

证券代码：600478

证券简称：科力远

公告编号：2024-055

湖南科力远新能源股份有限公司 关于上海证券交易所对公司 2023 年年度报告的信息 披露监管工作函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

湖南科力远新能源股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）近期收到上海证券交易所《关于湖南科力远新能源股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2024】1099 号，以下简称“《监管函》”）。根据上海证券交易所的要求，经公司认真研究、核实，现就《监管函》要求补充披露事项回复如下（如无特别说明，本回复中使用的简称或名词释义与公司《2023 年年度报告》一致）：

问题一：年报显示，公司主营镍氢电池及材料业务，2022 年转型进入锂电行业、2023 年完成了从锂矿到碳酸锂上游产业链的布局。此外，公司持续开展有色金属贸易业务，2023 年贸易业务收入为 6.4 亿元，以总额法核算，毛利率仅为 0.53%；2023 年公司新增代理业务，代收款 11.50 亿元，代付款 11.47 亿元。2023 年，公司长短期借款期末余额分别同比增长 52.3%和 37.6%，连续两年大幅增长，本期财务费用同比增长 59.6%，期末资产负债率为 64.05%，同比增加 6 个百分点。

请公司补充披露：（1）各业务的实施主体、主要产品、业务模式，包括但不限于供应商和客户选取、货物采购、生产加工（如有）、仓储物流、货款结算、信用账期、采购及销售定价原则及收入确认政策等；（2）分业务（产品）披露近三年主要客户、供应商及关联关系、交易内容及金额，毛利率、结算方式、期末未结算款项等情况，并说明是否为最终客户、供应商，供应商是否系客户指定，上下游是否存在关联关系或协议约定；（3）贸易业务以总额法核算的依据，并结合公司资信状况、贸易业务的收付款模式、与主营业务的协同性，说明在毛利率极低的情况下持续开展贸易业务的合理性与必要性；（4）结合代理业务的具体模式与报告期内的开展情况，说明 2023 年新增代理业务的主要考虑、短期内

实现较大业务规模的原因及合理性，相关收付款项的直接和间接支付对象是否与公司及控股股东等关联方存在关联关系或其他利益安排；（5）结合业务开展情况，说明近两年借款余额大幅增长的原因、具体用途、所涉交易对象及关联关系，结合资金情况说明偿付计划以及是否存在偿债风险。请年审会计师发表意见。

公司回复：

一、各业务的实施主体、主要产品、业务模式，包括但不限于供应商和客户选取、货物采购、生产加工（如有）、仓储物流、货款结算、信用账期、采购及销售定价原则及收入确认政策等。

分产品	主要实施主体	具体产品	业务模式	供应商和客户的选取	仓储物流	主要采购定价原则	主要销售定价原则	收入确认条件
镍产品	常德力元新材料有限责任公司	泡沫镍、钢带	自主生产销售	1、供应商：主材采购主要为镍、海绵、钢带基带，有长期稳定的合格供应商； 2、客户：以品质和价格的综合性价比优势争取市场销售订单。	1、仓储：公司生产出的成品存放在自建的成品仓库内，有专人管理货物出入库； 2、物流：本公司承担运费，选择第三方物流公司送货至客户。	电解镍主要以上海有色金属网上金川1#镍市场报价为基础采购；采用长期订单的采购模式，并用套期保值方式以锁定成本。	镍成本以上海有色金属网上金川1#镍价为基准，加辅助成本、费用、税金、利润等。	根据销售合同约定均属于某一时点的履约义务，在客户取得控制权时点后确认收入。
动力电池及极片	湖南科霸汽车动力电池有限责任公司、佛山市科霸新能源汽车动力电池有限责任公司	正极片、负极片、镍氢动力电池	1、极片：自主生产销售 2、动力电池：自主生产、组装、销售	1、供应商：极片供应商选取均通过客户的品质认可，动力电池供应商选取采用多方询价、综合评估方式； 2、客户：根据市场细分制定营销策略，再根据潜在客户	1、仓储：公司生产出的成品存放在自建的成品仓库内，有专人管理货物出入库； 2、物流：极板主要为客户自提，动力电池大部分公司承担运费，小部分客户承担运费（包含在销售价格中）。	主要有以下方式： 1、招标定价。 2、询价定价。 3、采购定品牌定价。 4、采购定厂家定价。 5、限价定价。 6、测算成本定价等。	极片主要根据上季度平均镍价为基准对本季度定价进行调整；动力电池主要根据公司的成本+费用+利润，结合市场平均价格水平进行定价。	

				户的资质情况展开合作。			
消费类电池	益阳科力远电池有限责任公司	消费类镍电池、消费类锂电池	1、镍电池：自主生产、组装销售 2、锂电池：外购电芯、材料进行组装销售或直接对外销售	1、供应商：供应商选取按多方询价，综合评估的方式； 2、客户：客户的选取按订单评审的结果，综合评估。	1、仓储：公司生产出的成品存放在自建的成品仓库内，有专人管理货物出入库； 2、物流：主要系本公司承担运费，选择第三方物流公司送货至客户，少部分客户自提。	主要材料以大宗材料的市场价格为基准进行定价。	根据公司的成本+费用+利润，结合市场平均价格水平进行定价。
锂电材料	宜丰县金丰锂业有限公司	锂溶液、碳酸锂	自主生产销售	1、供应商：公司建立合格供应商名库，在进行大额货物采购时，一般采用货比三家的模式，取得至少三家供应商的报价文件，择优选择； 2、客户：优先国企和碳酸锂终端用户，公司销售一般采取款到发货的模式，以价格为优先考虑因素。	1、仓储：公司生产出的成品碳酸锂存放在自建的成品仓库内，有专人管理货物出入库； 2、物流：客户承担运费自提，客户将物流公司提货信息发至公司，公司只负责货物出库上车。	1、含锂瓷石粉的采购定价，以宜春市矿业公司的正式指导价文件为基准，指导价随碳酸锂价格的波动而浮动； 2、锂云母的采购定价，以上海有色金属网电池级碳酸锂的市场价格为基准，根据锂云母品位进行定价。	根据上海有色金属网电池级碳酸锂的市场价格进行定价。

贸易	湖南科力远新能源股份有限公司、湖南欧力科技开发有限责任公司	电解镍、铝锭、锌锭	1、总额法：自主采购自主销售； 2、净额法：根据客户需求代理采购。	供应商与客户选取：选择知名度高、信誉良好的企业作为长期合作伙伴。优先选择上市公司和大型国企。	1、仓储：租用第三方仓库； 2、物流：客户自提。	以上海有色金属网公布的金属市场价格结合国内其他有色金属交易平台主力合约价格或厂家出厂价为基准。	1、总额法：以上海有色金属网公布的金属市场价格结合国内其他有色金属交易平台主力合约价格为基准； 2、净额法：货物采购价+代理手续费。	
----	-------------------------------	-----------	--------------------------------------	--	-----------------------------	---	---	--

二、分业务（产品）披露近三年主要客户、供应商及关联关系、交易内容及金额，毛利率、结算方式、期末未结算款项等情况，并说明是否为最终客户、供应商，供应商是否系客户指定，上下游是否存在关联关系或协议约定。

1、近三年主要客户情况

鉴于单个客户的产品毛利率涉及公司的核心商业机密，直接影响公司的商业谈判能力，仅披露产品整体综合毛利率。

2023年：

产品类型	客户名称	交易内容	含税交易金额 (万元)	综合毛利率	结算方式	期末未结款项	是否为最终客户	上下游是否存在关联关系
镍产品	丰田通商（上海）有限公司	泡沫镍	28,446.79	18.89%	月结	1,999.51	是	否
	SAFT	泡沫镍、钢带	5,281.96		月结	615.12	是	否
	FDK CORPORATION	泡沫镍	3,556.39		月结	965.36	是	否

产品类型	客户名称	交易内容	含税交易金额 (万元)	综合毛利率	结算方式	期末未结款项	是否为最终客户	上下游是否存在 关联关系
	能杰电源系统(深圳)有限公司	泡沫镍	1,900.06		月结	246.39	是	否
	东莞超霸电池有限公司	泡沫镍	1,512.51		月结	818.27	是	否
	合计		40,697.71		/	/	/	/
动力电池及极片	丰田通商(上海)有限公司	极片	117,992.37	17.82%	月结	8,293.60	是	否
	プライムアースEVエナジー	极片	6,187.90		月结	398.99	是	否
	深圳市卓毅科技有限公司	动力电池	1,528.99		月结	157.80	是	否
	Innovative Mechatronics Group Pty Ltd	动力电池	427.35		款到当日发货	0.00	是	否
	YABO POWER TECHNOLOGY CO., LIMITED	动力电池	312.19		月结	154.54	是	否
	合计		126,448.80		/	/	/	/
消费类电池	客户1	锂电	38,857.29	5.44%	月结	7,825.75	是	否
	挚享科技(上海)有限公司	锂电	17,495.17		月结	3,741.65	是	否
	深圳华中科新材料技术有限公司	锂电	10,202.06		月结	686.13	是	否

产品类型	客户名称	交易内容	含税交易金额 (万元)	综合毛利率	结算方式	期末未结款项	是否为最终客户	上下游是否存在 关联关系
	Ademco Inc.	锂电	2,782.13		月结	299.69	是	否
	河北赛赛尔俊峰物探装备有限公司	锂电	2,271.48		月结	27.43	是	否
	合计		71,608.14		/	/	/	/
锂电材料	唐山亨旺商贸有限公司	碳酸锂	2,654.10	-28.83%	款到当日发货	0.00	是	否
	宜春市永煌锂业有限公司	锂云母	2,310.32		款到当日发货	0.00	是	否
	定南晟源矿业有限公司	碳酸锂	1,460.79		款到当日发货	0.00	是	否
	长园科技供应链管理(深圳)有限公司	碳酸锂	1,401.40		款到当日发货	0.00	是	否
	新乡市弘力电源科技有限公司	碳酸锂	1,389.00		款到当日发货	0.00	是	否
	合计		9,215.61		/	/	/	/
总额法贸易	深圳市筑诚实业有限公司	铝锭、锌锭	55,643.69	0.53%	货到当日付款	0.00	是	否
	托克投资(中国)有限公司	电解镍	13,293.42		货到当日付款	0.00	是	否
	上海正宁国际贸易有限公司	电解镍	896.13		款到当日发货	0.00	是	否
	厦门信达股份有限公司	电解镍	582.45		款到当日发货	0.00	是	否
	上海大谦钴业有限公司	电解镍	571.37		款到当日发货	0.00	是	否
	合计		70,987.07		/	/	/	/

产品类型	客户名称	交易内容	含税交易金额 (万元)	综合毛利率	结算方式	期末未结款项	是否为最终客户	上下游是否存在 在关联关系
净额法贸易	三润(深圳)实业有限公司	铝锭	547,91.13	100%	货到当日付款	0.00	是	否
	佛山运怡贸易有限公司	铝锭	33,065.23		货到当日付款	0.00	是	否
	广州浩晟国际贸易有限公司	铝锭	14,043.09		货到当日付款	0.00	是	否
	广东坤城新能源有限公司	铝锭	13,121.28		货到当日付款	0.00	是	否
	合计		115,020.73		/	/	/	/

2022年:

产品类型	客户名称	交易内容	含税交易金额 (万元)	综合毛利率	结算方式	期末未结款项	是否为最终客户	上下游是否存在 在关联关系
镍产品	丰田通商(上海)有限公司	泡沫镍	32,510.15	20.98%	月结	1,645.17	是	否
	SAFT	泡沫镍、钢带	6,503.58		月结	1,408.12	是	否
	江西省倍特力新能源 有限责任公司	泡沫镍	2,404.78		月结	937.99	是	否
	FDK CORPORATION	泡沫镍、钢带	2,344.15		月结	1,332.41	是	否
	能杰电源系统(深圳) 有限公司	泡沫镍	1,789.16		款到当日发货	0.00	是	否
	合计		45,551.82		/	/	/	/
动力电池及 极片	丰田通商(上海)有限公司	极片	141,538.81	18.36%	月结	7,162.54	是	否

产品类型	客户名称	交易内容	含税交易金额 (万元)	综合毛利率	结算方式	期末未结款项	是否为最终客户	上下游是否存在 关联关系
	プライムアース EV エナジー	极片	5,997.14		月结	378.38	是	否
	深圳市卓毅科技有限公司	动力电池	1,718.83		月结	432.43	是	否
	イクセルパワーシステム	极片	678.56		月结	7.06	是	否
	Innovative Mechatronics Group Pty Ltd	动力电池	338.97		款到当日发货	0.00	是	否
	合计		150,272.31		/	/	/	/
消费类电池	客户 1	锂电	14,135.33	5.93%	月结	3,224.65	是	否
	深圳华中科新材料技术有限公司	锂电	6,239.58		月结	1,248.42	是	否
	Ademco Inc.	锂电	5,971.72		月结	912.13	是	否
	VTECH TELECOMMUNICATIONS LTD.	镍电	4,714.88		月结	250.88	是	否
	挚享科技(上海)有限公司	锂电	4,618.15		月结	2,289.38	是	否
	合计		35,679.67		/	/	/	/

产品类型	客户名称	交易内容	含税交易金额 (万元)	综合毛利率	结算方式	期末未结款项	是否为最终客户	上下游是否存在 关联关系
锂电材料	宜春银锂新能源有限公司	硫酸锂溶液	10,040.87	51.05%	月结	0.87	是	否
	江西鼎盛新材料科技有限公司	硫酸锂溶液	7,917.13		月结	7,728.22	是	否
	江西宏瑞新材料有限公司	硫酸锂溶液	3,000.77		月结	292.17	是	否
	江西飞宇新能源科技有限公司	硫酸锂溶液	2,805.18		月结	0.00	是	否
	江西华赛新材料有限公司	硫酸锂溶液	1,726.02		月结	0.00	是	否
	合计		25,489.97		/	/	/	/
贸易	德清乾盛建材贸易有限公司	铝锭	22,552.33	0.02%	货到当日付款	0.00	是	否
	宁波游祈进出口有限公司	铝锭	13,101.88		货到当日付款	0.00	是	否
	海南盛仕贸易有限公司	铝锭	10,992.42		货到当日付款	0.00	是	否
	深圳市筑诚实业有限公司	铝锭、锌锭	8,568.37		货到当日付款	0.00	是	否
	宁波河清实业有限责任公司	铝锭	4,020.54		货到当日付款	0.00	是	否
	合计		59,235.55		/	/	/	/

2021年:

产品类型	客户名称	交易内容	含税交易金额 (万元)	毛利率	结算方式	期末未结款项	是否为最终客户	上下游是否存在 在关联关系
镍产品	丰田通商(上海)有限公司	泡沫镍	25,494.12	26.24%	月结	3,697.09	是	否
	SAFT	泡沫镍、钢带	5,612.12		月结	1,147.55	是	否
	FDK CORPORATION	泡沫镍	2,971.16		月结	1,024.88	是	否
	湖南格瑞普新能源有限公司	泡沫镍	2,236.72		月结	734.05	是	否
	江西省倍特力新能源有限责任公司	泡沫镍	2,195.72		月结	802.64	是	否
	合计		38,509.84		/	/	/	/
动力电池及极片	丰田通商(上海)有限公司	极片	106,512.61	21.40%	月结	15,446.17	是	否
	プライムアースEVエナジー	极片	7,555.01		月结	512.28	是	否
	深圳市卓毅科技有限公司	动力电池	1,219.13		月结	184.98	是	否
	イクセルギ-パワーシステム	极片	519.84		月结	91.10	是	否
	深圳市言商科技开发有限公司	动力电池	334.77		款到当日发货	0.00	是	否

产品类型	客户名称	交易内容	含税交易金额 (万元)	毛利率	结算方式	期末未结款项	是否为最终客户	上下游是否存在 关联关系
	合计		116,141.36		/	/	/	/
消费类电池	客户 1	锂电	25,598.41	5.87%	月结	2,762.42	是	否
	上海钧丰网络科技有限公司	锂电	4,490.10		月结	306.45	是	否
	Ademco Inc.	锂电	3,564.56		月结	696.73	是	否
	飞科供应链有限公司	镍电	3,424.08		月结	596.16	是	否
	VTECH TELECOMMUNICAT	锂电	2,911.85		月结	114.04	是	否
	合计		39,989.01		/	/	/	/
贸易	上海正宁国际贸易有限公司	电解镍	14,072.97	0.1%	款到当日发货	0.00	是	否
	宁波万荣天诚国际贸易有限公司	铝锭	5,125.95		款到当日发货	0.00	是	否
	宁波恒诚永信国际贸易有限公司	铝锭	5,023.97		款到当日发货	0.00	是	否
	广西瑞骋贸易有限公司	铝锭	4,869.50		款到当日发货	0.00	是	否

产品类型	客户名称	交易内容	含税交易金额 (万元)	毛利率	结算方式	期末未结款项	是否为最终客户	上下游是否存在 在关联关系
	上海腾延贸易有限公司	铝锭	3,984.95		款到当日发货	0.00	是	否
	合计		33,077.34		/	/	/	/

2、近三年主要供应商情况

2023年:

产品类型	供应商名称	交易内容	含税交易金额 (万元)	结算方式	期末未结款项	是否为最终 供应商	是否为客户 指定	上下游是 否存在关 联关系
镍产品	金川集团股份有限公司镍冶炼厂	电解镍	27,480.58	款到当日发货	0.00	是	否	否
	金川集团贸易有限公司	电解镍	1,832.91	款到当日发货	0.00	是	否	否
	东莞市鸿加高分子材料科技有限公司	海绵	1,477.44	月结	0.00	是	否	否
	永鑫精密材料(无锡)有限公司	基带	653.38	货到当日付款	0.00	是	否	否
	上海睿福有色金属有限公司	电解镍	508.18	款到当日发货	0.00	是	否	否
	合计			31,952.48	/	/	/	/
动力电池 及极片	厦门厦钨氢能科技有限公司	合金粉	56,675.73	月结	0.00	是	否	否
	丰田通商(上海)有限公司	覆钴球镍、金属钴粉、芯材	42,521.63	月结	0.00	是	否	否

产品类型	供应商名称	交易内容	含税交易金额 (万元)	结算方式	期末未结款项	是否为最终 供应商	是否为客户 指定	上下游是 否存在关 联关系
	长沙懋源化工有限公司	氢氧化钠等化 工材料	611.75	月结	0.00	是	否	否
	金驰能源材料有限公司	球镍	546.66	月结	0.00	是	否	否
	东莞寿广精密电子有限公司	正极集电体、 负极集电体	419.83	月结	0.00	是	否	否
	合计		100,775.60	/	/	/	/	/
消费类电 池	中电凯杰科技有限公司	保护板	14,001.96	月结	0.00	是	否	否
	湖南联美塑胶制品有限公司	塑胶件	7,075.01	月结	0.00	是	否	否
	益阳德创精密模具有限公司	塑胶件	6,601.23	月结	0.00	是	否	否
	上海以仓实业有限公司	镍材料	5,445.27	款到当日发货	0.00	是	否	否
	深圳市高科润电子有限公司	保护板	4,486.30	月结	0.00	是	否	否
	合计		37,609.77	/	/	/	/	/
锂电材料	江西兴锂科技有限公司	锂云母	13,587.57	款到40日内按 需发货	5,088.44	是	否	否
	宜丰县宜安矿业有限公司	锂云母	3,073.08	款到40日内按 需发货	4,450.51	是	否	否
	株洲春华新材料科技有限责 任公司	硫酸锂溶液	1,682.22	货到10日付款	0.00	是	否	否

产品类型	供应商名称	交易内容	含税交易金额 (万元)	结算方式	期末未结款项	是否为最终 供应商	是否为客户 指定	上下游是 否存在关 联关系
	江西省晟源新材料有限公司	高温板	793.45	预付 100 万+到 货后每周结算	0.00	是	否	否
	河南金大地化工有限责 任公司	纯碱	313.13	款到当日发货	0.00	是	否	否
	合计		19,449.45	/	/	/	/	/
总额法贸 易	广东粤铜实业有限公司	铝锭、锌锭	35,838.25	款到当日发货	0.00	是	否	否
	金川集团贸易有限公司	电解镍	13,302.09	款到当日发货	0.00	是	否	否
	深圳市三享科技有限公司	铝锭	8,913.49	款到当日发货	0.00	是	否	否
	广东百翔国际贸易有限公司	铝锭、锌锭	7,583.30	款到当日发货	0.00	是	否	否
	金川集团股份有限公司镍冶 炼厂	电解镍	2,643.27	款到当日发货	0.00	是	否	否
	合计		68,280.40	/	/	/	/	/
净额法贸 易	广东聚博亿新材料有限公司	铝锭	30,389.61	款到当日发货	0.00	是	否	否
	广东粤铜实业有限公司	铝锭	25,752.70	款到当日发货	0.00	是	否	否
	广东广鸿新能源有限公司	铝锭	21,152.61	款到当日发货	0.00	是	否	否
	深圳市粤荣华实业有限公司	铝锭	18,264.33	款到当日发货	0.00	是	否	否
	深圳市三享科技有限公司	铝锭	11,239.18	款到当日发货	0.00	是	否	否
	合计		106,798.43	/	/	/	/	/

2022 年:

产品类型	供应商名称	交易内容	含税交易金额 (万元)	结算方式	期末未结款项	是否为最终供应商	是否为客户指定	上下游是否存在关联关系
镍产品	金川集团股份有限公司镍冶炼厂	电解镍	35,656.13	款到当日发货	0.00	是	否	否
	东莞市鸿加高分子材料科技有限公司	海绵	2,020.13	月结	0.00	是	否	否
	上海睿福有色金属有限公司	电解镍	1,746.02	款到当日发货	0.00	是	否	否
	上海福焱物资有限公司	电解镍	1,093.03	款到当日发货	0.00	是	否	否
	永鑫精密材料(无锡)有限公司	基带	613.80	货到当日付款	0.00	是	否	否
	合计			41,129.11	/	/	/	/
动力电池及极片	丰田通商(上海)有限公司	覆钴球镍、金属钴粉、芯材	54,755.26	月结	0.00	是	否	否
	厦门钨业股份有限公司	合金粉	35,982.53	月结	0.00	是	否	否
	厦门厦钨氢能科技有限公司	合金粉	3,039.59	月结	0.00	是	否	否
	长沙懋源化工有限公司	氢氧化钠等化工材料	728.59	月结	0.00	是	否	否
	金驰能源材料有限公司	球镍	656.02	月结	0.00	是	否	否
	合计			95,161.99	/	/	/	/
消费类电池	中电凯杰科技有限公司	保护板	5,426.70	月结	0.00	是	否	否

产品类型	供应商名称	交易内容	含税交易金额 (万元)	结算方式	期末未结款项	是否为最终供应商	是否为客户指定	上下游是否存在关联关系
	爱尔集新能源(南京)有限公司	锂电芯	5,339.37	月结	0.00	是	否	否
	湖南联美塑胶制品有限公司	塑胶件	3,323.15	月结	0.00	是	否	否
	江西江钨浩运科技有限公司	合金粉	2,457.72	月结	0.00	是	否	否
	金川集团股份有限公司镍冶炼厂	电解镍	1,496.64	款到当日发货	0.00	是	否	否
	合计			18,043.59	/	/	/	/
锂电材料	江西鼎盛新材料科技有限公司	高温板、锂云母、云母混合料	7,865.80	款到当日发货	39.11	是	否	否
	江西省瑾琪矿业有限公司	高温板	2,353.00	款到40日内按需发货	9917.7	是	否	否
	江西兴锂科技有限公司	锂云母	1,567.99	款到40日内按需发货	0.00	是	否	否
	万载众瑞贸易有限公司	硫酸钠	57.18	货到当日付款	0.00	是	否	否
	江西鼎江锂业有限公司	硫酸钙	51.82	货到当日付款	0.00	是	否	否
	合计			11,895.79	/	/	/	/
贸易	横店集团控股有限公司东阳贸易分公司	铝锭	56,570.38	货到当日付款	0.00	是	否	否

产品类型	供应商名称	交易内容	含税交易金额 (万元)	结算方式	期末未结款项	是否为最终 供应商	是否为客户指 定	上下游是 否存在关 联关系
	三花控股集团有限公司	铝锭	12,118.09	货到当日付款	0.00	是	否	否
	广东粤铜实业有限公司	铝锭、锌锭	8,560.34	款到当日发货	0.00	是	否	否
	横店集团家园化工有限公司	铝锭	5,020.39	货到当日付款	0.00	是	否	否
	合计		82,269.20	/	/	/	/	/

2021年:

产品类型	供应商名称	交易内容	含税交易金额 (万元)	结算方式	期末未结款项	是否为最终 供应商	是否为客户指 定	上下游是 否存在关 联关系
镍产品	上海福焱物资有限公司	电解镍	17,292.85	款到当日发货	351.06	是	否	否
	上海竖兴电镀材料有限公司	电解镍	5,364.56	款到当日发货	0.00	是	否	否
	金川集团股份有限公司镍冶炼厂	电解镍	4,020.13	款到当日发货	0.00	是	否	否
	上海正宁国际贸易有限公司	电解镍	2,273.53	款到当日发货	0.00	是	否	否
	东莞鸿予高分子材料制品有限公司	海绵	2,153.77	月结	0.00	是	否	否
	合计		31,104.84	/	/	/	/	/
动力电池及极片	丰田通商(上海)有限公司	覆钴球镍、金属钴粉、芯材	41,439.02	月结	0.00	是	否	否

产品类型	供应商名称	交易内容	含税交易金额 (万元)	结算方式	期末未结款项	是否为最终 供应商	是否为客户指 定	上下游是 否存在关 联关系
	厦门钨业股份有限公司	合金粉	22,162.72	月结	0.00	是	否	否
	长沙懋源化工有限公司	化工材料	460.05	月结	0.00	是	否	否
	东莞寿广精密电子有限公司	正极集电体、 负极集电体	450.32	月结	0.00	是	否	否
	株式会社头久保	负极材料氢氧化 钾	449.82	月结	0.00	是	否	否
	合计		64,961.94	/	/	/	/	/
消费类电池	湖南联美塑胶制品有限公司	塑胶件	5,769.72	月结	0.00	是	否	否
	江门市长优实业有限公司	球镍	2,065.26	货到当日付款	0.00	是	否	否
	江西江钨浩运科技有限公司	合金粉	1,924.53	月结	0.00	是	否	否
	深圳中电港技术股份有限公司	4G 模块	1,908.79	月结	0.00	是	否	否
	力神电池(苏州)有限公司	锂电芯	1,577.60	月结	0.00	是	否	否
	合计		13,245.91	/	/	/	/	/
贸易	上海归藏投资管理有限公司	电解镍	12,418.69	款到当日发货	0.00	是	否	否

产品类型	供应商名称	交易内容	含税交易金额 (万元)	结算方式	期末未结款项	是否为最终 供应商	是否为客户指 定	上下游是 否存在关 联关系
	锦国投(大连)经贸有限公司	铝锭	8,852.89	款到当日发货	0.00	是	否	否
	上海高谦贸易有限公司	铝锭	8,719.18	款到当日发货	0.00	是	否	否
	上海泰蕴实业有限公司	铝锭	8,575.43	款到当日发货	0.00	是	否	否
	广东昆腾实业有限公司	铝锭	7,077.71	款到当日发货	0.00	是	否	否
	合计		45,643.90	/	/	/	/	/

三、贸易业务以总额法核算的依据，并结合公司资信状况、贸易业务的收付款模式、与主营业务的协同性，说明在毛利率极低的情况下持续开展贸易业务的合理性与必要性

1、贸易业务以总额法核算的依据

(1) 会计准则相关规定

根据《企业会计准则第 14 号—收入》第三十四条：企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当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，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(2) 公司贸易业务情况

公司分别与客户和供应商单独签订合同，并就货物质量向客户承担责任，公司将商品转让给客户之前可以控制商品，且承担控制期间的商品价格波动风险。因此公司根据收入准则在向客户转让商品前能够控制该商品，公司为主要责任人，按照总额法确认收入。

2、开展贸易业务的合理性和必要性

(1) 公司成立以来商业信誉一直较好，一直专注经营节能与新能源领域，其中子公司常德力元新材料有限责任公司生产的产品泡沫镍的原材料成本中，电解镍占其成本的 80%以上；湖南科霸汽车动力电池有限责任公司、益阳科力远电池有限责任公司的产品镍氢电池的原材料成本中，电解镍占其成本的 60%左右。为了提高效率降低风险，2003 年公司成立了专门的贸易团队集中公司的大宗原材料采购操作，一方面负责子公司生产所需的大宗原材料的采购对接，另一方面开展贸易业务。2023 年，公司生产用电解镍占采购总量约 65%，贸易用电解镍占采购总量约 35%；贸易业务中，铝锭、锌锭交易金额占比约 91%，电解镍交易金额占比约 9%。开展贸易业务既可以提高公司在有色金属市场的知名度，又可以提高采购原材料的议价能力和供应商选择宽度。

(2) 公司的贸易品种为大宗有色金属商品，之前以电解镍为主，逐步增加

铝锭、锌锭等。电解镍为主营业务所需原材料，铝锭、锌锭虽然不是公司主营业务所需原材料，但三种产品同属有色金属行业中的大宗商品代表，市场客户群、贸易信息来源、交易方式基本相同，具有品质稳定、流动性大、适合交易所交割等特点。

(3) 扩大贸易业务规模不会增加人员及其他开支成本，同时可以获得一定的收益。

综上，为提高公司在有色金属市场的知名度，同时提高公司采购原材料的议价能力和供应商选择宽度，并获得一定的收益，公司在毛利率低的情况下仍然持续开展贸易业务。

四、结合代理业务的具体模式与报告期内的开展情况，说明 2023 年新增代理业务的主要考虑、短期内实现较大业务规模的原因及合理性，相关收付款项的直接和间接支付对象是否与公司及控股股东等关联方存在关联关系或其他利益安排。

公司的贸易业务主要包括自营和代理两种业务模式。自营模式下，公司承担存货转移过程中的主要风险，符合“主要责任人”身份，公司按总额法确认贸易收入；代理业务模式下，不符合“主要责任人”身份，公司按净额法确认代理业务收入。

因为公司贸易团队长期在有色金属领域开展贸易业务，而有色金属属于日内价格波动幅度较大的商品，点价的时机把握至关重要。有色金属价格的确定一般以上海有色金属网公布的价格信息，结合国内其他有色金属交易平台主力合约价格为基础，主力合约成交量大，点价后容易成交。加上不同品牌的升贴水变化情况，点价确定合同成交价格。

客户利用公司的贸易团队的优势，委托公司点价采购，向公司支付代理采购费用。公司负责根据客户需求数量向上游点价，确定采购基价。一方面客户减少了专业团队运营成本支出，另一方面公司在不承担价格波动风险和商品品质风险的同时，还可以收取一定的代理费。公司为进一步降低贸易业务风险，在业务量不断增加的同时，进行了业务模式的优化，2023 年对部分贸易业务转变为代理采购模式。

综上，公司在有色金属贸易市场开展贸易业务，市场上长期以来获得了较广

的客户资源，行业认可度高，运行稳健。相关收付款项的直接和间接支付对象与公司及控股股东等关联方不存在关联关系或其他利益安排。后期公司拟逐步探索新的贸易业务模式，保持业务规模的同时，进一步控制业务风险。

五、结合业务开展情况，说明近两年借款余额大幅增长的原因、具体用途、所涉交易对象及关联关系，结合资金情况说明偿付计划以及是否存在偿债风险。

1、近两年借款余额大幅增长原因

公司近两年借款余额大幅增长，主要是由于自 2022 年起进入了战略转型关键时期，开展深度布局锂电产业链，收购了江西省宜春市四处地下矿山，投资建设首期一万吨碳酸锂产线，并进一步向储能领域延伸发展。借款用途主要为碳酸锂产线建设、收购矿山、益阳新能源厂房投资建设、其他股权投资、补充经营流动资金等。

2、主要交易对象及用途

用途	交易金额/亿元	主要交易对象	是否存在关联关系
一万吨碳酸锂产线建设	6.78	江西鼎盛新材料科技有限公司、临武县临东开发投资有限公司、襄阳誉德智能科技有限公司、信邦建设集团有限公司	否
收购矿山	3.5	江西鼎盛新材料科技有限公司	否
益阳新能源厂房建设	3.43	湖南长大建设集团有限公司、益阳市财政事务中心	否
收购 CHS 公司少数股东股权	1.44	重庆长安汽车股份有限公司、重庆长安汽车新能源有限公司	否
参股公司实缴出资	1.4	科力美汽车动力电池有限公司	是
补充流动资金	1.5	/	/
合计	18.05	/	/

3、结合资金情况说明偿付计划以及是否存在偿债风险

公司一年内到期借款情况如下表所示：

项目	2023 年末余额/亿元
一年内到期的长期借款	4.60
一年内到期的长期应付款	1.15
短期借款	16.12

合计	21.87
----	-------

2021-2023 年公司经营活动产生的现金流量净额分别为 2.19 亿元、2.05 亿元、3.66 亿元，公司的主营业务收入稳定且能够创造稳定的现金流入；公司大部分借款投入了相关项目建设，目前已经投产经营或即将投产，项目产生的现金流或预计产生的现金流能够支撑对应债务的还本付息。此外，截至 2023 年 12 月末，公司尚未使用的金融机构授信额度为 5.62 亿元，短期借款中可续贷的贷款总额为 15.71 亿元。

综上，公司经营活动现金流稳定，且金融机构可用授信额度充足，续贷情况较好，可以覆盖到期需偿还负债，目前公司不存在偿债风险。

年审会计师核查意见：

1、公司的主营业务包括镍产品、动力电池及极片、消费类电池、锂电材料、贸易；镍产品、动力电池及极片、消费类电池、锂电材料主要系自主生产销售；公司自主选择供应商和客户；自营仓库；物流以公司配送为主，客户自提为辅；采购和销售定价原则符合商业惯例；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，在客户取得商品控制权转移后确认收入符合《企业会计准则》的相关规定；

2、公司分业务（产品）披露近三年主要客户、供应商及关联关系、交易内容及金额，毛利率、结算方式、期末未结算款项等情况真实，公司近三年主要客户和供应商为公司的最终客户、供应商，公司自主选择供应商，不由客户指定，上下游与公司不存在关联关系或协议约定；

3、在总额法贸易业务中公司承担了向客户转让商品的主要责任，有权自主决定所交易商品的价格，并承担了贸易商品的存货风险，公司从事该贸易业务时的身份是主要责任人，我们认为公司对该类贸易业务采用总额法进行核算符合《企业会计准则》的规定；公司成立以来一直专注经营节能与新能源领域，子公司生产产品所需原材料电解镍占其成本比例较高，电解镍属于有色金属市场的大宗商品之一，开展大宗商品贸易业务既能提高公司在有色金属市场的知名度，又能提高采购议价能力和供应商选择宽度，并获得一定的收益，公司在毛利率极低的情况下持续开展贸易业务具有合理性与必要性；

4、2023 年新增代理业务，主要系公司在有色金属市场上长期以来获得了较广的客户资源，行业认可度高，运行稳健。相关收付款项的直接和间接支付对象与公司及控股股东等关联方不存在关联关系或其他利益安排；

5、公司借款余额大幅增长的主要原因为公司自 2022 年起进入了战略转型关键时期，开展深度布局锂电产业链，借款用途为碳酸锂产线建设、收购矿山、益阳新能源厂房投资建设、其他股权投资、补充经营流动资金等，根据上海证券交易所股票上市规则相关规定，涉及的交易对象除对关联方科力美汽车动力电池有限公司增资外，其他所涉交易对象与公司不存在关联方关系，公司经营活动现金流稳定，且金融机构可用授信额度充足，可以覆盖到期需偿还负债，目前公司不存在偿债风险。

问题二：年报披露，2023 年公司实现营业收入 37.1 亿元，同比下降 1.97%，实现毛利率 9.7%，同比减少 5.39 个百分点。其中消费类电池业务收入 10.29 亿元，同比增长 47.55%；锂电材料业务毛利率同比减少 79.9 个百分点，变动幅度较大。报告期内单季度营业收入分别为 8.9 亿元、7.3 亿元、7.8 亿元和 13.1 亿元，净利润分别为 2933.8 万元、3685.6 万元、-725.3 万元和-9391.6 万元，波动较大。报告期内公司对存货计提跌价准备约 3485.6 万元。

请公司补充披露：（1）结合报告期主要客户及变动情况，说明消费类电池营业收入大幅增长的原因及合理性，是否与行业趋势及同行业公司业绩表现一致；（2）结合原材料自供比例、相关产线建设进展、原材料及产成品价格波动等，说明报告期锂电材料业务毛利率大幅下滑的原因，是否显著异于同行业可比公司；（3）说明各季度特别是第三、四季度业绩波动幅度较大的原因及合理性，相关会计处理是否准确及具体依据；（4）列示本期存货跌价准备计提所涉具体业务，结合主要产品和原材料的竞争格局、价格走势和产销量情况，说明存货减值迹象出现的具体时点、存货跌价准备计提的依据及测算过程，以及跌价准备计提的充分性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

一、结合报告期主要客户及变动情况，说明消费类电池营业收入大幅增长的原因及合理性，是否与行业趋势及同行业公司业绩表现一致。

1、消费类电池的主要客户及变动情况

2023 年：

序号	前五大客户	销售产品	含税交易金额 (万元)	是否为新增客户
1	客户 1	锂电	38,857.29	否
2	挚享科技（上海）有限公司	锂电	17,495.17	否
3	深圳华中科新材料技术有限公司	锂电	10,202.06	否
4	Ademco Inc.	锂电	2,782.13	否
5	河北赛赛尔俊峰物探装备有限公司	锂电	2,271.48	原有客户，新增 为前五大
	合计		71,608.14	/

2022 年：

序号	前五大客户	销售产品	含税交易金额 (万元)	是否为新增客户
1	客户 1	锂电	14,135.33	否
2	深圳华中科新材料技术有限公司	锂电	6,239.58	22 年新增客户
3	Ademco Inc.	锂电	5,971.72	否
4	VTECH TELECOMMUNICATIONS LTD.	镍电	4,714.88	否
5	挚享科技（上海）有限公司	锂电	4,618.15	原有客户，新增 为前五大
	合计		35,679.66	/

2、消费类电池营业收入大幅增长的原因

报告期内消费类电池收入增长主要来源于充电柜和充电宝业务，2023 年度益阳科力远在充电柜、充电宝三大客户的销售额达 6.66 亿元，占销售份额的 57%；对比上年同期的 2.5 亿元净增加 4.16 亿元。驱动充电柜和充电宝业务订单增长的主要因素为：

（1）来源结构性行情市场机会

据华经产业研究院整理的公开资料显示、预测，中国智能手机出货量情况近年虽有一定波动，但整体市场仍具有增长潜力，2023 年全中国市场智能手机出货量约为 2.62 亿台。手机端是下游终端用户，手机销售量的增长，必然会带动充电宝、充电柜的销售增长。

（2）来源下游客户需求的增加、新业务板块的拓展

客户 1 处于充电柜、充电宝行业领先地位，2023 年采取了不同的市场销售

策略：①加大了其市场布局，从一、二线城市向三、四线布局，市场份额需求增加；②销售渠道的增加，进一步助力公司拓展下游客户。报告期内，公司给客户 1 充电柜业务的交付额同比增加 1.5 亿元。

（3）公司自身的竞争优势

得益于公司在充电柜、充电宝细分领域的持续布局，公司多产品、定制化的解决方案、供产销供应保障能力优势进一步凸显，作为共享充电行业设计、生产、加工的主要制造商，持续享受了行业、客户增量的红利。在客户处订单份额逐步提升，前期布局的充电宝业务，在 2023 年度净增长 1 亿元。

3、同行业可比公司 2023 年数据对比

公司名称	销售量（万只）	营业收入（万元）	营业收入同比变动（%）
珠海冠宇	32,912	1,048,036.13	4.13
豪鹏科技	43,422	454,080.92	29.53
本公司	14,654	102,969.67	47.55

上表可以看出公司消费类电池营业收入较同行业其他公司增长幅度更大，是由于公司消费类电池营业收入的增长主要来源于充电柜和充电宝业务，与消费类电池行业其他公司所处的细分领域不完全一致，公司在此细分领域市场占有率高，2023 年占有率进一步扩大。且公司消费类电池营业收入基数对比同行业其他公司较小，因此一旦收入增长变动幅度更大。

综上，报告期内消费类电池营业收入大幅度增长，是得益于市场需求的增长及公司自身优势的提升等原因，从市场和经营情况来看合理、且符合行业发展趋势。

二、结合原材料自供比例、相关产线建设进展、原材料及产成品价格波动等，说明报告期锂电材料业务毛利率大幅下滑的原因，是否显著异于同行业可比公司。

公司锂电材料业务，2023 年毛利率为-28.83%，2022 年毛利率为 51.05%，毛利率下降 79.88%。大幅下降主要原因如下：

1、产线建设原因

公司锂电材料板块控股公司宜丰县金丰锂业有限公司自 2022 年 12 月至 2023 年 7 月期间全力建设年产 3 万吨电池级碳酸锂项目一期 1 万吨电池级碳酸锂产能，于 2023 年 7 月底试生产，2023 年 10 月开始产出碳酸锂产品。2023 年

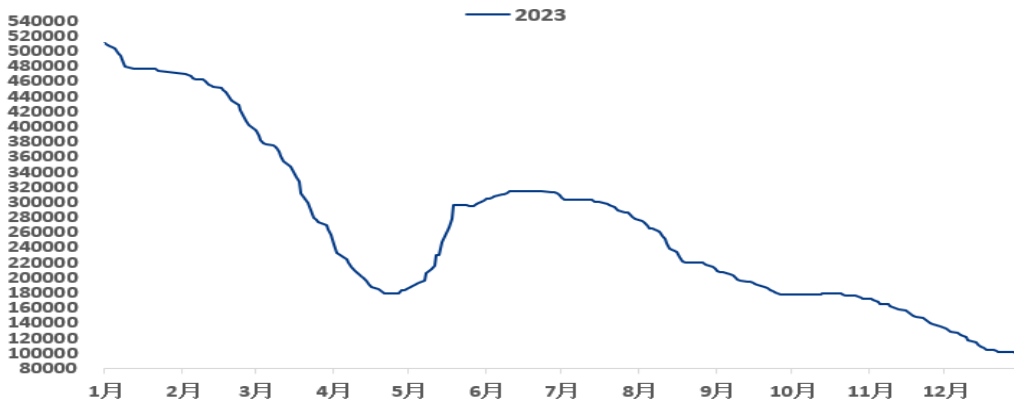
10-12月处于产量爬坡阶段，产能利用率仅44%。另外在项目建设期间，受宜春地区环保督察影响，原有硫酸锂溶液的产能亦未能得到有效利用。

2、碳酸锂市场价格变化

碳酸锂市场价格自2022年12月起一路下行，从2023年初的51万元/吨左右，年末下降到10万元/吨左右，下跌幅度达80%。2023年自有矿山处于扩能建设期，自有矿供给不足，故只能通过外购锂云母以满足生产用料需求。十月份基于生产需要，外购了部分锂云母作为生产备货。2023年公司外购锂云母品位1.6-1.7%的不含税采购价格在2035-6057元/吨之间，约35吨锂云母生产1吨碳酸锂；锂云母品位1.8-2.0%的不含税采购价格在5551-6499元/吨之间，约32吨生产1吨碳酸锂。

附23年碳酸锂价格走势：

碳酸锂现货价格：电池级（日）



3、同行业可比公司2023年数据对比

公司名称	产量（吨LCE）	营业收入（万元）	毛利率（%）	毛利率同比变动（%）
赣锋锂业	104,254	2,446,503.45	12.53	-43.58
盛新锂能	56,726	778,843.01	11.90	-48.17
本公司	1,104	18,652.40	-28.83	-79.88

上表可以看出同行业其他公司毛利率均下降幅度较大，公司与同行业毛利率同比变动趋同。2023年上半年碳酸锂价格处于高位，但公司碳酸锂产线处于建设期，投产时间较晚，产品销售时点处于年度价位低点，且产能利用率不足，故毛利率下降幅度高于同行业可比公司。

综上，公司受投产时间晚、碳酸锂价格下行、自有矿供给不足等因素影响，导致锂电材料业务2023年毛利率大幅下降，公司与同行业毛利率同比变动趋同，

毛利率下降幅度高于同行业可比公司。

三、说明各季度特别是第三、四季度业绩波动幅度较大的原因及合理性，相关会计处理是否准确及具体依据。

1、各季度业绩情况

分季度报表情况（万元）

项目	一季度	二季度	三季度	四季度
营业收入	88,833	72,599	78,458	131,252
营业成本	79,767	62,993	69,015	123,371
营业利润	1,767.98	-53.32	-1,957.33	-16,371.23
净利润	1,602	-375	-1,599	-13,198
归属于上市公司股东的净利润	2,934	369	-725	-9,392

2、季度业绩波动较大的原因

（1）二季度归母净利润为 369 万元，比一季度减少约 2,565 万元，主要因为二季度产品销售结构发生变化，销售费用增加约 900 万元，管理费用、财务费用增加约 1,400 万元，主要为人员薪酬、审计咨询费、汇兑损失等变化影响。

（2）三季度归母净利润为-725 万元，比二季度减少约 1,094 万元，主要因为本季度处置子公司湖南科理汽车科技有限公司损失 604 万元，参股公司投资收益减少约 800 万元。

（3）四季度营业收入比三季度增长约 5 亿元，其中消费类电池增加约 2 亿元，锂电材料 10 月投产并销售，收入增长约 1.7 亿元。四季度归母净利润比三季度减少约 8,666 万元，其中锂电材料毛利减少约 2,200 万元，锂电材料计提存货跌价准备约 3,341 万元，计提采矿权减值约 1,119 万元，鼎盛新材四季度无形资产、开发支出计提减值损失 8,002 万元，对应的归母净利润减少约 2,334 万元。

3、相关会计处理是否准确

导致各季度业绩波动幅度较大的原因与公司正常生产经营相关，公司根据业务性质，依据《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释等要求进行会计处理，相关会计处理准确。

四、列示本期存货跌价准备计提所涉具体业务，结合主要产品和原材料的竞争格局、价格走势和产销量情况，说明存货减值迹象出现的具体时点、存货跌价准备计提的依据及测算过程，以及跌价准备计提的充分性。

1、本公司存货跌价准备计提情况

在资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。公司分业务板块的存货跌价准备具体情况如下：

存货坏账计提情况（单位：万元）							
主要产品	存货类别	2023 年末			2022 年末		
		账面余额	存货跌价准备余额	存货跌价计提比例	账面余额	存货跌价准备余额	存货跌价计提比例
锂电材料	原材料	5,819.36	2,972.32	51.08%	1,972.18		0.00%
	在产品	1,873.34	50.78	2.71%	4,243.84		0.00%
	库存商品	3,236.40	317.48	9.81%	210.12		0.00%
	委托加工物资	1,006.28		0.00%	158.93		0.00%
	合计	11,935.38	3,340.58	27.99%	6,585.07	0.00	0.00%
动力电池及极片	原材料	5,988.34	119.28	1.99%	10,049.28	158.72	1.58%
	在产品	1,873.83		0.00%	2,494.29		0.00%
	库存商品	3,739.69	171.01	4.57%	3,821.11	220.87	5.78%
	低值易耗品	126.88		0.00%	82.29		0.00%
	发出商品	210.68	142.20	67.49%	244.38		0.00%
	委托加工物资	0.00		/	13.86		0.00%
合计	11,939.41	432.49	3.62%	16,705.20	379.60	2.27%	
镍产品	原材料	2,024.78		0.00%	3,195.02		0.00%
	在产品	501.10		0.00%	701.09		0.00%
	库存商品	1,105.93		0.00%	1,057.93		0.00%
	发出商品	256.54		0.00%	447.87		0.00%
	合计	3,888.35	0.00	0.00%	5,401.91	0.00	0.00%
消费类电池	原材料	1,631.54		0.00%	2,542.98		0.00%
	在产品	1,113.37		0.00%	1,494.30		0.00%
	库存商品	2,682.79	23.46	0.87%	3,488.73	23.46	0.67%
	低值易耗品	8.51		0.00%	28.61		0.00%
	发出商品	868.52		0.00%	881.23		0.00%
	委托加工物资	0.00		/	8.22		0.00%
合计	6,304.73	23.46	0.37%	8,444.06	23.46	0.28%	
混合动力系统动力合成箱	原材料	1,579.52	269.18	17.04%	1,441.32	268.83	18.65%
	在产品	251.87		0.00%	251.87		0.00%
	库存商品	2,026.13	989.43	48.83%	2,206.04	1,011.90	45.87%
	合计	3,857.52	1,258.62	32.63%	3,899.23	1,280.73	32.85%

(变速箱)							
其他	库存商品	43.59		0.00%	22.73		0.00%
	合计	43.59		0.00%	22.73	0.00	0.00%
总计		37,968.98	5,055.14	13.31%	41,058.19	1,683.79	4.10%

2、存货跌价准备的具体测算过程

用于加工后再销售的存货：

可变现净值=预计销售价格-到完工将要发生的成本-销售费用及税金

直接对外销售的存货：

可变现净值=预计销售价格-销售费用及税金

可变现净值-账面余额，差异小于 0，存在存货跌价，差异金额即为存货跌价金额；差异大于或等于 0，不存在存货跌价。

3、跌价准备计提的充分性

综上，2023 年公司计提存货跌价准备共计 3,486 万元，其中锂电材料板块计提存货跌价准备 3,341 万元。公司锂电材料计提存货跌价准备的预计销售价格为含税 9.52 万元/吨，2023 年广州期货交易所最后一个交易日 12 月 29 日碳酸锂 2401 的合约价格为 10.025 万元。公司在此价格基础上考虑实际销售时 5% 的销售折让，公司锂电材料计提存货跌价准备的预计销售价格为含税 9.52 万元/吨。基于公司锂电原材料的采购价，考虑后续加工成本和销售费用及税金后，在电池级碳酸锂市场价格为 15 万元以下时，出现减值迹象，上海有色金属网的碳酸锂价格于 2023 年 10 月跌至 15 万元以下，故锂电材料减值迹象出现的具体时点为 2023 年四季度，公司根据会计政策测算并计提存货跌价准备，计提充分且合理。

年审会计师核查意见：

1、消费类电池收入增长主要来源于充电柜和充电宝业务，驱动充电柜和充电宝业务订单增长来源于结构性行情市场机会、下游客户需求的增加、新业务板块的拓展、公司自身的竞争优势等，因公司消费类电池细分领域市场占有率高，较同行业其它公司增长幅度更大，符合行业发展趋势；

2、公司受碳酸锂生产线投产时间晚、碳酸锂价格下行、自有矿供给不足等因素影响，导致锂电材料业务 2023 年毛利率大幅下降，公司与同行业毛利率同

比变动趋同，公司毛利率下降幅度高于同行业可比公司；

3、第三季度业绩波动的主要原因系处置子公司湖南科理汽车科技有限公司产生的损失以及参股公司投资收益减少，第四季度业绩波动的主要原因系碳酸锂价格的大幅下跌，公司与碳酸锂相关的资产（锂电材料、采矿权、商誉等）计提减值准备和以及联营企业鼎盛新材亏损所致，具有合理性，相关的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定；

4、公司截至 2023 年 12 月 31 日的存货减值准备，会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定，计提时点恰当，计算方法准确，跌价准备计提充分。

问题三：年报及前期公告显示，报告期末公司账面无形资产 10.2 亿元，其中采矿权约 4.9 亿元，系 2022 年末向参股公司江西鼎盛新材料科技有限公司（以下简称鼎盛新材）收购形成，2023 年相关采矿权发生减值 1119.4 万元。2022 年 6 月，公司控股子公司科力远混合动力技术有限公司（以下简称 CHS 公司）以其混合动力系统相关技术所有权（以下简称 CHS 技术，包括无形资产账面值约 5.4 亿元、开发支出账面值约 5.7 亿元）出资取得鼎盛新材 30%的参股权，鼎盛新材原股东同步增资但未实缴。鼎盛新材主营微晶玻璃板材业务，置入 CHS 相关专利权后，2023 年亏损 2.04 亿元，同比亏损额扩大。此外，公司研发支出资本化率长期保持较高水平，近十年研发支出合计 13.7 亿元，其中资本化 11 亿元，占比超 80%，本期资本化率为 58.81%。

请公司补充披露：（1）结合详勘进展、开采成本及相关产品的价格走势等，说明报告期内采矿权发生减值的原因、具体的测算过程及依据，说明减值是否充分、准确，并结合前期交易评估作价情况，说明相关参数是否发生重大变化及原因；（2）前次增资交易目前的实缴情况、耗时较长的原因及合理性，并结合鼎盛新材资产负债及主营业务开展情况，说明后续实缴的安排和预计进度；（3）CHS 技术在鼎盛新材实际生产经营中的应用、所涉业务及具体产品、对应客户及收入等情况，并说明报告期亏损扩大的原因及合理性，收购 CHS 技术是否产生预期的协同效应和经济效益及应对措施；（4）近年来公司研发支出的主要流向、形成的主要项目或成果、应用范围及对应产品、产生的经济效益等，说明相关无

形资产和开发支出是否存在减值迹象，是否存在前期应计提但未充分计提的情形；（5）公司划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段资本化支出的具体条件、资本化开始的时点，并说明关于研发支出、无形资产的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师就问题（1）（3）（4）（5）发表意见。

公司回复：

一、结合详勘进展、开采成本及相关产品的价格走势等，说明报告期内采矿权发生减值的原因、具体的测算过程及依据，说明减值是否充分、准确，并结合前期交易评估作价情况，说明相关参数是否发生重大变化及原因。

截至 2023 年年末，四个地下矿山中同安瓷矿已完成详勘，并通过宜春市自然资源局的备案，原矿石储量为 154.243 万吨，详勘后核实矿石储量为 324.69 万吨，详勘储量比收购时的储量增加一倍左右，年开采规模从 15 万/年吨提升至 40 万吨/年；党田瓷矿已经完成初步勘查工作，目前已进入详勘阶段；第一瓷矿已完成 33 个孔的钻探任务；鹅颈瓷矿在进行野外地质钻探工作。采矿权减值主要是由于以矿石为生产原材料的产品碳酸锂价格从 2023 年初的 51 万元/吨，年末下降到 10 万元/吨左右，跌幅超过八成，出现“崩塌”式下跌，2023 年碳酸锂价格的下跌幅度远超市场预期。碳酸锂价格的下跌造成矿石的价格也同步下降，导致矿石的价格相比收购时有所下降，矿山单位实际开采成本下降至约 240 元/吨，成本降幅低于矿石价格降幅，采矿权出现减值迹象。经公司管理层聘请专家评估，价格下行因素结合同安矿山的资源储量增加和生产能力提升，经专家评估采矿权减值金额为 11,193,544.83 元，减值率 2.22%，由于公司收的是低价矿，所以矿权减值幅度也远小于碳酸锂价格的下跌幅度。

二、前次增资交易目前的实缴情况、耗时较长的原因及合理性，并结合鼎盛新材资产负债及主营业务开展情况，说明后续实缴的安排和预计进度。

1、前次增资目前实缴情况

根据《增资认购协议》约定，江西同安将其所持有的 4 个地下开采矿的采矿权纳入下属公司东联公司，并以所持东联公司 70%的股权对鼎盛新材进行增资，剩余部分先认缴后以其他资产或现金出资；对于剩余认缴部分的出资，除另行商定外，将根据鼎盛新材实际经营需要，由鼎盛新材原股东进行实缴。

截至目前，江西同安已完成将所持东联公司 70%股权对鼎盛新材的增资实缴，鼎盛新材原股东张强金、张敏尚未完成实缴，其中股东张强金股权占比 46.17%，认缴金额 46,170.00 万元，实缴金额 27,800.00 万元，尚有 18,370.00 万元未实缴；股东张敏股权占比 14.35%，认缴金额 14,350.00 万元，实缴金额 8,300.00 万元，尚有 6,050.00 万元未实缴。

2、实缴耗时较长的原因及合理性

CHS 公司曾与鼎盛新材原股东就剩余出资的实缴安排达成共识，鼎盛新材原股东将根据业务实际需求进行实缴出资。

基于 2023 年国内 HEV 市场行情，鼎盛新材考虑暂缓发展混合动力业务，暂时不会进行较大投入，主营业务还是以微晶板材的生产销售为主，公司所持有的现金，能够满足微晶板材业务需要，无需更多现金投入。此外，2022 年下半年至 2023 年上半年碳酸锂价格处于历史高位，锂云母矿石开采利润可观，鼎盛新材原股东在此期间投入了大量资金加速开发其所持有的锂云母矿产，暂未完成对鼎盛新材实缴。

3、鼎盛新材的主营业务开展情况

金丰锂业向鼎盛新材购买金属锂生产设备及部分车辆、电子设备等固定资产及其所持有的东联公司 70%的股权后，鼎盛新材剩余资产主要包括两部分：一是生产建筑材料微晶板材所需厂房、土地、设备及专利技术资产，二是用于开发和提供混合动力技术服务的 CHS 技术无形资产。

鼎盛新材目前在进行的主要业务为微晶板材的生产、销售。2023 年总体营业收入大幅下降主要是 2022 年出售了金属锂卤水生产相关资产，剥离了锂电材料业务，2023 年再无此板块收入所致，产生亏损的主要原因为相关混合动力技术未实施量产，计提资产减值及相关长期资产的摊销。鼎盛新材的微晶板材技术先进，业务相对稳定，2022 年微晶板材业务收入为 7,994 万元；2023 年微晶板材业务收入为 8,138 万元，毛利额 950 万元，微晶板材营业利润及相关的其他收益能够保证鼎盛新材的正常经营。

4、后续实缴安排和预计进度

鉴于鼎盛新材暂未发展混合动力系统业务，无需资金投入，现有资金能够满足微晶板材业务的需要，鼎盛新材原股东拟待国内混合动力汽车市场前景好转后，

再进行对鼎盛新材的实缴，根据市场情况进一步规划未来业务发展计划后，再给出详细的出资安排。

三、CHS 技术在鼎盛新材实际生产经营中的应用、所涉业务及具体产品、对应客户及收入等情况，并说明报告期亏损扩大的原因及合理性，收购 CHS 技术是否产生预期的协同效应和经济效益及应对措施。

1、CHS 技术在鼎盛新材实际生产经营中的应用

公司以 CHS 技术向鼎盛新材增资，主要是为了帮助 CHS 技术在上市公司体外独立发展，同时帮助鼎盛新材转型成为拥有混合动力技术的节能与新能源高新技术企业。CHS 技术为深度油电混合动力系统总成技术，可广泛应用于乘用车和商用车，一方面，鼎盛新材可利用该技术为矿山用混动重卡车企提供技术开发及产品制造等服务，同时用于自身矿山采矿运输；另一方面，基于 CHS 技术为无锡明恒提供技术服务的成功经验，可继续为混动技术服务需求企业提供技术开发、技术许可等服务。基于外部环境的重大变化，鼎盛新材决定暂缓混合动力系统技术的开发和推广，因此，混合动力系统尚未量产，也无销售。

2、鼎盛新材 2023 年亏损扩大的原因及合理性

鼎盛新材 2023 年净利润为-20,456 万元，其中资产减值损失为 7,346 万元，长期资产折旧摊销 12,445 万元，亏损扩大的主要原因是相关长期资产的摊销，及混合动力技术尚未实施量产引起的相关资产计提减值。

3、收购 CHS 技术是否产生预期的协同效应和经济效益及应对措施

鼎盛新材收购 CHS 技术的协同效应不及预期，鼎盛新材实现战略转型的计划暂时受阻。在混合动力领域，CHS 的功率分流混合动力技术系统的整体能效表现，至今为止仍然被业内公认为是最优。2023 年 8 月工业和信息化部等七部门印发了《汽车行业稳增长工作方案（2023—2024 年）》，除了再次对推广新能源发展给出支持和建议，又很明确地传递出了“鼓励企业以绿色低碳为导向，积极探索混合动力、低碳燃料等技术路线，促进燃油汽车市场平稳发展”的信号，混合动力汽车被委以替代燃油车的“重任”。《节能与新能源汽车技术路线图 2.0》中就曾指出，至 2035 年 HEV 油电混动车型和新能源车型 EV/PHEV/FCV 各占比 50%，传统能源动力乘用车将全部转化为混合动力，占比达到 100%，清晰明确节能汽车全面混动化的路线图。混合动力是促进传统能源汽车节能减排最重要、最有效

的技术解决方案，燃油车混动化是大势所趋。目前，传统燃油车仍占三分之二市场份额，随着混合动力对传统燃油车的加速替代，混动车型销量将显著提升，未来年销量有望达到千万量级。

鼎盛新材全体股东和管理层一致看好未来混合动力汽车的市场前景，也非常认可 CHS 技术，相信 CHS 混合动力系统一定能在未来的混合动力市场中占有重要的地位。未来鼎盛新材拟将微晶板材从主营业务中剥离，计划引进新的投资人经营微晶板材业务，且随着碳酸锂市场价格一路走跌，鼎盛新材原股东不再投资扩产其所持有的锂云母矿，集中精力发展混合动力系统业务。

四、近年来公司研发支出的主要流向、形成的主要项目或成果、应用范围及对应产品、产生的经济效益等，说明相关无形资产和开发支出是否存在减值迹象，是否存在前期应计提但未充分计提的情形。

1、公司近十年研发支出情况

年度	费用化研发支出	资本化研发支出	研发支出合计	资本化率
2023 年	3,283	4,686	7,969	58.81%
2022 年	2,955	3,022	5,976	50.56%
2021 年	1,843	8,113	9,956	81.49%
2020 年	3,524	5,340	8,864	60.24%
2019 年	3,900	17,120	21,020	81.45%
2018 年	2,584	24,334	26,918	90.40%
2017 年	1,900	21,828	23,728	91.99%
2016 年	2,557	11,773	14,330	82.16%
2015 年	1,103	9,279	10,382	89.37%
2014 年	1,512	6,199	7,711	80.39%
	25,160	111,694	136,854	81.62%

公司 2015-2019 年研发投入较大，约 9.64 亿元，资本化率为 87.5%，近两年资本化率为 55%，有较大幅度下降。

2、主要开发项目及金额

所属公司	开发项目名称	研发支出总额/ 万元	分公司合计/ 万元

CHS 公司	CHS 混合动力系统	76,253.71	83,087.96	
CHS 公司	BPS 开发项目	5,590.10		
CHS 公司	商用车混合系统（含镍氢电池）	1,244.16		
湖南科霸	HEV 高功率低成本镍氢电池用正负极板开发	2,772.74	15,125.21	
湖南科霸	D 领域 Pack 系统开发项目	2,064.42		
湖南科霸	T 领域高安全性电池包开发项目	482.69		
湖南科霸	轨道智能化电源系统开发	2,850.06		
湖南科霸	DB750 轨道车用应急电源镍氢圆柱形电池开发	88.51		
湖南科霸	储能项目	584.59		
湖南科霸	大容积正负极浆料综合新工艺开发	157.97		
湖南科霸	镍氢动力电池材料、工艺、设备基础研究	171.02		
湖南科霸	大巴车电池管理项目	4,588.28		
湖南科霸	BMS-电池管理系统	1,364.94		
工程中心	电池管理系统（BMS）开发项目	1,391.91		4,936.62
工程中心	电池回收项目	357.34		
工程中心	锂电项目	642.86		
工程中心	燃料电池项目	1,012.71		
工程中心	电池回收技术创新开发项目	265.06		
工程中心	混合储能技术开发项目	189.18		
工程中心	锂精矿——碳酸锂绿色新工艺技术开发	521.31		
工程中心	镍氢混动 RTG	98.61		
工程中心	镍氢储能电池管理系统	127.99		
工程中心	项目 024 汽车启动电源	166.60		
工程中心	项目 023 便携式家庭储能	163.04		
常德力元	HEV 项目	1,412.19	2,286.64	
常德力元	钢带 C 项目	373.68		
常德力元	FF 阻燃	167.81		
常德力元	电解水	332.96		

金丰锂业	高品质锂辉石与锂云母原料的制备技术研究	109.64	999.97
金丰锂业	锂云母研磨粉末混合均匀性控制技术的研发	230.62	
金丰锂业	焙烧过程中能源高效利用和环保控制技术研究	140.93	
金丰锂业	硫酸锂溶液高纯度除杂过滤浓缩工艺的开发	133.69	
金丰锂业	硫酸锂高效蒸发结晶关键工艺的开发	127.00	
金丰锂业	基于碳酸盐沉淀法的硫酸锂高效沉淀工艺研发	129.55	
金丰锂业	高效提取与沉淀纯化关键技术的研究	128.54	
合计		106,436.40	106,436.40

3、主要研究成果

为提升企业核心竞争能力，在市场中取得竞争优势，公司一直致力于研发创新。且随着公司产品研发的不断深入，创新技术越来越多，研发成果不断增加，荣获国家科技进步二等奖 2 项、省部级科技一等奖 5 项，报告期内拥有有效专利 634 件，其中国内专利 610 件，国外专利 24 件。2023 年公司新申请国内专利 54 件（发明 34 件，实用新型 15 件，外观 5 件），新申请国外专利 17 件（发明 17 件），新授权国内专利 37 件（发明 17 件，实用新型 16 件，外观 4 件）。

4、2023 年公司资本化研发支出的流向、应用范围等

项目	本期增加金额 (万元)	对应的产品	应用范围及预期效益
D 型标准电池包开发项目	6.92	动力电池	提升非乘用车领域产品竞争力
HEV 高功率低成本镍氢电池用正负极板开发	324.57	极片	降低 D 型电池成本
T 领域高安全性电池包开发项目	1.80	动力电池	降低新型电池产品运营成本、满足 T 领域车辆运营网络化管理
D 领域 Pack 系统开发项目	370.45	动力电池	针对航空航天等 D 领域开发新型的 Pack 系统以满足客户的量产需求
轨道智能化电源系统开发	434.30	动力电池	解决补液维护成本高和排氢爆炸风险问题
储能项目	584.59	动力电池	解决密封式镍氢电池产品在轨道领域的实际应用问题
HEV 项目电池用合金粉	17.35	极片	解决镍氢电池负极成本偏高的问题
高品质锂辉石与锂云母原料的制备技术研究	109.64	碳酸锂	形成高效磁选设备和精细化粉碎技术

锂云母研磨粉末混合均匀性控制技术的研发	230.62	碳酸锂	产出电池级碳酸锂产品
焙烧过程中能源高效利用和环保控制技术研究	140.93	碳酸锂	形成高效能源利用和环保控制的焙烧技术
硫酸锂溶液的制备过程中废水再利用技术研究	58.75	碳酸锂	使废水中的硫酸锂得到有效分离和回收，提高资源利用率，减少环境污染
硫酸锂溶液离心分离工艺的研发	59.95	碳酸锂	解决传统金属材料易腐蚀和磨损的问题
硫酸锂溶液的稳定性控制关键技术的研究	60.17	碳酸锂	降低硫酸锂溶液中的杂质含量，提高其稳定性
硫酸锂溶液高效吸附脱氟处理工艺的研究	131.72	碳酸锂	完成多级吸附脱氟工艺
硫酸锂溶液高纯度除杂过滤浓缩工艺的开发	133.69	碳酸锂	提高硫酸锂溶液的纯度和回收率
硫酸锂高效蒸发结晶关键工艺的开发	127.00	碳酸锂	形成高效的硫酸锂沉淀工艺和相关设备
超细碳酸锂粉体制备关键工艺技术的研发	53.00	碳酸锂	实现锂资源的高效提取和高品质碳酸锂粉体的制备
基于碳酸盐沉淀法的硫酸锂高效沉淀工艺研发	129.55	碳酸锂	减少原材料消耗和废物排放，降低生产成本
高效提取与沉淀纯化关键技术的研究	128.54	碳酸锂	满足新能源汽车、储能等领域对高纯度碳酸锂的需求
碳酸锂高效过滤和纯化技术的研究	50.58	碳酸锂	开发出具有高吸附性能和高效过滤效果的新型过滤材料
含锂废料综合利用技术的研究	30.01	碳酸锂	提高锂资源的回收率和纯度，降低生产成本和环境污染
电池回收技术创新开发项目	265.06	技术服务	锂电池回收技术储备
混合储能技术开发项目	189.18	技术服务	混合储能技术储备
锂精矿——碳酸锂绿色新工艺技术开发	521.31	碳酸锂	节约成本，提高经济效益
钢带 C 项目	11.95	镍产品	解决 HEV 动力电池负极基体材料国产化的难题
FF 阻燃	167.81	镍产品	打破外部对该类型电磁屏蔽材料的垄断
电解水	332.96	镍产品	实现高效低耗电解水电极材料的技术突破和产业化
镀锡铜带	13.90	镍产品	开发一种新型储能电池负极材料，推动镍锌电池的技术进步与产业化
合计	4,686.30		

5、减值测试情况

近 10 年公司开发支出 11.17 亿元，其中 CHS 技术开发占比 74%。CHS 公司 2014 年-2018 年 6 月处于技术开发阶段，2018 年 6 月-2019 年 12 月处于正常生产状态，此期间未出现减值迹象，公司无形资产使用寿命确定，不属于《企业会计准则》规定的无论是否存在减值迹象每年都应当进行减值测试的情形。2020 年-2023 年，对 CHS 公司的无形资产及开发支出请专业评估公司进行了减值测试评估：

评估基准日	评估对象	评估内容	账面值（万元）	评估值（万元）	增值率
2020 年 12 月 31 日	科力远混合动力技术有限公司拟进行资产减值测试所涉及无形资产及开发支出资产组	科力远混合动力技术有限公司拟进行资产减值测试所涉及无形资产及开发支出资产组可收回金额项目资产评估报告（中威正信评报字（2021）第 9005 号）	143,120.03	168,836.98	17.97%
2021 年 12 月 31 日	科力远混合动力技术有限公司拟进行资产减值测试所涉及无形资产及开发支出资产组	科力远混合动力技术有限公司拟进行资产减值测试所涉及无形资产及开发支出资产组可收回金额项目资产评估报告（国融兴华评报字（2022）第 010224 号）	126,355.50	127,000.00	0.51%
2022 年 12 月 31 日	科力远混合动力技术有限公司拟进行长期股权投资减值测试涉及的江西鼎盛新料科技有限公司股东部分权益	科力远混合动力技术有限公司拟进行长期股权投资减值测试涉及的江西鼎盛新料科技有限公司股东部分权益可回收价值资产评估报告（中威正信评报字（2023）第 9008 号）	108,508.53	106,845.00	-1.53%
2023 年 12 月 31 日	科力远混合动力技术有限公司拟进行长期股权投资减值测试涉及的江西鼎盛新料科技有限公司股东部分权益	科力远混合动力技术有限公司拟进行长期股权投资减值测试涉及的江西鼎盛新料科技有限公司股东部分权益可回收价值资产评估报告（中威正信评报字（2024）第 9014 号）	96,265.17	88,340.00	-8.23%

备注：历年减值测试评估主要参数及对标分析详见附件。

综上，公司的研发成果在开发新产品、提高不同领域的产品应用性、拓宽销售渠道、降低产品成本、增加产品竞争力等方面起到了重大作用。相关无形资产和开发支出不存在前期应计提但未充分计提的情形。

五、公司划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段资本化支出的具体条件、资本化开始的时点，并说明关于研发支出、无形资产的会计处理是否

符合《企业会计准则》的规定。

本公司的研发项目从前期调研到成熟应用，需经历研究和开发两个阶段，具体需经过调研、论证、立项、前期研究工作（包括配方和工艺设计、设备选型、制定技术标准等）、初样试制、正样试制、试产、验证等若干阶段。本公司以正样试制完成作为研究阶段和开发阶段的划分依据。正样试制成功后，项目负责人提交《项目报告》后正式进入开发阶段，研发费用方可进行资本化。对于正样的试制成功，意味着完成该无形资产能够使用或出售在技术上具有可行性，能够产生经济利益（公司研发主要为新产品的开发及节约成本、提高经济效益），且公司具有完成该无形资产并使用的意图和足够的技术、财务资源和其他资源支持，与之相关的支出能够可靠地计量，符合《企业会计准则》的规定。

年审会计师核查意见：

1、采矿权减值主要是由于以矿石为生产原材料的产品碳酸锂价格出现“崩塌”式下跌，碳酸锂价格的下跌造成矿石的价格也同步下降，导致矿石的价格相比收购时有所下降，采矿权出现减值迹象；由于碳酸锂价格下降、同安瓷矿详勘报告已备案，详勘核实储量增加，开采规模发生变化，采矿权减值测算中的相关参数较前期交易有变化，公司采矿权减值测试充分、准确；

2、基于外部环境的重大变化，鼎盛新材决定暂缓混合动力系统技术的开发和推广，因此，混合动力系统尚未量产，也无销售；鼎盛新材亏损扩大的主要原因是相关长期资产的摊销，及混合动力技术尚未实施量产引起的相关资产计提减值；鼎盛新材收购 CHS 技术的协同效应不及预期，未来鼎盛新材将采取相应措施集中精力发展混合动力系统业务。

3、公司的研发成果在开发新产品、提高不同领域的产品应用性、拓宽销售渠道、降低产品成本、增加产品竞争力等方面起到了重大作用，公司目前相关无形资产和开发支出不存在减值迹象和前期应计提但未充分计提的情形；

4、公司划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段资本化支出的具体条件、资本化开始的时点的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

问题四：年报及前期公告显示，公司 2023 年一至三季度末预付账款余额分

别为 2.9 亿元、2.8 亿元和 3.2 亿元，2023 年末降至 1.3 亿元，2024 年一季度末再次回升至 2.5 亿元。报告期末，其他非流动资产余额为 3.2 亿元，同比增长 170.5%，主要系预付工程、设备款；其他应收款账面余额为 1.3 亿元，主要系应收暂付款、押金保证金、股权转让款及其他，其中账龄 1 年以上的占比高达 76.5%。

请公司补充披露：（1）报告期内各季度末前五大预付款对象及金额、所涉交易事项及结算方式、直接或间接支付对象是否构成关联方，结合商业惯例和必要性说明预付款项的合理性，进一步说明期间预付款项较高、年末预付款大幅下降的原因；（2）报告期末其他非流动资产所涉预付工程、设备款的具体交易对象、交易内容、结算安排、与直接或间接交易对象是否存在关联关系，相关采购结算方式是否符合行业惯例，并结合相关预付对象的资信状况及目前的履约情况，说明是否存在款项无法收回的风险；（3）其他应收款涉及的具体对象、金额及形成原因、是否存在关联关系，并结合原定结算安排及已采取或拟采取的追款措施，说明其他应收款账龄较长的原因及合理性，相关坏账准备计提是否充分；（4）结合前述情况，说明相关款项是否存在流向控股股东等关联方的情形。请年审会计师发表意见。

公司回复：

一、报告期内各季度末前五大预付款对象及金额、所涉交易事项及结算方式、直接或间接支付对象是否构成关联方，结合商业惯例和必要性说明预付款项的合理性，进一步说明期间预付款项较高、年末预付款大幅下降的原因。

1、本公司各季度末前五大预付款对象情况

2023 年 3 月预付账款前五名

序号	单位名称	金额（万元）	款项性质	是否构成关联方
1	江西省瑾琪矿业有限公司	11,000.00	锂云母货款	否
2	江西兴锂科技有限公司	5,428.23	锂云母货款	否
3	临武县临东开发投资有限公司	4,494.17	土地款	否
4	宜丰县宜安矿业有限公司	4,716.04	锂云母货款	否
5	湖南省工业设备安装有限公司	1,405.91	工程款	否
合计		27,044.35		

2023 年 6 月预付账款前五名

序号	单位名称	金额（万元）	款项性质	是否构成关联方
----	------	--------	------	---------

1	江西省瑾琪矿业有限公司	8,901.31	锂云母货款	否
2	江西兴锂科技有限公司	7,428.23	锂云母货款	否
3	宜丰县宜安矿业有限公司	4,716.04	锂云母货款	否
4	广西斌通煤炭贸易有限公司	1,759.09	镍材料货款	否
5	深圳市粤荣华实业有限公司	1,104.61	铝锭货款	否
合计		23,909.28		

2023年9月预付账款前五名

序号	单位名称	金额(万元)	款项性质	是否构成关联方
1	江西省瑾琪矿业有限公司	9,801.31	锂云母货款	否
2	上海以仓实业有限公司	5,445.27	镍材料货款	否
3	宜丰县宜安矿业有限公司	4,450.51	锂云母货款	否
4	江西兴锂科技有限公司	4,022.23	锂云母货款	否
5	湖南省工业设备安装有限公司	964.19	工程款	否
合计		24,683.51		

2023年12月预付账款前五名

序号	单位名称	金额(万元)	款项性质	是否构成关联方
1	江西兴锂科技有限公司	5,088.44	锂云母货款	否
2	宜丰县宜安矿业有限公司	4,450.51	锂云母货款	否
3	广东广鸿新能源有限公司	1,040.89	铝锭货款	否
4	宜丰港华燃气有限公司	562.42	燃气费	否
5	临武县亿丰石业有限公司	530.66	锂云母货款	否
合计		11,672.91		

2024年03月预付账款前五名

序号	单位名称	金额(万元)	款项性质	是否构成关联方
1	江西兴锂科技有限公司	15,088.44	锂云母货款	否
2	宜丰县宜安矿业有限公司	4,450.51	锂云母货款	否
3	上海瑞蚨鸿业科技有限公司	679.8	碳酸锂货款	否
4	宜丰港华燃气有限公司	613.94	燃气费	否
5	临武县亿丰石业有限公司	530.66	锂云母货款	否
合计		21,363.35		

注：以上锂云母预付款对象中，江西兴锂科技有限公司及宜丰县宜安矿业有限公司的实控人为鼎盛新材的实控人张强金或其亲属，同时经了解江西省瑾琪矿业有限公司与江西兴锂科技有

限公司之间存在业务往来。

上述预付款项主要为锂云母采购款，锂云母供应商付款方式为款到 40 日发货，全额预付货款，符合行业惯例，因此预付款项符合商业逻辑具备合理性。

2、期间预付款项较高、年末预付款大幅下降的原因

公司预付款项变化主要受锂云母预付款影响。2023 年年初，锂云母预付账款约 0.8 亿元，2023 年一季度公司采购入库锂云母 0.3 亿元用于生产（采购的品位在 1.6-1.7%的锂云母不含税平均价格 5224 元/吨，品位在 1.8-2.0%的锂云母不含税平均价格 5593 元/吨）。因宜春地区受环保督查的影响，整个行业限产、停产，锂云母供给紧张，加之公司自有矿供给不足，为保证二季度生产需求，公司与供应商约定预付货款，锁定货源，2023 年一季度末锂云母预付余额约 2.1 亿元。2023 年二季度公司因碳酸锂产线建设进度延迟，未实施采购。2023 年三季度碳酸锂 1 万吨产线建设完毕，进入试生产阶段，因部分设备需要调试、改造，仅采购入库锂云母约 0.3 亿元（采购的品位在 1.6-1.7%的锂云母不含税平均价格 2798 元/吨），预付款余额 1.8 亿元。锂云母预付款未能按预期消化，期间预付款项较高。根据公司与锂云母供应商签署的采购合同约定，锂云母价格按交货日上海有色金属网工业级碳酸锂价格进行结算。

2023 年四季度碳酸锂产线调试完毕，全面投产，但仍受宜春地区环保督察影响，焙烧段尾气排放量受限制，产能无法完全释放，碳酸锂仍未达成原生产计划，采购入库锂云母约 0.8 亿元（采购的品位在 1.6-1.7%的锂云母不含税平均价格 2300 元/吨），2023 年末公司锂云母预付款余额约 1 亿元。四季度碳酸锂实现产量 1,104 吨，生产用料备货消化了部分三季度预付款，年末预付款相对下降。

2024 年一季度碳酸锂产线焙烧段尾气排放量受限，持续影响产能，公司使用库存锂云母及自有矿满足生产，未采购入库锂云母。另外受再次环保督察影响矿山开始停产整顿，公司地下矿也自 1 月起开始停工，一直持续到 6 月份。2024 年 3 月，碳酸锂焙烧段设备改造完成，尾气排放量影响基本消除，预计二季度可恢复正常生产，为应对二季度碳酸锂生产销售，需要进行锂云母备货，追加约 1 亿锂云母预付款，导致预付款余额再度上升。

二、报告期末其他非流动资产所涉预付工程、设备款的具体交易对象、交易

内容、结算安排、与直接或间接交易对象是否存在关联关系，相关采购结算方式是否符合行业惯例，并结合相关预付对象的资信状况及目前的履约情况，说明是否存在款项无法收回的风险。

序号	供应商名称	金额（万元）	交易内容	结算方式	是否存在无法收回风险	是否存在关联关系
1	襄阳誉德智能科技有限公司	8,000.00	碳酸锂产线设备定制款	预付50%合同款，根据施工及设备安装进度45%，验收合格一年后5%，符合行业惯例。	系金丰锂业、临武金丰共同的碳酸锂产线供应商，不存在款项无法收回风险。	否
2	潮州市东升窑炉设备有限公司	7,000.00	碳酸锂产线设备定制款	预付50%合同款，根据施工及设备安装进度支付45%，窑炉出产品后支付5%，符合行业惯例。	系金丰锂业、临武金丰共同的碳酸锂产线供应商，不存在款项无法收回风险。	否
3	湖南长大建设集团股份有限公司	6,836.83	益阳新工厂工程款	按工程进度付款，符合行业惯例。	2024年按进度付款中，且该工程预计2024年能完工，不存在款项无法收回风险。	否
4	临武县临东开发投资有限公司	4,494.17	预付土地款	预付临武碳酸锂厂土地款，符合行业惯例。	该单位系临武县高新区管委会下属企业，不存在款项无法收回风险。	否
5	成都易态科技有限公司	1,000.00	创新提锂工艺中试开发	按开发进度付款，符合行业惯例。	该公司资信良好，不存在款项无法收回风险。	否
合计		27,330.99	/	/	/	/

三、其他应收款涉及的具体对象、金额及形成原因、是否存在关联关系，并结合原定结算安排及已采取或拟采取的追款措施，说明其他应收款账龄较长的原因及合理性，相关坏账准备计提是否充分。

公司名称	款项的性质	期末余额（万元）	坏账准备期末余额（万元）	账龄	账龄较长的原因	追款措施	坏账准备计提是否充分	是否存在关联关系
长沙和汉电子有限责任公司	往来款	1,914.66	285.55	2-3年	该往来款为控股期间子公司业务需求，母公司拆借所形成。	公司子公司租赁和汉电子厂房，剩余往来款可抵扣厂房租金，不存在无法追回的情况。	依据公司会计政策按账龄计提坏账，计提充分。	否

上海爱德特检测设备制造有限公司	应收预付设备款	1,050.00	210.00	4-5年	为CHS公司2800产线预付款，因项目开发暂停已通知供应商暂停设备开发。	公司决定不再进行2800项目产线建设，计划与供应商沟通终止项目，收回款项。	依据公司会计政策按账龄计提坏账，计提充分。	否
大连豪森设备制造有限公司	应收预付设备款	1,000.00	200.00	4-5年	为CHS公司2800产线设备款，因项目开发暂停已通知供应商暂停设备开发。	公司决定不再进行2800项目产线建设，计划与供应商沟通终止项目，收回款项。	依据公司会计政策按账龄计提坏账，计提充分。	否
蓝茗租赁(海口)有限公司	押金保证金	1,000.00	150.00	2-3年	为融资租赁的押金，融资租赁暂未到期，到期后可抵最后一期租金。	无、不存在无法追回的情况	依据公司会计政策按账龄计提坏账，计提充分。	否
厦门市福工动力技术有限公司	往来款	852.27	167.64	2-5年	该往来款为控股期间子公司业务需求，母公司拆借所形成。	公司已发催款函，对方已提供还款计划，并按计划执行中，不存在无法追回的情况。	依据公司会计政策按账龄计提坏账，计提充分。	否
合计		5,816.93	1,013.19		/	/	/	/

四、结合前述情况，说明相关款项是否存在流向控股股东等关联方的情形

上述往来均为正常生产经营活动形成，对于其他应收款账龄较长的，公司也积极采取措施催收。相关资金流向均为非关联方，不存在资金流向控股股东等关联方的情形。

年审会计师核查意见：

1、报告期内各季度末前五大预付款对象与公司不构成关联方，公司为获取稳定的原材料供应，预付锂电材料、镍产品等与业务模式和行业惯例相匹配；四季度碳酸锂生产线投产，预付货款部分消化，年末预付款相对下降；

2、公司为定制碳酸锂产线设备、新建益阳新工厂工程等原因预付设备和工程款，结算方式符合行业惯例，目前不存在款项无法收回风险，公司与交易对象不存在关联方关系；

3、公司期末长账龄其他应收款主要系往来款、应收预付设备款、押金保证金等，与公司不存在关联关系，对于其他应收款账龄较长的，公司也积极采取措施催收；公司已对相关款项减值风险进行识别，按预期信用风险计提减值准备，公司坏账准备计提充分；

4、预付款项、其他非流动资产和其他应收款均为正常生产经营活动形成，相关资金流向均为非关联方，不存在资金流向控股股东等关联方的情形。

特此公告。

湖南科力远新能源股份有限公司董事会

2024年10月1日

附件：CHS 无形资产及开发支出历年减值测试评估主要参数及对标分析

一、CHS 混合动力技术资产历年减值测试评估主要情况

1、《科力远混合动力技术有限公司拟进行资产减值测试所涉及的无形资产及开发支出资产组可回收价值资产评估报告》（中威正信评报字（2021）第 9005 号），评估基准日 2020 年 12 月 31 日，评估方法为收益法（收入分成），账面价值 143,120.03 万元，评估值 168,836.98 万元，评估增值 25,716.95 万元，增值率 17.97%，评估主要参数如下：

项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年
预测收入(万元)	45,240.00	217,970.00	643,990.00	1,014,030.00	1,243,100.00	1,243,100.00	1,243,100.00	1,243,100.00	1,243,100.00	1,243,100.00
增长率		381.81%	195.45%	57.46%	22.59%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
分成率	5.51%	5.51%	5.51%	5.23%	4.97%	4.72%	4.25%	3.82%	3.25%	2.76%
技术收益额(万元)	2,490.46	11,999.25	35,451.65	53,031.23	61,760.47	58,672.45	52,805.20	47,524.68	40,395.98	34,336.58
折现率	16.94%	16.94%	16.94%	16.94%	16.94%	16.94%	16.94%	16.94%	16.94%	16.94%
评估值(万元)	168,836.98									

2、《科力远混合动力技术有限公司拟进行资产减值测试涉及的无形资产及开发支出资产组可回收金额项目资产评估报告》（国融兴华评报字(2022)第 010224 号），评估基准日 2021 年 12 月 31 日，评估方法为收益法（收入分成），账面价值 126,355.50 万元，评估值 127,000.00 万元，评估增值 644.50 万元，增值率 0.51%，评估主要参数如下：

项目	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年
预测收入(万元)	1,423.40	63,714.05	404,601.93	895,616.66	1,380,704.84	1,380,704.84	1,380,704.84	1,380,704.84	1,380,704.84	1,380,704.84
增长率		4376.19%	535.03%	121.36%	54.16%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
分成率	5.49%	5.49%	4.94%	4.34%	4.00%	3.60%	3.24%	2.92%	2.63%	2.36%
技术收益额(万元)	78.14	3,497.90	19,991.38	38,827.18	55,258.71	49,732.84	44,759.55	40,283.60	36,255.24	32,629.71
折现率	16.34%	16.34%	16.34%	16.34%	16.34%	16.34%	16.34%	16.34%	16.34%	16.34%
评估值(万元)	127,000.00									

3、《科力远混合动力技术有限公司拟进行长期股权投资减值测试涉及的江西鼎盛新料科技有限公司股东部分权益可回收价值资产评估报告》(中威正信评报字(2023)第9008号),评估基准日2022年12月31日,涉及CHS技术资产评估方法为收益法(收入分成),账面价值108,508.53万元,评估值106,845.00万元,评估减值1,663.53万元,减值率1.53%,评估主要参数如下:

项目	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年
预测收入(万元)	1,327.66	59,878.26	474,643.71	884,892.44	1,173,357.20	1,173,357.20	1,173,357.20	1,173,357.20	1,173,357.20
增长率		4410.06%	692.68%	86.43%	32.60%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
分成率	5.36%	5.36%	5.09%	4.84%	4.35%	3.92%	3.14%	2.51%	2.01%

技术收益额(万元)	71.18	3,210.07	24,173.37	42,813.77	51,093.51	45,984.16	36,787.33	29,429.86	23,543.89
折现率	16.75%	16.75%	16.75%	16.75%	16.75%	16.75%	16.75%	16.75%	16.75%
评估值(万元)	106,845.00								

4、《科力远混合动力技术有限公司拟进行长期股权投资减值测试涉及的江西鼎盛新料科技有限公司股东部分权益可回收价值资产评估报告》（中威正信评报字(2024)第9014号），评估基准日2023年12月31日，涉及CHS技术资产评估方法为收益法（收入分成），账面价值96,265.17万元，评估值88,340.00万元，评估减值7,925.17万元，减值率8.23%，评估主要参数如下：

项目	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年
预测收入(万元)	858.26	53,937.79	434,856.52	794,930.84	1,083,395.59	1,083,395.59	1,083,395.59	1,083,395.59
增长率		6184.55%	706.22%	82.80%	36.29%	0.00%	0.00%	0.00%
分成率	5.33%	5.33%	5.06%	4.81%	4.33%	3.90%	3.12%	2.18%
技术收益额(万元)	45.75	2,875.42	22,023.09	38,245.93	46,912.16	42,220.95	33,776.76	23,643.73
折现率	17.07%	17.07%	17.07%	17.07%	17.07%	17.07%	17.07%	17.07%
评估值(万元)	88,340.00							

二、历年减值测试对比分析

预测收入(万元)	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年
2020年减值测试收入预测	45,240.00	217,970.00	643,990.00	1,014,030.00	1,243,100.00	1,243,100.00
收入实现率	14.80%	0.00%	0.00%	/	/	/
2021年减值测试收入预测		1,423.40	63,714.05	404,601.93	895,616.66	1,380,704.84
收入实现率		0.00%	0.00%	/	/	/
2022年减值测试收入预测			1,327.66	59,878.26	474,643.71	884,892.44
收入实现率			0.00%	/	/	/
2023年减值测试收入预测				858.26	53,937.79	434,856.52
2021-2023与技术相关实际收入	6,694.31	0	0	/	/	/
预测收入(万元)	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	
2020年减值测试收入预测	1,243,100.00	1,243,100.00	1,243,100.00	1,243,100.00		
2021年减值测试收入预测	1,380,704.84	1,380,704.84	1,380,704.84	1,380,704.84	1,380,704.84	
2022年减值测试收入预测	1,173,357.20	1,173,357.20	1,173,357.20	1,173,357.20	1,173,357.20	
2023年减值测试收入预测	794,930.84	1,083,395.59	1,083,395.59	1,083,395.59	1,083,395.59	

CHS 公司混合动力技术资产历年减值测试评估参数变动主要为预期未来收益期限缩短、预期未来收入及技术收益减少等。

CHS 技术涉及业务为混合动力汽车的混合动力系统，混合动力技术产品处于研发试验和小批量试产阶段，2020 年受疫情及整车厂国五切换国六影响，相关业务收入较少，历史收入不具备可参考性。2020 年 10 月，由工业和信息化部指

导、中国汽车工程学会组织全行业 1000 余名专家历时一年半修订编制的《节能与新能源汽车技术路线图 2.0》（以下简称技术路线图 2.0）发布，提出的全面混动化目标，混合动力汽车作为关键的过渡产品，其重要性显著提升，按照技术路线图 2.0 对于节能汽车未来市场的规划，新能源汽车到 2025 年占汽车总销量的 20%左右，2030 年占 30%以上，2035 年占 50%以上；混动新车到 2025 年要占传统能源车的 50%以上，2030 年占 75%以上，2035 年要达到 100%。中国已经持续十几年是全球最大的汽车市场，也保持了十几年的增速，中国汽车市场将由高速增长转为常态化增长，根据行业及市场普遍预估，预计 2025-2035 年汽车总销量将达到年销 3000 万辆级别。根据国家政策技术路线图 2.0 规划计算，混动汽车市场容量 2025 年将达 1200 万辆以上，市场渗透率将达到 40%以上，2030 年将达 1350 万辆以上，市场渗透率将达到 45%以上，2035 年将达 1500 万辆以上，市场渗透率将达到 50%以上。截至 2020 年底，混合动力汽车（含 HEV 及 PHEV）销量约 78 万辆左右，行业市场渗透率仅为 3%左右，未来极具市场成长空间。2020 年 6 月，工业和信息化部公布了《关于修改〈乘用车企业平均燃料消耗量与新能源汽车积分并行管理办法〉的决定》，修改增加了引导传统乘用车节能的措施，为引导企业加大节能技术研发投入，对生产/供应低油耗车型的企业在核算新能源汽车积分达标值时给予核算优惠，考虑到随着油耗达标要求逐年加严，符合低油耗标准的车型技术难度和成本逐步增大的实际情况，2021 至 2023 年逐步提高低油耗车型核算优惠力度，从 0.5 倍、0.3 倍逐步过渡到 0.2 倍，新版“双积分”政策着重强调了“低油耗”技术，引入“低油耗车型”，进一步促进混合动力汽车的发展。CHS 公司的混动系统总成主要采用功率分流混合动力技术，该技术研发难度及研发投入较大，技术路线能够实现更高的节油率，并且具备更好的驾驶体验，因此在油耗目标不断趋严的大背景下，功率分流混合动力技术在混合动力领域有较好的未来发展趋势。基于 CHS 公司技术优势、市场需求及政策引导等因素考虑，2020 年减值测试根据配套整车厂销售情况及产能情况等综合考虑预测，预测达产后 CHS 公司整体市场占有率仅为 3%左右，具备谨慎性及合理性。

混合动力系统总成业务因技术研发难度大，品质要求严苛，由国五切换国六需匹配整车进行适应性开发试验，需要与整车厂的开发周期相匹配，因开发周期长于预期，2021 年 CHS 公司相关业务收入仍较少，同时行业市场渗透率提高至

4%左右，行业趋势并未发生重大变化，考虑开发周期长于预期，2021 年减值测试时大幅减少了预测初期及产能爬坡阶段预测收入及预期未来技术收益，具备谨慎性及合理性。

2022 年 6 月，CHS 公司以混合动力系统技术作价 11.2 亿元对鼎盛新材增资，交易作价较账面值有小幅增值，说明 CHS 公司技术价值具有市场认可度，因办理无形资产专利权属过户，增资投入的混合动力技术无形资产于 2022 年 10 月才完成移交，至 2022 年底移交时间较短，鼎盛新材对该部分业务处于准备阶段，尚未投入实施，但同时混合动力汽车行业市场渗透率迅速增长，达 9%左右，鼎盛新材预期在未来市场竞争中将处于不利状态，存在减值迹象，因相关经营实施计划有所延后，2022 年减值测试时考虑其预期未来收益期限适当缩短、预期未来收入及技术收益减少，经评估，混合动力技术无形资产及开发支出合并评估减值 1663.53 万元。

2023 年，鼎盛新材对混合动力技术无形资产相关经营实施计划仍进展缓慢，截至 2023 年底，尚无相关业务收入，同时混合动力汽车行业市场渗透率增长至 11%左右，鼎盛新材项目进度已明显落后，预期风险增加，存在减值迹象，考虑其预期未来收益期限适当缩短、预期未来收入及技术收益减少，经评估，混合动力技术无形资产及开发支出合并评估减值 7925.17 万元。

综上，CHS 混合动力技术相关无形资产和开发支出前期减值测试均充分考虑了相关影响因素，不存在应计提未充分计提的情形。