

中伟新材料股份有限公司

审计报告

天职业字[2023]19723 号

---

目 录

审计报告	1
2022 年度财务报表	6
2022 年度财务报表附注	18

中伟新材料股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了中伟新材料股份有限公司（以下简称“中伟股份”或“公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2022 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表和合并所有者权益变动表及所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中伟股份 2022 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况以及 2022 年度合并经营成果和合并现金流量及经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中伟股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>营业收入确认</b>	
<p>中伟股份营业收入主要来自锂电正极前驱体材料的加工与销售，2022 年度营业收入金额为 3,034,374.16 万元，较上期营业收入增长约 51.17%。</p> <p>公司营业收入包括内销和出口，其中内销占比约 66.32%。公司不同业务模式下的收入确认政策如下：内销模式下，公司将货物发往客户指定地点，经客户验货签收后由客户在送货单（物流单）上签字确认，公司根据客户签字确认的送货单（物流单）确认收入；出口模式下，公司将货物发往港口装船并报关出口，公司在取得提单后确认收入；加工模式下，在取得客户签字确认的送货单（物流单）后确认收入。</p> <p>中伟股份 2022 年度营业收入增幅大，收入是否基于真实交易以及收入是否计入恰当的会计期间存在固有错报风险，故我们将营业收入的确认作为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露详见财务报表附注三、（三十三）、附注六、（四十五）。</p>	<p>针对营业收入确认，我们主要实施了下列审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解、评价和测试与营业收入确认相关内部控制关键控制点设计及运行的有效性；</li> <li>2、检查主要销售合同，识别客户取得商品或服务控制权时点相关的条款，评价公司收入确认政策是否符合企业会计准则的相关规定；</li> <li>3、实施实质性分析程序，如报告期营业收入增长变动分析、毛利率及应收账款周转率分析等，以评价收入增长总体合理性；</li> <li>4、对出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录进行核对，并抽取销售合同、出口报关单、货运提单等进行检查。</li> <li>5、针对资产负债表日前后确认的销售收入，抽样检查客户签收的送货单（物流单）、提单等支持性文档，以检查收入是否计入恰当的会计期间；</li> <li>6、结合应收账款审计，对主要客户交易金额进行询证，以检查主要客户收入确认的真实准确性。</li> </ol>

#### **四、其他信息**

中伟股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括中伟股份 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督中伟股份的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中伟股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中伟股份不能持续经营。

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

6、就中伟股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防护措施（如适用）。

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

审计报告（续）

天职业字[2023]19723 号

[此页无正文]

中国注册会计师：

傅成钢

（项目合伙人）

中国·北京

二〇二三年四月二十五日

中国注册会计师：

宾崑

中国注册会计师：

熊欢

## 合并资产负债表

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	15,248,864,465.97	8,699,335,474.44	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	4,246,720.41		六、（二）
衍生金融资产			
应收票据	443,189,593.12	277,277,118.62	六、（三）
应收账款	4,436,187,636.59	4,451,798,531.33	六、（四）
应收款项融资	198,074,306.95	568,121,131.85	六、（五）
预付款项	823,642,362.00	282,555,217.51	六、（六）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	102,494,107.76	85,184,510.21	六、（七）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	9,620,205,441.99	4,824,423,975.09	六、（八）
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,713,454,642.35	440,994,001.71	六、（九）
<b>流动资产合计</b>	<b>32,590,359,277.14</b>	<b>19,629,689,960.76</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	270,021,353.11	13,457,693.11	六、（十）
其他权益工具投资	497,669,154.61	67,197,456.06	六、（十一）
其他非流动金融资产	300,000,000.00		六、（十二）
投资性房地产			
固定资产	8,115,077,018.08	4,398,712,750.06	六、（十三）
在建工程	6,657,478,815.38	2,304,341,772.16	六、（十四）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	23,159,381.55	175,750,269.10	六、（十五）
无形资产	1,075,088,391.29	786,647,914.17	六、（十六）
开发支出			六、（十七）
商誉	1,325,780,944.45		六、（十八）
长期待摊费用	23,978,678.76	17,373,491.70	六、（十九）
递延所得税资产	241,590,802.51	71,390,688.47	六、（二十）
其他非流动资产	2,754,474,885.02	735,200,288.50	六、（二十一）
<b>非流动资产合计</b>	<b>21,284,319,424.76</b>	<b>8,570,072,323.33</b>	
<b>资产总计</b>	<b>53,874,678,701.90</b>	<b>28,199,762,284.09</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	6,331,400,357.34	3,404,976,202.74	六、（二十二）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	459,526,215.60	36,042,529.27	六、（二十三）
衍生金融负债			
应付票据	4,274,792,546.85	6,700,482,459.93	六、（二十四）
应付账款	4,448,143,332.54	3,317,706,123.47	六、（二十五）
预收款项			
合同负债	86,424,439.60	18,194,342.44	六、（二十六）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	203,713,417.56	128,399,155.20	六、（二十七）
应交税费	132,691,837.29	11,126,200.89	六、（二十八）
其他应付款	420,151,893.53	43,869,403.39	六、（二十九）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,076,889,467.35	412,266,732.82	六、（三十）
其他流动负债	156,928,383.59	244,911,866.74	六、（三十一）
<b>流动负债合计</b>	<b>17,590,661,891.25</b>	<b>14,317,975,016.89</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	12,605,894,087.85	2,552,272,617.23	六、（三十二）
应付债券	1,687,386,651.07		六、（三十三）
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	8,726,582.84	12,531,385.69	六、（三十四）
长期应付款	19,958,622.15	55,687,661.36	六、（三十五）
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	425,090,811.04	274,263,102.71	六、（三十六）
递延所得税负债	304,844,834.86	212,510,855.52	六、（三十七）
其他非流动负债	888,935,365.36	151,960,750.00	六、（三十八）
<b>非流动负债合计</b>	<b>15,940,836,955.17</b>	<b>3,259,226,372.51</b>	
<b>负债合计</b>	<b>33,531,498,846.42</b>	<b>17,577,201,389.40</b>	
所有者权益			
股本	670,633,576.00	605,673,053.00	六、（三十九）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	13,310,779,780.43	7,840,935,872.03	六、（四十）
减：库存股	255,485,624.95		六、（四十一）
其他综合收益	-38,644,651.61	-1,384,928.78	六、（四十二）
专项储备	6,002,761.84	377,571.38	六、（四十三）
盈余公积	185,630,787.62	84,134,646.66	六、（四十四）
△一般风险准备			
未分配利润	2,643,036,346.32	1,302,756,765.40	六、（四十五）
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>16,521,952,975.65</b>	<b>9,832,492,979.69</b>	
少数股东权益	3,821,226,879.83	790,067,915.00	
<b>所有者权益合计</b>	<b>20,343,179,855.48</b>	<b>10,622,560,894.69</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>53,874,678,701.90</b>	<b>28,199,762,284.09</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并利润表

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	30,343,741,598.70	20,072,491,322.92	
其中：营业收入	30,343,741,598.70	20,072,491,322.92	六、（四十五）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	28,988,498,880.53	19,033,870,006.35	
其中：营业成本	26,845,869,726.16	17,755,789,055.43	六、（四十五）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	99,853,133.06	59,651,631.48	六、（四十六）
销售费用	56,276,755.44	45,155,160.59	六、（四十七）
管理费用	555,416,644.49	297,972,258.27	六、（四十八）
研发费用	929,163,689.26	769,196,155.32	六、（四十九）
财务费用	501,918,932.12	106,105,745.26	六、（五十）
其中：利息费用	527,772,462.31	105,483,048.09	六、（五十）
利息收入	89,932,969.16	27,704,468.72	六、（五十）
加：其他收益	508,183,170.17	205,315,899.53	六、（五十一）
投资收益（损失以“-”号填列）	-72,977,875.12	-109,127,366.17	六、（五十二）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-649,264.44	-438,711.65	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	4,715,929.19	-5,288,680.20	六、（五十三）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,180,677.60	-31,908,469.60	六、（五十四）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-122,894,474.73	-30,551,206.53	六、（五十五）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-91,840.14	-19,324.37	六、（五十六）
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	1,666,996,949.94	1,067,042,169.23	
加：营业外收入	25,901,330.92	2,836,782.94	六、（五十七）
减：营业外支出	5,532,762.09	2,121,582.42	六、（五十八）
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	1,687,365,518.77	1,067,757,369.75	
减：所得税费用	153,020,085.82	129,558,129.78	六、（五十九）
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	1,534,345,432.95	938,199,239.97	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,534,345,432.95	938,199,239.97	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	1,543,528,759.67	938,952,084.15	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-9,183,326.72	-752,844.18	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-37,690,894.66	-1,951,440.17	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-37,259,722.83	-1,537,461.27	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-83,968,800.14		
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动	-83,968,800.14		
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	46,709,077.31	-1,537,461.27	
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-3,325,958.45		
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备	-63,036,414.72	-151,544.78	
6.外币财务报表折算差额	113,071,450.48	-1,385,916.49	
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-431,171.83	-413,978.90	
<b>七、综合收益总额</b>	1,496,654,538.29	936,247,799.80	
归属母公司所有者的综合收益总额	1,506,269,036.84	937,414,622.88	
归属于少数股东的综合收益总额	-9,614,498.55	-1,166,823.08	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	2.52	1.64	
（二）稀释每股收益（元/股）	2.52	1.64	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	27,577,842,545.39	15,487,240,429.01	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	2,525,837,046.06	528,935,730.90	
收到其他与经营活动有关的现金	797,586,537.96	445,420,514.06	六、（六十）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>30,901,266,129.41</b>	<b>16,461,596,673.97</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	33,743,129,245.74	16,290,970,143.42	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	1,084,041,768.87	563,348,639.85	
支付的各项税费	662,609,101.15	252,135,793.63	
支付其他与经营活动有关的现金	365,053,132.17	1,013,880,691.65	六、（六十）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>35,854,833,247.93</b>	<b>18,120,335,268.55</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-4,953,567,118.52</b>	<b>-1,658,738,594.58</b>	六、（六十一）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	653,185,731.80	115,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	12,740,889.46	1,498,142.41	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,523,673.88	180,783.19	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	2,329,061.40	19,790,400.00	六、（六十）
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>670,779,356.54</b>	<b>136,469,325.60</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,540,933,540.24	4,995,661,434.71	
投资支付的现金	1,947,695,487.58	269,664,241.59	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	957,548,674.18		
支付其他与投资活动有关的现金		42,565,607.29	六、（六十）
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>12,446,177,702.00</b>	<b>5,307,891,283.59</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-11,775,398,345.46</b>	<b>-5,171,421,957.99</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	7,868,782,097.21	5,865,526,000.91	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	3,335,703,732.83	913,446,850.51	
取得借款收到的现金	26,242,392,849.21	8,511,592,354.76	
发行债券收到的现金	1,671,504,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金	1,273,112,210.39	2,048,642,732.86	六、（六十）
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>37,055,791,156.81</b>	<b>16,425,761,088.53</b>	
偿还债务支付的现金	10,759,491,758.72	3,644,326,161.63	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	590,089,460.18	157,720,274.38	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	2,313,515,229.01	1,359,142,079.17	六、（六十）
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>13,663,096,447.91</b>	<b>5,161,188,515.18</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>23,392,694,708.90</b>	<b>11,264,572,573.35</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>-21,695,645.97</b>	<b>-1,984,013.82</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>6,642,033,598.95</b>	<b>4,432,428,006.96</b>	六、（六十一）
加：期初现金及现金等价物的余额	6,337,215,717.67	1,904,787,710.71	六、（六十一）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>12,979,249,316.62</b>	<b>6,337,215,717.67</b>	六、（六十一）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

### 合并所有者权益变动表

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项目	本期金额												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	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	605,673,053.00				7,840,935,872.03		-1,384,928.78	377,571.38	84,134,646.66		1,302,756,765.40		9,832,492,979.69	790,067,915.00	10,622,560,894.69
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	605,673,053.00				7,840,935,872.03		-1,384,928.78	377,571.38	84,134,646.66		1,302,756,765.40		9,832,492,979.69	790,067,915.00	10,622,560,894.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	64,960,523.00				5,469,843,908.40	255,485,624.95	-37,259,722.83	5,625,190.46	101,496,140.96		1,340,279,580.92		6,689,459,995.96	3,031,158,964.83	9,720,618,960.79
（一）综合收益总额							-37,259,722.83				1,543,528,759.67		1,506,269,036.84	-9,614,498.55	1,496,654,538.29
（二）所有者投入和减少资本	64,960,523.00				4,541,398,246.30	255,485,624.95					4,350,873,144.35		3,337,127,368.58	3,337,127,368.58	7,688,000,512.93
1.所有者投入的普通股	64,960,523.00				4,463,392,401.10						4,528,352,924.10		3,335,703,732.83	3,335,703,732.83	7,864,056,656.93
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					78,005,845.20								78,005,845.20	1,423,635.75	79,429,480.95
4.其他													-255,485,624.95		-255,485,624.95
（三）利润分配															
1.提取盈余公积									101,496,140.96		-203,249,178.75		-101,753,037.79		-101,753,037.79
2.提取一般风险准备									101,496,140.96		-101,496,140.96				
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本年提取								5,625,190.46					5,625,190.46		5,625,190.46
2.本年使用								18,064,287.56					18,064,287.56		18,064,287.56
（六）其他					928,445,662.10			-12,439,097.10					-12,439,097.10		-12,439,097.10
四、本年年末余额	670,633,576.00				13,310,779,780.43	255,485,624.95	-38,644,651.61	6,002,761.84	185,630,787.62		2,643,036,346.32		16,521,952,975.65	3,821,226,879.83	20,343,179,855.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2022年度

金额单位:元

项目	上期金额												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	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	569,650,000.00				2,773,373,371.27		152,532.49		24,004,142.38		469,507,185.53		3,836,687,231.67		3,836,687,231.67
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	569,650,000.00				2,773,373,371.27		152,532.49		24,004,142.38		469,507,185.53		3,836,687,231.67		3,836,687,231.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	36,023,053.00				5,067,562,500.76		-1,537,461.27	377,571.38	60,130,504.28		833,249,579.87		5,995,805,748.02	790,067,915.00	6,785,873,663.02
（一）综合收益总额							-1,537,461.27				938,952,084.15		937,414,622.88	-1,166,823.08	936,247,799.80
（二）所有者投入和减少资本	36,023,053.00				4,945,350,388.33								4,981,373,441.33	913,446,850.51	5,894,820,291.84
1.所有者投入的普通股	36,023,053.00				4,917,027,053.35								4,953,050,106.35	913,446,850.51	5,866,496,956.86
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					28,323,334.98									28,323,334.98	28,323,334.98
4.其他															
（三）利润分配									60,130,504.28		-105,702,504.28		-45,572,000.00		-45,572,000.00
1.提取盈余公积									60,130,504.28		-60,130,504.28				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配													-45,572,000.00		-45,572,000.00
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备提取和使用								377,571.38					377,571.38		377,571.38
1.本年提取								4,334,938.28					4,334,938.28		4,334,938.28
2.本年使用								-3,957,366.90					-3,957,366.90		-3,957,366.90
（六）其他					122,212,112.43								122,212,112.43	-122,212,112.43	
四、本年年末余额	605,673,053.00				7,840,935,872.03		-1,384,928.78	377,571.38	84,134,646.66		1,302,756,765.40		9,832,492,979.69	790,067,915.00	10,622,560,894.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	2,378,590,577.33	1,869,816,768.40	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	186,315,370.76	249,632,238.09	
应收账款	2,019,532,512.17	1,882,866,997.21	十六、（一）
应收款项融资	56,480,660.76	339,488,241.28	
预付款项	113,225,197.72	94,316,122.41	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	170,308,855.43	94,665,106.68	十六、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	2,339,673,080.83	1,642,866,335.84	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	38,412,509.62	10,423,875.11	
<b>流动资产合计</b>	<b>7,302,538,764.62</b>	<b>6,184,075,685.02</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	16,998,193,526.77	9,356,912,095.30	十六、（三）
其他权益工具投资	68,407,626.97		
其他非流动金融资产	300,000,000.00		
投资性房地产			
固定资产	1,637,429,135.41	1,658,353,461.35	
在建工程	34,561,294.92	20,097,318.28	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	765,877.93	53,508,226.43	
无形资产	102,990,173.25	103,513,496.41	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	7,167,343.57	7,364,892.24	
递延所得税资产	24,081,758.49	16,054,247.29	
其他非流动资产	7,599,300.61	5,956,680.21	
<b>非流动资产合计</b>	<b>19,181,196,037.92</b>	<b>11,221,760,417.51</b>	
<b>资产总计</b>	<b>26,483,734,802.54</b>	<b>17,405,836,102.53</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	988,872,840.89	674,632,065.97	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	3,770,293.45		
衍生金融负债			
应付票据	2,202,660,441.07	3,202,297,672.34	
应付账款	2,799,572,423.46	1,947,562,774.94	
预收款项			
合同负债	609,896,392.13	138,710,986.42	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	85,646,297.21	57,672,199.59	
应交税费	82,518,025.92	3,209,292.41	
其他应付款	1,869,626,402.65	1,503,169,220.30	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	156,687,653.11	99,437,493.56	
其他流动负债	169,055,410.76	162,278,590.22	
<b>流动负债合计</b>	<b>8,968,306,180.65</b>	<b>7,788,970,295.75</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	2,996,011,125.00	315,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,653,404.04	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	71,329,083.43	85,180,380.96	
递延所得税负债	90,840,741.64	95,436,089.83	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>3,158,180,950.07</b>	<b>498,269,874.83</b>	
<b>负债合计</b>	<b>12,126,487,130.72</b>	<b>8,287,240,170.58</b>	
所有者权益			
股本	670,633,576.00	605,673,053.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	12,259,970,294.40	7,717,148,412.35	
减：库存股	255,485,624.95		
其他综合收益	-26,853,412.05		
专项储备			
盈余公积	185,630,787.62	84,134,646.66	
△一般风险准备			
未分配利润	1,523,352,050.80	711,639,819.94	
<b>所有者权益合计</b>	<b>14,357,247,671.82</b>	<b>9,118,595,931.95</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>26,483,734,802.54</b>	<b>17,405,836,102.53</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 利润表

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	16,032,160,239.38	9,993,568,459.78	
其中：营业收入	16,032,160,239.38	9,993,568,459.78	十六、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	15,013,659,097.87	9,385,424,650.92	
其中：营业成本	14,322,078,910.74	8,794,486,404.98	十六、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	24,190,020.51	15,205,675.64	
销售费用	20,645,926.92	14,506,402.15	
管理费用	259,772,226.13	146,890,157.35	
研发费用	269,816,792.59	375,659,378.78	
财务费用	117,155,220.98	38,676,632.02	
其中：利息费用	133,062,975.09	43,929,530.19	
利息收入	27,220,724.66	15,301,570.73	
加：其他收益	214,105,412.62	133,684,600.45	
投资收益（损失以“-”号填列）	-51,853,230.42	-34,719,942.13	十六、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-75,067.35		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-13,326.19	-15,465,426.74	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-13,727,107.81		
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	32,254.61		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	1,167,045,144.32	691,643,040.44	
加：营业外收入	1,176,949.08	422,130.16	
减：营业外支出	4,362,156.97	1,379,211.71	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	1,163,859,936.43	690,685,958.89	
减：所得税费用	148,898,526.82	89,380,916.10	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	1,014,961,409.61	601,305,042.79	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,014,961,409.61	601,305,042.79	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-26,853,412.05		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-26,853,412.05		
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动	-26,853,412.05		
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>七、综合收益总额</b>	988,107,997.56	601,305,042.79	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	16,181,526,552.22	8,036,163,006.95	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	163,869,543.53	75,319,513.88	
收到其他与经营活动有关的现金	1,717,946,182.55	190,778,021.67	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>18,063,342,278.30</b>	<b>8,302,260,542.50</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	14,678,852,035.38	6,381,620,885.96	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	422,219,173.22	219,808,625.75	
支付的各项税费	179,049,423.65	76,878,644.05	
支付其他与经营活动有关的现金	1,055,119,635.39	576,306,649.46	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>16,335,240,267.64</b>	<b>7,254,614,805.22</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,728,102,010.66</b>	<b>1,047,645,737.28</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	200,000,000.00	115,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	2,751,441.71	1,498,142.41	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	967,863.69		
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	5,915,597,608.08		
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>6,119,316,913.48</b>	<b>116,498,142.41</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	199,054,169.33	852,462,812.48	
投资支付的现金	8,219,406,992.18	7,351,752,527.78	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	6,930,953,153.61		
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>15,349,414,315.12</b>	<b>8,204,215,340.26</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-9,230,097,401.64</b>	<b>-8,087,717,197.85</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	4,534,255,700.22	4,952,079,150.40	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	6,175,797,230.98	992,530,716.22	
收到其他与筹资活动有关的现金	9,584,690,962.48	1,583,352,933.30	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>20,294,743,893.68</b>	<b>7,527,962,799.92</b>	
偿还债务支付的现金	2,930,433,580.20	499,146,654.92	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	237,190,906.00	82,043,081.72	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	8,832,626,629.59	178,610,355.63	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>12,000,251,115.79</b>	<b>759,800,092.27</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>8,294,492,777.89</b>	<b>6,768,162,707.65</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>15,818,411.95</b>	<b>-3,785,189.63</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>808,315,798.86</b>	<b>-275,693,942.55</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	1,009,490,559.60	1,285,184,502.15	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,817,806,358.46</b>	<b>1,009,490,559.60</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 所有者权益变动表

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项目	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	605,673,053.00				7,717,148,412.35				84,134,646.66		711,639,819.94	9,118,595,931.95
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	605,673,053.00				7,717,148,412.35				84,134,646.66		711,639,819.94	9,118,595,931.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	64,960,523.00				4,542,821,882.05	255,485,624.95	-26,853,412.05		101,496,140.96		811,712,230.86	5,238,651,739.87
（一）综合收益总额							-26,853,412.05				1,014,961,409.61	988,107,997.56
（二）所有者投入和减少资本	64,960,523.00				4,542,821,882.05	255,485,624.95						4,352,296,780.10
1.所有者投入的普通股	64,960,523.00				4,463,392,401.10							4,528,352,924.10
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					79,429,480.95							79,429,480.95
4.其他						255,485,624.95						-255,485,624.95
（三）利润分配									101,496,140.96		-203,249,178.75	-101,753,037.79
1.提取盈余公积									101,496,140.96		-101,496,140.96	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-101,753,037.79	-101,753,037.79
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	670,633,576.00				12,259,970,294.40	255,485,624.95	-26,853,412.05		185,630,787.62		1,523,352,050.80	14,357,247,671.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表(续)

编制单位：中伟新材料股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项目	上期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	569,650,000.00				2,771,798,024.02				24,004,142.38		216,037,281.43	3,581,489,447.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	569,650,000.00				2,771,798,024.02				24,004,142.38		216,037,281.43	3,581,489,447.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	36,023,053.00				4,945,350,388.33				60,130,504.28		495,602,538.51	5,537,106,484.12
（一）综合收益总额											601,305,042.79	601,305,042.79
（二）所有者投入和减少资本	36,023,053.00				4,945,350,388.33							4,981,373,441.33
1.所有者投入的普通股	36,023,053.00				4,917,027,053.35							4,953,050,106.35
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					28,323,334.98							28,323,334.98
4.其他												
（三）利润分配									60,130,504.28		-105,702,504.28	-45,572,000.00
1.提取盈余公积									60,130,504.28		-60,130,504.28	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-45,572,000.00	-45,572,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	605,673,053.00				7,717,148,412.35				84,134,646.66		711,639,819.94	9,118,595,931.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 中伟新材料股份有限公司

## 2022 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

### 一、公司的基本情况

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

公司类型：其他股份有限公司（上市）。

注册资本：人民币 67,063.3576 万元。

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

注册地址：贵州省铜仁市大龙经济开发区 2 号干道与 1 号干道交汇处。

法定代表人：邓伟明。

公司控股股东：湖南中伟控股集团有限公司，实际控制人为邓伟明、吴小歌夫妇。

本公司 2022 年度财务报告于 2023 年 4 月 25 日经公司董事会批准报出。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的公司或主体。本公司本期合并财务报表范围及其变化情况，详见本附注“七、合并范围的变更”及“八、在其他主体中的权益”。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

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

#### （二）持续经营

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

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

#### （二）会计期间和经营周期

本公司采用公历年度，自公历每年1月1日至12月31日止。

正常营业周期，是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

#### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

#### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

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

#### （五）公司合并

##### 1. 同一控制下公司合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下公司合并，公司合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下公司合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下公司合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### （六）合并财务报表的编制方法

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

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （八）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

#### （九）金融工具

##### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，

即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 1) 实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 2) 虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

## 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，

为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 3.金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### （1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

### 4.金融工具抵销

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

### 5.金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的



差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

#### （1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

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

##### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

##### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

##### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

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

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

#### （3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模

型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

## 6.金融资产转移

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

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

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

### （十）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

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

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

### （十一）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据

该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项,采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

#### 1.按组合计量预期信用损失的应收账款

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

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

#### (十二) 应收款项融资

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

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

#### (十三) 其他应收款

1.本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三(九)金融工具】进行处理。

2.如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值,则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并在整个存续期内确认预期信用损失。

#### (十四) 存货

## 1.存货的分类

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

## 2.发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

## 3.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## 4.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

## 5.低值易耗品和包装物的摊销方法

### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

## （十五）合同资产

### 1.合同资产的确认方法及标准

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

### 2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### （十六）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### （十七）持有待售资产

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

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减

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

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

#### （十八）终止经营

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

- 1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

#### （十九）长期股权投资

##### 1.投资成本的确定

（1）同一控制下的公司合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

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

## 2.后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

## 3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

## 4.长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件及计价

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

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
其他	年限平均法	5	5	19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

(二十一) 在建工程

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



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

## （二十二）借款费用

### 1.借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### 2.借款费用资本化期间

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3.借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## （二十三）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.发生的初始直接费用；

4.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计

量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若公司不取得该租赁，则不会发生的成本。

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。对于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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

#### （二十四）无形资产

1.无形资产包括土地使用权、专利权及专有技术、软件等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
专利权及专有技术	10
软件	10
其他	10

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

3.使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。截至本期末本公司无使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

4.内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### （二十五）非金融长期资产减值

公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。

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

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

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

#### （二十六）长期待摊费用

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

#### （二十七）合同负债

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

#### （二十八）职工薪酬

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

### 1.短期薪酬

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

### 2.辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### 3.设定提存计划

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

#### （二十九）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3.购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- 4.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

#### （三十）预计负债

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

计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

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

### （三十一）股份支付

#### 1.股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2.权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

#### 3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

#### 4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### （1）以权益结算的股份支付

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

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

##### （2）以现金结算的股份支付

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

##### （3）修改、终止股份支付计划

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

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

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### （三十二）专项储备

本公司的专项储备主要核算安全生产费。

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局 2012 年 2 月 14 日印布的《公司安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）的相关规定提取和使用、核算安全生产费。

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

序号	上年度销售额	计提比例
1	1,000 万元及以下部分	4%
2	1,000 万元至 10,000 万元（含）部分	2%
3	10,000 万元至 100,000 万元（含）部分	0.5%
4	100,000 万元以上部分	0.2%

本公司按规定标准提取安全生产费用，提取的安全生产费计入当期损益，同时记入专项储备，在所有者权益项下单独列示。实际使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。提取的专项储备余额不足冲减的，按实际发生额直接计入当期损益。

### （三十三）收入

#### 1.收入确认原则

本公司的收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。
- (3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品。
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

## 2.收入确认的具体政策

## （1）产品销售业务

### 1）内销

公司根据客户订单安排产品出库发货，由第三方物流将货物发往客户指定地点，经客户验货签收后由客户在送货单（或物流单）上签字确认，公司根据客户签字确认的送货单（或物流单）确认收入。

### 2）出口

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

## （2）原材料销售业务

公司根据客户订单安排原材料出库发货，由第三方物流将原材料发往客户指定地点。对于按合同金额结算的原材料，客户验货签收后，根据客户签字的送货单确认收入。对于按金属含量实际检测结果结算的原材料，根据双方确认的结算单确认收入。

## （3）提供劳务

本公司提供的劳务主要为前驱体材料加工业务，其收入确认具体原则如下：

公司根据与客户签订的加工协议，为客户提供前驱体材料的加工服务，收取加工费。加工完成后，公司根据协议约定将货物运送至客户指定地点，经客户验货签收后由客户在送货单（或物流单）上签字确认，公司根据客户签字确认的送货单（或物流单）确认收入。

## （三十四）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本公司的政府补助均采用总额法。

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



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

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

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

### (三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

3.资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

### (三十六) 租赁

#### 1.承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。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。承租人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。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定计入相关资产成本的，从其规定。

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

## 2.出租人

### (1) 融资租赁

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

### (2) 经营租赁

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

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

### (三十七) 套期会计

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

1.在套期会计中，套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

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

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；(2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，公司认定套期关系符合套期有效性要求：

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

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

3) 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工

具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

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

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

### 3.套期的会计处理。

#### (1) 公允价值套期

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

#### (2) 现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

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

#### (3) 境外经营净投资套期

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

1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益。

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

2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

#### (三十八) 分部报告

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

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

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

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	商品销售及提供劳务增值额	10%、13%，出口退税率为13%、10%
房产税	房产余值（房产原值的80%、70%）	1.20%
土地使用税	土地使用面积	1.6元/m <sup>2</sup> 、3元/m <sup>2</sup>
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、15%、16.50%、17%、20%、22%、24.72%、25%

### （二）不同纳税主体税率说明

#### 1.增值税税率说明

纳税主体名称	简称	计税依据	税率
PT Zhongtsing New Energy	印尼中青	商品销售及提供劳务增值额	10%，出口退税率为10%
PT Zhongwei Eco Energy Indonesia	印尼中伟生态	商品销售及提供劳务增值额	10%，出口退税率为10%
除上述及香港之外的其他公司		商品销售及提供劳务增值额	13%，出口退税率为13%

#### 2. 城市维护建设税税率说明

纳税主体名称	简称	计税依据	税率
本公司	本公司	应缴流转税税额	5%
贵州中伟资源循环产业发展有限公司	贵州循环	应缴流转税税额	5%
贵州中伟新能源科技有限公司	贵州新能源	应缴流转税税额	5%
贵州中伟兴阳储能科技有限公司	兴阳储能	应缴流转税税额	5%
除上述之外的其他公司		应缴流转税税额	7%

注：香港、印尼、新加坡、芬兰及津巴布韦注册地的子、孙公司无需缴纳城市维护建设税。

### 3.企业所得税税率说明

纳税主体名称	简称	计税依据	税率
本公司	本公司	应纳税所得额	15%
湖南中伟新能源科技有限公司	湖南新能源	应纳税所得额	15%
贵州中伟资源循环产业发展有限公司	贵州循环	应纳税所得额	15%
广西中伟新能源科技有限公司	广西新能源	应纳税所得额	15%
CNGR Hong Kong Material Science & Technology Co., Ltd.等注册地在香港的子公司		应纳税所得额	8.25%、16.50%
Debonair Holdings Private Limited	德邦私人控股	应纳税所得税	17%
Singapore CNGR New Energy and Technology Pte., Ltd.	新加坡中伟新能源	应纳税所得额	17%
CNGR Finland Oy	芬兰中伟	应纳税所得税	20%
FBC project 101 Oy	芬兰中伟项目公司	应纳税所得额	20%
PT Zhongtsing New Energy 等注册地在印尼的 子、孙公司		应纳税所得额	22%
CNGR Zimbabwe New Energy Technology Co. (Private) Limited	中伟津巴布韦	应纳税所得额	24.72%
除上述之外的其他子公司		应纳税所得额	25%

注：香港所得税率采用两级制，法团首200万元的所得税税率降至8.25%，其后的利润则继续按16.50%征税；

#### （三）重要税收优惠政策及其依据

##### 1.企业所得税税收优惠

（1）根据《财政部、税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》，研究开发费用税前加计扣除延续至2023年12月31日。根据财政部、税务总局2021年第13号《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，制造业公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

（2）根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令第五12号）有关规定，公司自2008年1月1日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额；公司当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转期不得超过5个纳税年度。

（3）本公司于2022年12月19日取得贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、国家税务总局

贵州省税务局联合颁发的高新技术公司证书，编号为 GR202252000490，有效期三年。本公司本年度企业所得税按照 15% 的优惠税率计缴。

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

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

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

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### (一) 会计政策的变更

1. 2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司以前及本年度均按该政策进行会计处理，上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

2. 2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

### (二) 会计估计变更及影响

本公司本期内无会计估计变更事项。

### (三) 重要前期差错更正和影响

本公司本期内无重要前期差错更正事项。

### (四) 2022 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表

无影响。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2022年1月1日，期末指2022年12月31日，上期指2021年度，本期指2022年度。

### （一）货币资金

#### 1.分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	139,910.24	39,267.04
银行存款	12,979,109,406.38	6,337,176,450.63
其他货币资金	2,269,615,149.35	2,362,119,756.77
合 计	<u>15,248,864,465.97</u>	<u>8,699,335,474.44</u>
其中：存放在境外的款项总额	915,699,453.90	348,583,195.55

2.期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项2,269,615,149.35元，其中票据保证金667,977,923.22元，信用证保证金136,116,443.69元，期货保证金1,209,498,308.28元，保函保证金139,561,366.72元，其他保证金116,461,107.44元。除此之外，公司无其他存在抵押、质押、冻结等对变现有限制的款项。

3.期末不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### （二）交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>4,246,720.41</u>	
其中：套期工具-外汇	4,246,720.41	
合 计	<u>4,246,720.41</u>	

### （三）应收票据

#### 1.应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	443,189,593.12	277,277,118.62
合 计	<u>443,189,593.12</u>	<u>277,277,118.62</u>

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

#### 2.期末已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额	备注
银行承兑汇票	90,714,193.93	
合 计	<u>90,714,193.93</u>	

3.期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票		188,683,996.00	
合 计		<u>188,683,996.00</u>	

4.期末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提										
坏账准备										
按组合计提	443,189,593.12	100.00			443,189,593.12	277,277,118.62	100.00			277,277,118.62
坏账准备										
其中：银行承	443,189,593.12	100.00			443,189,593.12	277,277,118.62	100.00			277,277,118.62
兑汇票										
合 计	<u>443,189,593.12</u>	<u>100</u>			<u>443,189,593.12</u>	<u>277,277,118.62</u>	<u>100</u>			<u>277,277,118.62</u>

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

6.本期无实际核销的应收票据。

(四) 应收账款

1.按账龄披露

账 龄	期末余额
3 个月以内 (含 3 个月)	4,289,038,888.22
4-12 个月 (含 12 个月)	199,329,012.26
1-2 年 (含 2 年)	753,399.98
2-3 年 (含 3 年)	147,711.34
3 年以上	1,992,249.08



账 龄	期末余额
小 计	4,491,261,260.88
减：坏账准备	55,073,624.29
合 计	<u>4,436,187,636.59</u>

## 2.按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	4,491,261,260.88	100.00	55,073,624.29	1.23			4,436,187,636.59
其中：账龄组合	4,491,261,260.88	100.00	55,073,624.29	1.23			4,436,187,636.59
合 计	<u>4,491,261,260.88</u>	<u>100</u>	<u>55,073,624.29</u>				<u>4,436,187,636.59</u>

接上表：

类 别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	4,500,127,017.28	100.00	48,328,485.95	1.07			4,451,798,531.33
其中：账龄组合	4,500,127,017.28	100.00	48,328,485.95	1.07			4,451,798,531.33
合 计	<u>4,500,127,017.28</u>	<u>100</u>	<u>48,328,485.95</u>				<u>4,451,798,531.33</u>

## 3.按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名 称	应收账款	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内 (含 3 个月)	4,289,038,888.22	42,890,388.90	1.00
4-12 个月 (含 12 个月)	199,329,012.26	9,966,450.63	5.00
1-2 年 (含 2 年)	753,399.98	150,680.00	20.00
2-3 年 (含 3 年)	147,711.34	73,855.67	50.00
3 年以上	1,992,249.08	1,992,249.09	100.00
合 计	<u>4,491,261,260.88</u>	<u>55,073,624.29</u>	

## 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	
账龄组合	48,328,485.95	6,115,733.96			55,073,624.29
合计	<u>48,328,485.95</u>	<u>6,115,733.96</u>			<u>55,073,624.29</u>

注：坏账准备本期其他变动为外币报表折算差额。

5.本期无实际核销的应收账款。

6.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

期末应收账款余额前五名金额合计 2,679,503,750.00 元，占期末应收账款总额的比例为 59.66%，计提坏账准备金额 26,796,727.91 元。

7.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8.期末无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

#### （五）应收款项融资

1.分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	198,074,306.95	568,121,131.85
合计	<u>198,074,306.95</u>	<u>568,121,131.85</u>

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

2.期末已质押的应收款项融资。

项目	期末已质押金额	备注
银行承兑汇票	5,000,000.00	
合计	<u>5,000,000.00</u>	

3.期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的银行承兑汇票

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	6,367,959,847.40		
合计	<u>6,367,959,847.40</u>		

#### （六）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1年以内(含1年)	823,333,453.05	99.96	282,461,254.05	99.97
1-2年(含2年)	218,000.74	0.03	93,963.46	0.03
2-3年(含3年)	90,908.21	0.01		
合 计	<u>823,642,362.00</u>	<u>100</u>	<u>282,555,217.51</u>	<u>100</u>

2.期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3.期末预付款项前五名金额合计 404,128,457.17 元，占预付款项总额比例为49.07%。

### (七) 其他应收款

#### 1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	102,494,107.76	85,184,510.21
合 计	<u>102,494,107.76</u>	<u>85,184,510.21</u>

#### 2.其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
3个月以内(含3个月)	80,101,873.62
4-12个月(含12个月)	12,829,960.54
1-2年(含2年)	13,647,232.54
2-3年(含3年)	174,008.54
3年以上	431,278.36
小 计	<u>107,184,353.60</u>
减: 坏账准备	4,690,245.84
合 计	<u>102,494,107.76</u>

##### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	73,538,303.23	77,562,427.09
其他	33,646,050.37	11,372,567.10

款项性质	期末余额	期初余额
应收政府补助款		1,850,000.00
小 计	<u>107,184,353.60</u>	<u>90,784,994.19</u>
减：坏账准备	4,690,245.84	5,600,483.98
合 计	<u>102,494,107.76</u>	<u>85,184,510.21</u>

(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）	
2022 年 1 月 1 日余额	5,600,483.98			<u>5,600,483.98</u>
2022 年 1 月 1 日其他应收款账 面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-935,056.36			<u>-935,056.36</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	24,818.22			<u>24,818.22</u>
2022 年 12 月 31 日余额	<u>4,690,245.84</u>			<u>4,690,245.84</u>

注：坏账准备本期其他变动为外币报表折算差额。

(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	
组合计提	5,600,483.98	-935,056.36		24,818.22	4,690,245.84
合 计	<u>5,600,483.98</u>	<u>-935,056.36</u>		<u>24,818.22</u>	<u>4,690,245.84</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				总额的比例 (%)	期末余额
中华人民共和国黄埔海关驻广州经济技术开发区办	押金及保证金	13,495,828.76	3个月以内	12.59	134,958.29
中华人民共和国连云港海关	押金及保证金	13,042,240.88	3个月以内 12,694,880.88 元, 4-12月 347,360.00 元	12.17	144,316.81
中华人民共和国钦州港海关	押金及保证金	9,749,927.18	3个月以内 4,218,655.93 元, 4-12月 5,531,271.25 元	9.10	318,750.12
PT JHOLNIN BARATAMA	押金及保证金	8,588,570.61	3个月以内	8.01	85,885.71
中华人民共和国宁波保税区	押金及保证金	6,909,169.59	3个月以内	6.45	69,091.70
合 计		<u>51,785,737.02</u>		<u>48.32</u>	<u>753,002.63</u>

(7) 本期无终止确认的其他应收款。

(8) 期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

(9) 期末其他应收款中无应收政府补助款。

#### (八) 存货

##### 1. 分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,264,061,406.93	23,196,048.68	3,240,865,358.25	1,779,393,827.35		1,779,393,827.35
在产品	2,546,575,333.55		2,546,575,333.55	1,007,045,310.26		1,007,045,310.26
库存商品	3,349,853,150.15	67,259,610.96	3,282,593,539.19	1,264,290,252.92		1,264,290,252.92
在途物资	209,526,430.94		209,526,430.94	598,078,724.89		598,078,724.89
周转材料	114,964,559.70		114,964,559.70	70,503,466.35		70,503,466.35
委托加工物资				58,499,382.97		58,499,382.97
发出商品	240,324,541.33	14,644,320.97	225,680,220.36	46,613,010.35		46,613,010.35
合 计	<u>9,725,305,422.60</u>	<u>105,099,980.61</u>	<u>9,620,205,441.99</u>	<u>4,824,423,975.09</u>		<u>4,824,423,975.09</u>

##### 2. 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		23,196,048.68				23,196,048.68
库存商品		83,683,327.43		16,423,716.47		67,259,610.96
发出商品		16,015,098.62		1,370,777.65		14,644,320.97

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	转回或转销	其他	
合 计		<u>122,894,474.73</u>		<u>17,794,494.12</u>		<u>105,099,980.61</u>

### 3. 存货跌价准备情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	账面价值高于可变现净值		当期已完成生产并实现对外销售
库存商品	账面价值高于可变现净值		当期已实现对外销售
发出商品	账面价值高于可变现净值		当期已实现对外销售

### (九) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证增值税进项税额	1,665,117,001.79	435,981,862.45
预缴所得税	47,586,943.01	4,872,099.98
其他	750,697.55	140,039.28
合 计	<u>1,713,454,642.35</u>	<u>440,994,001.71</u>

### (十) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营公司			
PT CNGR Ding Xing New Energy		206,152,160.00	
小 计		<u>206,152,160.00</u>	
二、联营公司			
PT Hengsheng New Energy Materials	13,457,693.11	45,319,660.88	
常青藤再生资源（上饶）有限公司		7,350,000.00	
贵州乌江实验室科技有限公司		600,000.00	
小 计	<u>13,457,693.11</u>	<u>53,269,660.88</u>	
合 计	<u>13,457,693.11</u>	<u>259,421,820.88</u>	

接上表：

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

本期增减变动			
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
132,860.65			
<u>132,860.65</u>			
-347,562.17	-3,325,958.45		
-359,495.60			
-75,067.35			
<u>-782,125.12</u>	<u>-3,325,958.45</u>		
<u>-649,264.47</u>	<u>-3,325,958.45</u>		

接上表：

本期增减变动		外币报表折算差异	期末余额	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他			
		4,711.09	206,289,731.74	
		<u>4,711.09</u>	<u>206,289,731.74</u>	
		1,112,350.95	56,216,184.32	
			6,990,504.40	
			524,932.65	
		<u>1,112,350.95</u>	<u>63,731,621.37</u>	
		<u>1,117,062.04</u>	<u>270,021,353.11</u>	

注：其他综合收益调整是联营公司PT Hengsheng New Energy Materials的财务报表从印尼卢比记账本位币折算到子公司中伟香港新能源科技有限公司（持股方）美元记账本位币时产生的外币财务报表折算差额。

#### （十一）其他权益工具投资

##### 1.其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
对赣州腾远钴业新材料股份有限公司的投资	68,407,626.97	
对中创新航科技股份有限公司的投资	156,772,148.39	
对欣旺达电子股份有限公司 GDR 的投资	95,776,205.48	
对 SungEel Hitech Co.Ltd 的投资	176,713,173.77	67,197,456.06

项 目	期末余额	期初余额
合 计	<u>497,669,154.61</u>	<u>67,197,456.06</u>

注 1：2022 年 3 月，经公司第一届董事会第二十六次会议审议通过，公司参与赣州腾远钴业新材料股份有限公司（以下简称“腾远钴业”）A 股 IPO 的战略投资者配售。腾远钴业已于 2022 年 3 月在 A 股上市，公司期末持股比例为 0.46%。公司持有将该笔投资的意图为非交易性，分类为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，在“其他权益工具投资”列报。

注 2：2022 年 8 月，公司经会议决定，参与中创新航科技股份有限公司（以下简称“中创新航”）港股 IPO 的基石投资者配售。中创新航已于 2022 年 10 月在港股上市，公司期末持股比例为 0.69%。公司持有将该笔投资的意图为非交易性，分类为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，在“其他权益工具投资”列报。

注 3：2022 年 11 月，公司经会议决定，参与欣旺达电子股份有限公司发行全球存托凭证（以下简称“欣旺达 GDR”）的投资者配售。欣旺达 GDR 已于 2022 年 11 月在瑞士证券交易所上市，公司期末持有欣旺达 GDR 发行量的 3.11%。公司持有将该笔投资的意图为非交易性，分类为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，在“其他权益工具投资”列报。

注 4：SungEel Hitech Co.Ltd 已于 2022 年 7 月在韩国上市，公司期末对 SungEel Hitech Co.Ltd 的持股比例为 2.95%。公司持有将该笔投资的意图为非交易性，分类为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，在“其他权益工具投资”列报。

## 2.非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因
对赣州腾远钴业新材料股份有限公司的投资	2,293,364.22		31,592,249.47		公司持有该投资的意图为非交易性	不适用
对中创新航科技股份有限公司的投资			188,280,619.60		公司持有该投资的意图为非交易性	不适用
对欣旺达电子股份有限公司 GDR 的投资		392,536.48			公司持有该投资的意图为非交易性	不适用
对 SungEel Hitech Co.Ltd 的投资		99,771,161.37			公司持有该投资的意图为非交易性	不适用
合 计	<u>2,293,364.22</u>	<u>100,163,697.85</u>	<u>219,872,869.07</u>			

注：累计利得和累计损失不包括外币报表折算产生的影响。

## （十二）其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------



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

注：2022年7月，公司经会议决定，参与瑞浦兰钧能源股份有限公司（以下简称“瑞浦兰钧”）B轮融资。瑞浦兰钧已于2022年12月向港交所递交上市申请，公司期末持股比例为0.99%。因公司对瑞浦兰钧没有重大影响，且股东协议中约定有回购条款，公司将该笔投资分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”，在“其他非流动金融资产”列报。

### （十三）固定资产

#### 1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	8,115,077,018.08	4,398,712,750.06
固定资产清理		
合 计	<u>8,115,077,018.08</u>	<u>4,398,712,750.06</u>

#### 2.固定资产

##### （1）固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合 计
一、账面原值						
1.期初余额	1,903,695,479.65	2,893,463,774.19	35,900,446.96	44,245,060.44	37,163,206.71	<u>4,914,467,967.95</u>
2.本期增加金额	<u>1,724,562,589.11</u>	<u>2,296,896,645.28</u>	<u>184,156,154.55</u>	<u>40,407,844.40</u>	<u>30,913,557.42</u>	<u>4,276,936,790.76</u>
（1）购置		22,714,384.75	105,699,142.27	9,720,135.38	18,841,624.04	<u>156,975,286.44</u>
（2）在建工程转入	1,724,562,589.11	2,072,928,606.82	77,040,121.59	30,530,907.77	12,071,933.38	<u>3,917,134,158.67</u>
（3）使用权资产转入		201,191,872.17				<u>201,191,872.17</u>
（4）外币报表折算		61,781.54	1,416,890.69	156,801.25		<u>1,635,473.48</u>
3.本期减少金额		<u>38,951,922.79</u>	<u>759,171.42</u>	<u>206,085.12</u>	<u>1,941,348.44</u>	<u>41,858,527.77</u>
（1）处置或报废		4,686,578.96	759,171.42	206,085.12	1,941,348.44	<u>7,593,183.94</u>
（2）转入在建工程		34,265,343.83				<u>34,265,343.83</u>
4.期末余额	<u>3,628,258,068.76</u>	<u>5,151,408,496.68</u>	<u>219,297,430.09</u>	<u>84,446,819.72</u>	<u>66,135,415.69</u>	<u>9,149,546,230.94</u>
二、累计折旧						
1.期初余额	106,423,763.07	375,684,749.97	8,467,550.74	12,959,847.55	12,219,306.56	<u>515,755,217.89</u>
2.本期增加金额	<u>79,296,571.68</u>	<u>417,970,125.72</u>	<u>18,550,915.65</u>	<u>13,999,910.11</u>	<u>8,177,040.12</u>	<u>537,994,563.28</u>
（1）计提	79,296,571.68	367,016,565.45	18,068,793.81	13,944,888.06	8,173,080.21	<u>486,499,899.21</u>
（2）使用权资产转入		50,938,253.73				<u>50,938,253.73</u>

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合 计
(3) 外币报表折算		15,306.54	482,121.84	55,022.05	3,959.91	<u>556,410.34</u>
3.本期减少金额		<u>18,314,304.80</u>	<u>272,197.03</u>	<u>13,184.71</u>	<u>680,881.77</u>	<u>19,280,568.31</u>
(1) 处置或报废		1,181,460.16	272,197.03	13,184.71	680,881.77	<u>2,147,723.67</u>
(2) 转入在建工程		17,132,844.64				<u>17,132,844.64</u>
4.期末余额	<u>185,720,334.75</u>	<u>775,340,570.89</u>	<u>26,746,269.36</u>	<u>26,946,572.95</u>	<u>19,715,464.91</u>	<u>1,034,469,212.86</u>
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	<u>3,442,537,734.01</u>	<u>4,376,067,925.79</u>	<u>192,551,160.73</u>	<u>57,500,246.77</u>	<u>46,419,950.78</u>	<u>8,115,077,018.08</u>
2.期初账面价值	<u>1,797,271,716.58</u>	<u>2,517,779,024.22</u>	<u>27,432,896.22</u>	<u>31,285,212.89</u>	<u>24,943,900.15</u>	<u>4,398,712,750.06</u>

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
中伟新材料园区房屋及建筑物	317,002,261.33	正在办理
湖南新能源园区房屋及建筑物	331,055,250.43	正在办理
贵州循环园区房屋及建筑物	162,816,688.45	正在办理
广西新能源园区房屋及建筑物	903,033,510.23	正在办理
兴阳储能园区房屋及建筑物	233,895,560.01	正在办理
合 计	<u>1,947,803,270.45</u>	

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(十四) 在建工程

1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	6,401,544,917.21	2,273,423,607.09
工程物资	255,933,898.17	30,918,165.07
合 计	<u>6,657,478,815.38</u>	<u>2,304,341,772.16</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
工程物资	255,933,898.17		255,933,898.17	30,918,165.07		30,918,165.07
合 计	<u>255,933,898.17</u>		<u>255,933,898.17</u>	<u>30,918,165.07</u>		<u>30,918,165.07</u>

### 3.在建工程

#### (1) 按项目列示

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
印尼基地红土镍矿冶炼年产 6 万吨高冰镍项目	1,779,448,305.63		1,779,448,305.63	69,271,768.13		69,271,768.13
印尼德邦年产 2.75 万吨镍金属当量低冰镍及配套项目	1,421,817,591.03		1,421,817,591.03			
印尼翡翠湾年产 2.75 万吨镍金属当量低冰镍项目	546,057,767.82		546,057,767.82			
广西中伟新能源项目一期	1,351,226,359.25		1,351,226,359.25	1,864,182,939.54		1,864,182,939.54
开阳产业基地年产 20 万吨磷酸铁一体化建设项目	853,794,465.71		853,794,465.71			
广西南部基地年产 8 万吨镍铈精炼项目	196,132,616.57		196,132,616.57			
贵州西部基地年产 8 万吨镍铈精炼硫酸镍项目	62,419,325.55		62,419,325.55			
中伟新能源（中国）总部产业基地三期及扩建项目	38,322,419.24		38,322,419.24	116,201,739.50		116,201,739.50
中伟新能源（中国）总部产业基地五期项目	403,970.62		403,970.62	137,625,786.35		137,625,786.35
其他在建项目	151,922,095.79		151,922,095.79	86,141,373.57		86,141,373.57
合 计	<u>6,401,544,917.21</u>		<u>6,401,544,917.21</u>	<u>2,273,423,607.09</u>		<u>2,273,423,607.09</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 固定资产额	本期其他 减少额	期末余额
印尼基地红土镍矿冶炼年产 6 万吨高冰镍项目	42.28 亿元	69,271,768.13	1,774,412,784.64	70,634,626.01	-6,398,378.87	1,779,448,305.63
印尼德邦年产 2.75 万吨镍金属当量低冰镍及配套项目	22.47 亿元		1,421,817,591.03			1,421,817,591.03

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产额	本期其他 减少额	期末余额
印尼翡翠湾年产2.75万吨镍金属当量低冰镍项目	11.68 亿元		546,057,767.82			546,057,767.82
广西中伟新能源项目一期	59.90 亿元	1,864,182,939.54	1,821,403,934.35	2,334,360,514.64		1,351,226,359.25
开阳产业基地年产20万吨磷酸铁一体化建设项目	23.11 亿元		1,202,232,265.94	348,437,800.23		853,794,465.71
广西南部基地年产8万金吨镍铈精炼项目	7.30 亿元		196,132,616.57			196,132,616.57
贵州西部基地年产8万金吨镍铈精炼硫酸镍项目	18.30 亿元		353,551,059.48	291,131,733.93		62,419,325.55
中伟新能源（中国）总部产业基地三期及扩建项目	21.05 亿元	116,201,739.50	142,063,605.82	219,942,926.08		38,322,419.24
中伟新能源（中国）总部产业基地五期项目	8.10 亿元	137,625,786.35	89,223,907.63	226,445,723.36		403,970.62
合 计		<u>2,187,282,233.52</u>	<u>7,546,895,533.28</u>	<u>3,490,953,324.25</u>	<u>-6,398,378.87</u>	<u>6,249,622,821.42</u>

接上表：

项目名称	工程累计投入 占预算的比例（%）	工程进度 （%）	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率（%）	资金来源
印尼基地红土镍矿冶炼年产6万金吨高冰镍项目	43.61	44.00	35,901,131.36	35,901,131.36	2.41	募集资金+借款
印尼德邦年产2.75万吨镍金属当量低冰镍及配套项目	63.27	63.00	18,591,303.24	18,591,303.24	5.99	自有资金+借款
印尼翡翠湾年产2.75万吨镍金属当量低冰镍项目	46.75	47.00	437,968.87	437,968.87	6.01	自有资金+借款
广西中伟新能源项目一期	63.15	63.00	28,667,612.57	11,669,451.20	5.56	募集资金+借款
开阳产业基地年产20万吨磷酸铁一体化建设项目	52.02	52.00	1,358,825.45	1,358,825.45	4.20	募集资金+借款
广西南部基地年产8万金吨镍铈精炼项目	26.87	27.00	4,574,032.93	4,574,032.93	5.56	募集资金+借款
贵州西部基地年产8万金吨镍铈精炼硫酸镍项目	19.32	19.00	2,194,749.87	2,194,749.87	3.65	募集资金+借款
中伟新能源（中国）总部产业基地三期及扩建项目	90.66	91.00	23,613,787.69	343,614.16	5.48	自有资金+借款
中伟新能源（中国）总部产业基地五期项目	53.46	53.00	4,697,726.37	1,784,596.26	5.48	自有资金+借款
合 计			<u>120,037,138.35</u>	<u>76,855,673.34</u>		

注：本期其他减少额为外币报表折算差额。

（3）本期无通过融资租赁租入的在建工程。

（4）期末在建工程无减值迹象，无需计提减值准备。

（十五）使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	23,889,790.86	201,191,872.17	<u>225,081,663.03</u>
2.本期增加金额	<u>20,245,635.92</u>		<u>20,245,635.92</u>
(1) 本期新增	20,245,635.92		<u>20,245,635.92</u>
3.本期减少金额	<u>3,402,312.33</u>	<u>201,191,872.17</u>	<u>204,594,184.50</u>
(1) 本期转入固定资产		201,191,872.17	<u>201,191,872.17</u>
(2) 其他减少	3,402,312.33		<u>3,402,312.33</u>
4.期末余额	40,733,114.45		<u>40,733,114.45</u>
二、累计折旧			
1.期初余额	5,843,701.87	43,487,692.06	<u>49,331,393.93</u>
2.本期增加金额	<u>12,580,609.15</u>	<u>7,450,561.67</u>	<u>20,031,170.82</u>
(1) 计提	12,580,609.15	7,450,561.67	<u>20,031,170.82</u>
3.本期减少金额	<u>850,578.12</u>	<u>50,938,253.73</u>	<u>51,788,831.85</u>
(1) 本期转入固定资产		50,938,253.73	<u>50,938,253.73</u>
(2) 其他减少	850,578.12		<u>850,578.12</u>
4.期末余额	17,573,732.90		<u>17,573,732.90</u>
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	<u>23,159,381.55</u>		<u>23,159,381.55</u>
2.期初账面价值	<u>18,046,088.99</u>	<u>157,704,180.11</u>	<u>175,750,269.10</u>

注：本期转入固定资产金额为公司的融资租赁合同到期后，公司行使优惠购买选择权，融资租入资产转换为自有资产，故将使用权资产原值及累计折旧对应转入固定资产原值及累计折旧。

#### (十六) 无形资产

##### 1.无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权及 专有技术	其他	合 计
一、账面原值					

项 目	土地使用权	软件	专利权及 专有技术	其他	合 计
1.期初余额	806,685,061.92	13,417,377.35	6,121,667.98	37,679.61	<u>826,261,786.86</u>
2.本期增加金额	<u>305,873,731.89</u>	<u>5,546,978.02</u>	<u>589,225.88</u>	<u>54,637.29</u>	<u>312,064,573.08</u>
(1) 购置	305,873,731.89	5,546,978.02	589,225.88	54,637.29	<u>312,064,573.08</u>
3.本期减少金额					
4.期末余额	<u>1,112,558,793.81</u>	<u>18,964,355.37</u>	<u>6,710,893.86</u>	<u>92,316.90</u>	<u>1,138,326,359.94</u>
二、累计摊销					
1.期初余额	34,303,279.81	3,484,982.08	1,803,449.88	22,160.92	<u>39,613,872.69</u>
2.本期增加金额	<u>19,098,217.60</u>	<u>3,463,359.36</u>	<u>1,035,642.30</u>	<u>26,876.70</u>	<u>23,624,095.96</u>
(1) 计提	19,098,217.60	3,463,359.36	1,035,642.30	26,876.70	<u>23,624,095.96</u>
3.本期减少金额					
4.期末余额	<u>53,401,497.41</u>	<u>6,948,341.44</u>	<u>2,839,092.18</u>	<u>49,037.62</u>	<u>63,237,968.65</u>
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	<u>1,059,157,296.40</u>	<u>12,016,013.93</u>	<u>3,871,801.68</u>	<u>43,279.28</u>	<u>1,075,088,391.29</u>
2.期初账面价值	<u>772,381,782.11</u>	<u>9,932,395.27</u>	<u>4,318,218.10</u>	<u>15,518.69</u>	<u>786,647,914.17</u>

注：期末无通过内部研发形成的无形资产。

2.期末无未办妥产权证书的土地使用权。

#### (十七) 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	计入研发费用	计入营业成本	
三元研发项目		1,422,324,246.77		594,340,167.36	735,638,927.54	92,345,151.87
四钴研发项目		140,932,594.52		114,497,898.11	17,406,017.85	9,028,678.56
其他研发项目		272,414,324.86		220,325,623.79	50,502,089.48	1,586,611.59
合 计		<u>1,835,671,166.15</u>		<u>929,163,689.26</u>	<u>803,547,034.87</u>	<u>102,960,442.02</u>

注：本公司本期将研发过程中产出的产品在对外销售前确认为存货，实现对外销售时结转营业成本。

(十八) 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	本期增加		本期	期末余额
	余额	公司合并形成的	外币报表折算	减少	
Debonair Holdings Private Limited		1,019,598,779.48	33,398,486.06		1,052,997,265.54
PT Jade Bay Metal Industry		264,131,650.87	8,652,028.04		272,783,678.91
合计		<u>1,283,730,430.35</u>	<u>42,050,514.10</u>		<u>1,325,780,944.45</u>

注：期末无商誉减值准备。

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉账面价值	资产组或资产组组合			本期是否 发生变动
	主要构成	账面价值	确定方法	
1,052,997,265.54	Debonair Holdings Private Limited 长期资产	1,853,568,575.52	商誉所在的资产组从事低冰镍的生产与销售，存在活跃市场，可以带来独立的现金流，将其认定为单独的资产组	否
272,783,678.91	PT Jade Bay Metal Industry 长期资产	1,129,232,436.68	商誉所在的资产组从事低冰镍的生产与销售，存在活跃市场，可以带来独立的现金流，将其认定为单独的资产组	否

3. 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司于每年年度终了都会对因公司合并所形成的商誉进行减值测试，确定对各商誉估计其可收回金额。资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，将会确认相应的减值损失。商誉可收回金额由使用价值确定，即根据管理层批准的财务预算之预计现金流量折现而得。

Debonair Holdings Private Limited资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现的方法稳定年份增长率为零，税前折现率测算资产组的可收回金额。经预测显示资产组的可收回金额431,108.74万元大于Debonair Holdings Private Limited资产组账面价值185,356.86万元及商誉价值210,179.09万元之和。期末Debonair Holdings Private Limited的商誉不需计提商誉减值准备。

PT Jade Bay Metal Industry资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现的方法稳定年份增长率为零，税前折现率测算资产组的可收回金额。经预测显示资产组的可收回金额255,600.82万元大于PT Jade Bay Metal Industry资产组账面价值112,923.24万元及商誉价值54,447.84万元之和。期末PT Jade Bay Metal Industry的商誉不需计提商誉减值准备。

(十九) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费及其他	17,373,491.70	23,223,410.22	16,618,223.16		23,978,678.76
合 计	<u>17,373,491.70</u>	<u>23,223,410.22</u>	<u>16,618,223.16</u>		<u>23,978,678.76</u>

## (二十) 递延所得税资产及递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	164,538,299.24	25,530,169.90	48,037,344.46	7,813,905.60
政府补助	425,090,811.04	75,793,897.31	274,263,102.71	41,139,465.40
可抵扣亏损	510,391,703.36	77,235,961.48	104,200,946.65	15,742,673.94
内部交易未实现利润	111,161,523.89	16,674,228.58	29,780,021.90	6,694,643.53
公允价值变动	260,919,072.85	37,617,642.89		
权益结算的股份支付	55,592,375.65	8,738,902.35		
合 计	<u>1,527,693,786.03</u>	<u>241,590,802.51</u>	<u>456,281,415.72</u>	<u>71,390,688.47</u>

### 2. 未抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
单位价值 500 万元以下的 固定资产税前一次性扣除	1,963,281,933.38	304,844,834.86	1,416,739,036.79	212,510,855.52
合 计	<u>1,963,281,933.38</u>	<u>304,844,834.86</u>	<u>1,416,739,036.79</u>	<u>212,510,855.52</u>

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

### 3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	325,551.50	5,891,625.47
可抵扣亏损	130,167,582.43	28,932,196.18
合 计	<u>130,493,133.93</u>	<u>34,823,821.65</u>

### 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期



年 份	期末余额	期初余额	备注
2023 年		51,919.30	
2024 年		4,574,968.35	
2025 年		5,916,940.84	
2026 年		18,388,367.69	
2027 年及以后	130,167,582.43		
合 计	<u>130,167,582.43</u>	<u>28,932,196.18</u>	

(二十一) 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
预付土地款	396,831,603.26		396,831,603.26	95,547,262.56		95,547,262.56
预付设备款	1,880,087,149.14		1,880,087,149.14	603,963,844.32		603,963,844.32
预付工程款	220,286,594.46		220,286,594.46	35,689,181.62		35,689,181.62
预付股权投资款	257,269,538.16		257,269,538.16			
合 计	<u>2,754,474,885.02</u>		<u>2,754,474,885.02</u>	<u>735,200,288.50</u>		<u>735,200,288.50</u>

注：预付股权投资款系子公司香港新材料贸易购买 Innovation West Mantewe PTE, LTD 股权的预付款 3,693.96 万美元，截至资产负债表日股权尚未完成交割，在“其他非流动资产”列报。

(二十二) 短期借款

1.短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押+保证借款	327,336,200.00	
抵押+保证借款		221,000,000.00
抵押借款	278,584,000.00	
保证借款	5,660,590,603.40	3,095,633,697.39
已贴现未到期且未终止确认的银行承兑汇票	42,990,789.54	81,381,442.61
应付利息	21,898,764.40	6,961,062.74
合 计	<u>6,331,400,357.34</u>	<u>3,404,976,202.74</u>

注：短期借款担保情况详见本附注“十一、（六）、4.关联方担保情况”；质押及抵押借款对应资产情况参见本附注“六、（六十二）所有权或使用权受到限制的资产”。

2.期末无已到期未偿还的短期借款。

(二十三) 交易性金融负债

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	459,526,215.60	36,042,529.27
其中：套期工具-期货	459,526,215.60	36,042,529.27
合 计	<u>459,526,215.60</u>	<u>36,042,529.27</u>

(二十四) 应付票据

1.分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,938,447,581.36	6,211,953,049.17
信用证	336,344,965.49	488,529,410.76
合 计	<u>4,274,792,546.85</u>	<u>6,700,482,459.93</u>

2.期末无已到期未支付的应付票据。

(二十五) 应付账款

1.分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付工程及设备款	2,002,880,721.74	1,002,403,696.47
应付材料款	2,445,262,610.80	2,315,302,427.00
合 计	<u>4,448,143,332.54</u>	<u>3,317,706,123.47</u>

2.期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(二十六) 合同负债

1.合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收销售产品货款	86,424,439.60	18,194,342.44
合 计	<u>86,424,439.60</u>	<u>18,194,342.44</u>

2.期末无账面价值发生重大变动的金额。

(二十七) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	128,399,155.20	1,136,956,012.65	1,063,639,832.75	201,715,335.10

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利中-设定提存计划负债		63,371,712.11	61,785,649.13	1,586,062.98
三、辞退福利		2,952,730.26	2,540,710.78	412,019.48
合 计	<u>128,399,155.20</u>	<u>1,203,280,455.02</u>	<u>1,127,966,192.66</u>	<u>203,713,417.56</u>

## 2.短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	128,123,810.71	1,015,429,550.79	946,004,765.38	197,548,596.12
二、职工福利费（不含非货币性福利）		52,732,616.63	52,732,616.63	
三、社会保险费		<u>36,901,465.13</u>	<u>34,265,472.84</u>	<u>2,635,992.29</u>
其中：1.基本医疗保险费		32,990,488.94	30,397,219.79	2,593,269.15
2.工伤保险费		3,755,074.04	3,712,488.10	42,585.94
3.其他		155,902.15	155,764.95	137.20
四、住房公积金	248,540.00	30,244,255.14	28,985,370.14	1,507,425.00
五、工会经费	26,804.49	640,408.16	643,890.96	23,321.69
六、职工教育经费		1,007,716.80	1,007,716.80	
合 计	<u>128,399,155.20</u>	<u>1,136,956,012.65</u>	<u>1,063,639,832.75</u>	<u>201,715,335.10</u>

## 3.设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		60,787,482.21	59,267,847.57	1,519,634.64
二、失业保险费		2,584,229.90	2,517,801.56	66,428.34
合 计		<u>63,371,712.11</u>	<u>61,785,649.13</u>	<u>1,586,062.98</u>

## 4.辞退福利

项 目	本期缴费金额	期末应付未付金额
解除职工劳动关系补偿	2,540,710.78	412,019.48
合 计	<u>2,540,710.78</u>	<u>412,019.48</u>

## （二十八）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	7,910,128.32	153,816.00
企业所得税	94,391,745.87	1,261,784.89
房产税	139,593.68	
代扣代缴个人所得税	4,711,022.21	1,743,785.99

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	1,412,704.32	635,511.43
教育费附加与地方教育附加	1,035,827.03	453,936.74
印花税	15,740,508.23	5,739,452.68
土地使用税	77,112.25	
其他	7,273,195.38	1,137,913.16
合 计	<u>132,691,837.29</u>	<u>11,126,200.89</u>

## （二十九）其他应付款

### 1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	420,151,893.53	43,869,403.39
合 计	<u>420,151,893.53</u>	<u>43,869,403.39</u>

### 2.其他应付款

#### （1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	255,485,624.95	
代收员工持股计划份额认购款	100,000,000.02	
其他	39,403,328.16	27,673,859.46
保证金	25,262,940.40	16,195,543.93
合 计	<u>420,151,893.53</u>	<u>43,869,403.39</u>

注1：限制性股票回购义务为向股权激励对象授予限制性股票形成其他应付款255,485,624.95元，具体详见本附注六、（三十八）股本的相关披露。

注2：代收员工持股计划份额认购款为代收的高管认股款，公司分别于2022年11月14日和2022年11月30日召开第一届董事会第三十八次会议及2022年第三次临时股东大会，审议通过《关于公司<2022年员工持股计划（草案）>及其摘要的议案》等相关议案，同时公司代表“中伟新材料股份有限公司2022年员工持股计划”与陕西省国际信托股份有限公司签署《陕国投·中伟股份2022年员工持股集合资金信托计划信托合同》，截至资产负债表日，员工持股计划尚未开始通过二级市场购买。

#### （2）本期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(三十) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	1,039,967,309.05	383,041,287.05
1 年内到期的租赁负债	36,922,158.30	29,225,445.77
合 计	<u>1,076,889,467.35</u>	<u>412,266,732.82</u>

(三十一) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书未到期的银行承兑汇票	145,693,206.46	242,546,602.22
待转销项税额	11,235,177.13	2,365,264.52
合 计	<u>156,928,383.59</u>	<u>244,911,866.74</u>

(三十二) 长期借款

1.按借款条件分类

借款条件类别	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	3,228,841,287.18	2,432,272,617.23
质押+保证借款	3,247,988,176.63	
抵押借款	938,011,125.00	
保证借款	5,191,053,499.04	120,000,000.00
合 计	<u>12,605,894,087.85</u>	<u>2,552,272,617.23</u>

注：长期借款担保情况详见本附注“十一、（六）4关联方担保情况”；质押及抵押借款对应资产情况参见本附注“六、（六十二）所有权或使用权受到限制的资产”。

2.期末无已到期未偿还的长期借款。

(三十三) 应付债券

1.应付债券

项 目	期末余额	期初余额
绿色债 1 亿美元项目	696,947,557.80	
绿色债 1.4 亿美元项目	990,439,093.27	
合 计	<u>1,687,386,651.07</u>	

2.应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
------	----	------	------	------	------

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
CNGRAM 4.55 03/03/27 XS2446770880	696,460,000.00	2022年3月3日	5年期	696,460,000.00	
CNGRAM 5.7 09/05/25 XS2523255060	975,044,000.00	2022年9月5日	3年期	975,044,000.00	
合计	<u>1,671,504,000.00</u>			<u>1,671,504,000.00</u>	

接上表：

本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还金额	期末余额
696,460,000.00	26,407,441.69	-10,075,418.89	15,844,465.00	696,947,557.80
975,044,000.00	18,525,836.00	-3,130,742.73		990,439,093.27
合计	<u>44,933,277.69</u>	<u>-13,206,161.62</u>	<u>15,844,465.00</u>	<u>1,687,386,651.07</u>

3.本期未发行可转换公司债券。

(三十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付经营租赁款	8,726,582.84	12,531,385.69
合计	<u>8,726,582.84</u>	<u>12,531,385.69</u>

(三十五) 长期应付款

1.总表情况

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	19,958,622.15	55,687,661.36
专项应付款		
合计	<u>19,958,622.15</u>	<u>55,687,661.36</u>

2.长期应付款

借款单位	期末余额	期初余额
应付融资性售后回租款	19,958,622.15	55,687,661.36
合计	<u>19,958,622.15</u>	<u>55,687,661.36</u>

(三十六) 递延收益

1.分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

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	274,263,102.71	228,013,000.00	77,185,291.67	425,090,811.04	政府拨款
合 计	<u>274,263,102.71</u>	<u>228,013,000.00</u>	<u>77,185,291.67</u>	<u>425,090,811.04</u>	

## 2.政府补助情况:

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
中伟新能源项目一期工业扶持资金补助	81,842,289.01		7,010,281.32		74,832,007.69	与资产相关
开阳县工业和信息化局 2022 年产业扶持 资金		117,960,000.00	47,657,243.45		70,302,756.55	与收益相关
招商引资政府补助款		50,000,000.00			50,000,000.00	与收益相关
锂离子电池正极材料生产基地研发中试 车间项目补助	28,524,305.56		5,542,351.44		22,981,954.12	与资产相关
科技重大专项补助资金	3,000,000.00	15,000,000.00			18,000,000.00	与资产相关
闲置资产盘活资金补贴（力天项目）	14,169,900.00	3,028,000.00			17,197,900.00	与资产相关
【2022】拨电力设施补贴		15,000,000.00			15,000,000.00	与资产相关
资源综合利用及锂电池回收二期项目		15,000,000.00			15,000,000.00	与资产相关
新能源产业园二期落户财政补贴	12,000,000.00				12,000,000.00	与资产相关
2020 年度长沙市先进储能材料产业发展 专项资金补助	10,000,000.00		83,333.33		9,916,666.67	与资产相关
废旧锂离子电池综合回收循环利用产业 化项目补助	11,250,000.00		1,500,000.00		9,750,000.00	与资产相关
年产 1.5 万吨高性能动力型锂离子电池三 元正极材料智能车间项目补助	10,201,540.01		1,569,467.53		8,632,072.48	与资产相关
政府引导投资资金	8,639,779.92		859,086.36		7,780,693.56	与资产相关
高性能动力锂离子电池三元正极材料前 驱体西部基地一期补助	7,848,022.62	800,000.00	882,039.72		7,765,982.90	与资产相关
生态文明建设专项资金	8,989,473.82		1,284,210.48		7,705,263.34	与资产相关
年产 1 万吨锂离子电池三元正极材料前 驱体绿色改造项目补助	8,693,877.60		1,602,040.80		7,091,836.80	与资产相关
超高速比表面积分析仪、氧氢分析仪等检 测设备 131 台补助资金	7,186,666.67		770,000.04		6,416,666.63	与资产相关
绿色制造系统集成项目补助	7,350,000.00		1,350,000.00		6,000,000.00	与资产相关
年产 30000 吨安全高倍率动力型锂离子 电池正极材料生产车间建设项目	6,541,666.66		98,039.20	500,000.04	5,943,627.42	与资产相关
2021 湘江新区先进制造业政策奖励资金		6,000,000.00	103,448.28		5,896,551.72	与资产相关

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
招商合同兑现（固定资产贷款贴息）二期项目		4,025,000.00			4,025,000.00	与资产相关
重大优质工业项目补助	4,352,414.28		620,056.20		3,732,358.08	与资产相关
“135”工程升级版第二批标准厂房奖补	3,576,780.14		344,597.52		3,232,182.62	与资产相关
区管委会招商补贴资金	3,515,000.00		380,000.04		3,134,999.96	与资产相关
宁乡市经信局装备补贴	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
年产 5000 吨锂离子电池用四氧化三钴生产基地项目补助	2,851,063.83		510,638.28		2,340,425.55	与资产相关
2020 年工业公司技术改造补贴	2,564,705.89		282,352.92		2,282,352.97	与资产相关
节能减排专项资金	2,412,121.12		228,548.67		2,183,572.45	与资产相关
2021 年省预算内基本建设投资—制造业创新专项资金补助	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
零星补助汇总	23,753,495.58	1,200,000.00	3,587,556.05	420,000.00	20,945,939.53	与资产相关
合 计	<u>274,263,102.71</u>	<u>228,013,000.00</u>	<u>76,265,291.63</u>	<u>920,000.04</u>	<u>425,090,811.04</u>	

（三十七）其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
政府补贴预支款	83,025,800.00	151,960,750.00
拆入资金	805,909,565.36	
合 计	<u>888,935,365.36</u>	<u>151,960,750.00</u>

注 1：期末政府补贴预支款系本公司之子公司湖南中伟新能源科技有限公司从当地政府取得。上述补贴预支款金额，根据协议约定的要求按照多退少补的原则进行结算，按结算后的金额确认为政府补助。

注 2：期末拆入资金包括：子公司 PT DNI-PT Debonair Nickel Indonesia 向少数股东 DEBONAIR NICKEL PRIVATE LIMITED 拆入资金 717,415,466.38 元，期限自 2022 年 7 月 25 日至 2025 年 7 月 24 日，借款年利率为一年期 Libor+220BP；子公司 PT Zhongtsing New Energy 向少数股东 RIGQUEZA INTERNATIONAL PTE. LTD 拆入资金 71,548,287.51 元，借款期限自 2022 年 5 月 30 日至 2025 年 5 月 29 日，借款年利率为一年期 Libor+350BP；子公司 PT Jade Bay Metal Industry 向少数股东 DEBONAIR NICKEL PRIVATE LIMITED 拆入资金 16,945,811.46 元，期限自 2022 年 7 月 25 日至 2025 年 7 月 24 日，借款年利率为一年期 Libor+220BP。

（三十八）股本

项 目	期初余额	本期增减变动 (+、-)	期末余额
-----	------	--------------	------



	发行新股	送股	公积金 转股	其他	合计	
<b>一、有限售条件股份</b>	<u>454,610,453.00</u>	<u>64,960,523.00</u>		<u>-37,119,027.00</u>	<u>27,841,496.00</u>	<u>482,451,949.00</u>
1.国家持股						
2.国有法人持股	11,630,345.00	7,558,384.00		-3,558,745.00	3,999,639.00	15,629,984.00
3.其他内资持股	<u>436,712,098.00</u>	<u>51,936,293.00</u>		<u>-27,292,272.00</u>	<u>24,644,021.00</u>	<u>461,356,119.00</u>
其中：境内法人持股	413,632,511.00	46,284,495.00		-25,124,111.00	21,160,384.00	434,792,895.00
境内自然人持股	23,079,587.00	5,651,798.00		-2,168,161.00	3,483,637.00	26,563,224.00
4.境外持股	<u>6,268,010.00</u>	<u>5,465,846.00</u>		<u>-6,268,010.00</u>	<u>-802,164.00</u>	<u>5,465,846.00</u>
其中：境外法人持股	6,268,010.00	5,425,296.00		-6,268,010.00	-842,714.00	5,425,296.00
境外自然人持股		40,550.00			40,550.00	40,550.00
<b>二、无限售条件流通股股份</b>	<u>151,062,600.00</u>			<u>37,119,027.00</u>	<u>37,119,027.00</u>	<u>188,181,627.00</u>
1.人民币普通股	151,062,600.00			37,119,027.00	37,119,027.00	188,181,627.00
2.境内上市外资股						
3.境外上市外资股						
4.其他						
合 计	<u>605,673,053.00</u>	<u>64,960,523.00</u>			<u>64,960,523.00</u>	<u>670,633,576.00</u>

注 1：2022 年 4 月 13 日，公司第一届董事会第二十九次会议审议通过了《关于调整 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分激励对象名单及授予数量的议案》、《关于公司向激励对象首次授予限制性股票的议案》，鉴于 2022 年限制性股票激励计划规定的授予条件已经成就，将 2022 年 4 月 13 日确定为本次股权激励计划的首次授予日，向 903 名激励对象首次授予 3,993,835.00 股限制性股票，每股面值 1.00 元，授予价格为 63.97 元/股，实际收到认缴金额为人民币 255,485,624.95 元，其中计入股本 3,993,835.00 元，计入资本公积-资本溢价 251,491,789.95 元。

注 2：经中国证券监督管理委员会《证监许可〔2022〕2140 号》文的核准，本公司于 2022 年 11 月完成向特定对象发行境内上市人民币普通股（A 股）股票 60,966,688 股，每股面值为 1.00 元，发行价格为人民币 70.65 元/股，募集资金总额为人民币 4,307,296,507.20 元，扣除本次发行费用（不含税）后的募集资金净额为人民币 4,272,871,066.92 元，其中计入股本 60,966,688.00 元，计入资本公积-资本溢价 4,211,904,378.92 元。

#### （三十九）资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	7,738,822,426.83	5,391,838,063.20		13,130,660,490.03
其他资本公积	102,113,445.20	78,005,845.20		180,119,290.40
合 计	<u>7,840,935,872.03</u>	<u>5,469,843,908.40</u>		<u>13,310,779,780.43</u>

注 1：股本溢价本期增加 5,391,838,063.20 元，其中，向特定对象发行境内上市人民币普通股增加资本公积-股本溢价 4,211,904,378.92 元，向股权激励对象授予限制性股票形成资本公积-股本溢价 251,488,022.18 元（含冲减资本公积-股本溢价的发行登记费 3,767.77 元）具体详见本附注六、（三十八）股本的相关披露；除此之外，子公司湖南中伟新能源科技有限公司、贵州中伟资源循环产业发展有限公司因引入少数股东分别增加资本公积-股本溢价 686,791,460.98 元、241,654,201.12 元。

注 2：本期股权激励计提的股份支付 79,429,480.95 元，其中归属于母公司的部分 78,005,845.20 元计入资本公积-其他资本公积，归属于少数股东的部分 1,423,635.75 元计入少数股东权益。

#### （四十）库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股		255,485,624.95		255,485,624.95
合 计		<u>255,485,624.95</u>		<u>255,485,624.95</u>

注：本公司本期向股权激励对象授予限制性股票，确认回购义务负债，增加库存股 255,485,624.95 元。

#### （四十一）其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期 所得税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减： 所得税费用	税后 归属于母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-119,709,171.22			-35,740,371.08	-83,968,800.14		-83,968,800.14
其他权益工具投资公允价值变动		-119,709,171.22			-35,740,371.08	-83,968,800.14		-83,968,800.14
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,384,928.78	46,277,905.48				46,709,077.31	-431,171.83	45,324,148.53
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-3,325,958.45				-3,325,958.45		-3,325,958.45
2.现金流量套期的有效部分		-63,036,414.72				-63,036,414.72		-63,036,414.72
3.外币财务报表折算差额	-1,384,928.78	112,640,278.65				113,071,450.48	-431,171.83	111,686,521.70
合 计	<u>-1,384,928.78</u>	<u>-73,431,265.74</u>			<u>-35,740,371.08</u>	<u>-37,259,722.83</u>	<u>-431,171.83</u>	<u>-38,644,651.61</u>

#### （四十二）专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	377,571.38	18,064,287.56	12,439,097.10	6,002,761.84
合 计	<u>377,571.38</u>	<u>18,064,287.56</u>	<u>12,439,097.10</u>	<u>6,002,761.84</u>

注：根据《公司安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号文），危险品生产与储存公司以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照标准平均逐月提取安全生产费。本公司之子公司贵州中伟资源循环产业发展有限公司和广西中伟新能源科技有限公司分别于2018年5月和2022年9月开始生产并销售危险品。故本年度以上年度实际营业收入为依据计提安全生产费。

#### （四十三）盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	84,134,646.66	101,496,140.96		185,630,787.62
合 计	<u>84,134,646.66</u>	<u>101,496,140.96</u>		<u>185,630,787.62</u>

注：本期法定盈余公积增加系按照母公司净利润的10%计提。

#### （四十四）未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	1,302,756,765.40	469,507,185.53
本期期初未分配利润	1,302,756,765.40	469,507,185.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,543,528,759.67	938,952,084.15
减：提取法定盈余公积	101,496,140.96	60,130,504.28
应付普通股股利	101,753,037.79	45,572,000.00
期末未分配利润	<u>2,643,036,346.32</u>	<u>1,302,756,765.40</u>

#### （四十五）营业收入、营业成本

##### 1.营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,816,565,468.74	25,391,075,331.76	19,720,049,539.14	17,409,008,180.50
其他业务	1,527,176,129.96	1,454,794,394.40	352,441,783.78	346,780,874.93
合 计	<u>30,343,741,598.70</u>	<u>26,845,869,726.16</u>	<u>20,072,491,322.92</u>	<u>17,755,789,055.43</u>

##### 2.合同产生的收入的情况

合同分类	合 计

合同分类	合 计
商品类型	
三元前驱体	24,627,655,637.99
四氧化三钴	3,194,732,133.55
受托加工	136,236,178.43
其他	2,385,117,648.73
合 计	<u>30,343,741,598.70</u>
按经营地区分类	
中国大陆	20,124,343,395.90
中国其他地区	19,649.56
韩国	4,603,069,949.80
其他国家	5,616,308,603.44
合 计	<u>30,343,741,598.70</u>
市场或客户类型	
锂电正极前驱体材料市场	30,343,741,598.70
合 计	<u>30,343,741,598.70</u>
按销售渠道分类	
自营	27,822,387,771.54
加工	136,236,178.43
其他	2,385,117,648.73
合 计	<u>30,343,741,598.70</u>

### 3.履约义务说明

#### (1) 产品销售业务

对于产品内销，客户验货签收后由客户在送货单（或物流单）上签字确认，公司收到客户签字确认的送货单（或物流单）即完成履约义务；对于产品出口，公司安排第三方物流将货物发往港口装船并报关出口，公司取得提单即完成履约义务。

#### (2) 原材料销售业务

对于按合同金额结算的原材料，客户验货签收后，公司收到客户签字的送货单即完成履约义务；对于按金属含量实际检测结果结算的原材料，公司取得经双方确认的结算单即完成履约义务。

#### (3) 提供劳务

本公司提供的劳务主要为前驱体材料加工业务，加工完成后，客户验货签收后由客户在送货单（或物流单）上签字确认，公司收到客户签字确认的送货单（或物流单）即完成履约义务。

#### 4.分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已接受订单、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为86,424,439.60元，其中86,424,439.60元预计将于2023年度确认收入。

##### （四十六）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	12,912,349.17	10,397,614.61
教育费附加及地方教育附加	10,064,142.77	7,781,347.85
房产税	22,853,826.86	11,693,952.51
土地使用税	6,688,844.97	5,095,627.26
印花税	46,991,566.35	24,602,942.38
其他	342,402.94	80,146.87
合 计	<u>99,853,133.06</u>	<u>59,651,631.48</u>

##### （四十七）销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,114,629.63	26,537,399.47
销售服务费	8,439,966.74	5,145,840.00
差旅费	5,146,020.69	2,755,633.33
招待费	2,551,081.40	3,446,300.71
保险费	1,210,890.51	1,191,013.71
其他	9,814,166.47	6,078,973.37
合 计	<u>56,276,755.44</u>	<u>45,155,160.59</u>

##### （四十八）管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	312,761,090.52	173,636,002.73
股份支付费用	52,524,636.57	28,323,334.98
中介费用	35,933,074.91	13,984,236.83
折旧及摊销	56,639,383.01	34,643,570.62
业务招待费	20,344,358.70	5,330,495.70
差旅费	12,650,253.62	4,468,682.96
办公费	8,972,898.81	3,562,649.74
租赁费	6,214,160.53	1,083,475.47
物业费	7,193,185.14	4,581,413.84

费用性质	本期发生额	上期发生额
安环费	3,861,015.20	5,928,956.69
水电费	3,503,429.24	2,648,223.35
保险费	1,563,744.21	3,137,024.88
其他	33,255,414.03	16,644,190.48
合 计	<u>555,416,644.49</u>	<u>297,972,258.27</u>

(四十九) 研发费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	166,439,194.27	78,959,373.09
物料消耗	691,446,884.67	606,945,658.15
折旧及摊销	24,314,249.68	14,670,174.99
其他	46,963,360.64	68,620,949.09
合 计	<u>929,163,689.26</u>	<u>769,196,155.32</u>

(五十) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息费用	527,772,462.31	105,483,048.09
减：利息收入	89,932,969.16	27,704,468.72
银行手续费	42,384,940.84	26,322,491.72
汇兑损益	21,694,498.13	1,984,013.82
其他		20,660.35
合 计	<u>501,918,932.12</u>	<u>106,105,745.26</u>

(五十一) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
产业发展扶持资金	216,528,959.40	137,044,570.60
进出口奖励补贴	51,350,083.18	
自贸区产业服务中心2#地块产业项目补助-用于科技创新	50,000,000.00	
开阳县工业和信息化局2022年产业扶持资金	47,657,243.45	
自贸区产业服务中心3#地块产业项目补助-用于科技创新	32,256,300.00	
用电量奖励资金及电费补贴	24,234,900.00	27,264,481.80
贵州大龙经济开发区财政局政府补助资金	22,230,200.00	
2021年度扶持资金	7,458,304.94	
中伟新能源项目一期工业扶持资金补助	7,010,281.32	5,257,710.99

项 目	本期发生额	上期发生额
“1+N”公司项目补助资金	6,000,000.00	
锂离子电池正极材料生产基地研发中试车间项目补助	5,542,351.44	1,475,694.44
龙头公司奖励资金	3,000,000.00	
社保补贴	2,626,253.22	313,623.37
招商引资上市奖补资金	2,400,000.00	
研发补贴	2,002,900.00	3,285,200.00
改造税收增量奖补		2,603,900.00
出口创汇补贴		7,137,000.00
2018年至2020年上市公司奖励资金		3,500,000.00
零星补助汇总	27,885,393.22	17,433,718.33
合 计	<u>508,183,170.17</u>	<u>205,315,899.53</u>

(五十二) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
划分为交易性金融资产的理财产品到期取得的投资收益	1,735,995.79	1,498,142.41
权益法核算的长期股权投资收益	-649,264.47	-438,711.65
满足终止确认条件的银行承兑汇票贴现息	-80,353,570.95	-111,104,791.73
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	2,293,364.22	
无效套期平仓收益	3,995,600.29	917,994.80
合 计	<u>-72,977,875.12</u>	<u>-109,127,366.17</u>

(五十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融负债公允价值变动收益	4,715,929.19	-5,288,680.20
合 计	<u>4,715,929.19</u>	<u>-5,288,680.20</u>

(五十四) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失(损失以“-”号填列)	-6,115,733.96	-31,908,469.60
其他应收款坏账损失(损失以“-”号填列)	935,056.36	
合 计	<u>-5,180,677.60</u>	<u>-31,908,469.60</u>

(五十五) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备（损失以“-”号填列）	-122,894,474.73	-30,551,206.53
合 计	<u>-122,894,474.73</u>	<u>-30,551,206.53</u>

（五十六）资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售非流动资产损失	-91,840.14	-19,324.37
合 计	<u>-91,840.14</u>	<u>-19,324.37</u>

（五十七）营业外收入

1.按项目列示

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废收益	11,079.43	
政府补助	10,020,000.00	
赔偿款收入	8,206,991.10	1,510,000.00
罚没收入	4,120,306.59	
其他	3,542,953.80	1,326,782.94
合 计	<u>25,901,330.92</u>	<u>2,836,782.94</u>

注：本期营业外收入均为非经常性损益。

2.政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额
宁乡经济技术开发区管理委员会 2022 年 12 号招商引资奖励	10,000,000.00	
其他	20,000.00	
合 计	<u>10,020,000.00</u>	

（五十八）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	2,841,025.67	
对外捐赠	1,731,517.12	1,100,000.00
赔偿支出	397,588.52	
其他	562,630.78	1,021,582.42
合 计	<u>5,532,762.09</u>	<u>2,121,582.42</u>



注：本期营业外支出均为非经常性损益。

(五十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>153,020,085.82</u>	<u>129,558,129.78</u>
其中：当期所得税	193,796,930.65	54,569,304.27
递延所得税	-40,776,844.83	74,988,825.51

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,687,365,518.77	1,067,757,369.75
按适用税率计算的所得税费用	253,104,827.82	266,939,342.44
某些组成部分适用不同税率的影响	23,005,661.47	-106,260,031.00
无须纳税的收入	-2,718,220.95	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,798,710.78	7,293,441.33
加计扣除影响	-133,000,427.21	-27,757,022.94
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	8,915,695.31	2,564,010.92
对以前期间当期所得税的调整	1,535,738.45	
环保设备抵税的影响	-2,621,899.85	-13,221,610.97
合 计	<u>153,020,085.82</u>	<u>129,558,129.78</u>

(六十) 合并现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	601,015,928.54	276,344,606.37
收到的保证金及押金	1,030,000.00	28,152,069.44
收到政府补贴预支款		112,335,750.00
利息收入	89,932,969.16	27,704,468.72
代收员工持股计划份额认购款	100,000,000.02	
其他	5,607,640.24	883,619.53
合 计	<u>797,586,537.96</u>	<u>445,420,514.06</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付各类保证金存款	127,917,800.21	826,728,109.32
支付的保证金及押金	55,745,082.40	10,540,680.82
付现的期间费用	178,698,513.14	174,740,119.34
其他	2,691,736.42	1,871,782.17
合 计	<u>365,053,132.17</u>	<u>1,013,880,691.65</u>

### 3.收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回的投资履约保证金	1,050,000.00	16,072,400.00
收回的工资保证金	780,798.40	1,880,000.00
收回的土地保证金		1,238,000.00
收回的施工许可保证金	498,263.00	600,000.00
合 计	<u>2,329,061.40</u>	<u>19,790,400.00</u>

### 4.支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的投资履约保证金		12,000,000.00
支付的土地保证金		30,075,607.29
支付的工资保证金		440,000.00
支付的施工许可保证金		50,000.00
合 计		<u>42,565,607.29</u>

### 5.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
收到融资性售后回租款		55,000,000.00
票据贴现融资融入的资金	464,420,474.03	1,985,930,556.79
收到的少数股东拆入资金	805,909,565.36	
收回的融资租赁保证金	2,782,171.00	7,712,176.07
合 计	<u>1,273,112,210.39</u>	<u>2,048,642,732.86</u>

### 6.支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资租赁及售后回租支付租金	22,971,185.46	138,479,772.85
支付融资租赁保证金及手续费		8,226,000.00

项 目	本期发生额	上期发生额
票据贴现融资支付的现金	1,951,332,952.13	913,148,976.02
信用证筹资支付的保证金	290,209,125.00	289,985,913.69
支付的发行费用	49,001,966.42	9,301,416.61
合 计	<u>2,313,515,229.01</u>	<u>1,359,142,079.17</u>

(六十一) 现金流量表补充资料

1.将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	1,534,345,432.95	938,199,239.97
加：资产减值准备	122,894,474.73	30,551,206.53
信用减值损失	5,180,677.60	31,908,469.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	480,917,069.87	213,830,485.13
使用权资产摊销	20,031,170.82	44,127,965.78
无形资产摊销	18,447,473.04	15,577,309.29
长期待摊费用摊销	16,618,223.16	5,411,920.41
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）	91,840.14	19,324.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,829,946.24	227,165.29
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-4,715,929.19	5,288,680.20
财务费用（收益以“-”号填列）	572,198,449.96	110,693,061.91
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,375,695.83	-1,977,425.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-133,110,824.17	-27,230,361.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	92,333,979.34	102,219,186.94
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,878,289,119.74	-3,396,869,311.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,745,170,805.09	-6,750,501,569.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	879,681,453.25	6,991,462,723.48
其他	69,525,064.40	28,323,334.98
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<u><b>-4,953,567,118.52</b></u>	<u><b>-1,658,738,594.58</b></u>

**二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：**

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	12,979,249,316.62	6,337,215,717.67
减：现金的期初余额	6,337,215,717.67	1,904,787,710.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>6,642,033,598.95</u>	<u>4,432,428,006.96</u>

## 2.本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	<u>1,351,396,905.01</u>
其中：Debonair Holdings Private Limited	1,350,896,905.01
湖南中伟智能工程有限公司	500,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	<u>393,848,230.83</u>
其中：Debonair Holdings Private Limited	393,848,230.83
湖南中伟智能工程有限公司	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：Debonair Holdings Private Limited	
PT Jade Bay Metal Industry	
湖南中伟智能工程有限公司	
取得子公司支付的现金净额	<u>957,548,674.18</u>

## 3.现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>12,979,249,316.62</u>	<u>6,337,215,717.67</u>
其中：库存现金	139,910.24	39,267.04
可随时用于支付的银行存款	12,979,109,406.38	6,337,176,450.63
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>12,979,249,316.62</u>	<u>6,337,215,717.67</u>

## （六十二）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,209,498,308.28	期货保证金

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	667,977,923.22	票据保证金
货币资金	139,561,366.72	保函保证金
货币资金	136,116,443.69	信用证保证金
货币资金	116,461,107.44	其他保证金
应收票据	90,714,193.93	质押用于开具银行承兑汇票
应收款项融资	5,000,000.00	质押用于开具银行承兑汇票
固定资产	574,105,734.61	抵押用于借款
无形资产	313,634,107.19	抵押用于借款
合 计	<u>3,253,069,185.08</u>	

### (六十三) 外币货币性项目

#### 1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>2,625,911,520.56</u>
其中：美元	369,792,407.71	6.9646	2,575,456,202.71
韩币	32,284,698.18	0.0055	177,565.84
港币	3,057,471.97	0.8933	2,731,239.71
欧元	4,194,167.98	7.4229	31,132,889.53
波兰兹罗提	822.21	1.5878	1,305.51
印尼盾	41,030,793,150.00	0.0004	16,412,317.26
短期借款			<u>1,467,002,313.90</u>
其中：美元	210,636,980.43	6.9646	1,467,002,313.90
长期借款			<u>2,691,817,900.00</u>
其中：美元	386,500,000.00	6.9646	2,691,817,900.00
应付票据			<u>77,943,476.79</u>
其中：美元	11,191,378.80	6.9646	77,943,476.79
应付债券			<u>1,687,386,651.07</u>
其中：美元	242,280,482.88	6.9646	1,687,386,651.07

#### 2. 重要境外经营实体的情况

重要境外经营实体	主要经营地	记账本位币	备注
中伟（香港）新材料科技贸易有限公司	香港	美元	产品销售、进出口贸易
PT Zhongtsing New Energy	印尼	美元	高冰镍的研发、生产与销售

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

#### （六十四）套期项目及相关套期工具

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

##### 1.套期关系

本公司使用衍生金融工具（主要是期货合约）来作为公司的套期工具。

##### 2.现金流量套期

本公司本期开展的现金流量套期业务，期末确认其他综合收益金额为-63,036,414.72元。

##### 3.公允价值套期

本公司本期平仓镍期货形成损失 57,867.16 万元，镍金属存货因被套期风险形成利得 56,996.01 万元，属于无效套期损失为 399.56 万元。已到期远期结售汇交易交割收益 3,769.59 万元，银行远期结售汇交易有效对冲外币采购等汇率波动风险。

#### （六十五）政府补助

##### 1.政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
产业发展扶持资金	147,594,009.40	其他收益	147,594,009.40
开阳县工业和信息化局 2022 年产业扶持资金	117,960,000.00	递延收益	47,657,243.45
进出口奖励补贴	51,350,083.18	其他收益	51,350,083.18
招商引资政府补助款	50,000,000.00	递延收益	
自贸区产业服务中心 2#地块产业项目补助-用于科技创新	50,000,000.00	其他收益	50,000,000.00
自贸区产业服务中心 3#地块产业项目补助-用于科技创新	32,256,300.00	其他收益	32,256,300.00
用电量奖励资金及电费补贴	24,234,900.00	其他收益	24,234,900.00
贵州大龙经济开发区财政局政府补助资金	22,230,200.00	其他收益	22,230,200.00
钦州市财政局自治区重大优质工业项目扶持资金	15,000,000.00	递延收益	
【2022】拨电力设施补贴	15,000,000.00	递延收益	
资源综合利用及锂电池回收二期项目	15,000,000.00	递延收益	
宁乡经济技术开发区管理委员会 2022 年 12 号招商引资奖励	10,000,000.00	营业外收入	10,000,000.00
2021 年度扶持资金	7,458,304.94	其他收益	7,458,304.94

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
2021 湘江新区先进制造业政策奖励资金	6,000,000.00	递延收益	103,448.28
“1+N”公司项目补助资金	6,000,000.00	其他收益	6,000,000.00
招商合同兑现（固定资产贷款贴息）二期项目	4,025,000.00	递延收益	
闲置资产盘活资金补贴（力天项目）	3,028,000.00	递延收益	
龙头公司奖励资金	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00
社保补贴	2,626,253.22	其他收益	2,626,253.22
招商引资上市奖补资金	2,400,000.00	其他收益	2,400,000.00
研发补贴	2,002,900.00	其他收益	2,002,900.00
开阳民政局慰问金	20,000.00	营业外收入	20,000.00
零星补助汇总	2,000,000.00	递延收益	882,039.74
零星补助汇总	11,829,977.80	其他收益	11,829,977.80
合 计	<u>601,015,928.54</u>		<u>421,645,660.01</u>

2.本期无退回的政府补助。

## 七、合并范围的变更

### （一）非同一控制下公司合并

#### 1.本期发生的非同一控制下公司合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
Debonair Holdings Private Limited	2022.7	2.00 亿美元	100.00	购买	2022.7	实际控制经营和决策	无	-30.44 万美元
PT Jade Bay Metal Industry	2022.7	1.12 亿美元	50.10	增资	2022.7	实际控制经营和决策	无	-26.65 万美元
CNGR Finland Oy	2022.5	300.00 万欧元	60.00	增资	2022.5	实际控制经营和决策	无	-107.43 万欧元
湖南中伟智能工程有限公司	2022.8	50.00 万元	100.00	购买	2022.8	实际控制经营和决策	无	无

#### 2.合并成本及商誉

##### （1）Debonair Holdings Private Limited和PT Jade Bay Metal Industry

项 目	Debonair Holdings	PT Jade Bay Metal
	Private Limited	Industry
合并成本	<u>1,350,896,905.01</u>	<u>757,713,999.43</u>

项 目	Debonair Holdings	PT Jade Bay Metal
	Private Limited	Industry
其中：现金	1,350,896,905.01	757,713,999.43
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	331,298,125.53	493,582,348.56
合并时点商誉	<u>1,019,598,779.48</u>	<u>264,131,650.87</u>
期末外币报表折算影响	33,398,486.06	8,652,028.04
期末商誉	<u>1,052,997,265.54</u>	<u>272,783,678.91</u>

合并成本公允价值的确定方法的说明：

1) 本公司本期通过全资子公司香港中伟中拓新能源有限公司（以下简称“香港中拓”）以自筹资金收购Debonair Holdings Private Limited（以下简称“DHPL”或“标的公司”）100%的股权，DHPL为持股平台无实质业务，持有PT Debonair Nickel Indonesia（以下简称“DNI”）50.1%的股权，DNI为在印尼纬达贝园区投建的2条RKEF镍铁生产线（年产2.75万吨镍金属当量低冰镍）和1个380MW配套电厂项目的项目公司。本次估值基准日为2022年5月31日，根据中联资产评估集团有限公司出具的《中伟新材料股份有限公司拟现金收购Debonair Holdings Private Limited 股东全部权益项目估值报告》（中联评估字[2022]第2099号）（以下简称“估值报告”）。此次估值，DHPL为持股公司，无实质业务，因此采用资产基础法进行估值；旗下唯一控股公司DNI正处于建设状态且有明确的生产计划，未来经营情况可以预测，因此DHPL对DNI的长期股权投资采用收益法进行估值。对应以上标的，此次估值结论为22,355.87万美元。经交易双方友好协商，确定标的资产交易价格为20,031.984万美元（人民币1,350,896,905.01元）。

2) 本公司本期通过香港中拓以自筹资金对PT Jade Bay Metal Industry（以下简称“翡翠湾”）溢价增资，增资后持有翡翠湾50.10%的股权，翡翠湾为在印尼纬达贝园区投建的2条RKEF镍铁生产线（年产2.75万吨镍金属当量低冰镍）的项目公司。因翡翠湾与DNI建设项目差异为DNI多一个380MW配套电厂，故翡翠湾估值采用DHPL估值报告的估值结论折算成DNI的整体估值44,622.50万美元（22,355.87万美元/50.10%），减去380MW配套电厂项目投资金额17,119.00万美元，对应翡翠湾的50.10%股权价值约为13,779.25万美元。经交易双方友好协商，确定标的资产增资价格为11,235.88万美元（人民币757,713,999.43元）。

合并成本或有对价及其变动的说明：

根据香港中拓与合资方签订的关于DNI以及翡翠湾的《合资协议》，合资方做出了投产承诺，项目投产后不能如期达产则本公司具有回售权。本公司承担的风险和报酬与合资方股东实质相同，回售权视为一项嵌入衍生工具，因资产负债表日DNI和翡翠湾项目建设按计划如期进行，触发本公司回售权条件的概率极低，因此该项衍生工具初始公允价值与期末公允价值均为0。

大额商誉形成的主要原因：

1) DNI及翡翠湾的合资方控股股东均为上海鼎信投资（集团）有限公司，其在印尼当地有



着丰富的项目建设经验，合资方前期为DNI及翡翠湾项目建设投入了资金、人力、技术，且做出了投产承诺。

2) DNI及翡翠湾项目进展良好，通过布局印尼镍资源的矿产冶炼，能够推动公司产业一体化、国际化，有效提升产业协同，降低公司经营成本，提升公司利润水平，从而提升公司核心竞争力。

(2) CNGR Finland Oy

本公司本期通过全资子公司中伟香港新能源科技有限公司作价300.00万欧元对CNGR Finland Oy增资，增资后持有CNGR Finland Oy的60%股权，合并对价小于合并日可辨认净资产公允价值份额的160.00欧元计入营业外收入。

(3) 湖南中伟智能工程有限公司

本公司本期通过全资子公司湖南中伟智能制造有限公司作价50.00万元收购湖南中伟智能工程有限公司（以下简称“智能工程”）的100%股权，以获取智能工程相关资质，合并日智能工程账面资产、负债均为0，合并对价大于合并日可辨认净资产公允价值份额的50.00万元因金额较小，出于成本效益原则一次性计入管理费用。

3.被购买方于购买日可辨认资产和负债

(1) Debonair Holdings Private Limited和PT Jade Bay Metal Industry

项 目	Debonair Holdings Private Limited		PT Jade Bay Metal Industry	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：				
货币资金	393,848,230.82	393,848,230.82	153,413,592.03	153,413,592.03
预付款项	1,199,031,195.93	1,199,031,195.93	862,268,181.74	862,268,181.74
在建工程	441,312,935.42	441,312,935.42	3,306,331.58	3,306,331.58
其他	86,788,840.01	86,788,840.01	302,378.61	302,378.61
负债：				
应付款项	101,232,194.01	101,232,194.01	1,621,594.42	1,621,594.42
其他应付款	1,358,109,867.67	1,358,109,867.67	32,070.00	32,070.00
其他	362,606.25	362,606.25	32,442,510.97	32,442,510.97
净资产	<u>661,276,534.25</u>	<u>661,276,534.25</u>	<u>985,194,308.57</u>	<u>985,194,308.57</u>
减：少数股东权益	329,978,408.72	329,978,408.72	491,611,960.01	491,611,960.01
取得的净资产	<u>331,298,125.53</u>	<u>331,298,125.53</u>	<u>493,582,348.56</u>	<u>493,582,348.56</u>

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

根据中联资产评估集团湖南华信有限公司出具的《合并对价分摊所涉及的Debonair Holdings Private Limited可辨认资产及负债在出评估报告》（中联湘资评报字【2023】第Z002号）以及《合并对价分摊所涉及的PT. Jade Bay Metal Industry可辨认资产及负债在出评估报告》（中联湘资评报字【2023】第Z004号），评估基准日2022年7月31日可辨认资产及负债的评估值与账面资产及负债差异极小，因此以账面资产及负债作为合并日可辨认资产及负债的公允价值。

#### （2）CNGR Finland Oy和湖南中伟智能工程有限公司

CNGR Finland Oy和湖南中伟智能工程有限公司合并日的可辨认资产、负债公允价值与账面价值一致。

4.不存在购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失。

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

#### （二）同一控制下公司合并

本公司本期内无同一控制下公司合并。

#### （三）反向购买

本公司本期无反向购买。

#### （四）处置子公司

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

#### （五）其他原因的合并范围变动

##### 1.本期新设子公司情况

详见“八、（一）1、”之取得方式-本期设立。

##### 2.本期注销子公司情况

2021年11月16日，公司召开第一届董事会第二十二次会议，审议通过《关于注销全资子公司的议案》，同意注销全资子公司天津中伟新能源科技有限公司和全资子公司天津中伟循环科技有限公司。本公司本期已完成上述两家全资子公司注销手续。

（六）除上述合并范围变动情况外，本公司本期内无其他合并范围变动情况。

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

## 1.本公司的构成

子公司全称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例	取得方式
				直接	间接	(%)	
贵州中伟资源循环产业发展有限公司	铜仁	铜仁	资源回收	79.32		79.32	设立
湖南中伟新能源科技有限公司	长沙	长沙	新能源材料研发、生产与销售	85.71		85.71	设立
湖南中伟循环科技有限公司	长沙	长沙	资源回收	100.00		100.00	设立
湖南中伟正源新材料贸易有限公司	长沙	长沙	产品销售、进出口贸易	100.00		100.00	设立
中伟（香港）新材料科技贸易有限公司	香港	香港	产品销售、进出口贸易	100.00		100.00	设立
中伟香港新能源科技有限公司	香港	香港	投资	100.00		100.00	设立
广西中伟新能源科技有限公司	钦州	钦州	新能源材料研发、生产与销售	100.00		100.00	设立
广西中伟循环科技有限公司	钦州	钦州	资源回收	79.32		79.32	设立
PT Zhongtsing New Energy	雅加达	雅加达	高冰镍的研发、生产与销售	70.00		70.00	设立
PT Zhongwei Eco Energy Indonesia	雅加达	雅加达	新能源材料研发、生产与销售	100.00		100.00	设立
贵州中伟兴阳储能科技有限公司	贵阳	贵阳	新能源材料研发、生产与销售	52.00		52.00	设立
贵州中伟新能源科技有限公司	铜仁	铜仁	新能源材料研发、生产与销售	52.00		52.00	设立
湖南中伟智能制造有限公司	长沙	长沙	设备制造	100.00		100.00	本期设立
贵州中伟新材料贸易有限公司	贵阳	贵阳	产品销售、进出口贸易	100.00		100.00	本期设立
邵东市中伟新材料有限公司	邵东	邵东	产品销售、进出口贸易	100.00		100.00	本期设立
贵州中伟同创科技有限公司	贵阳	贵阳	投资	100.00		100.00	本期设立
贵州中伟循环科技有限公司	贵阳	贵阳	资源回收	100.00		100.00	本期设立
贵州中伟兴阳矿业有限公司	贵阳	贵阳	矿产资源（非煤矿山）开采	100.00		100.00	本期设立
广西中伟新材料科技有限公司	钦州	钦州	新能源材料研发、生产与销售	100.00		100.00	本期设立
中伟（香港）兴全新能源有限公司	香港	香港	投资	100.00		100.00	本期设立
中伟（香港）兴球新能源有限公司	香港	香港	投资	100.00		100.00	本期设立
中伟（香港）兴新新能源有限公司	香港	香港	投资	100.00		100.00	本期设立
香港中伟中和新能源有限公司	香港	香港	投资	100.00		100.00	本期设立
香港中伟中恒新能源有限公司	香港	香港	投资	100.00		100.00	本期设立
香港中伟中矿新能源有限公司	香港	香港	投资	100.00		100.00	本期设立
香港中伟中拓新能源有限公司	香港	香港	投资	100.00		100.00	本期设立
香港中伟中鑫新能源有限公司	香港	香港	投资	100.00		100.00	本期设立
PT CNGR Xingquan New Energy	雅加达	雅加达	新能源材料研发、生产与销售	70.00		70.00	本期设立
PT CNGR Xingqiu New Energy	雅加达	雅加达	新能源材料研发、生产与销售	70.00		70.00	本期设立
PT CNGR Xing Xin New Energy	雅加达	雅加达	新能源材料研发、生产与销售	70.00		70.00	本期设立
Singapore CNGR New Energy and	新加坡	新加坡	投资	100.00		100.00	本期设立

子公司全称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例	取得方式
				直接	间接	(%)	
Technology Pte., Ltd.							
Singapore CNGR Zhonghe New Energy Pte., Ltd.	新加坡	新加坡	投资	100.00		100.00	本期设立
Singapore CNGR Zhongtuo New Energy Pte., Ltd.	新加坡	新加坡	投资	100.00		100.00	本期设立
Singapore CNGR Zhongxin New Energy Pte., Ltd.	新加坡	新加坡	投资	100.00		100.00	本期设立
Singapore CNGR Zhongheng New Energy Pte., Ltd.	新加坡	新加坡	投资	100.00		100.00	本期设立
Singapore CNGR Zhongkuang New Energy Pte., Ltd.	新加坡	新加坡	投资	100.00		100.00	本期设立
CNGR Finland Oy	芬兰	芬兰	新能源材料研发、生产与销售	60.00		60.00	收购
project 101 Oy	芬兰	芬兰	新能源材料研发、生产与销售	60.00		60.00	收购, CNGR Finland Oy 子公司
CNGR Zimbabwe New Energy Technology Co. (Private) Limited	津巴布韦	津巴布韦	投资贸易	100.00		100.00	本期设立
广西中伟正源贸易有限公司	钦州	钦州	产品销售、进出口贸易	100.00		100.00	本期设立
怀化中伟贸易有限公司	怀化	怀化	产品销售、进出口贸易	100.00		100.00	本期设立
PT ZHONGWEI ZHONGTUO NEW ENERGY INDUSTRY TECHNOLOGYINDONESIA	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	100.00		100.00	本期设立
长沙中伟创源贸易有限公司	长沙	长沙	产品销售、进出口贸易	100.00		100.00	本期设立
广西中伟风能有限公司	钦州	钦州	储能技术服务	100.00		100.00	本期设立
中伟香港鼎创新能源有限公司	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	100.00		100.00	本期设立
中伟香港鸿创新能源有限公司	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	100.00		100.00	本期设立
中伟香港兴创新能源有限公司	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	100.00		100.00	本期设立
中伟香港同创新能源有限公司	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	100.00		100.00	本期设立
PT Pomalaa New Energy Materials	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	100.00		100.00	本期设立
贵州中伟双化科技有限公司	贵阳	贵阳	新能源材料研发、生产与销售	100.00		100.00	本期设立
贵州中伟同升储能科技有限公司	贵阳	贵阳	新能源材料研发、生产与销售	100.00		100.00	本期设立
PT Jade Bay Metal Industry	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	50.10		50.10	收购
Debonair Holdings Private Limited	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	100.00		100.00	收购
PT Debonair Nickel Indonesia	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	50.10		50.10	收购, DHPL 子公司

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例	取得方式
				直接	间接	(%)	
贵州中伟储能科技有限公司	贵州	贵州	新能源材料研发、生产与销售	100.00		100.00	本期设立
贵州中伟磷化科技有限公司	贵州	贵州	新能源材料研发、生产与销售	100.00		100.00	本期设立
湖南中伟智能工程有限公司	长沙	长沙	工程建设	100.00		100.00	收购
CNGR Japan New Energy Technology Co., Ltd	日本	日本	新能源材料研发、生产与销售	100.00		100.00	本期设立
PT CNGR Walsin New Mining Industry Investment Indonesia	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	60.00		60.00	本期设立
PT CNGR Walsin New Energy and Technology Indonesia	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	60.00		60.00	本期设立
PT Anugerah Barokah Cakrawala	印尼	印尼	新能源材料研发、生产与销售	51.00		51.00	本期设立
CNGR Singapore Tongchuang New Energy Pte., Ltd.	新加坡	新加坡	新能源材料研发、生产与销售	100.00		100.00	本期设立
CNGR Singapore Hongchuang New Energy Pte., Ltd.	新加坡	新加坡	新能源材料研发、生产与销售	100.00		100.00	本期设立
CNGR Singapore Dingchuang New Energy Pte., Ltd.	新加坡	新加坡	新能源材料研发、生产与销售	100.00		100.00	本期设立

## 2.重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的	少数股东的	本期归属于少数	本期向少数股东宣	期末少数
	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	股东的损益	告分派的股利	股东权益余额
湖南中伟新能源科技有限公司	14.2857	14.2857			813,208,539.02
PT Zhongtsing New Energy	30.00	30.00	-15,942,967.77		272,602,908.17

注：湖南中伟新能源科技有限公司（以下简称“湖南新能源”）于2022年12月末增资引入外部股东（详见“八、（二）1.”说明），因增资日距资产负债表日较近，2022年湖南新能源的归属于少数股东的损益为0元。

## 3.重要的非全资子公司的主要财务信息

项 目	期末余额或本期发生额	
	湖南新能源	印尼中青
流动资产	10,467,295,420.06	762,205,220.38
非流动资产	7,172,862,541.37	2,524,275,688.60
资产合计	<u>17,640,157,961.43</u>	<u>3,286,480,908.98</u>
流动负债	8,296,982,128.95	1,174,756,785.77
非流动负债	2,804,197,538.05	1,203,047,762.65

项 目	期末余额或本期发生额	
	湖南新能源	印尼中青
负债合计	<u>11,101,179,667.00</u>	<u>2,377,804,548.42</u>
归属于母公司所有者权益合计	5,692,459,773.15	不适用
少数股东权益	846,518,521.28	不适用
所有者权益合计	<u>6,538,978,294.43</u>	<u>908,676,360.56</u>
营业收入	11,448,438,027.52	
净利润	<u>342,647,680.83</u>	<u>-53,143,225.90</u>
其中：归属于母公司所有者的净利润	344,564,001.47	不适用
少数股东损益	-1,916,320.64	不适用
综合收益总额	<u>333,569,129.86</u>	<u>-53,143,225.90</u>
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	335,485,450.50	不适用
归属于少数股东的综合收益总额	-1,916,320.64	不适用
经营活动现金流量	-2,885,671,468.85	-30,976,774.21

接上表：

项 目	期初余额或上期发生额	
	湖南新能源	印尼中青
流动资产	8,837,030,739.58	173,095,326.46
非流动资产	2,621,757,292.58	296,596,730.70
资产合计	<u>11,458,788,032.16</u>	<u>469,692,057.16</u>
流动负债	6,521,383,316.36	29,629,997.88
非流动负债	1,095,235,087.35	
负债合计	<u>7,616,618,403.71</u>	<u>29,629,997.88</u>
营业收入	10,724,761,800.83	
净利润	328,214,950.31	-3,380,846.08
综合收益总额	328,214,950.31	-4,760,775.72
经营活动现金流量	1,114,143,566.39	-3,002,508.44

## （二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

### 1.在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

本公司之子公司湖南中伟新能源科技有限公司（简称“湖南新能源”）于2022年12月末通过增资扩股形式引入交银金融资产投资有限公司、农银金融资产投资有限公司、中银金融资产投资有限公司（以下合称“投资人”），投资人各增资5.00亿元合计15.00亿元。增资完成后，本公司在湖南新能源的所有者权益份额由100.00%变更为85.71%。

贵州省新型工业化发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）作为本公司之子公司贵州中伟新能源科技有限公司（简称“贵州新能源”）的少数股东，于2022年7月通过贵州新能源对贵州中伟资源循环产业发展有限公司（简称“贵州循环”）增资6.00亿元。增资完成后，本公司在贵州循环的所有者权益份额由91.74%变更为79.32%。

## 2.交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	湖南新能源	贵州循环
少数股东增资对价	<u>1,500,000,000.00</u>	<u>600,000,000.00</u>
其中：现金	1,500,000,000.00	600,000,000.00
少数股东增资对价合计	<u>1,500,000,000.00</u>	<u>600,000,000.00</u>
减：按少数股东的股权比例计算的子公司净资产份额	813,208,539.02	358,345,798.88
差额	<u>686,791,460.98</u>	<u>241,654,201.12</u>
其中：调整资本公积	686,791,460.98	241,654,201.12

### （三）在合营公司或联营公司中的权益

#### 1.重要合营公司或联营公司

无。

#### 2.重要合营公司的主要财务信息

无。

#### 3.重要联营公司的主要财务信息

无。

#### 4.不重要合营公司和联营公司的汇总财务信息

项 目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
合营公司：		
PT CNGR Ding Xing New Energy	206,289,731.74	
投资账面价值合计	<u>206,289,731.74</u>	
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	132,860.65	
——其他综合收益		
——综合收益总额	132,860.65	
联营公司：		
PT HengSheng New Energy Material Indonesia	56,216,184.32	13,457,693.11
常青藤再生资源（上饶）有限公司	6,990,504.40	

项 目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
贵州乌江实验室科技有限公司	524,932.65	
投资账面价值合计	<u>63,731,621.37</u>	<u>13,457,693.11</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-782,125.12	-438,711.65
——其他综合收益		
——综合收益总额	-782,125.12	-438,711.65

5.合营公司或联营公司向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

6.与合营公司投资相关的未确认承诺

无。

7.与合营公司或联营公司投资相关的或有负债

无。

## 九、与金融工具相关的风险

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

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1.资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	期末余额		合 计
		以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收 益的金融资产	
货币资金	15,248,864,465.97			<u>15,248,864,465.97</u>
交易性金融资产		4,246,720.41		<u>4,246,720.41</u>
应收票据	443,189,593.12			<u>443,189,593.12</u>
应收账款	4,436,187,636.59			<u>4,436,187,636.59</u>
应收款项融资			198,074,306.95	<u>198,074,306.95</u>
其他应收款	102,494,107.76			<u>102,494,107.76</u>
其他权益工具投资			497,669,154.61	<u>497,669,154.61</u>



金融资产项目	期末余额			合 计
	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收	
		金融资产	益的金融资产	
其他非流动金融资产		300,000,000.00		<u>300,000,000.00</u>
合 计	<u>20,230,735,803.44</u>	<u>304,246,720.41</u>	<u>695,743,461.56</u>	<u>21,230,725,985.41</u>

(接上表)

金融资产项目	期初余额			合 计
	以摊余成本计量 的金融资产	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的	以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的金融	
		金融资产	资产	
货币资金	8,699,335,474.44			<u>8,699,335,474.44</u>
应收账款	4,451,798,531.33			<u>4,451,798,531.33</u>
应收票据	277,277,118.62			<u>277,277,118.62</u>
应收款项融资			568,121,131.85	<u>568,121,131.85</u>
其他应收款	85,184,510.21			<u>85,184,510.21</u>
其他权益工具投资			67,197,456.06	<u>67,197,456.06</u>
合 计	<u>13,513,595,634.60</u>		<u>635,318,587.91</u>	<u>14,148,914,222.51</u>

2.资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下:

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

金融负债项目	期末余额		合 计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的 金融负债	
其他非流动负债		805,909,565.36	<u>805,909,565.36</u>
合 计	<u>459,526,215.60</u>	<u>31,824,946,313.34</u>	<u>32,284,472,528.94</u>

(接上表)

金融负债项目	期初余额		合 计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的 金融负债	
短期借款		3,404,976,202.74	<u>3,404,976,202.74</u>
交易性金融负债	36,042,529.273		<u>36,042,529.27</u>
应付票据		6,700,482,459.93	<u>6,700,482,459.93</u>
应付账款		3,317,706,123.47	<u>3,317,706,123.47</u>
其他应付款		43,869,403.39	<u>43,869,403.39</u>
一年内到期的非流动负债		412,266,732.82	<u>412,266,732.82</u>
其他流动负债		242,546,602.22	<u>242,546,602.22</u>
长期借款		2,552,272,617.23	<u>2,552,272,617.23</u>
租赁负债		12,531,385.69	<u>12,531,385.69</u>
长期应付款		55,687,661.36	<u>55,687,661.36</u>
合 计	<u>36,042,529.273</u>	<u>16,742,339,188.85</u>	<u>16,778,381,718.12</u>

## (二) 信用风险

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

### 1. 银行存款

本公司银行存款主要存放信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### 2. 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至期末，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的59.66%源于余额的前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

### （三）流动风险

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

### （四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

#### 1.利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司借款的借款合同对借款利率均进行了明确约定，故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

#### 2.外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有的美元等外币和部分客户货款与人民币之间的汇率变动。本公司应对外汇风险的措施如下：

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

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

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

（4）配置专业人员加强对外汇业务的管理，降低外汇波动对经营的影响及合规风险。

### （五）资本管理

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

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。

本公司不受外部强制性资本要求约束。本期资本管理目标、政策或程序未发生变化。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。截至期末，本公司合并报表资产负债率为62.24%。

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末余额			合 计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产	<u>4,246,720.41</u>			<u>4,246,720.41</u>
其中：套期工具-外汇	4,246,720.41			<u>4,246,720.41</u>
(二) 应收款项融资				
以公允价值计量且其变动计入其他 综合收益的金融资产			<u>198,074,306.95</u>	<u>198,074,306.95</u>
其中：银行承兑汇票			198,074,306.95	<u>198,074,306.95</u>
(三) 其他权益工具投资				
以公允价值计量且其变动计入其他 综合收益的金融资产		497,669,154.61		<u>497,669,154.61</u>
(四) 其他非流动金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产		300,000,000.00		<u>300,000,000.00</u>
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<u>4,246,720.41</u>	<u>797,669,154.61</u>	<u>198,074,306.95</u>	<u>999,990,181.97</u>
(三) 交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融负债	<u>459,526,215.60</u>			<u>459,526,215.60</u>
其中：套期工具-期货	459,526,215.60			<u>459,526,215.60</u>
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	<u>459,526,215.60</u>			<u>459,526,215.60</u>

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

套期工具以金融机构提供的持仓收益作为估值依据。

### (三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

其他非流动金融资产系本公司持有的非上市公司股权投资，因交割日距资产负债表日间隔短，被投资公司经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，公司按照初始投资成本作为

期末公允价值。

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

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

## 十一、关联方关系及其交易

### (一) 关联方的认定标准

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

### (二) 本公司的母公司有关信息

本公司的母公司为湖南中伟控股集团有限公司；实际控制人为邓伟明、吴小歌夫妇。

### (三) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本财务报表本附注“八、（一）在子公司中的权益”。

### (四) 本公司的合营和联营公司情况

本公司的联营公司情况详见本财务报表本附注“八、（三）在合营公司或联营公司中的权益”。

### (五) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
宏林建设工程集团有限公司	实际控制人近亲属控制公司
湖南民强工程有限公司	实际控制人近亲属控制公司
大龙龙晟大酒店	实际控制人近亲属控制公司
湖南汉华京电清洁能源科技有限公司	实际控制人控制的公司
湖南中先智能科技有限公司	实际控制人控制的公司
江苏海狮泵业制造有限公司	实际控制人控制的公司
湖南唯楚果汁酒业有限公司	实际控制人近亲属控制之公司
湖南军泰消防检测有限公司	其他关联方
湖南雅空间物业管理有限公司	其他关联方
贵州启恒运输有限责任公司	其他关联方

## （六）关联方交易

### 1.采购商品情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南汉华京电清洁能源科技有限公司	设备采购	35,555,837.27	58,692,960.83
湖南中先智能科技有限公司	设备采购	104,994,255.35	135,663,476.11
江苏海狮泵业制造有限公司	设备采购	3,394,118.89	9,631,907.53
湖南军泰消防检测有限公司	接受服务	492,690.19	
湖南雅空间物业管理有限公司	接受服务	52,944.66	
大龙龙晟大酒店	接受服务	40,776.00	91,028.00
贵州启恒运输有限责任公司	接受服务	395,529.27	
湖南唯楚果汁酒业有限公司	购买商品	6,076.00	46,800.00
合 计		<u>144,932,227.63</u>	<u>204,126,172.47</u>

### 2.出售商品情况

无。

### 3.关联租赁情况

无。

### 4.关联方担保情况

#### （1）本公司作为被担保方的担保

担保方	被担保方	担保额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 经履行完毕
湖南中伟控股集团有限公司、邓伟明、吴小歌	本公司	1,647,000,000.00	2022-11-18	2025-11-17	否
湖南中伟控股集团有限公司	本公司	485,000,000.00	2021-6-7	2023-6-7	否
邓伟明、吴小歌	本公司	485,000,000.00	2021-6-7	2023-6-7	否
邓伟明、吴小歌	本公司	600,000,000.00	2022-7-1	2024-7-1	否
湖南中伟控股集团有限公司、邓伟明、吴小歌	本公司	860,000,000.00	2022-3-23	2025-4-20	否
邓伟明、吴小歌	本公司	600,000,000.00	2022-9-19	2024-9-13	否
邓伟明、吴小歌	本公司	180,000,000.00	2022-10-29	2025-10-28	否
邓伟明、吴小歌	本公司	90,000,000.00	2022-7-21	2024-7-21	否
邓伟明、吴小歌	本公司	60,000,000.00	2022-8-29	2024-8-29	否
邓伟明、吴小歌	本公司	1,200,000,000.00	2022-2-22	2025-6-29	否

担保方	被担保方	担保额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 经履行完毕
邓伟明、吴小歌	本公司	50,000,000.00	2022-3-29	2024-3-28	否
邓伟明、吴小歌	本公司	700,000,000.00	2022-9-9	2023-11-17	否
湖南中伟控股集团有限公司、邓伟明、吴小歌	本公司	860,000,000.00	2022-5-7	2023-5-7	否
湖南中伟控股集团有限公司、邓伟明、吴小歌	本公司	700,000,000.00	2022-3-11	2023-3-10	否
湖南中伟控股集团有限公司、邓伟明、吴小歌	本公司	1,000,000,000.00	2022-3-10	2023-6-30	否
合计		<u>9,517,000,000.00</u>			

(2) 本公司之子公司湖南中伟新能源科技有限公司作为被担保方的担保

担保方	被担保方	担保额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 已经履行完毕
湖南中伟控股集团有限公司、邓伟明、吴小歌	湖南中伟新能源科技有限公司	580,000,000.00	2020/3/20	2025-3-20	否
湖南中伟控股集团有限公司、邓伟明、吴小歌	湖南中伟新能源科技有限公司	597,220,000.00	2020/10/15	2026-10-15	否
湖南中伟控股集团有限公司、邓伟明、吴小歌	湖南中伟新能源科技有限公司	600,000,000.00	2021/9/3	2026-12-31	否
邓伟明、吴小歌	湖南中伟新能源科技有限公司	400,000,000.00	2021/8/11	2023-8-10	否
湖南中伟控股集团有限公司、邓伟明、吴小歌	湖南中伟新能源科技有限公司	600,000,000.00	2021/9/3	2026-12-31	否
邓伟明、吴小歌	湖南中伟新能源科技有限公司	150,000,000.00	2022/3/10	2023-3-9	否
邓伟明、吴小歌	湖南中伟新能源科技有限公司	840,000,000.00	2022/4/24	2023-4-22	否
湖南中伟控股集团有限公司、邓伟明、吴小歌	湖南中伟新能源科技有限公司	300,000,000.00	2022/7/29	2023-7-28	否
邓伟明、吴小歌	湖南中伟新能源科技有限公司	1,350,000,000.00	2022/5/26	2023-5-25	否
邓伟明、吴小歌	湖南中伟新能源科技有限公司	1,000,000,000.00	2022/11/17	2023-11-16	否
合计		<u>6,417,220,000.00</u>			

(3) 本公司之子公司湖南中伟正源新材料贸易有限公司作为被担保方的担保

担保方	被担保方	担保额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已经 履行完毕
邓伟明、吴小歌	湖南中伟正源新材料贸易有限公司	1,200,000,000.00	2021/6/4	2023-6-4	否
合计		<u>1,200,000,000.00</u>			

(4) 本公司之子公司广西中伟新能源科技有限公司作为被担保方的担保

担保方	被担保方	担保额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 经履行完毕
-----	------	-------------	-----------	-----------	----------------

担保方	被担保方	担保额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 经履行完毕
邓伟明、吴小歌	广西中伟新能源科技有限公司	810,000,000.00	2022-3-7	2025-3-6	否
邓伟明、吴小歌	广西中伟新能源科技有限公司	600,000,000.00	2021-10-19	2026-6-25	否
邓伟明	广西中伟新能源科技有限公司	150,000,000.00	2022-3-8	2023-1-17	否
吴小歌	广西中伟新能源科技有限公司	150,000,000.00	2022-3-7	2023-1-17	否
邓伟明、吴小歌	广西中伟新能源科技有限公司	600,000,000.00	2022-7-22	2023-7-21	否
邓伟明、吴小歌	广西中伟新能源科技有限公司	600,000,000.00	2022-8-19	2023-8-18	否
合 计		<u>2,910,000,000.00</u>			

(5) 本公司之子公司贵州中伟兴阳储能科技有限公司作为被担保方的担保

担保方	被担保方	担保额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 经履行完毕
邓伟明、吴小歌	贵州中伟兴阳储能科技有限公司	800,000,000.00	2022/10/14	2025-10-14	否
合 计		<u>800,000,000.00</u>			

5.关联方资金拆借

无。

6.关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	16,363,496.80	15,015,116.55

注：关键管理人员股权激励产生的股份支金额未纳入统计范围。

7.其他关联交易

无。

(七) 关联方应收应付款项

1.应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产	湖南汉华京电清洁能源科技有限公司	561,935.96			
其他非流动资产	湖南民强工程有限公司	176,390.34		176,390.34	
其他非流动资产	湖南中先智能科技有限公司	352,080.02			
其他非流动资产	江苏海狮泵业制造有限公司			694,883.57	



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计		<u>1,090,406.32</u>		<u>871,273.91</u>	

## 2.应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	湖南汉华京电清洁能源科技有限公司	9,073,275.90	8,983,066.08
应付账款	江苏海狮泵业制造有限公司	1,399,641.33	724,821.78
应付账款	湖南中先智能科技有限公司	21,176,499.96	21,419,218.97
应付账款	湖南军泰消防检测有限公司	37,864.08	
应付账款	湖南民强消防工程有限公司	1,010,073.24	1,010,073.24
应付账款	宏林建设工程集团有限公司	18,153,623.24	18,153,623.24
应付账款	贵州启恒运输有限责任公司	134,946.52	
合计		<u>50,985,924.27</u>	<u>50,290,803.31</u>
其他应付款	湖南汉华京电清洁能源科技有限公司	2,750.00	650.00
其他应付款	江苏海狮泵业制造有限公司	400.00	
其他应付款	宏林建设工程集团有限公司	75,428.82	
其他应付款	大龙龙晟大酒店	9.00	18,362.00
其他应付款	贵州启恒运输有限责任公司	200,780.00	
其他应付款	湖南中先智能科技有限公司		300.00
合计		<u>279,367.82</u>	<u>19,312.00</u>

## 十二、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

项目	本期发生额
公司本期授予的各项权益工具总额	3,993,835.00
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

### (二) 以权益结算的股份支付情况

项目	本期发生额
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日的收盘价股票价格与授予价格的差额；以 PE

项 目	本期发生额
	入股价格为基本。
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新可行权人数、业绩指标完成情况等后续信息进行预计；根据在职人员对应的权益工具估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	159,767,967.62
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	79,429,480.95

#### 以权益结算的股份支付情况的说明

##### 1、2019年7月份第一次以权益结算的股份支付

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

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

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

本期，本公司确认上述以权益结算的股份支付换取的职工服务金额为23,837,105.30元，计入管理费用，同时增加资本公积。

##### 2、2022年4月第二次以权益结的股份支付

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

2022年4月13日公司召开第一届董事会第二十九次会议，审议通过了《关于调整2022年限制性股票激励计划首次授予部分激励对象名单及授予数量的议案》。根据公司2022年第一次临时股东大会的授权，公司董事会对本次激励计划首次授予部分激励对象名单及授予的限制性股票数量进行了调整。本次调整后，首次授予部分激励对象人数由1113名变更为1040名，首次授予的限制性股票数量由484.00万股变更为468.5653万股。会议同意确定以2022年4月

13日为首次授予日,首次授予1040名激励对象468.5653万股限制性股票,授予价格为每股63.97元,授予日收盘价股票价格为公允价值,对限制性股票激励授予价与该公允价值的差额确认为股份支付。根据限制性股票激励计划议案,本激励计划首次授予限制性股票的解除限售考核年度为2022—2024年三个会计年度,每个会计年度考核一次。

本期,本公司确认上述以权益结算的股份支付换取的职工服务金额为55,592,375.65元,计入成本费用,同时增加资本公积。

### 十三、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

##### 1、资本承诺

项 目	截止期末(元)
已签约但尚未于财务报表中确认的:	
—购建长期资产承诺	2,435,503,478.27

资本承诺系公司募投项目的资本性支出。

#### (二) 或有事项

截至资产负债表日,本公司无需披露的或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

公司拟以截止2022年12月31日的总股本670,633,576.00股为基数,每10股派现2.58元(含税),不转增、不送股。

按照相关规定,本次分配方案公布后至实施前,公司总股本由于增发新股权激励行权、可转债转股等原因发生变动的,公司将按照“现金分红总额、红股总额、转增股本总额固定不变”的原则,在利润分配实施公告中披露按公司最新总股本计算的分配比例。

### 十五、其他重要事项

#### (一) 债务重组

无。

#### (二) 资产置换

无。

#### (三) 年金计划

无。

(四) 终止经营

无。

(五) 分部信息

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

(六) 借款费用

年 份	资本化利息	资本化率
本期发生额	77,951,067.09	2.41%-6.01%

(七) 外币折算

计入本期损益的汇兑损失为 21,694,498.13 元。

(八) 租赁

1. 出租人

本公司无作为租赁出租人应披露的相关信息。

2. 承租人

本公司作为租赁承租人的无重大租赁事项。

(九) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(十) 其他

无。

## 十六、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额
3 个月以内（含 3 个月）	1,725,298,022.92
4-12 个月（含 12 个月）	312,932,028.57

账 龄	期末余额
1-2年(含2年)	532,895.40
3年以上	1,992,249.08
小 计	<u>2,040,755,195.97</u>
减: 坏账准备	21,222,683.80
合 计	<u><u>2,019,532,512.17</u></u>

## 2.按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				期初余额					
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提 坏账准备	<u>368,211,312.25</u>	<u>18.04</u>			<u>368,211,312.25</u>	<u>300,413,088.98</u>	<u>15.80</u>			<u>300,413,088.98</u>
其中: 合并范 围内关联方 款项	368,211,312.25	18.04			368,211,312.25	300,413,088.98	15.80		300,413,088.98	
按组合计提 坏账准备	<u>1,672,543,883.72</u>	<u>81.96</u>	<u>21,222,683.80</u>	<u>1.27</u>	<u>1,651,321,199.92</u>	<u>1,601,266,855.04</u>	<u>84.20</u>	<u>18,812,946.81</u>	<u>1.17</u>	<u>1,582,453,908.23</u>
其中: 账龄组 合	1,672,543,883.72	81.96	21,222,683.80	1.27	1,651,321,199.92	1,601,266,855.04	84.20	18,812,946.81	1.17	1,582,453,908.23
合 计	<u>2,040,755,195.97</u>	<u>100</u>	<u>21,222,683.80</u>		<u>2,019,532,512.17</u>	<u>1,901,679,944.02</u>	<u>100</u>	<u>18,812,946.81</u>		<u>1,882,866,997.21</u>

## 3.按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内(含3个月)	1,609,427,033.69	16,094,270.36	1.00
4-12个月(含12个月)	60,591,705.55	3,029,585.28	5.00
1-2年(含2年)	532,895.40	106,579.08	20.00
3年以上	1,992,249.08	1,992,249.08	100.00
合 计	<u>1,672,543,883.72</u>	<u>21,222,683.80</u>	

## 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	
账龄组合	18,812,946.81	2,409,736.99			21,222,683.80

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	
合计	<u>18,812,946.81</u>	<u>2,409,736.99</u>			<u>21,222,683.80</u>

5.本期无实际核销的应收账款。

6.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

期末应收账款余额前五名合计 1,471,574,302.94 元，占应收账款余额的比例为 72.11 %，计提坏账准备金额 13,180,131.78 元。

7.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8.期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

## (二) 其他应收款

### 1.总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	170,308,855.43	94,665,106.68
合计	<u>170,308,855.43</u>	<u>94,665,106.68</u>

### 2.其他应收款

#### (1) 按账龄列示

账龄	期末余额
3个月以内(含3个月)	101,130,139.93
4-12个月(含12个月)	68,846,522.76
1-2年(含2年)	407,360.90
2-3年(含3年)	172,408.53
3年以上	391,000.00
小计	<u>170,947,432.12</u>
减:坏账准备	638,576.69
合计	<u>170,308,855.43</u>

#### (2) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	90,456.53	5,556,897.59

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来	161,897,604.32	85,759,592.16
其他	8,959,371.27	6,383,604.42
小 计	<u>170,947,432.12</u>	<u>97,700,094.17</u>
减：坏账准备	638,576.69	3,034,987.49
合 计	<u>170,308,855.43</u>	<u>94,665,106.68</u>

(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 失（已发生信用减值）	
期初余额	3,034,987.49			<u>3,034,987.49</u>
期初其他应收款账面余 额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-2,396,410.80			<u>-2,396,410.80</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>638,576.69</u>			<u>638,576.69</u>

(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	
组合计提	3,034,987.49	-2,396,410.80		638,576.69
合 计	<u>3,034,987.49</u>	<u>-2,396,410.80</u>		<u>638,576.69</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 期末其他应收款前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账 龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
------	------	------	-----	---------------------	--------------

单位名称	款项性质	期末余额	账 龄	占其他应收款	坏账准备
				总额的比例 (%)	期末余额
湖南中伟新能源科技有限公司	合并范围内关联方往来款	81,698,271.62	3 个月以内	47.79	
中伟香港新能源科技有限公司	合并范围内关联方往来款	56,796,313.00	4-12 月	33.22	
湖南中伟智能制造有限公司	合并范围内关联方往来款	15,000,000.00	3 个月以内	8.77	
广西中伟新能源科技有限公司	合并范围内关联方往来款	7,350,404.61	3 个月以内	4.30	
代扣代缴	其他	1,428,741.40	3 个月以内	0.84	14,287.41
合 计		<u>162,273,730.63</u>		<u>94.92</u>	<u>14,287.41</u>

(7) 本期无终止确认的其他应收款。

(8) 期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

(9) 期末其他应收款中无应收政府补助款。

### (三) 长期股权投资

#### 1. 分类列示

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司投资	16,997,668,594.12		16,997,668,594.12	
对联营公司投资	524,932.65		524,932.65	
合 计	<u>16,998,193,526.77</u>		<u>16,998,193,526.77</u>	

#### 2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	追加投资	其他	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
						减值准备	期末余额
湖南中伟新能源科技有限公司	3,302,479,366.67	14,804,694.20			3,317,284,060.87		
湖南中伟正源新材料贸易有限公司	1,701,455,540.00	1,601,599.90			1,703,057,139.90		
贵州中伟资源循环产业发展有限公司	401,331,805.00	1,866,930.18			403,198,735.18		
天津中伟新能源科技有限公司	10,092,431.67			10,092,431.67			
广西中伟新能源科技有限公司	2,586,400,000.00	1,502,914,089.92			4,089,314,089.92		
贵州中伟兴阳储能科技有限公司	325,000,000.00	652,963,525.24			977,963,525.24		
贵州中伟新能源科技有限公司	325,000,000.00	650,000,000.00			975,000,000.00		
湖南中伟智能制造有限公司		50,582,415.31			50,582,415.31		
贵州中伟储能科技有限公司		500,000.00			500,000.00		
广西中伟新材料科技有限公司		54,500,000.00			54,500,000.00		
贵州中伟新材料贸易有限公司		950,000,000.00			950,000,000.00		



被投资单位	期初余额	追加投资	其他	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
						减值准备	期末余额
中伟（香港）新材料科技贸易有限公司	306,702,407.68	2,613,374,870.00			2,920,077,277.68		
中伟香港新能源科技有限公司	398,450,544.28	1,150,432,245.74			1,548,882,790.02		
新加坡中伟新能源科技私人有限公司		7,308,560.00			7,308,560.00		
合 计	<u>9,356,912,095.30</u>	<u>7,650,848,930.49</u>		<u>10,092,431.67</u>	<u>16,997,668,594.12</u>		

### 3.对联营公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
贵州乌江实验室科技有限公司		600,000.00	
合 计		<u>600,000.00</u>	

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
-75,067.35			
<u>-75,067.35</u>			

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			
			524,932.65	
			<u>524,932.65</u>	

### （四）营业收入、营业成本

#### 1.营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,238,036,885.53	13,554,222,529.48	9,901,514,294.11	8,700,626,927.19
其他业务	794,123,353.85	767,856,381.26	92,054,165.67	93,859,477.79
合 计	<u>16,032,160,239.38</u>	<u>14,322,078,910.74</u>	<u>9,993,568,459.78</u>	<u>8,794,486,404.98</u>

#### 2.合同产生的收入的情况

合同分类	合 计
商品类型	
三元前驱体	15,018,730,659.68
其他	1,013,429,579.70
合 计	<u>16,032,160,239.38</u>
按经营地区分类	
中国大陆	14,305,331,086.49
韩国	1,726,829,152.89
合 计	<u>16,032,160,239.38</u>
市场或客户类型	
锂电正极前驱体材料市场	16,032,160,239.38
合 计	<u>16,032,160,239.38</u>
合同类型	
自营	15,106,771,718.15
其他	925,388,521.23
合 计	<u>16,032,160,239.38</u>

### 3.履约义务说明

#### (1) 产品销售业务

对于产品内销，客户验货签收后由客户在送货单（或物流单）上签字确认，公司收到客户签字确认的送货单（或物流单）即完成履约义务；对于产品出口，公司安排第三方物流将货物发往港口装船并报关出口，公司取得提单即完成履约义务。

#### (2) 原材料销售业务

对于按合同金额结算的原材料，客户验货签收后，公司收到客户签字的送货单即完成履约义务；对于按金属含量实际检测结果结算的原材料，公司取得经双方确认的结算单即完成履约义务。

#### (3) 提供劳务

本公司提供的劳务主要为前驱体材料加工业务，加工完成后，客户验货签收后由客户在送货单（或物流单）上签字确认，公司收到客户签字确认的送货单（或物流单）即完成履约义务。

### 4.分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已接受订单、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 609,896,392.13 元，其中 609,896,392.13 元预计将于 2023 年度确认收入。

#### (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
划分为交易性金融资产的理财产品到期取得的投资收益	458,077.49	1,498,142.41
满足终止确认条件的银行承兑汇票贴现息	-44,461,249.95	-36,218,084.54
权益法核算的长期股权投资收益	-75,067.35	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	2,293,364.22	
处置长期股权投资产生的投资收益	-10,068,354.83	
合 计	<u>-51,853,230.42</u>	<u>-34,719,942.13</u>

## 十七、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，披露本期非经常性损益如下：

非经常性损益明细	金额
（1）非流动性资产处置损益	-91,840.14
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
（3）计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	518,203,170.17
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
（5）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	1,076.18
（6）非货币性资产交换损益	
（7）委托他人投资或管理资产的损益	
（8）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
（9）债务重组损益	
（10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
（11）交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
（12）同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
（13）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
（14）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	10,447,525.27
（15）单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
（16）对外委托贷款取得的损益	
（17）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
（18）根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
（19）受托经营取得的托管费收入	

非经常性损益明细	金额
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,347,492.65
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b><u>538,907,424.13</u></b>
减：所得税影响金额	86,101,656.39
<b>扣除所得税影响后的非经常性损益</b>	<b><u>452,805,767.74</u></b>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	434,469,303.75
归属于少数股东的非经常性损益	18,336,463.99

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率(%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.02	2.52	2.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.08	1.81	1.81

中伟新材料股份有限公司

二〇二三年四月二十五日