</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	18,762,685.29	294,493,886.39	291,429,168.80	21,827,402.88
职工福利费	18,879.00	11,397,692.33	11,416,571.33	-

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
社会保险费	12,855.36	10,672,352.51	10,670,180.38	15,027.49
其中：医疗保险费	5,357.69	9,460,170.99	9,458,074.90	7,453.78
工伤保险费	723.77	1,166,584.22	1,166,508.18	799.81
生育保险费	6,773.90	45,597.30	45,597.30	6,773.90
住房公积金	165,036.55	6,615,355.81	6,594,389.81	186,002.55
工会经费和职工教育经费	21,520.00	438,308.09	438,308.09	21,520.00
合计	<u>18,980,976.20</u>	<u>323,617,595.13</u>	<u>320,548,618.41</u>	<u>22,049,952.92</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	60,317.87	20,624,580.82	20,621,864.34	63,034.35
失业保险费	3,242.66	838,798.10	838,619.07	3,421.69
合计	<u>63,560.53</u>	<u>21,463,378.92</u>	<u>21,460,483.41</u>	<u>66,456.04</u>

30、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	16,343,582.67	63,333,831.21
企业所得税	14,209,437.60	49,556,450.25
个人所得税	723,845.82	598,998.64
城市维护建设税	179,942.11	1,406,598.07
房产税	2,836,075.98	1,646,588.31
教育费附加及地方教育附加	128,767.88	1,143,054.18
印花税	1,096,856.10	949,668.24
土地使用税	782,570.69	459,412.81
其他税费	4,536,353.53	5,037.74
合计	<u>40,837,432.38</u>	<u>119,099,639.45</u>

31、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	182,330,714.02	149,149,912.69
合计	<u>182,330,714.02</u>	<u>149,149,912.69</u>

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	7,220,588.08	5,056,104.38
应付暂收及其他款项	175,110,125.94	144,093,808.31
合计	<u>182,330,714.02</u>	<u>149,149,912.69</u>

② 账龄超过 1 年或逾期的重要的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
佛山绿岛富达投资合伙企业(有限合伙)	75,000,000.00	未到期
长沙和汉电子有限责任公司	8,620,377.72	往来款
大连豪森瑞德设备制造有限公司	2,000,000.00	保证金
广东炬盈创新科技发展有限公司	1,527,282.00	租赁押金
合计	<u>87,147,659.72</u>	

32、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款(附注六、34)	460,437,043.66	248,000,000.00
一年内到期的长期应付款(附注六、36)	115,027,416.85	43,290,208.75
一年内到期的租赁负债(附注六、35)	<u>27,187,627.45</u>	<u>16,352,211.81</u>
合计	<u>602,652,087.96</u>	<u>307,642,420.56</u>

33、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
期末已背书且在资产负债表日尚未到期的商业承兑票据	2,565,493.12	-
待转销项税	<u>1,576,437.07</u>	<u>1,282,518.48</u>
合计	<u>4,141,930.19</u>	<u>1,282,518.48</u>

34、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款(注 1)	100,000,000.00	160,000,000.00
保证借款(注 2)	777,002,351.00	70,000,000.00
抵押、保证借款(注 3)	219,800,000.00	-
质押、保证借款(注 4)	264,000,000.00	568,000,000.00
抵押、质押、保证借款(注 5)	119,829,507.19	120,378,546.65
应计利息	1,993,026.45	972,117.24
减: 一年内到期的长期借款	<u>460,437,043.66</u>	<u>248,000,000.00</u>
合计	<u>1,022,187,840.98</u>	<u>671,350,663.89</u>

注 1: 系本公司以自有房产和土地使用权提供抵押担保。

注 2: 系湖南科力远高技术集团有限公司为子公司的借款提供保证担保。

注 3: 系以子公司自有房产土地及机器设备提供抵押担保, 瀚华融资担保股份有限公司、钟发平提供保证担保。

注 4: 系湖南科力远高技术集团有限公司、钟发平、罗燕为本公司提供保证, 以子公司股权提供质押担保;

注 5: 系钟发平、罗燕为子公司提供保证, 子公司以自有房产提供抵押担保, 以股权提供质押担保取得借款。

### 35、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	70,325,308.71	77,078,771.57
减: 未确认融资费用	5,248,090.55	7,431,768.46
减: 一年内到期的租赁负债	27,187,627.45	16,352,211.81
合计	<u>37,889,590.71</u>	<u>53,294,791.30</u>

### 36、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	705,987,495.54	718,722,804.18
专项应付款	-	-
小计	<u>705,987,495.54</u>	<u>718,722,804.18</u>
一年内到期的长期应付款(附注六、32)	115,027,416.85	43,290,208.75
合计	<u>590,960,078.69</u>	<u>675,432,595.43</u>

#### (1) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
佛山 CHS 公司明股实债	461,490,000.00	600,000,000.00
应付融资租赁款	57,470,078.69	75,432,595.43
债权融资	<u>72,000,000.00</u>	=
合计	<u>590,960,078.69</u>	<u>675,432,595.43</u>

### 37、预计负债

项目	期末余额	期初余额
矿山地质环境恢复治理与土地复垦费	<u>97,422.99</u>	=
合计	<u>97,422.99</u>	=



湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

38、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	106,577,684.03	=	32,236,556.19	74,341,127.84	政府补助
合计	106,577,684.03	=	32,236,556.19	74,341,127.84	

其他说明：

计入递延收益的政府补助详见附注十、政府补助。

39、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,656,158,416.00	9,382,500.00	-	-	-	-	1,665,540,916.00

其他说明：

发行新股系 2023 年以权益结算的股份支付行权形成。

40、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,356,104,162.11	35,040,045.59	=	1,391,144,207.70
其他资本公积	46,839,574.96	1,529,543.92	36,456,561.90	11,912,556.98
合计	1,402,943,737.07	36,569,589.51	36,456,561.90	1,403,056,764.68

本期各类增减变动的说明：

(1) 资本溢价增加：以权益结算的股份支付行权时发行股份增加股份溢价 19,327,950.00 元，原本计入其他资本公积的 15,712,095.59 元转入股份溢价；

(2) 其他资本公积增加：子公司宜春力元有限公司收购其子公司东联矿业有限公司 30%股权计入资本公积 1,529,543.92 元

(3) 其他资本公积减少：以权益结算的股份支付行权时，原本计入其他资本公积的 15,712,095.59 元转入股份溢价；以权益结算的股份支付冲减前期其他资本公积 20,744,466.31 元。

41、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期初余额		本期发生金额		
	(A)	本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-72,395,929.75	-8,627,149.17	=	=	
其中: 现金流量套期损益的有效部分	-	-1,877,080.00	-	-	
外币财务报表折算差额	-72,395,929.75	-6,750,069.17			
(3) 其他综合收益合计	<u>-72,395,929.75</u>	<u>-8,627,149.17</u>	=	=	

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减: 所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	<u>-8,734,968.58</u>	<u>107,819.41</u>	<u>-81,130,898.33</u>
其中: 现金流量套期损益的有效部分	-	-1,918,564.83	41,484.83	-1,918,564.83
外币财务报表折算差额	-	-6,816,403.75	66,334.58	-79,212,333.50
(3) 其他综合收益合计	=	<u>-8,734,968.58</u>	<u>107,819.41</u>	<u>-81,130,898.33</u>

#### 42、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	=	<u>115,805.00</u>	=	<u>115,805.00</u>
合计	=	<u>115,805.00</u>	=	<u>115,805.00</u>

#### 43、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	<u>38,217,681.64</u>	<u>5,215,600.78</u>	=	<u>43,433,282.42</u>
合计	<u>38,217,681.64</u>	<u>5,215,600.78</u>	=	<u>43,433,282.42</u>

#### 44、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-247,914,304.73	-418,799,444.07
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	7,929.47
调整后期初未分配利润	-247,914,304.73	-418,791,514.60
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-68,145,303.25	179,104,795.41
减: 提取法定盈余公积	5,215,600.78	8,227,585.54
期末未分配利润	-321,275,208.76	-247,914,304.73

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

45、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,431,953,426.26	3,087,192,052.73	3,456,206,547.43	2,904,416,527.96
其他业务	<u>279,459,763.50</u>	<u>264,267,655.08</u>	<u>329,625,605.29</u>	<u>310,216,742.15</u>
合计	<u>3,711,413,189.76</u>	<u>3,351,459,707.81</u>	<u>3,785,832,152.72</u>	<u>3,214,633,270.11</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	<u>3,711,413,189.76</u>	<u>3,351,459,707.81</u>	<u>3,711,413,189.76</u>	<u>3,351,459,707.81</u>
其中：镍产品	540,383,545.55	438,278,502.97	540,383,545.55	438,278,502.97
动力电池及极片	1,227,202,852.45	1,008,529,044.00	1,227,202,852.45	1,008,529,044.00
消费类电池	1,029,696,662.49	973,687,791.00	1,029,696,662.49	973,687,791.00
贸易	640,493,157.93	637,067,182.32	640,493,157.93	637,067,182.32
锂电材料	186,523,995.43	240,306,977.78	186,523,995.43	240,306,977.78
其他	87,112,975.91	53,590,209.74	87,112,975.91	53,590,209.74
按经营地区分类	<u>3,711,413,189.76</u>	<u>3,351,459,707.81</u>	<u>3,711,413,189.76</u>	<u>3,351,459,707.81</u>
其中：内销	3,375,703,428.05	3,087,712,402.49	3,375,703,428.05	3,087,712,402.49
外销	335,709,761.71	263,747,305.32	335,709,761.71	263,747,305.32

(3) 履约义务的说明

公司销售镍产品、动力电池及极片、消费类电池、锂电材料等，根据销售合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

46、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,087,007.94	4,339,353.31
教育费附加	2,956,279.28	2,866,993.48
印花税	6,110,261.69	5,139,911.97
房产税	10,677,375.98	8,890,943.42
土地使用税	3,695,156.65	3,642,492.55
其他	<u>1,618,893.24</u>	<u>938,604.08</u>
合计	<u>29,144,974.78</u>	<u>25,818,298.81</u>

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

47、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,501,059.05	20,913,758.12
办公、差旅、招待及宣传费	8,183,290.61	6,393,832.50
交通运输费	13,442.00	254,964.51
商业保险及样品报检费	1,317,495.39	581,020.78
租赁费	500,962.75	534,511.51
代理业务费	43,335.12	118,999.14
售后物料消耗及维修费	447,579.19	165,551.29
其它	1,533,278.98	1,080,537.24
合计	<u>33,540,443.09</u>	<u>30,043,175.09</u>

48、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	117,290,728.74	95,440,352.50
办公、差旅、招待、宣传及租赁费	41,505,552.36	26,002,855.48
折旧及摊销	73,989,505.48	94,728,147.01
商业保险费	745,612.86	1,183,758.21
物料修理费	14,321,101.45	13,631,845.32
中介机构费用	21,245,496.99	13,682,690.76
停工损失	6,655,989.32	3,389,821.49
股份支付费用	-20,744,466.32	33,034,108.23
其它	1,091,785.02	5,899,144.32
合计	<u>256,101,305.90</u>	<u>286,992,723.32</u>

49、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,179,463.68	18,413,000.11
折旧及无形资产摊销	12,905,187.42	18,297,686.23
物料消耗费	4,483,301.94	5,841,099.20
其他	7,163,667.27	5,291,796.05
合计	<u>45,731,620.31</u>	<u>47,843,581.59</u>

50、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	152,327,333.18	107,089,379.94
减：利息收入	15,749,577.87	8,499,668.35

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	-5,492,785.09	-11,015,170.66
金融机构手续费及其他	24,299,713.11	9,811,700.96
合计	<u>155,384,683.33</u>	<u>97,386,241.89</u>

#### 51、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销	32,236,556.19	29,290,509.52
研发补助	100,000.00	1,589,600.00
税收增量奖补项目	1,817,900.00	155,500.00
高企、科学技术相关补助	140,000.00	792,300.00
年度产业扶持资金	2,399,200.00	1,181,000.00
外贸发展资金	-	350,000.00
稳岗、复产补贴	350,735.87	1,387,990.08
技改贴息补助	449,000.00	1,078,850.00
加工贸易专项资金	-	300,000.00
“专精特新”企业专项资金	1,000,000.00	300,000.00
增值税进项加计抵减	6,891,785.54	69,302.64
退还佛山市推动机器人应用及产业发展专项资金（机器人应用补助项目）	-839,552.00	-
个税手续费返还	263,612.57	79,111.01
其他类补助	361,745.74	1,498,620.75
合计	<u>45,170,983.91</u>	<u>38,072,784.00</u>

#### 52、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	34,979,153.61	126,638,937.92
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,042,388.47	4,413,146.42
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	717,258.31	-308,160.65
应收款项融资终止确认收益	-9,229,233.97	-26,539,274.32
债务重组收益	100,000.00	1,663,013.72
合计	<u>20,524,789.48</u>	<u>105,867,663.09</u>

#### 53、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
衍生金融资产	1,172,160.00	3,163,640.00
合计	<u>1,172,160.00</u>	<u>3,163,640.00</u>



湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

54、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-855,550.08	-2,226,453.77
其他应收款信用减值损失	-1,792,849.64	-4,736,405.57
应收票据信用减值损失	-131,616.54	291,220.00
长期应收款信用减值损失	<u>362,625.81</u>	<u>-356,525.43</u>
合计	<u>-2,417,390.45</u>	<u>-7,028,164.77</u>

55、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-34,855,325.76	573,216.82
在建工程减值损失	-1,333,794.28	-
商誉减值损失	-9,295,200.96	-
无形资产减值损失	-11,193,544.83	-
工程物资减值损失	<u>-13,710,648.34</u>	=
合计	<u>-70,388,514.17</u>	<u>573,216.82</u>

56、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	67,123.29	32,703,623.60
固定资产处置损失	<u>-318,745.40</u>	=
合计	<u>-251,622.11</u>	<u>32,703,623.60</u>

57、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
收到的补偿及保险赔款	437,724.65	1,070,222.14	437,724.65
无需支付的款项	2,729,561.00	2,503,901.15	2,729,561.00
其他	<u>186,874.33</u>	<u>68,381.13</u>	<u>186,874.33</u>
合计	<u>3,354,159.98</u>	<u>3,642,504.42</u>	<u>3,354,159.98</u>

58、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非公益性捐赠	1,100,000.00	-	1,100,000.00
罚款支出	9,277.09	68,089.01	9,277.09
固定资产报废损失	54,470.52	14,100.59	54,470.52
赔偿损失	4,407,597.40	4,824,829.99	4,407,597.40
税收及社保滞纳金	2,263,934.22	2,118,285.11	2,263,934.22
其他	<u>158,015.91</u>	<u>896,694.86</u>	<u>158,015.91</u>
合计	<u>7,993,295.14</u>	<u>7,921,999.56</u>	<u>7,993,295.14</u>

## 59、所得税费用

### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	28,685,003.46	50,029,070.43
递延所得税费用	-63,772,489.40	1,706,827.27
合计	-35,087,485.94	51,735,897.70

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-170,778,273.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	-42,694,568.50
子公司适用不同税率的影响	-7,967,752.63
调整以前期间所得税的影响	6,588,081.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,752,975.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,960,199.26
本期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	16,833,830.57
研发费用加计扣除	-9,639,853.68
所得税费用	-35,087,485.94

## 60、其他综合收益

详见附注六、41。

## 61、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	15,193,610.08	7,907,640.86
收到的政府补助	7,970,007.27	10,272,971.84
收回的保证金、质保金	13,817,422.00	1,669,109.08
收到的往来款及其他	197,659,274.60	64,920,906.24
收到的赔偿款	437,724.65	365,907.23
代理业务代收款	1,150,207,287.66	=
合计	1,385,285,326.26	85,136,535.25

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的付现费用	104,626,826.27	82,513,440.64
支付保证金、质保金	2,519,020.20	9,261,277.59
应收暂付款及其他	183,275,022.80	72,537,948.84
归还政府补助	839,552.00	2,000,000.00
代理业务代付款	<u>1,147,628,084.44</u>	=
合计	<u>1,438,888,505.71</u>	<u>166,312,667.07</u>

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品本金	218,790,000.00	421,069,000.00
套保保证金	13,958,627.20	10,812,138.00
处置股权收到现金	-	18,118,700.00
地方债券	=	<u>602,134.68</u>
合计	<u>232,748,627.20</u>	<u>450,601,972.68</u>

② 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品本金	222,854,818.00	421,209,000.00
投资企业支付现金	63,260,248.40	143,992,928.00
套保保证金	32,996,078.00	3,552,900.43
地方债券	=	<u>602,134.68</u>
合计	<u>319,111,144.40</u>	<u>569,356,963.11</u>

(3) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到非金融机构借款	110,237,930.00	7,150,000.00
收票据融资款(净额)	505,373,966.79	365,270,277.89
融资租赁售后回租收到的现金	100,000,000.00	50,000,000.00
收回贷款保证金	=	<u>12,100,000.00</u>
合计	<u>715,611,896.79</u>	<u>434,520,277.89</u>

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付非金融机构借款	70,365,229.00	12,150,000.00
融资租赁费及融资租赁保险金	63,806,811.83	170,099,367.61
支付的租赁费	15,830,524.46	2,569,078.49
贷款保证金	-	1,030,000.00
票据保证金净额	517,889,000.00	-
融资服务费或手续费	12,681,676.15	-
退还佛山绿岛富达注册资本	138,510,000.00	-
收购子公司少数股权支付的现金	-	147,824,489.67
合计	<u>819,083,241.44</u>	<u>333,672,935.77</u>

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款(含利息)	1,171,612,719.15	1,880,117,452.20	2,076,542.97	1,241,824,803.35	199,800,000.00	1,612,181,910.97
长期借款(含一年到期的)	919,350,663.89	761,913,751.00	201,793,026.45	400,432,556.70	-	1,482,624,884.64
租赁负债(含一年到期的)	<u>69,647,003.11</u>	-	<u>20,654,539.88</u>	<u>15,597,966.45</u>	<u>9,626,358.38</u>	<u>65,077,218.16</u>
合计	<u>2,160,610,386.15</u>	<u>2,642,031,203.20</u>	<u>224,524,109.30</u>	<u>1,657,855,326.50</u>	<u>209,426,358.38</u>	<u>3,159,884,013.77</u>

62、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-135,690,788.02	200,452,231.81
加：资产减值准备	70,388,514.17	-573,216.82
信用减值准备	2,417,390.45	7,028,164.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	187,368,221.27	165,551,378.44
使用权资产摊销/折旧	18,900,678.97	12,869,237.24
无形资产摊销	49,498,455.41	79,537,277.46
长期待摊费用摊销	6,622,598.79	3,817,107.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	251,622.11	-32,703,623.60
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	54,470.52	14,100.59
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-1,172,160.00	-3,163,640.00
财务费用(收益以“—”号填列)	146,834,548.09	96,651,334.04

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
投资损失(收益以“-”号填列)	-20,524,789.46	-105,867,663.09
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-55,803,401.20	-18,385,096.73
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-7,776,206.48	20,091,923.97
存货的减少(增加以“-”号填列)	30,892,138.10	-109,733,832.62
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	47,735,937.88	-130,488,568.23
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	26,065,447.58	19,976,646.80
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	366,062,678.18	205,073,761.80
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1 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:		
现金的期末余额	1,216,103,926.58	750,684,723.28
减: 现金的期初余额	750,684,723.28	693,783,447.73
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	465,419,203.30	56,901,275.55

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,970,222.63
其中: 湖南科理汽车科技有限公司	2,970,222.63
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	484,463.43
其中: 湖南科理汽车科技有限公司	484,463.43
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	2,485,759.20

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	1,216,103,926.58	750,684,723.28
其中: 库存现金	48,190.61	441,527.20
可随时用于支付的银行存款	1,188,133,341.34	733,588,604.61
可随时用于支付的其他货币资金	27,922,394.63	16,654,591.47
② 现金等价物	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	1,216,103,926.58	750,684,723.28



湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	311,134,640.80	402,531,000.00	信用证、银行汇票、贷款和期货保证金

63、所有者权益变动表项目注释

说明对上期期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：无。

64、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	723,340.54	7.0827	5,123,204.04
日元	209,126,835.00	0.050213	10,500,885.77
欧元	110.00	7.8592	864.51
港币	17,529.70	0.90622	15,885.76
应收账款			
其中：美元	4,864,263.31	7.0827	34,452,117.74
日元	180,354,363.00	0.050213	9,056,133.63
港币	531,468.40	0.90622	481,627.29
其他应收款			
其中：美元	19,622.58	7.0827	138,980.85
日元	33,892,444.09	0.050213	1,701,841.30
应付账款			
其中：美元	286,903.98	7.0827	2,032,054.82
日元	221,991,391.01	0.050213	11,146,853.72
其他应付款			
其中：美元	152,834.63	7.0827	1,082,481.81
日元	129,126,247.98	0.050213	6,483,816.29

(2) 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
美国科力远商贸有限公司	美国	美元	企业所在地使用的法定货币
湘南 CORUN ENERGY 株式会社	日本	日元	企业所在地使用的法定货币
名古屋技研株式会社	日本	日元	企业所在地使用的法定货币

## 65、租赁

### (1) 本公司作为承租人

① 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额  
无。

### ② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,577,875.48

### ③ 售后租回交易及判断依据

公司本期发生的售后租回业务，其标的资产的使用权与管理权没有发生改变，实质为以资产抵押取得融资。公司所销售（租回）的资产，按照《企业会计准则第 14 号—收入》判断，相关标的资产的控制权并没有发生转移，因此不属于销售。

④ 与租赁相关的现金流出总额 18,365,628.39 元。

### (2) 本公司作为出租人

#### ① 经营租赁

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
设备	8,213,746.08	-
房屋建筑物	3,598,853.10	=
合计	11,812,599.18	=

## 七、研发支出

### 1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	32,874,222.17	27,458,938.35
折旧及摊销费用	22,202,293.71	20,472,729.28
材料费用	25,777,416.73	23,890,294.55
能源费用	1,525,694.85	942,723.01
其他费用	10,214,954.91	5,296,454.18
合计	92,594,582.37	78,061,139.37
其中：费用化研发支出	45,731,620.31	47,843,581.59
资本化研发支出	46,862,962.06	30,217,557.78

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

2、符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
D 型标准电池包开发项目	16,939,697.17	69,162.30	-	17,008,859.47	-	-
HEV 高功率低成本镍氢电池用正负极板开发(22VE)	16,911,091.57	3,245,707.11	-	-	-	20,156,798.68
T 领域高安全性电池包开发项目	4,826,933.22	18,038.51	-	4,844,971.73	-	-
大容量正负极浆料综合新工艺开发	1,579,660.73	-	-	-	-	1,579,660.73
D 领域 Pack 系统开发项目	-	3,704,464.32	-	-	-	3,704,464.32
轨道智能化电源系统开发	-	4,342,988.56	-	-	-	4,342,988.56
储能项目	-	5,845,886.03	-	-	-	5,845,886.03
HEV 项目电池用合金粉	388,177.76	173,548.50	-	-	-	561,726.26
高品质锂辉石与锂云母原料的制备技术研究	-	1,096,408.34	-	-	-	1,096,408.34
锂云母研磨粉末混合均匀性控制技术的研发	-	2,306,184.73	-	-	-	2,306,184.73
焙烧过程中能源高效利用和环保控制技术研究	-	1,409,262.26	-	-	-	1,409,262.26
硫酸锂溶液的制备过程中废水再利用技术研究	-	587,473.43	-	-	-	587,473.43
硫酸锂溶液离心分离工艺的研发	-	599,496.31	-	-	-	599,496.31
硫酸锂溶液的稳定性控制关键技术的研发	-	601,737.10	-	-	-	601,737.10
硫酸锂溶液高效吸附脱氟处理工艺的研究	-	1,317,154.60	-	-	-	1,317,154.60

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为 无形资产	转入当期损益	
硫酸锂溶液高纯度除杂过滤浓缩工艺的开发	-	1,336,941.11	-	-	-	1,336,941.11
硫酸锂高效蒸发结晶关键工艺的开发	-	1,270,030.59	-	-	-	1,270,030.59
超细碳酸锂粉体制备关键工艺技术的研究	-	530,045.97	-	-	-	530,045.97
基于碳酸盐沉淀法的硫酸锂高效沉淀工艺研发	-	1,295,489.01	-	-	-	1,295,489.01
高效提取与沉淀纯化关键技术的研究	-	1,285,399.34	-	-	-	1,285,399.34
碳酸锂高效过滤和纯化技术的研究	-	505,764.39	-	-	-	505,764.39
含锂废料综合利用技术的研究	-	300,140.15	-	-	-	300,140.15
电池回收技术创新开发项目	-	2,650,579.39	-	-	-	2,650,579.39
混合储能技术开发项目	-	1,891,819.30	-	-	-	1,891,819.30
锂精矿——碳酸锂绿色新工艺技术开发	-	5,213,141.95	-	-	-	5,213,141.95
钢带 C 项目	4,746,827.77	119,456.23	-	4,834,011.42	32,272.58	-
FF 阻燃	-	1,678,091.76	-	-	-	1,678,091.76
电解水	-	3,329,595.40	-	-	-	3,329,595.40
镀锡铜带	=	138,955.36	=	=	=	138,955.36
合计	<u>45,392,388.22</u>	<u>46,862,962.05</u>	=	<u>26,687,842.62</u>	<u>32,272.58</u>	<u>65,535,235.07</u>

(1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
HEV 高功率低成本镍氢电池用正负极板开发（22VE）	100.00%	2024 年 1 月	将研发成果投入生产，提高生产效率，降低成本	2021 年 1 月 1 日	立项报告，且已于 2024 年 1 月完成验收
储能项目	100.00%	2024 年 1 月	将研发成果投入生产，提高生产效率，降低成本	2023 年 1 月 1 日	立项报告，且已于 2024 年 1 月完成验收

八、合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
湖南科理汽车科技有限公司	2,970,463.43	100%	股权转让	2023 年 8 月 31 日	收到 83% 的股权转让款并办理完股权转让手续	-6,042,388.47

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
湖南科理汽车科技有限公司	-	-	-	-	-	-



## 2、其他原因的合并范围变动

- (1) 2023 年 8 月 23 日，子公司上海科立远动力技术有限公司注销，不再纳入合并范围。
- (2) 2023 年 11 月 10 日子公司深圳先进储能材料国家工程研究中心有限公司、佛山市科霸新能源汽车动力电池有限责任公司投资设立深圳市科力创元新能源科技有限公司，认缴注册资本为人民币 2,400 万元，本年度纳入合并范围。
- (3) 2023 年 12 月，子公司佛山市科霸新能源汽车动力电池有限责任公司投资设立佛山市科霸新能源电池有限责任公司，认缴注册资本为人民币 1000 万元，本年度纳入合并范围。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (单位：万元)	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
常德力元新材料有限责任公司	常德市	17,008.00	常德市	制造业	-	90.31%	设立
湖南科霸汽车动力电池有限责任公司	长沙市	91,182.68	长沙市	制造业	100.00%	-	设立
湘南 CORUN ENERGY 株式会社	日本	-	日本	制造业	-	100.00%	非同一控制下的企业合并
兰州金川科力远电池有限公司	兰州市	51,000.00	兰州市	制造业	40.71%	10.29%	设立
益阳科力远电池有限责任公司	益阳市	10,000.00	益阳市	制造业	-	51.00%	同一控制下的企业合并
佛山金川科力远科技有限公司	佛山市	3,000.00	佛山市	制造业	-	51.00%	设立
先进储能材料国家工程研究中心有限责任公司	长沙市	16,000.00	长沙市	技术研发	87.50%	-	同一控制下的企业合并
深圳市科力创元新能源科技有限公司	深圳市	2,400.00	深圳市	-	-	68.03%	设立
深圳先进储能材料国家工程研究中心有限公司	深圳市	1,744.19	深圳市	技术研发	-	70.00%	同一控制下的企业合并
深圳先进储能检测技术有限公司	深圳市	100.00	深圳市	技术研发	-	50.77%	设立
科力远混混合动力技术有限公司	佛山市	202,077.6166	佛山市	制造业	97.23%	-	设立
科力远 CHS 日本技研株式会社	日本	-	日本	技术研发	-	87.99%	设立
佛山科力远混合动力科技有限公司	佛山市	186,149.00	佛山市	制造业	-	73.13%	设立
佛山科力远智能制造有限公司	佛山市	40,000.00	佛山市	制造业	-	97.23%	设立
佛山科力远汽车科技服务有限公司	佛山市	17,000.00	佛山市	汽车租赁、销售	100.00%	-	同一控制下的企业合并
科力远(佛山)融资租赁有限公司	佛山市	3,000.00 美元	佛山市	汽车租赁、销售	-	75.00%	设立
湖南欧力科技开发有限责任公司	长沙市	4,365.00	长沙市	贸易	100.00%	-	设立
科力远美国商贸有限公司	美国	-	美国	贸易	51.00%	-	设立
香港科力远能源科技有限公司	香港	-	香港	贸易	100.00%	-	设立

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要 经营地	注册资本 (单位: 万元)	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
佛山市科霸新能源汽车动力电池 有限责任公司	佛山市	20,000.00	佛山市	制造业	100.00%	-	设立
佛山市科霸新能源电池有限责任 公司	佛山市	1,000.00	佛山市	制造业	-	100%	设立
益阳科力远新能源有限公司	益阳市	15,000.00	益阳市	制造业	100.00%	-	设立
宜春力元新能源有限公司	宜春市	105,457.32	宜春市	制造业	26.36%	63.95%	设立
宜春力元能源科技有限责任公司	宜春市	10,000.00	宜春市	制造业	-	90.31%	设立
宜丰县金丰锂业有限公司	宜丰县	20,000.00	宜丰县	制造业	-	46.06%	非同一控制下 的企业合并
宜丰县东联矿产品开发有限公司	宜丰县	600.00	宜丰县	采矿业	-	59.33%	非同一控制下 的企业合并
临武县金丰新能源有限公司	临武县	5,000.00	临武县	制造业	-	46.06%	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
兰州金川科力远电池有限公司	49.00%	6,279,409.17	-	236,259,110.53
科力远混合动力技术有限公司	2.97%	-3,291,179.15	-	33,608,714.41
宜春力元新能源有限公司	9.69%	-3,353,769.51	-	64,556,261.26

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息 (单位: 万元)

子公司名称	期末余额					
	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
兰州金川科力 远电池有限公 司	47,916.27	27,630.04	75,546.31	33,252.57	282.27	33,534.84
科力远混合动 力技术有限公 司	29,120.62	153,450.01	182,570.63	14,316.93	46,604.26	60,921.19
宜春力元新能 源有限公司	81,404.11	227,959.15	309,363.26	182,144.44	82,930.60	265,075.04

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	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
兰州金川科力 远电池有限公 司	41,360.37	30,085.80	71,446.17	27,789.13	2,851.67	30,640.80

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	期初余额					
	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
科力远混合动力技术有限公司	27,321.10	179,438.38	206,759.48	12,613.60	60,459.17	73,072.77
宜春力元新能源有限公司	89,875.47	164,759.42	254,634.89	163,758.86	29,048.59	192,807.46

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
兰州金川科力远电池有限公司	106,478.88	1,281.51	1,281.51	9,645.45
科力远混合动力技术有限公司	2,544.41	-11,881.51	-11,881.51	1,778.43
宜春力元新能源有限公司	73,441.85	-10,943.59	-10,943.59	5,765.62

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
兰州金川科力远电池有限公司	74,956.56	-1,323.70	-1,323.70	159.98
科力远混合动力技术有限公司	1,996.94	-18,882.97	-19,029.09	3,345.49
宜春力元新能源有限公司	50,105.45	9,827.21	9,798.96	90,072.86

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
科力美汽车动力电池有限公司	常熟	常熟	制造业	40.00%	-	40.00%	权益法核算
江西鼎盛新材料科技有限公司	江西省宜春市	江西省宜春市	非金属矿物制品业	29.17%	-	29.17%	权益法核算

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	
	科力美汽车动力电池有限公司	江西鼎盛新材料科技有限公司
流动资产	1,090,028,411.70	1,093,565,241.65
非流动资产	1,831,886,005.94	1,006,955,705.53
资产合计	2,921,914,417.64	2,100,520,947.18
流动负债	556,702,998.41	510,285,452.98
非流动负债	630,148,405.53	-
负债合计	1,186,851,403.94	510,285,452.98
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	1,735,063,013.70	1,590,235,494.20
按持股比例计算的净资产份额	701,287,196.18	951,342,380.60
调整事项		
其中：商誉	-	-
内部交易未实现利润	-	-
其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	701,287,196.18	951,342,380.60
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	2,833,772,669.59	91,789,916.63
净利润	246,072,497.59	-204,561,906.73
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	246,072,497.59	-204,561,906.73
本年度收到的来自联营企业的分红	126,213,660.90	-

(续上表)

项目	期初余额 / 上期发生额	
	科力美汽车动力电池有限公司	江西鼎盛新材料科技有限公司
流动资产	1,095,569,644.73	976,351,216.71
非流动资产	2,044,490,177.84	1,199,268,048.63
资产合计	3,140,059,822.57	2,175,619,265.34
流动负债	243,523,108.10	372,871,686.18
非流动负债	1,114,125,665.88	7,950,178.23
负债合计	1,357,648,773.98	380,821,864.41
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	1,782,411,048.59	1,794,797,400.93
按持股比例计算的净资产份额	708,811,609.64	1,012,710,952.62

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期初余额 / 上期发生额	
	科力美汽车动力电池有限公司	江西鼎盛新材料科技有限公司
调整事项		
其中: 商誉	-	-
内部交易未实现利润	-	-
其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	708,811,609.64	1,012,710,952.62
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	3,471,602,029.89	88,881,130.49
净利润	350,593,502.51	-45,902,624.33
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	350,593,502.51	-45,902,624.33
本年度收到的来自联营企业的分红	126,315,945.29	-

## 十、政府补助

### 1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金 额	本期转入其他 收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产 /收益相关
智能制造专项 技改补贴	19,849,088.49	-	-	2,719,757.76	-	17,129,330.73	与资产相关
节能与新能源 汽车动力电池 关键基体材料 实施项目	19,676,250.00	-	-	5,000,000.00	-	14,676,250.00	与资产相关
绿色制造项目	15,214,485.85	-	-	2,499,353.64	-	12,715,132.21	与资产相关
创新能力建设 项目	11,302,083.33	-	-	5,625,000.00	-	5,677,083.33	与资产相关
自主创新及产 业化项目配套 资金	8,125,000.00	-	-	-	-	8,125,000.00	与资产相关
先进储能材料 国家工程研究 中心建设配套 资金	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	-	-	与资产相关
混合动力电池 镍氢电池实施 方案	6,671,105.03	-	-	6,671,105.03	-	-	与资产相关



湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金 额	本期转入其他 收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产 /收益相关
益阳科力远产 业园光伏发电 示范项目补贴 款	6,387,692.16	-	-	493,589.76	-	5,894,102.40	与资产相关
深圳先进储能 材料国家工程 研究中心创新 能力建设	5,416,666.67	-	-	-	-	5,416,666.67	与资产相关
高可靠性二次 电池及关键材 料的开发及产 业化项目	1,995,000.00	-	-	285,000.00	-	1,710,000.00	与资产相关
2021 年度先进 储能材料产业 发展专项资金	1,387,500.00	-	-	150,000.00	-	1,237,500.00	与资产相关
动力型镍系列 电池产业技术 开发项目	1,218,750.00	-	-	375,000.00	-	843,750.00	与资产相关
年产 4.8 万台新 能源汽车用稀 土镍氢合金动 力电池模块产 业化	1,178,000.00	-	-	1,178,000.00	-	-	与资产相关
2019 年第五批 制造强省专项 资金	980,000.00	-	-	140,000.00	-	840,000.00	与资产相关
RTG 节能型混 动储能系统关 键技术研发扶 持资金	101,062.50	-	-	24,750.00	-	76,312.50	与资产相关
招研引智项目	75,000.00	-	-	75,000.00	-	-	与资产相关
合计	106,577,684.03	-	-	32,236,556.19	-	74,341,127.84	与资产相关

## 2、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	32,236,556.17	29,290,509.52
与收益相关的政府补助	12,670,815.15	8,703,163.47
合计	44,907,371.32	37,993,672.99

## 十一、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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，使股东及其他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和进行风险管理，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

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、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地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的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在独立的情况下进行的。

##### ① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、64 “外币货币性项目”。

##### ② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款带息债务。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以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 3,052,081,858.19 元（上期末：2,088,524,546.65 元）。

#### (2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

### ① 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构, 故其信用风险较低。

### ② 应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户, 截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司应收账款的 59.75%(2022 年 12 月 31 日: 50.67%)源于余额前五名客户, 前五大客户基本上合作时间长且一直回款情况良好, 因此本公司不存在重大的信用集中风险。

应收账款情况见本财务报表附注合并财务报表项目本附注六、5 应收账款。

### (3) 流动性风险

流动性风险, 是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时, 本公司保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 以满足本公司经营需要, 并降低现金流量波动的影响。本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。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2023 年 12 月 31 日, 本公司尚未使用的银行借款额度为 56,186.00 万元 (上期末: 46,914.00 万元)。

于 2023 年 12 月 31 日, 本公司持有的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	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款 (含利息)	1,612,181,910.97	-	-
应付账款	475,059,171.56	-	-
其他应付款	182,330,714.02	-	-
一年内到期的非流动负债 (含利息)	602,652,087.96	-	-
长期借款 (含利息)	1,156,354.03	539,800,000.00	481,231,486.95
租赁负债 (含利息)	-	37,889,590.71	-
长期应付款 (含利息)	-	578,960,078.69	12,000,000.00

## 2、套期

### (1) 本公司开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目	被套期风险	被套期项目及相关	预期风险管理目标有效实	相应套期活动对风险敞口的影响
		标 的定性 and 定	套期工具之间的经	现情况	
		量信息	济关系		
现金流量	利用期货工具的避险	镍期货价	镍期货价格与镍	公司已建立套期相关内	通过开展套期保值业务, 充分利用期
套期-镍期	保值功能开展期货套	格与镍现	现货价格反向波	部控制制度, 持续对套	货市场的套期保值功能, 规避由于大
货合约	期保值业务, 有效规	货价格	动	期业务进行跟踪, 确保	宗商品价格波动所带来的成本不可控
	避市场价格波动风险			实现预期风险管理目标	风险, 降低其对公司正常经营的影响。

(2) 本集团开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目以及套期工 具相关账面价值	已确认的被套期项目账面 价值中所包含的被套期项 目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部 分来源	套期会计对本集团的财务 报表相关影响
商品价格风险	衍生金融资产 7.39 万元； 衍生金融负债 223.64 万元	117.22 万元	能够覆盖现货市场风险 的为有效套期，否则为无 效套期	营业成本 1,283.79 万元， 其他综合收益的税后归 母净额-191.86 万元

## 十二、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	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	4,204,818.00	-	-	4,204,818.00
② 衍生金融资产	73,870.00	-	-	73,870.00
③ 应收款项融资	-	-	7,916,681.99	7,916,681.99
持续以公允价值计量的资产总额	4,278,688.00	-	7,916,681.99	12,195,369.99
④ 衍生金融负债	2,236,360.00	-	-	2,236,360.00
持续以公允价值计量的负债总额	2,236,360.00	-	-	2,236,360.00

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司第一层次公允价值计量项目市价依据期货系统显示的 2023 年 12 月 31 日账面盈亏金额确定。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息无。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息第三层次公允价值计量项目中的应收款项融资，因公司持有的应收票据期限较短，公允价值与账面金额相近，公司以票面金额确认公允价值。

## 十三、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例	母公司对本公 司表决权比例
湖南科力远高技术集团有限公司	益阳市	电气机械和器 材制造业	10,500.00	12.27%	12.27%

本公司最终控制方是钟发平。

## 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营或联营企业详见附注九、在其他主体中的权益。

(2) 本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
江西鼎盛新材料科技有限公司	联营企业
无锡明恒混合动力技术有限公司	联营企业

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳先进储能技术有限公司	受同一母公司控制
北京科力远科技有限公司	受同一母公司控制
广东科力远高科技控股有限公司	间接控股股东
湖南科云达智能科技有限公司	受同一母公司控制
浙江吉利华普汽车有限公司	与重要股东吉利科技集团有限公司受同一控制人控制
常德科欣新能源技术有限责任公司	受同一母公司控制
深圳科力远数智能源技术有限公司	受同一母公司控制
罗燕	实际控制人的配偶

## 5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京科力远科技有限公司	市场开拓费	-	471,698.10
江西鼎盛新材料科技有限公司	材料款	935,707.96	73,847,104.05
常德科欣新能源技术有限责任公司	光伏电费	1,476,892.38	1,267,031.01

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳科力远数智能源技术有限公司	锂电储能	20,639,875.35	-
广东科力远高科技控股有限公司	销售货物	5,729,832.00	-
深圳科力远数智能源技术有限公司	水电费收入	5,402.15	-
深圳科力远数智能源技术有限公司	服务费收入	235.85	-



湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
湖南科云达智能科技有限责任公司	房屋	-	10,488.02
江西鼎盛新材料科技有限公司	设备、房屋	4,001,881.67	-

(3) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
湖南科力远新能源股份有限公司、益阳科力远新能源有限公司	37,000.00	2022/11/29	2025/11/29	否
湖南科力远新能源股份有限公司、湖南科力远高技术集团有限公司	1,200.00	2023/2/22	2024/2/20	否
湖南科力远新能源股份有限公司、钟发平	28,000.00	2020/6/29	2024/6/29	否
湖南科力远新能源股份有限公司、钟发平、罗燕、佛山市科霸汽车动力电池有限责任公司	8,000.00	2022/2/15	2027/2/14	否
湖南科力远新能源股份有限公司、钟发平、徐春华	5,000.00	2022/3/21	2025/3/20	否
湖南科力远新能源股份有限公司、钟发平、徐春华	5,000.00	2021/11/24	2024/11/23	否
湖南科力远新能源股份有限公司、钟发平、徐春华	10,000.00	2023/1/18	2026/1/17	否
湖南科力远新能源股份有限公司、钟发平	5,000.00	2022/4/28	2025/4/27	否
湖南科力远新能源股份有限公司、湖南科力远高技术集团有限公司	12,000.00	2023/10/24	2025/3/26	否
湖南科力远新能源股份有限公司	3,600.00	2023/9/27	2024/9/14	否
湖南科力远新能源股份有限公司、湖南科力远高技术集团有限公司	1,200.00	2023/2/22	2024/2/16	否
湖南科力远新能源股份有限公司、钟发平	6,750.00	2023/2/18	2024/2/17	否
湖南科力远新能源股份有限公司、钟发平	6,750.00	2022/8/30	2023/8/29	否
湖南科力远新能源股份有限公司	1,000.00	2022/1/20	2023/1/19	否
湖南科力远新能源股份有限公司、钟发平	2,000.00	2022/6/28	2024/6/27	否
湖南科力远新能源股份有限公司、钟发平	3,000.00	2023/1/11	2024/1/11	否
湖南科力远高技术集团有限公司、湖南科力远新能源股份有限公司、钟发平、罗燕	10,000.00	2021/12/24	2024/12/23	否
湖南科力远新能源股份有限公司	2,800.00	2023/7/18	2028/7/17	否
湖南科力远高技术集团有限公司、湖南科力远新能源股份有限公司、钟发平、罗燕	5,000.00	2022/3/29	2026/3/29	否
湖南科力远高技术集团有限公司、湖南科力远新能源股份有限公司	1,200.00	2023/9/19	2024/9/9	否

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
湖南科力远新能源股份有限公司、湖南科霸汽车动力电池有限责任公司、钟发平、罗燕	17,987.00	2022/7/1	2028/12/31	否
湖南科力远新能源股份有限公司、科力远混合动力技术有限公司	1,700.00	2022/6/24	2032/6/23	否
湖南科力远新能源股份有限公司、湖南科霸汽车动力电池有限责任公司、常德力元新材料有限责任公司、科力远混合动力、钟发平	2,300.00	2021/9/26	2024/9/25	否
湖南科力远新能源股份有限公司、湖南科霸汽车动力电池有限责任公司、常德力元新材料有限责任公司	20,000.00	2023/12/1	2024/11/30	否
湖南科力远新能源股份有限公司	4,000.00	2023/6/30	2024/6/26	否
湖南科力远新能源股份有限公司、湖南科霸汽车动力电池有限责任公司	10,000.00	2023/9/27	2024/9/27	否
湖南科力远新能源股份有限公司	67,500.00	2023/1/3	2026/1/2	否
湖南科力远新能源股份有限公司	15,000.00	2023/2/16	2025/3/20	否
湖南科力远新能源股份有限公司	5,000.00	2022/12/23	2024/12/20	否
湖南科力远新能源股份有限公司	20,000.00	2023/1/9	2025/1/8	否
湖南科力远新能源股份有限公司、张强金	20,000.00	2023/12/13	2025/12/31	否
湖南科力远新能源股份有限公司、张强金	5,000.00	2023/7/27	2025/7/26	否
湖南科力远新能源股份有限公司	2,000.00	2023/9/27	2024/9/26	否
湖南科力远新能源股份有限公司	5,000.00	2023/10/16	2026/10/15	否
湖南科力远新能源股份有限公司	5,000.00	2023/9/19	2026/9/19	否

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
关键管理人员报酬	969.53	644.78

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额 (万元)		期初余额 (万元)	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	江西鼎盛新材料科技有限公司	-	-	39.11	-
应收账款	深圳先进储能技术有限公司	7.08	2.12	7.08	2.12
应收账款	无锡明恒混合动力技术有限公司	2,384.16	357.62	2,384.16	238.42
应收账款	浙江吉利华普汽车有限公司	303.13	303.13	303.13	303.13
应收账款	江西鼎盛新材料科技有限公司	-	-	7,728.22	386.41
应收账款	深圳科力远数智能源技术有限公司	1,660.68	83.03	0.03	-
其他应收款	江西鼎盛新材料科技有限公司	1.61	0.08	-	-

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额 (万元)	期初账面余额 (万元)
应付账款	常德科欣新能源技术有限公司	21.95	0.00
应付账款	江西鼎盛新材料科技有限公司	183.47	
其他应付款	深圳先进储能技术有限公司	23.12	23.12
其他应付款	浙江吉利控股集团有限公司	0.22	0.22
其他应付款	北京科力远科技有限公司	-	4.03
其他应付款	江西鼎盛新材料科技有限公司	-	864.83
其他应付款	常德科欣新能源技术有限公司	161.66	39.38

十四、股份支付

1、各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
董事、高管、核心人员	=	=	9,382,500.00	28,710,450.00
合计	=	=	9,382,500.00	28,710,450.00

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
董事、高管、核心人员	=	=	72,500,000.00	132,152,960.81
合计	=	=	72,500,000.00	132,152,960.81

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司采用 Black-Scholes 模型计算期权的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	以管理层预期的最佳估计数确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	30,508,891.99

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事、高管、核心人员	-20,744,466.32	=
合计	-20,744,466.32	=

4、股份支付的修改、终止情况

无。

## 十五、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十六、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

2024 年 1 月，公司通过董事会决议，以 300 万元的价格购买深圳科力远数智能源技术有限公司 15% 的股权，本次交易完成后，公司将持有深圳科力远数智能源技术有限公司（以下简称“科力远数智能源公司”） 40% 的股权，成为其控股股东。

科力远数智能源公司于 2024 年 3 月完成董事会改选，其董事会由 5 名董事组成，其中 3 名董事为本公司提名委派，本公司实现了对科力远数智能源公司的实际控制。

### 2、其他资产负债表日后事项说明

无。

## 十七、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ① 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ② 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③ 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

#### (2) 报告分部的财务信息

本公司主要从事电气机械和器材制造业，主要产品：动力电池及极片、消费类电池等，生产经营主体的资产、负债为各个产品和地区共同占有，故无报告分部。

除上述事项，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十八、母公司财务报表主要项目附注

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	51,195,463.17	83,780,410.38
1 至 2 年	1,371,037.50	2,634,765.09
2 至 3 年	2,476,861.74	-
3 至 4 年	-	494,028.95
4 至 5 年	494,028.95	-
5 年以上	-	-
合计	<u>55,537,391.36</u>	<u>86,909,204.42</u>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	494,028.95	0.89%	494,028.95	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>55,043,362.41</u>	<u>99.11%</u>	<u>508,633.01</u>	0.92%	<u>54,534,729.40</u>
其中：账龄组合	3,847,899.24	6.93%	508,633.01	13.22%	3,339,266.23
合并范围内关联方应收 款项	51,195,463.17	92.18%	-	-	51,195,463.17
合计	<u>55,537,391.36</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,002,661.96</u>	1.81%	<u>54,534,729.40</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	494,028.95	0.57%	494,028.95	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>86,415,175.47</u>	<u>99.43%</u>	<u>332,028.39</u>	0.38%	<u>86,083,147.08</u>
其中：账龄组合	4,005,802.59	4.61%	332,028.39	8.29%	3,673,774.20
合并范围内关联方应收 款项	82,409,372.88	94.82%	-	0.00%	82,409,372.88
合计	<u>86,909,204.42</u>	<u>100.00%</u>	<u>826,057.34</u>	0.95%	<u>86,083,147.08</u>

#### ① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	<u>494,028.95</u>	<u>494,028.95</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>494,028.95</u>	<u>494,028.95</u>	100.00%	



湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 至 2 年	1,371,037.50	137,103.75	10.00%
2 至 3 年	<u>2,476,861.74</u>	<u>371,529.26</u>	15.00%
合计	<u>3,847,899.24</u>	<u>508,633.01</u>	

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
	发生信用减值)			
期初余额	332,028.39	-	494,028.95	826,057.34
本期计提	176,604.62	-	-	176,604.62
期末余额	508,633.01	-	494,028.95	1,002,661.96

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项评估计	494,028.95	-	-	-	-	494,028.95
提坏账准备的						
应收账款						
按组合计提坏	<u>332,028.39</u>	<u>176,604.62</u>	=	=	=	<u>508,633.01</u>
账准备的应收						
账款						
合计	<u>826,057.34</u>	<u>176,604.62</u>	=	=	=	<u>1,002,661.96</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司名称	应收账款	占总金额比例	坏账准备
	期末余额		期末余额
湖南科霸汽车动力电池有限责任公司	49,495,463.17	89.12%	-
Panasonic Hong Kong Co.,Ltd	3,847,899.24	6.93%	508,633.01
常德力元新材料有限责任公司	1,700,000.00	3.06%	-
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	<u>494,028.95</u>	<u>0.89%</u>	<u>494,028.95</u>
合计	<u>55,537,391.36</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,002,661.96</u>

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	1,627,410.90	1,627,410.90
其他应收款	<u>1,169,983,115.02</u>	<u>1,108,565,188.93</u>
合计	<u>1,171,610,525.92</u>	<u>1,110,192,599.83</u>

(1) 应收股利

① 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
应收子公司股利	1,627,410.90	1,627,410.90
合计	<u>1,627,410.90</u>	<u>1,627,410.90</u>

② 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值 及其判断依据
兰州金川科力远电池有限公司	1,627,410.90	1-2 年	暂未支付	否, 内部子公司
合计	<u>1,627,410.90</u>			

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,135,241,643.85	1,043,562,528.32
1 至 2 年	12,875,037.15	72,127,935.37
2 至 3 年	26,707,101.27	200,409.88
3 至 4 年	197,409.88	440,081.22
4 至 5 年	440,081.22	674,783.16
5 年以上	5,891,494.91	5,231,308.65
合计	<u>1,181,352,768.28</u>	<u>1,122,237,046.60</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方应收款项	1,121,515,909.45	1,022,436,189.59
应收暂付款	47,162,810.05	96,777,694.67
其他	12,408,179.78	2,996,162.34
押金保证金	265,869.00	27,000.00
合计	<u>1,181,352,768.28</u>	<u>1,122,237,046.60</u>

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

③ 坏账准备计提情况

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)	
期初余额	8,448,979.72	-	5,222,877.95	13,671,857.67
本期计提	-	-	-	-
本期转回	2,302,204.41	-	-	2,302,204.41
期末余额	6,146,775.31	-	5,222,877.95	11,369,653.26

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项评估计 提坏账准备的 其他应收款	5,222,877.95	-	-	-	-	5,222,877.95
按组合计提坏 账准备的其他 应收款	8,448,979.72	=	2,302,204.41	=	=	6,146,775.31
合计	13,671,857.67	=	2,302,204.41	=	=	11,369,653.26

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
宜丰县金丰锂业有限公司	往来款	885,758,708.19	1 年以内	74.98%	-
宜春力元新能源有限公司	往来款	123,214,882.00	1 年以内	10.43%	-
临武县金丰新能源有限公司	往来款	52,727,397.26	1 年以内	4.46%	-
广西斌通煤炭贸易有限公司	往来款	19,590,895.00	1 年以内、1-2 年	1.66%	1,492,402.15
长沙和汉电子有限责任公司	往来款	19,146,625.76	1 年以内、1-2 年、 2-3 年	1.62%	2,855,504.40
合计		1,100,438,508.21		93.15%	4,347,906.55

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,934,211,629.27	-	3,934,211,629.27	3,743,662,754.77	-	3,743,662,754.77
对联营、合营企 业投资	705,263,340.81	=	705,263,340.81	708,844,344.51	=	708,844,344.51
合计	4,639,474,970.08	=	4,639,474,970.08	4,452,507,099.28	=	4,452,507,099.28

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备	
					减值准备	期初余额	期末余额
香港科力远能源 科技有限公司	2,772,704.38	-	-	2,772,704.38	-	-	-
湖南欧力科技开 发有限责任公司	43,650,000.00	-	-	43,650,000.00	-	-	-
常德力元新材料 有限责任公司	48,714,774.91	-	797,516.12	47,917,258.79	-	-	-
湖南科霸汽车动 力电池有限责任 公司	915,160,742.72	-	908,133.77	914,252,608.95	-	-	-
先进储能材料国 家工程研究中心 有限责任公司	127,361,557.88	-	405,675.34	126,955,882.54	-	-	-
科力远美国商贸 有限公司	3,507,825.30	-	-	3,507,825.30	-	-	-
佛山科力远汽车 科技服务有限公 司	170,000,000.00	-	-	170,000,000.00	-	-	-
兰州金川科力远 电池有限公司	114,931,290.95	-	754,092.06	114,177,198.89	-	-	-
科力远混合动力 技术有限公司	2,061,388,569.14	-	577,233.63	2,060,811,335.51	-	-	-
佛山市科霸新能 源汽车动力电池 有限责任公司	100,405,256.41	100,000,000.00	238,441.50	200,166,814.91	-	-	-
益阳科力远新能 源有限公司	150,000,000.00	100,000,000.00	-	250,000,000.00	-	-	-
宜丰县金丰锂业 有限公司	4,638,080.03	-	4,638,080.03	-	-	-	-
宜丰县东联矿产 品开发有限公司	<u>1,131,953.05</u>	=	<u>1,131,953.05</u>	=	=	=	=
合计	<u>3,743,662,754.77</u>	<u>200,000,000.00</u>	<u>9,451,125.50</u>	<u>3,934,211,629.27</u>	=	=	=

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
联营企业						
科力美汽车动 力电池有限公 司	708,811,609.64	20,260,248.40	-	98,428,999.04	-	-

湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
深圳科力远数 智能源技术有 限公司	32,734.87	5,000,000.00	=	-1,056,590.24	=	=
合计	<u>708,844,344.51</u>	<u>25,260,248.40</u>	=	<u>97,372,408.80</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
联营企业						
科力美汽车动 力电池有限公 司	126,213,660.90	-	-	701,287,196.18	-	-
深圳科力远数 智能源技术有 限公司	=	=	=	<u>3,976,144.63</u>	=	=
合计	<u>126,213,660.90</u>	=	=	<u>705,263,340.81</u>	=	=

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,047,118,341.79	1,027,749,416.89	1,102,638,423.56	1,092,478,998.10
其他业务	<u>15,889,175.25</u>	<u>15,889,115.25</u>	<u>11,072,541.54</u>	<u>11,072,541.54</u>
合计	<u>1,063,007,517.04</u>	<u>1,043,638,532.14</u>	<u>1,113,710,965.10</u>	<u>1,103,551,539.64</u>

##### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	<u>1,063,007,517.04</u>	<u>1,043,638,532.14</u>	<u>1,063,007,517.04</u>	<u>1,043,638,532.14</u>
其中: 贸易	1,047,118,341.79	1,027,749,416.89	1,047,118,341.79	1,027,749,416.89
其他	15,889,175.25	15,889,115.25	15,889,175.25	15,889,115.25
按经营地区分类	<u>1,063,007,517.04</u>	<u>1,043,638,532.14</u>	<u>1,063,007,517.04</u>	<u>1,043,638,532.14</u>
其中: 内销	1,063,007,517.04	1,043,638,532.14	1,063,007,517.04	1,043,638,532.14
外销	-	-	-	-



湖南科力远新能源股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	97,372,408.80	140,774,695.88
处置长期股权投资产生的投资收益	-	16,212,539.63
应收款项融资终止确认收益	-3,014,076.41	-9,215,761.36
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	1,635.62
合计	<u>94,358,332.39</u>	<u>147,773,109.77</u>

十九、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,294,010.58	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	38,279,198.37	-
债务重组损益	100,000.00	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,889,418.31	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,639,135.16	-
减：所得税影响额	4,845,159.83	-
少数股东权益影响额（税后）	<u>5,343,070.14</u>	-
合计	<u>19,147,240.97</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	2.49%	-0.0411	-0.0411
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.19%	-0.0527	-0.0527



湖南科力远新能源股份有限公司

董事长：张睿东 4.25

董事会批准报送日期：2024 年 4 月 25 日



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

立信会计师事务所  
CPAs  
(特殊普通合伙)长沙分所  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2023年12月28日  
ly im id

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所  
CPAs  
(特殊普通合伙)湖南分所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2023年12月28日  
ly im id

刘亚香  
女  
1991-07-29  
立信会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所  
430424199107296248

姓名 Full name  
性别 Sex  
出生日期 Date of birth  
工作单位 Working unit  
身份证号码 Identity card No.



14



刘亚香 110101410642

证书编号: 110101410642  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年06月04日  
Date of Issuance



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.



本复印件已审核与原件一致

5

证书序号: 0001116

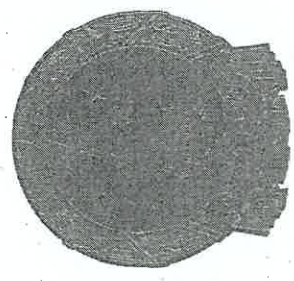
# 说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



张晓荣

注册会计师

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

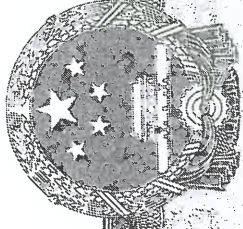
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202311210048

市场主体登记信息应用服务。  
扫描市场主体登记信息应用服务二维码，了解监管信息应用服务。



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨滢, 江燕

出资额 人民币3240.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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,出具相关报告;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。  
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关

2023年11月21日



本复印件已审核与原件一致