



恒润汽车

NEEQ : 834679

湖南恒润汽车科技股份有限公司



半年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈雷、主管会计工作负责人陈雷及会计机构负责人（会计主管人员）陈水平保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第六节	财务会计报告	26
附件 I	会计信息调整及差异情况	94
附件 II	融资情况	94

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司信息披露负责人办公室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、恒润汽车科技	指	湖南恒润汽车科技股份有限公司
恒润汽车	指	湖南恒润汽车有限公司
恒润汽车销售	指	湖南恒润汽车销售有限公司
恒润新能源	指	湖南恒润新能源汽车有限公司
研究院	指	湖南恒润汽车研究院有限公司
公司章程	指	湖南恒润汽车科技股份有限公司公司章程
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
报告期、最近	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南恒润汽车科技股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	陈雷	成立时间	2006 年 4 月 17 日
控股股东	控股股东为（陈建平）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈建平、聂淑连、陈彪），一致行动人为（深圳市宝泓科技有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C36 汽车制造业-C362 改装汽车制造-C3620 改装汽车制造		
主要产品与服务项目	整车及专用车、专用设备的研究、生产、销售、维修及租赁；城市保洁及高速施救。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	恒润汽车	证券代码	834679
挂牌时间	2015 年 12 月 15 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	161,470,000
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈水平	联系地址	湖南省湘潭市湘潭九华经济区宝马东路 3 号
电话	0731-58308039	电子邮箱	hnhrgk@yeah.net
传真	0731-58308088		
公司办公地址	湖南省湘潭市湘潭九华经济区宝马东路 3 号	邮政编码	411101
公司网址	http://www.hengrunht.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914303007880008574		
注册地址	湖南省湘潭市雨湖区九华经济开发区宝马东路 3 号		
注册资本（元）	161,470,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现情况

本公司报告期内主营业务分别是：

（一）主要从事市政环卫设备及专用车的研究、开发、生产、销售、维修，主要产品包括环卫专用车和路桥养护专用车两大系列，拥有多个品种和多种产品规格。经过多年的自主研发和创新，公司已经掌握了综合汽车、机械、液压控制、自动化、计算机和通讯等多学科技术在内的不同系列产品的核心技术，形成了从技术研发、试验检测到标准制定的多层结构技术创新体系。

公司客户主要分为政府类客户和非政府类客户。其中政府类客户主要包括城市建设管理机构（包括市容环境管理局、城市道路绿化维护处、市政工程公司、环境卫生园林管理处等）、公路管理机构、高速公路管理机构、路桥检测技术公司、施救公司等，非政府类客户主要包括汽车服务公司、市政工程的承接商及个人客户等。公司以公路和市政养护为切入点，主要采用直销的销售模式向各类客户提供相应的配套产品，并获取营业收入和利润。

（二）子公司湖南恒润汽车有限公司专业从事汽车整车及零部件、配件、附件的研究、开发、制造、销售、售后服务等业务，具备乘用车（含新能源）及商用车整车生产资质，目前主要以生产新能源乘用车。

公司主要形成五大客户主体，即，集团用户，个人用户，共享用户，海外用户，政府用户。产品分别是国内市场和国际市场。公司充分利用良好的渠道资源，在全国布局销售服务中心，面向广大经济型消费者，同时联合国网电动汽车服务公司致力于政府用户的租赁上牌充电一条龙服务，形成销售→租赁→充电→服务→梯次利用的良性循环，充分发挥双方最大的协同配合优势，全面推广公司新能源汽车。公司充分利用广阔的海外市场需求，拟在全球多国设立营运服务中心，拟在销售服务基础上，视条件成熟，设立海外 KD，SKD 工厂，扎根中国，服务全球。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化，未对公司的经营情况产生影响。

（二） 行业情况

近年来，环卫专用车辆行业竞争日益激烈。随着国内油价的不断升高、汽车原材料的上涨、国六排放标准的全面实施等因素，使国内专用汽车制造企业正承受着高成本的巨大压力。洒水车、垃圾车、扫路车等环卫类专用汽车面对油价的不断上涨，给企业经营带来非常被动的局面，节油性能高的环卫类扫路车、洒水车、垃圾车等专用汽车将成为用户的首选。学习国际先进技术、正确把握行业的市场空间和

发展趋势是企业持续创新的前提。随着全球经济的回升向好和国家政策的扶持，未来几年内市场规模将逐年增加，预计 2025 年达到 30 万辆的销售规模。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司“高新技术企业”认定情况：公司高新技术企业于 2023 年 12 月 8 日发证，有效期三年，证书编号：GR202343005209

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	30,981,461.64	33,769,848.83	-8.26%
毛利率%	1.64%	-4.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,453,526.52	-6,591,060.63	62.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,185,834.13	-7,114,487.10	55.22%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.54%	-3.59%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.00%	-3.88%	-
基本每股收益	-0.02	-0.04	62.77%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	309,832,106.12	289,075,572.16	7.18%
负债总计	220,188,793.69	195,424,982.93	12.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	157,735,661.17	160,189,187.69	-1.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.98	0.99	-1.53%
资产负债率%（母公司）	31.01%	28.30%	-
资产负债率%（合并）	71.07%	67.60%	-
流动比率	0.50	0.42	-
利息保障倍数	-2.10	-7.33	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

经营活动产生的现金流量净额	-1,625,893.31	-6,549,206.69	75.17%
应收账款周转率	0.95	1.35	-
存货周转率	0.81	0.87	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.18%	1.58%	-
营业收入增长率%	-8.26%	-55.36%	-
净利润增长率%	-62.30%	-35.98%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	296,547.29	0.10%	805,918.69	0.28%	-63.20%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	35,517,333.15	11.46%	12,731,296.20	4.40%	178.98%
预付账款	11,616,602.78	3.75%	9,468,212.70	3.28%	22.69%
其他应收款	23,896,321.18	7.71%	23,878,999.06	8.26%	0.07%
存货	33,328,139.11	10.76%	29,068,064.21	10.06%	14.66%
其他流动资产	368,185.45	0.12%	628,511.39	0.22%	-41.42%
长期待摊费用	117,177.16	0.04%	230,816.80	0.08%	-49.23%
固定资产	127,298,440.95	41.09%	134,400,408.78	46.49%	-5.28%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
递延所得税资产	1,648,408.18	0.53%	1,648,408.18	0.57%	0.00%
无形资产	75,744,950.87	24.45%	76,214,936.15	26.37%	-0.62%
短期借款	5,000,000.00	1.61%	3,834,871.17	1.33%	30.38%
应付票据	0	0%	0	0%	0%
应付账款	48,822,464.37	15.76%	21,380,529.43	7.40%	128.35%
合同负债	9,762,208.13	3.15%	8,093,833.86	2.80%	20.61%
应付职工薪酬	1,091,316.89	0.35%	1,127,831.02	0.39%	-3.24%
应交税费	1,217,110.47	0.39%	1,197,425.72	0.41%	1.64%
其他应付款	141,405,043.44	45.64%	146,147,944.88	50.56%	-3.25%
一年内到期的非流动负债	98,396.64	0.03%	98,396.64	0.03%	0.00%
其他流动负债	959,476.96	0.31%	1,018,552.17	0.35%	-5.80%
长期应付款	25,904.37	0.01%	75,326.66	0.03%	-65.61%
递延收益	11,791,221.93	3.81%	12,434,620.89	4.30%	-5.17%
递延所得税负债	15,650.49	0.01%	15,650.49	0.01%	0.00%

项目重大变动原因

1、货币资金本期期末比上年期末减少 63.2%，减少 50.94 万元，主要原因是本期销售商品或提供劳务收到的现金减少，致使母公司银行存款本期减少 39.97 万元，子公司销售公司银行存款本期减少 6.95 万元。

2、应收账款本期期末比上年期末增加 178.98%，主要原因是子公司恒润汽车本期新增加康迪电动汽车（海南）有限公司应收货款 919 万元。

3、其他流动资产比本期期末上年期末减少 41.42%，主要原因是子公司销售公司本期待抵扣的进项税额减少 25.44 万元。

4、长期待摊费用本期期末比上年期末减少 49.23%，主要原因是长期待摊费用本期按计划摊销。

5、短期借款本期期末比上年期末增加 30.38%，主要原因是母公司本期归还 383.49 万元借款，新增保证借款 500 万元用于货物采购。

6、应付账款本期期末比上年期末增加 128.35%，主要原因是母公司及子公司恒润汽车本期采购原材料等导致增加应付账款 2700 万元。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	30,981,461.64	-	33,769,848.83	-	-8.26%
营业成本	30,472,645.94	98.36%	35,340,425.34	104.65%	-13.77%
毛利率	1.64%	-	-4.65%	-	-
税金及附加	385,414.27	1.24%	377,576.55	1.12%	2.08%
销售费用	539,403.82	1.74%	837,111.94	2.48%	-35.56%
管理费用	2,319,939.75	7.49%	4,116,664.70	12.19%	-43.65%
研发费用	635,015.96	2.05%	2,215,869.21	6.56%	-71.34%
财务费用	1,301,235.25	4.20%	1,255,068.36	3.72%	3.68%
信用减值损失 (损失以“-” 号填列)	-175,838.71	-0.57%	-885,000.00	-2.62%	80.13%
其他收益	680,300.75	2.20%	629,641.35	1.86%	8.05%
资产处置收益 (损失以“-” 号填列)	31,492.99	0.10%	-2,679.12	-0.01%	1,275.50%
营业利润	-4,136,238.32	-13.35%	-10,630,905.04	-31.48%	61.09%
营业外收入	560,923.99	1.81%	2.64	0.00%	21,247,020.83%
营业外支出	431,957.52	1.39%	0	0.00%	100%
净利润	-4,007,276.79	-12.93%	-10,630,743.05	-31.48%	62.30%

项目重大变动原因

- 1、销售费用、管理费用本期比上年同期分别减少35.56%、43.65%，主要原因是市场经济环境不佳，公司为减少市场环境对公司的不利的影响，加强管控，减员降薪，共缩减费用支出209.44万元。
- 2、研发费用本期比上年同期减少71.34%，主要原因是子公司恒润汽车研发项目处于中止状态。
- 3、信用减值损失本期比上年同期增加80.13%，主要原因是母公司加强了应收账款的催收，收回账龄在5年以上部分应收账款76万元。
- 4、资产处置收益本期比上年同期增加1275.50%，增加3.42万元，主要原因是母公司处置固定资产产生的收益。
- 5、营业利润、净利润本期比上年同期分别增加61.09%、62.03%，主要原因是公司本期进一步采取了减员降薪，压缩费用等相关政策，致使营业利润及净利润亏损额相比上年同期大幅减少。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	19,185,843.98	32,539,648.58	-41.04%
其他业务收入	11,795,617.66	1,230,200.25	858.84%
主营业务成本	21,034,496.36	34,698,893.27	-39.38%
其他业务成本	9,438,149.58	641,532.07	1,371.19%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
工程业务	0	0	0%	-100%	-100%	-100%
新能源车	19,185,843.98	21,034,496.36	-9.64%	-40.14%	-38.60%	-2.76%
其他业务收入	11,795,617.66	9,438,149.58	19.99%	858.84%	1,371.19%	-27.87%

注：今年“其他业务收入”包含建筑工程业务；今年“新能源车”包含专用纯电动车。

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

- 1、新能源车收入比上年同期减少 40.14%，主要原因是新能源市场不景气，销售大幅度降低；
- 2、工程业务比上年同期减少 100%，主要原因是本年没有工程业务方面业务所致；
- 3、其他业务收入比上年同期增加 858.84%，主要原因是母公司恒润汽车科技交通建筑材料销售增

加。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,625,893.31	-6,549,206.69	75.17%
投资活动产生的现金流量净额	48,981.48	-817,415.51	105.99%
筹资活动产生的现金流量净额	1,029,889.70	2,517,889.23	-59.10%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 75.17%，增加 492.33 万元，主要原因是公司本期经营活动现金流出相比上年同期减少 608.75 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 105.99%，增加 86.64 万元，主要原因是公司本期相比上年同期减少了固定投资投入。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 59.10%，减少 148.80 万元，主要原因是母公司本期偿还的贷款金额大于上年同期。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖南恒润汽车有限公司	控股子公司	汽车及汽车零部件研发、生产、销售	200,000,000	180,080,224.60	-48,512,318.63	17,038,377.16	-3,170,918.93

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

公司着力打造“以人为本”的企业文化，为员工提供良好的生产条件和生活环境，完善用工和福利保障机制，注重员工培训，增强员工对企业的归属感。公司秉承“精益、精品”的经营理念，为社会提供高品质的产品和高端服务。公司响应政府号召，积极参加社会公益活动，以期更好地履行企业的社会责任。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动的风险	<p>公司环卫专用车产品的主要原材料包括底盘、电气液压公司环卫专用车产品的主要原材料包括底盘、电气液压元器件、自制件和外协件等,合计占其成本的比重 85%左右,供应商的主要生产材料为钢材。自 2016 年开始,钢铁行业淘汰过剩产能,进行转型升级,钢材价格持续上涨,对本公司原材料价格会产生一定影响。若按此趋势则钢材价格可能攀高,对本公司原材料价格会产生一定影响。</p> <p>公司将加强对上游供应商的优化和管理,加大底盘、零部件的自我供给,强化采购信息管理和优化预先采购制度,多管齐下以尽可能地消除原材料价格波动的风险。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>目前,公路市政养护专用车行业竞争格局已基本形成,国家对公路市政养护专用车行业实施准入管理。行业内公司所面对的市政、公路等用户在进行设备采购时普遍采用招投标制度,对投标者进行资格审查。而在参与投标阶段,所有厂商都面临其他厂商的直接竞争。行业内已具有较多的生产企业,市场化程度较高,传统的中低端产品领域市场竞争较为激烈,新型的高端产品仅少数国内外企业生产。随着国内公路市政养护专用车市场需求的进一步扩大,行业内主要竞争对手将不断扩大经营规模并加大市场开拓力度。另外,实力较强的整车企业、底盘企业也可能陆续进入该行业,成为潜在的竞争对手,公司未来可能面临更加激烈的竞争压力。</p>

	<p>公司将充分发挥多年来积累的生产技术工艺优势,不断加强研发新技术,在保证产品质量及工艺水平的同时降低成本,依靠技术、价格、服务上的优势,参与市场竞争。</p>
核心技术泄密和技术人员流失风险	<p>公路市政养护专用车行业属于技术密集型行业,对研发技术人员的依赖度较高。目前,公司拥有一支专业化的研发团队,已具备在汽车、发动机、液压控制、自动化及计算机通讯等方面的研发能力,公司研发技术人员的自主创新能力得到很大提升。但是,如果竞争对手通过更高的薪资待遇吸引公司研发技术人才,或者其他因素导致公司研发技术人才离职,公司将面临核心技术人员流失的风险。一旦核心技术人员流失、技术保密措施执行不严或者专利保护措施不力,都将带来核心技术泄密的风险。确保公司研发队伍的稳定是公司的基本人才战略之一,是有效规避知识产权流失的最有效的办法。</p> <p>在防范人才流失,特别是公司骨干人才的流失方面,公司采取了一系列措施,包括:为员工提供良好的工资及福利待遇;与所有员工签订保密协议及劳动合同;实施项目分红、项目奖励等;公司每年开展各种形式的聚会,加强与员工的交流与沟通,积极开展各种各样的企业文化教育,实现待遇留人、感情留人、事业留人、机制留人。</p>
新产品研发的风险	<p>公司一直坚持追求技术领先的战略,坚持自主创新。同时,公司非常重视研发投入,保持逐年增加,研发了一批具备行业领先优势的产品。随着市场竞争的加剧以及公路市政养护专用车技术专用性和多样性趋势的发展,公司为持续保持竞争优势,必须持续加大研发的投入和增强技术储备。在国内外同行业不断增加研发投入的大背景下,公司受研发能力、研发条件和认知等因素的限制,存在研发失败的风险,这种风险可能导致公司不能按计划开发出新产品,或者开发的新产品在技术、性能、成本等方面不能适应市场环境的快速变化,进而影响到公司的生产经营。</p> <p>对于行业内技术发展方向把握,公司将通过相关协会的研讨交流,把握国内技术动态,同时不断追踪国外先进技术,掌握并积累前沿的工艺与技术,将此风险的影响降低到最低,将此行业内企业均面临的风险转化为公司发展的新机遇。</p>
受宏观经济影响,子公司投入风险	<p>公司所处的公路市政养护专用车行业与民生密切相关,当前,我国已进入城镇化加速发展时期,改善城镇人居环境和市容市貌已经成为城市发展的必然趋势,公路市政养护专用车市场需求总体趋强,总体来说行业受宏观经济影响较小。但是,由于公司主要客户为公路管理局、城市建设管理局及高速公路建设开发公司等行政事业单位及民营养护公司,采购资金主要来源于企业自有资金。如果未来出现范围较大、时间较长、影响较深的经济波动,仍将对公司产品的市场需求产生不利影响。公司以现有环卫专用车、路桥养护专用车为基础,进行各类产品的系列化、多样化、深度化开发,同时重点进行新能源环卫专用车系列产品的开发,力求将其打造成未来发展新的增长点。公司控股子公司湖南恒润汽车有限公司(持股比例 51%)致力于生产、研发和</p>

	<p>销售底盘(含新能源底盘)及整车,同时可为公司研发和生产所需的各类专用车底盘。若子公司未能盈利,将对母公司带来不利影响,将会对公司的经营盈利构成不利影响。</p> <p>公司将进一步通过提升产品技术含量和新产品研发、加大市场开拓力度、完善售后服务体系、加大科研创新等措施来提高公司营业收入和盈利能力,保障公司持续经营能力。</p>
应收账款较大的风险	<p>虽然公司的客户主要为政府类客户,包括公路管理局、城市建设管理局及高速公路建设开发公司等,回款时间受财政资金拨付周期的影响,回款时间多集中于下半年,发生坏账的可能性较低。但是,由于公司应收账款金额较大,如果发生坏账,将对公司资产质量及财务状况产生不利影响。</p> <p>公司将加强应收账款账龄分析和跟踪评价,健全逾期应收账款催收管理制度,严格执行应收账款坏账准备计提,逐步建立限制赊销额制度等,降低应收账款坏账风险。</p>
公司治理和内部控制风险	<p>公司控股股东为陈建平,陈建平、聂淑连夫妻和儿子陈彪合计持有公司 64.45%的股份,为公司的共同实际控制人。陈建平担任公司董事长。陈建平及其家庭成员能够对公司的股东大会决议、董事和高级管理人员的提名及任免产生重大影响。若实际控制人利用相关管理权限对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能损害公司或其他股东利益。随着公司的快速发展,生产经营规模将不断扩大,从而对未来公司治理和内部控制提出更高的要求。虽然经过改制和主办券商的辅导,公司已经建立了相对完善的《公司章程》、三会议事规则和内部控制制度,但内部控制具有其局限性,公司未来经营中存在治理不善或内部控制未能有效执行而影响公司持续稳定发展的风险。</p> <p>公司将继续深化公司治理理念,不断完善内部控制制度,充分发挥监事会的监督作用,提高规范运作的意识,严格按照各项管理、控制制度规范运行,确保公司的各项内部控制及管理制度能够得到切实有效地执行。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	46,000,000	51.31%
作为第三人	0	0%
合计	46,000,000	51.31%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-003	被告/被申请人	买卖合同纠纷	否	46,000,000	否	暂未开庭

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

(一) 对公司经营方面产生的影响：

截至本公告披露之日，本案尚未开庭，本次诉讼尚未对公司经营产生重大不利影响。公司已依法积极处理本次诉讼事项，尽力避免对公司及投资者造成损害。

(二) 对公司财务方面产生的影响：

截至本公告披露之日，本案尚未开庭，本次诉讼事项暂未对公司财务方面产生重大不利影响。公司已依法积极处理本次诉讼事项，公司将密切关注案件进展情况，根据诉讼进展情况进一步评估其对公司财务的影响，及时履行信息披露义务。

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	湖南恒利建筑工程有限公司	38,000,000	0	38,000,000	2021年7月26日	2024年7月25日	连带	否	已事前及时履行
2	湖南恒利建筑工程有限公司	7,000,000	0	7,000,000	2023年8月28日	2029年8月27日	连带	否	已事后补充履行
总计	-	45,000,000		45,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内不存在可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	45,000,000	45,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司对外提供的 3800 万元担保，2021 年 4 月 28 日第四届董事会第五次会议通过（公告编号：2021-009）。公司对外提供的 700 万元担保，2024 年 4 月 26 日第五届董事会第四次会议补充审议通过（公告编号：2024-011）。

湖南恒利建筑工程有限公司（以下简称“恒利建筑”）向邮政银行湖南省直属支行借款 700.00 万元，公司以位于湘潭经济技术开发区开源路 10 号门卫室、办公楼的自有房产为恒利建筑提供抵押担保。担保期限 6 年。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	实际控制人或控股股东向本公司出具了《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
其他	2015 年 12 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	实际控制人或控股股东向本公司出具了《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 15 日	-	挂牌	资金占用承诺函、规范关联交易	控股股东陈建平向公司出具了《关于规范关联交易和避免占用资金的承诺》	正在履行中

董监高	2015 年 12 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	董监高均与公司签订了《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
董监高	2015 年 12 月 15 日	-	挂牌	其资金占用承诺函、规范关联交易	董监高向公司出具了《关于规范关联交易和避免占用资金的承诺》	正在履行中
董监高	2015 年 12 月 15 日	-	-	承担所得税的承诺	实际控制人陈建平缴纳所提税的承诺	正在履行中
董监高	2020 年 6 月 30 日	-	公司进入创新层	取得董秘任职资格	2020 年首期董事会秘书资格考试举行起的 3 个月内，董事会秘书具备任职资格	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、公司控股股东、实际控制人为避免同业竞争的措施与承诺

本公司控股股东、实际控制人陈建平及家庭成员向本公司出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺如下：

1) 本人或本人控制的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或相类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为。

2) 如将来扩展业务范围，导致本人或本人实际控制的其他企业所经营业务与公司构成或可能构成同业竞争，本人或本人实际控制的其他企业承诺按照如下方式消除与公司的同业竞争：①停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；②如公司有意受让，在同等条件下按法定程序将竞争业务优先转让给公司；③如公司无意受让，将竞争业务转让给无关联的第三方。

3) 承诺不为本人或者他人谋取属于股份的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类的业务。

4) 保证不利用股东的地位损害公司及其中小股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取非正常的额外利益。

5) 如本人或本人控制的其他企业关系密切的家庭成员及实际控制的其他企业违反上述承诺与保证，本人承担由此给公司造成的经济损失。

报告期内，公司实际控制人陈建平及家庭成员未在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其他收益）直接或间接参与任何与公司有构成竞争的任何业务和活动，未以任何方式从事和参与生产任何与公司产品相同、相似或可以取代公司产品的业务活动。

2、公司董事、监事、高级管理人员与公司签订重要协议或做出重要承诺的情形

1) 《劳动合同》和《竞业限制与保密协议》，公司实行全员劳动合同制，在公司领取工资薪酬的董

事、监事、高级管理人员均与公司签订了《劳动合同》和《竞业限制与保密协议》。

2) 控股股东重要承诺，本公司控股股东陈建平向本公司出具了《避免同业竞争承诺函》、《关于规范关联交易和避免占用资金的承诺》以及先行承担因公司历次股权转让未代扣代缴转让方个人所得税被追缴税款的责任。

3) 董事、监事及高级管理人员作出的重要声明和承诺，公司董事、监事及高级管理人员就以下事项作了重要声明和承诺：所持公司股权清晰，不存在代持或其他利益安排；不存在违法违规，诚信良好；符合担任董事、监事及高级管理人员的资格；根据全国股份转让系统公司关于公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的相关要求对挂牌申报文件出具了相应声明、承诺等。

报告期内，公司董、监、高均按承诺事项严格执行，未发生违背承诺事项的事件。

3、规范和减少关联交易的承诺

为规范关联方与公司之间潜在的关联交易，公司的实际控制人、主要股东、董事、监事及高级管理人员已分别出具了《关于规范关联交易和避免占用资金的承诺》，承诺规范并避免其与公司之间可能发生的关联交易，内容如下：

1) 本人及本人控制的其他企业将尽量避免与将尽可能的避免和减少与公司的关联交易。

2) 对于确有必要且无法避免的关联交易，本人将遵循市场化的公正、公平、公开的原则，按照有关法律法规、规范性文件和章程等有关规定，履行包括回避表决等合法程序，不通过关联关系谋求特殊的利益，不会进行任何有损公司其他股东利益、特别是中小股东利益的关联交易。

3) 本人及本人的关联企业将不以任何方式违法违规占用公司及的资金、资产，亦不要求公司为本人及本人的关联企业进行违规担保。

4) 如违反上述承诺给公司造成损失的，本人将依法作出赔偿。”

报告期内发生的关联交易，公司管理层严格按照公司章程和《关联交易管理办法》的规定执行程序。

4、恒润有限在整体变更为股份公司过程中的公司股权转让溢价部分应缴纳所得税

公司未进行代扣代缴，不符合法律规定，但截至公开转让说明书签署之日公司并未因此受到税务部门的追缴及处罚，且控股股东陈建平已作出承诺“如因公司股权转让中其他纳税义务人未缴付股权转让中其应付的各项税费，或因公司未及时代扣代缴而导致公司被税务机关追究责任，本人承诺在代纳税义务人缴清税款后再向其追偿”。

报告期内，公司并未受到税务部门的追缴及处罚。

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	37,650.73	0.01%	冻结
固定资产	非流动资产	抵押	18,257,996.24	5.80%	抵押担保

无形资产	非流动资产	抵押	15,778,380.43	5.01%	抵押担保
总计	-	-	34,074,027.40	10.82%	-

注：抵押担保固定资产 18,257,996.24 元，其中 14,318,675.98 元现已查封。

资产权利受限事项对公司的影响

查封，冻结对公司经营方面产生的影响：截至本报告出具之日，本案尚未开庭，本次诉讼尚未对公司经营产生重大不利影响。

对公司财务方面产生的影响：截至本报告出具之日，本案尚未开庭，本次诉讼事项暂未对公司财务方面产生重大不利影响。抵押担保为补充公司经营所需资金而为，对公司目前经营发展没有负面影响。

抵押担保为补充公司经营所需资金而为，对公司目前经营发展没有负面影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	111,493,729	69.05%	0	111,493,729	69.05%
	其中：控股股东、实际控制人	56,328,101	34.88%	0	56,328,101	34.88%
	董事、监事、高管	319,800	0.20%	0	319,800	0.20%
	核心员工	1,517,904	0.94%	0	1,517,904	0.94%
有限售条件股份	有限售股份总数	49,976,271	30.95%	0	49,976,271	30.95%
	其中：控股股东、实际控制人	47,733,731	29.56%	0	47,733,731	29.56%
	董事、监事、高管	960,000	0.59%	0	960,000	0.59%
	核心员工	7,500	0%	0	7,500	0%
总股本		161,470,000	-	0	161,470,000	-
普通股股东人数						117

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈建平	63,644,974	0	63,644,974	39.4160%	47,733,731	15,911,243	0	0
2	聂淑连	33,578,657	0	33,578,657	20.7956%	0	33,578,657	0	0
3	湖南建泓发科技有限责	17,299,691	0	17,299,691	10.7139%	0	17,299,691	0	0

	任公司								
4	深圳市宝泓科技有限公司	9,567,670	0	9,567,670	5.9254%	0	9,567,670	0	0
5	李宣莹	7,803,556	0	7,803,556	4.8328%	0	7,803,556	0	0
6	陈彪	6,838,201	0	6,838,201	4.2350%	0	6,838,201	0	0
7	江阴市新昶虹电力科技股份有限公司	6,470,386	0	6,470,386	4.0072%	0	6,470,386	0	0
8	王小梅	2,600,000	0	2,600,000	1.6102%	0	2,600,000	0	0
9	湖南丰利投资有限公司	2,500,000	0	2,500,000	1.5483%	0	2,500,000	0	0
10	深圳市君泓达工程有限公司	2,228,986	0	2,228,986	1.3804%	0	2,228,986	0	0
	合计	152,532,121	-	152,532,121	94.4648%	47,733,731	104,798,390	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

陈建平与聂淑连系夫妻关系，陈彪系陈建平与聂淑连的儿子。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈建平	董事长	男	1968 年 1 月	2023 年 6 月 8 日	2026 年 6 月 7 日	63,644,974	0	63,644,974	39.4160%
许建峰	董事、副总经理	男	1962 年 9 月	2023 年 6 月 8 日	2026 年 6 月 7 日	1,170,000	0	1,170,000	0.7246%
陈雷	董事、总经理	男	1993 年 6 月	2023 年 6 月 8 日	2026 年 6 月 7 日	0	0	0	0%
陶云德	董事、副总经理	男	1972 年 1 月	2023 年 6 月 8 日	2026 年 6 月 7 日	0	0	0	0%
陈水平	董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书	女	1982 年 9 月	2023 年 6 月 8 日	2026 年 6 月 7 日	99,800	0	99,800	0.0618%
周旭华	监事会主席	男	1971 年 8 月	2023 年 6 月 8 日	2026 年 6 月 7 日	10,000	0	10,000	0.0062%
陈赞	监事	女	1985 年 10 月	2023 年 6 月 8 日	2026 年 6 月 7 日	0	0	0	0%
赵延鹏	职工监事	男	1980 年 10 月	2023 年 5 月 22 日	2026 年 6 月 7 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董监高之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	20	0	5	15
生产人员	43	0	12	31
销售人员	7	0	3	4
技术人员	16	0	6	10
财务人员	9	0	3	6
员工总计	95	0	29	66

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	296,547.29	805,918.69
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			0
应收账款	六、2	35,517,333.15	12,731,296.20
应收款项融资			
预付款项	六、3	11,616,602.78	9,468,212.70
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	23,896,321.18	23,878,999.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	33,328,139.11	29,068,064.21
其中：数据资源			
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	六、6	368,185.45	628,511.39
流动资产合计		105,023,128.96	76,581,002.25
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、7	127,298,440.95	134,400,408.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	75,744,950.87	76,214,936.15
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、9	117,177.16	230,816.80
递延所得税资产	六、10	1,648,408.18	1,648,408.18
其他非流动资产			
非流动资产合计		204,808,977.16	212,494,569.91
资产总计		309,832,106.12	289,075,572.16
流动负债：			
短期借款	六、11	5,000,000.00	3,834,871.17
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	48,822,464.37	21,380,529.43
预收款项			
合同负债	六、13	9,762,208.13	8,093,833.86
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	六、14	1,091,316.89	1,127,831.02
应交税费	六、15	1,217,110.47	1,197,425.72
其他应付款	六、16	141,405,043.44	146,147,944.88
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	六、17	98,396.64	98,396.64
其他流动负债	六、18	959,476.96	1,018,552.17
流动负债合计		208,356,016.90	182,899,384.89
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、19	25,904.37	75,326.66
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、20	11,791,221.93	12,434,620.89
递延所得税负债	六、10	15,650.49	15,650.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,832,776.79	12,525,598.04
负债合计		220,188,793.69	195,424,982.93
所有者权益：			
股本	六、21	161,470,000.00	161,470,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	55,579,613.10	55,579,613.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、23	421,046.13	421,046.13
盈余公积	六、24	8,017,876.87	8,017,876.87
一般风险准备			
未分配利润	六、25	-67,752,874.93	-65,299,348.41
归属于母公司所有者权益合计		157,735,661.17	160,189,187.69
少数股东权益		-68,092,348.74	-66,538,598.46
所有者权益合计		89,643,312.43	93,650,589.23
负债和所有者权益合计		309,832,106.12	289,075,572.16

法定代表人：陈雷

主管会计工作负责人：陈雷

会计机构负责人：陈水平

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		249,674.20	649,402.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、一	38,287,289.15	29,660,284.05
应收款项融资			
预付款项		4,953,918.44	3,944,494.85

其他应收款	十五、二	105,936,992.57	102,687,823.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		13,889,084.10	10,131,736.40
其中：数据资源			
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		68,213.14	74,186.81
流动资产合计		163,385,171.60	147,147,927.86
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、三	102,000,000.00	102,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		76,753,921.58	79,725,428.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		16,944,950.87	17,408,237.39
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,733,773.74	1,733,773.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		197,432,646.19	200,867,439.30
资产总计		360,817,817.79	348,015,367.16
流动负债：			
短期借款		5,000,000.00	3,834,871.17
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		34,214,217.07	19,175,162.82
预收款项			
合同负债		9,164,603.68	7,041,804.62
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		782,589.90	797,322.42
应交税费		22,547.68	28,277.81
其他应付款		52,198,424.51	56,675,636.54
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		915,434.60	915,434.60
流动负债合计		102,297,817.44	88,468,509.98
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		9,602,888.56	10,026,287.56
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,602,888.56	10,026,287.56
负债合计		111,900,706.00	98,494,797.54
所有者权益：			
股本		161,470,000.00	161,470,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		56,047,367.82	56,047,367.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,017,876.87	8,017,876.87
一般风险准备			
未分配利润		23,381,867.10	23,985,324.93
所有者权益合计		248,917,111.79	249,520,569.62
负债和所有者权益合计		360,817,817.79	348,015,367.16

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入	六、26	30,981,461.64	33,769,848.83
其中：营业收入		30,981,461.64	33,769,848.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		35,653,654.99	44,142,716.10
其中：营业成本	六、26	30,472,645.94	35,340,425.34
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	六、27	385,414.27	377,576.55
销售费用	六、28	539,403.82	837,111.94
管理费用	六、29	2,319,939.75	4,116,664.70
研发费用	六、30	635,015.96	2,215,869.21
财务费用	六、31	1,301,235.25	1,255,068.36
其中：利息费用		1,294,183.33	1,269,900.81
利息收入		871.69	22,294.99
加：其他收益	六、32	680,300.75	629,641.35
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	六、33	-175,838.71	-885,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、34	31,492.99	-2,679.12
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,136,238.32	-10,630,905.04
加：营业外收入	六、35	560,923.99	2.64
减：营业外支出	六、36	431,957.52	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,007,271.85	-10,630,902.40
减：所得税费用	六、37	4.94	-159.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,007,276.79	-10,630,743.05
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）		-4,007,276.79	-10,630,743.05
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,553,750.28	-4,039,682.42
2. 归属于母公司所有者的净利润		-2,453,526.52	-6,591,060.63
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 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			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,007,276.79	-10,630,743.05
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,453,526.52	-6,591,060.63
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,553,750.28	-4,039,682.43
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.04

法定代表人：陈雷

主管会计工作负责人：陈雷

会计机构负责人：陈水平

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十五、四	19,915,063.11	15,284,592.23
减：营业成本	十五、四	20,062,870.83	15,271,175.30
税金及附加		374,599.77	359,448.51
销售费用		99,215.52	137,201.78

管理费用		1,221,633.84	1,350,405.50
研发费用		153,514.25	198,472.23
财务费用		91,481.99	49,418.21
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		458,654.51	415,485.07
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		865,681.29	-417,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		31,492.99	-2,679.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-732,424.30	-2,085,723.35
加：营业外收入		560,923.99	0.01
减：营业外支出		431,957.52	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-603,457.83	-2,085,723.34
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-603,457.83	-2,085,723.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-603,457.83	-2,085,723.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额			

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,137,938.78	21,436,485.18
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		24,496.78	106,243.71
收到其他与经营活动有关的现金	六、38（1）	23,510,575.76	13,294,525.27
经营活动现金流入小计		33,673,011.32	34,837,254.16
购买商品、接受劳务支付的现金		11,699,281.69	25,373,659.39
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		1,092,300.64	3,553,431.02
支付的各项税费		306,697.88	581,462.85
支付其他与经营活动有关的现金	六、38（2）	22,200,624.42	11,877,907.59
经营活动现金流出小计		35,298,904.63	41,386,460.85
经营活动产生的现金流量净额		-1,625,893.31	-6,549,206.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60,000.00	24,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		60,000.00	24,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,018.52	842,215.51
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		11,018.52	842,215.51
投资活动产生的现金流量净额		48,981.48	-817,415.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		5,000,000.00	3,829,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	3,829,000.00
偿还债务支付的现金		3,878,422.29	41,409.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,037.28	1,269,700.81
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		37,650.73	
筹资活动现金流出小计		3,970,110.30	1,311,110.77
筹资活动产生的现金流量净额		1,029,889.70	2,517,889.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-547,022.13	-4,848,732.97
加：期初现金及现金等价物余额		805,918.69	5,220,026.67
六、期末现金及现金等价物余额		258,896.56	371,293.70

法定代表人：陈雷

主管会计工作负责人：陈雷

会计机构负责人：陈水平

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,055,564.35	10,673,148.90
收到的税费返还		705.60	
收到其他与经营活动有关的现金		24,441,308.36	4,934,015.78
经营活动现金流入小计		34,497,578.31	15,607,164.68
购买商品、接受劳务支付的现金		11,680,751.69	8,805,005.61
支付给职工以及为职工支付的现金		539,935.66	920,824.03
支付的各项税费		281,051.11	357,817.23
支付其他与经营活动有关的现金		23,568,403.50	10,883,389.65

经营活动现金流出小计		36,070,141.96	20,967,036.52
经营活动产生的现金流量净额		-1,572,563.65	-5,359,871.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60,000.00	24,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		60,000.00	24,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,018.52	720,798.70
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,018.52	720,798.70
投资活动产生的现金流量净额		48,981.48	-695,998.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	3,829,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、43（3）		
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	3,829,000.00
偿还债务支付的现金		3,829,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,146.03	54,797.23
支付其他与筹资活动有关的现金	六、43（4）		
筹资活动现金流出小计		3,876,146.03	54,797.23
筹资活动产生的现金流量净额		1,123,853.97	3,774,202.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-399,728.20	-2,281,667.77
加：期初现金及现金等价物余额		649,402.40	2,311,040.19
六、期末现金及现金等价物余额		249,674.20	29,372.42

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

湖南恒润汽车科技股份有限公司

2024 半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

湖南恒润汽车科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”) 前身系湖南恒润机器制

造有限公司，于 2006 年 4 月 17 日经湘潭市工商行政管理局核准成立，取得统一社会信用代码为：914303007880008574 的营业执照；注册资本：人民币 16,147.00 万元整；法定代表人：陈雷；注册地址：湘潭九华经济区宝马东路 3 号。2015 年 12 月 15 日，本公司股票开始在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：834679。

本公司经营范围：专用车及专用设备的研究、开发、技术咨询、生产、销售、维修及租赁；法律、法规允许的自营进出口贸易；工程机械、车辆及材料代理；城市保洁、清掏、垃圾清运服务；停车场服务；汽车拖车、救援、清障服务；建筑材料的销售；普通货物道路运输；金属结构制造及销售；建筑劳务分包（不含劳务派遣）；建筑钢结构、预制构件工程安装服务；工程管理服务；汽车零配件的销售；汽车零部件研发；汽车装饰用品制造；汽车零部件及配件制造。（上述经营范围属法律法规限制项目的凭专项审批经营）

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事专用车及专用设备、汽车及汽车零部件、配件研究、开发、制造、销售，及提供售后服务等。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 21 日决议批准报出。

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注

的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要在建工程项目变动情况	预算数 \geq 500 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额 \geq 100 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额 \geq 100 万元
重要的非全资子公司	资产总额超过集团合并的资产总额 15%以上或收入、利润总额超过集团合并的收入、利润总额的 20%以上

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

同一控制下企业合并

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

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”(2))，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附

注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 金融工具

在本集团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。

金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金

融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损

益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，

且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

权益工具

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

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

10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动

计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款等。

减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

金融资产减值的会计处理方法

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

为减值利得。

各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
其他应收款：	
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

应收款项——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	70	70

5 年以上	100	100
-------	-----	-----

11、 存货

存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

存货的盘存制度为永续盘存制。

低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值

或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在

丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、 固定资产

固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40.00	5.00	2.38-2.50
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

15、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或

可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、26“租赁”。

17、 无形资产

无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	5-10	直线法
土地使用权	50	直线法
商标权	5-10	直线法
特许权	不确定	不予摊销
专利权	5-10	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市

场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工

薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

22、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、26“租赁”。

23、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法

定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售专用车、新能源汽车的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

24、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方

法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

25、 递延所得税资产/递延所得税负债

当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

本集团作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人

增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《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（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

27、 其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

28、 重要会计政策、会计估计的变更

会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。

根据解释 16 号：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

②其他会计政策变更

本集团 2024 年度无应披露的重大会计政策变更。

会计估计变更

本集团 2024 年度无应披露的重大会计估计变更。

29、 重大会计判断和估计

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

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

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

收入确认

如本附注四、23“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估

计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

存货跌价准备

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

长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

折旧和摊销

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

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认

递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
湖南恒润汽车科技股份有限公司	按应纳税所得额的 15.00% 计缴。注 1
湖南恒润汽车有限公司	按应纳税所得额的 15.00% 计缴。注 1
湖南恒润汽车研究院有限公司	按应纳税所得额的 5.00% 计缴。注 2
湖南恒润新能源汽车有限公司	按应纳税所得额的 5.00% 计缴。注 2
海南辉越科技有限公司	按应纳税所得额的 5.00% 计缴。注 2
湖南恒润汽车销售有限公司	按应纳税所得额的 5.00% 计缴。注 2

2、税收优惠

注 1：根据自 2008 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司于 2023 年 12 月 8 日取得证书编号为 GR202343005209 的《高新技术企业证书》，从 2023 年起 3 年内享受高新技术企业减按 15% 税率征收企业所得税的税收优惠政策。子公司湖南恒润汽车有限公司于 2022 年 12 月 12 日取得证书编号为 GR202243004375 的《高新技术企业证书》，从 2022 年起 3 年内享受高新技术企业减按 15% 税率征收企业所得税的税收优惠政策。

注 2: 根据财政部国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税【2019】13 号) 的相关规定, 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 对年应纳税所得额不超过 100 万元 (含 100 万元) 的小型微利企业, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号, 自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 在财税【2019】13 号文件第二条规定的优惠政策基础上, 再减半征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外, 金额单位为人民币元; “年初”指 2024 年 1 月 1 日, “期末”指 2024 年 6 月 30 日, “上年”指 2023 年度, “本年”指 2024 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金	20.00	20.00
银行存款	296,527.29	805,898.69
其他货币资金		
合计	296,547.29	805,918.69

注: 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限款项 37,650.73 元。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	33,684,041.85	9,353,300.00
1-2 年 (含 2 年)	650,534.00	830,534.00
2-3 年 (含 3 年)	350,661.00	640,885.14
3-4 年 (含 4 年)	547,218.00	440,608.00
4-5 年 (含 5 年)	8,043,330.00	8,123,330.00
5 年以上	654,384.49	1,710,574.49
小计	43,930,169.34	21,099,231.63
减: 坏账准备	8,412,836.19	8,367,935.43
合计	35,517,333.15	12,731,296.20

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收	10,060.00	0.02	10,060.00	100	-

账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	43,920,109.34	99.98	8,402,776.19	19.13	35,517,333.15
其中：					
账龄组合	43,920,109.34	100	8,402,776.19	19.13	35,517,333.15
合计	43,930,169.34	100	8,412,836.19		35,517,333.15

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,060.00	0.05	10,060.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	21,089,171.63	99.95	8,357,875.43	39.63	12,731,296.20
其中：					
账龄组合	21,089,171.63	99.95	8,357,875.43	39.63	12,731,296.20
合计	21,099,231.63	100.00	8,367,935.43		12,731,296.20

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	8,357,875.43	928,270.00	883,369.24			8,402,776.19
单项计提坏账准备的应收账款	10,060.00					10,060.00
合计	8,367,935.43	928,270.00	883,369.24			8,412,836.19

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
康迪电动汽车(海南)有限公司海口销售分公司	18,530,400.00	42.18	926,520.00
海汇新能源汽车有限公司	7,000,000.00	15.93	4,900,000.00
衡阳市城市建设投资有限公司	474,455.10	1.08	47,445.51
长沙市雨花区市容环境卫生管理局	264,999.00	0.60	185,499.30
怀化市环境卫生管理处	198,551.00	0.45	198,551.00
合计	26,468,405.10	60.25	6,258,015.81

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	2,193,902.01	18.89	2,727,123.57	28.8
1-2年(含2年)	2,811,800.94	24.21	2,065,254.83	21.81
2-3年(含3年)	1,985,232.57	17.08	410,071.37	4.33
3年以上	4,625,667.26	39.82	4,265,762.93	45.06
合计	11,616,602.78	100	9,468,212.70	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	年限	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
十堰恒泽汽车零部件销售有限公司	2,938,097.36	3年以上	25.29
湖南普卡科技制造有限公司	1,200,000.00	2-3年(含3年)	10.33
湘潭市经开区利坨餐馆	600,000.00	1年以内(含1年)	5.17
河北金标建材科技股份有限公司	394,160.00	1年以内(含1年)	3.39
湖南湘孟律师事务所	330,000.00	1年以内	2.84
合计	5,462,257.36		47.02

4、其他应收款

其他应收款分类

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	23,896,321.18	23,878,999.06
合计	23,896,321.18	23,878,999.06

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	10,935,132.05	11,354,010.31
1-2年(含2年)	833,192.90	733,192.90
2-3年(含3年)	15,762,060.68	15,294,922.35
3-4年(含4年)	3,160,074.82	3,160,074.82

4-5 年（含 5 年）	497,845.87	497,845.87
5 年以上	1,543,591.63	1,543,591.63
小 计	32,731,897.95	32,583,637.88

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
押金、保证金	15,424,014.00	181,156.56
往来款	166,571.00	14,659,072.16
职工个人借支	2,531,312.95	3,133,409.16
股权转让款	14,610,000.00	14,610,000.00
小 计	32,731,897.95	32,583,637.88
减：坏账准备	8,835,576.77	8,704,638.82
合 计	23,896,321.18	23,878,999.06

③ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	8,704,638.82	130,937.95				8,835,576.77
合 计	8,704,638.82	130,937.95				8,835,576.77

④ 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	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
湖南建泓发科技有限责任公司	出售股权款	14,610,000.00	2-3 年	44.64	4,383,000.00
湖南恒利建筑工程有限公司	往来款	6,100,000.00	1 年以内	18.64	305,000.00
湖南省恒达盛商贸有限公司	往来款	2,550,000.00	1 年以内	7.79	127,500.00
开封港东集团有限公司	往来款	2,500,000.00	1 年以内	7.64	125,000.00
沈阳华龙新能源有限公司	往来款	2,000,000.00	3-4 年	6.11	1,000,000.00
合 计		27,760,000.00		84.81	5,940,500.00

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额
-----	------

	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,332,944.61	2,429,528.10	6,903,416.51
在产品	15,351,719.26	2,439,512.14	12,912,207.12
库存商品	14,937,018.89	1,598,740.75	13,338,278.14
周转材料	174,237.34		174,237.34
合计	39,795,920.10	6,467,780.99	33,328,139.11

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	12,394,007.96	2,429,528.10	9,964,479.86
在产品	15,632,912.69	2,439,512.14	13,193,400.55
库存商品	7,334,161.18	1,598,740.75	5,735,420.43
周转材料	174,763.37		174,763.37
合计	35,535,845.20	6,467,780.99	29,068,064.21

6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	368,185.45	628,511.39
合计	368,185.45	628,511.39

7、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	127,298,440.95	134,400,408.78
固定资产清理		
合计	127,298,440.95	134,400,408.78

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	66,531,500.84	150,062,018.89	5,415,281.98	17,085,695.07	239,094,496.78
2.本年增加金额	867,133.86	0.00	0.00	0.00	867,133.86
(1) 购置					
(2) 在建工程转入	867,133.86				867,133.86
3.本年减少金额			432,087.21		432,087.21

额					
(1) 处置或报 废	-	-	432,087.21	-	432,087.21
4.期末余额	67,398,634.70	150,062,018.89	4,983,194.77	17,085,695.07	239,529,543.43
三、累计折旧					
1.年初余额	23,969,641.34	62,856,154.87	4,988,064.27	12,880,227.52	104,694,088.00
2.本年增加金 额	674,307.18	6,498,660.82	62,913.16	711,616.17	7,947,497.33
(1) 计提	674,307.18	6,498,660.82	62,913.16	711,616.17	7,947,497.33
3.本年减少金 额	0	0	410,482.85	0	410,482.85
(1) 处置或报 废	0	0	410,482.85	0	410,482.85
4.期末余额	24,643,948.52	69,354,815.69	4,640,494.58	13,591,843.69	112,231,102.48
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金 额					
(1) 计提					
3.本年减少金 额					
(1) 处置或报 废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价 值	42,754,686.18	80,707,203.20	342,700.19	3,493,851.38	127,298,440.95
2.年初账面价 值	42,561,859.50	87,205,864.02	427,217.71	4,205,467.55	134,400,408.78

(2) 暂时闲置的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	22,345,065.30	8,491,124.64		13,853,940.66	涂装生产线
合 计	22,345,065.30	8,491,124.64		13,853,940.66	

8、无形资产

项 目	软件	土地使用权	专利权	商标权	特许权	合计
一、账面 原值						

1.年初余额	2,317,472.78	22,769,611.58	117,475.74	580,000.00	58,800,000.00	84,584,560.10
2.本年增加金额						
(1) 购置						
(2) 其他						
3.本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4.期末余额	2,317,472.78	22,769,611.58	117,475.74	580,000.00	58,800,000.00	84,584,560.10
二、累计摊销						
1.年初余额	896,099.48	6,822,294.47	71,230.00	580,000.00	-	8,369,623.95
2.本年增加金额	214,973.76	243,264.24	11,747.28			469,985.28
(1) 计提	214,973.76	243,264.24	11,747.28			469,985.28
(2) 其他						
3.本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4.期末余额	1,111,073.24	7,065,558.71	82,977.28	580,000.00	-	8,839,609.23
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3.本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账	1,206,399.54	15,704,052.87	34,498.46	-	58,800,000.00	75,744,950.87

面价值						
2.年初账面价值	1,421,373.30	15,947,317.11	46,245.74	-	58,800,000.00	76,214,936.15

9、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼装修	230,816.80		113,639.64		117,177.16
合计	230,816.80		113,639.64		117,177.16

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,873,246.20	1,625,073.14	10,873,246.20	1,625,073.14
可抵扣亏损	466,700.72	23,335.04	466,700.72	23,335.04
合计	11,339,946.92	1,648,408.18	11,339,946.92	1,648,408.18

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	313,009.80	15,650.49	313,009.80	15,650.49
合计	313,009.80	15,650.49	313,009.80	15,650.49

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
资产减值准备	12,823,059.75	12,667,109.04
递延收益	11,791,221.93	12,434,620.89
可抵扣亏损	181,608,831.40	181,608,831.40
合计	206,223,113.08	206,710,561.33

11、短期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	5,000,000.00	3,834,871.17
合计	5,000,000.00	3,834,871.17

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
货款	48,822,464.37	21,380,529.43
合计	48,822,464.37	21,380,529.43

(2) 分类

项目	期末余额	年初余额
货款	48,822,464.37	21,380,529.43
工程款	0.00	0.00
工程质保金	0.00	0.00
合计	48,822,464.37	21,380,529.43

13、 合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收货款	9,762,208.13	8,093,833.86
合计	9,762,208.13	8,093,833.86

14、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	1,127,831.02	805,376.46	841,890.59	1,091,316.89
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	108,972.85	108,972.85	0.00
三、辞退福利	0	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,127,831.02	914,349.31	950,863.44	1,091,316.89

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	883,741.53	735,858.62	772,372.75	847,227.40
2、职工福利费				
3、社会保险费		69,517.84	69,517.84	
其中：医疗保险费		61,749.65	61,749.65	
工伤保险费		7,768.19	7,768.19	
生育保险费				
4、住房公积金				-
5、工会经费和职工教育经费	244,089.49			244,089.49

6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,127,831.02	805,376.46	841,890.59	1,091,316.89

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		104,405.28	104,405.28	
2、失业保险费		4,567.57	4,567.57	
合计		108,972.85	108,972.85	

15、 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	1,181,476.39	1,145,188.65
企业所得税		
个人所得税	3,770.45	6,487.26
房产税	13,348.56	11,428.56
印花税	16,517.38	30,190.37
环境保护税	1,997.69	4,130.88
合计	1,217,110.47	1,197,425.72

16、 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	141,405,043.44	146,147,944.88
合计	141,405,043.44	146,147,944.88

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
资金拆借本金及利息	8,718,390.22	13,420,944.99
往来款	424,000.00	466,000.00
押金及保证金	132,115,855.56	132,115,855.56
代扣代缴	146,797.66	145,144.33
合计	141,405,043.44	146,147,944.88

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湘潭九华经济建设投资有限公司	68,935,855.56	未到期
衡阳弘湘融信实业有限公司	42,000,000.00	未到期
浙江康迪科技集团有限公司	21,180,000.00	未结算
湘潭产业投资发展集团有限公司	5,000,000.00	未结算
湖南恒利建筑工程有限公司	1,810,288.12	未结算
合计	138,926,143.68	

17、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期应付款	98,396.64	98,396.64
合计	98,396.64	98,396.64

18、 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税额	959,476.96	1,018,552.17
合计	959,476.96	1,018,552.17

19、 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
购车款	124,301.01	173,723.30
减：一年内到期部分	98,396.64	98,396.64
合计	25,904.37	75,326.66

20、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	12,434,620.89		643,398.96	11,791,221.93	
合计	12,434,620.89		643,398.96	11,791,221.93	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计 入营业 外收入 金额	本年计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产 相关/ 与收益 相关
年产 300 台路面综合养护车产业化基地矿建项目	1,498,529.29			25,467.93		1,473,061.36	与资产 相关

路面综合养护车产业化基地矿建项目	3,582,352.84			59,705.88		3,522,646.96	与资产相关
公路维护施工机械产业化基地建设	617,647.01			10,294.12		607,352.89	与资产相关
新能源专用车生产基地建设	2,664,999.92			205,000.02		2,459,999.90	与资产相关
新能源整车生产扩建项目（制造强省专项扶持资金）	1,299,999.96			100,000.00		1,199,999.96	与资产相关
环卫专用车冲压生产线智能化改造项目专项资金	129,999.92			10,000.03		119,999.89	与资产相关
年产 8000 台整车及新能源整车建设项目	1,950,000.00			150,000.00		1,800,000.00	与资产相关
门盖辊边系统定制系统-机器人项目	75,000.00			49,999.98		25,000.02	与资产相关
垃圾专用车智能化生产经建设项目	232,758.62			12,931.02		219,827.60	与资产相关
纯电动汽车厂房和生产线改造升级项目	383,333.33			19,999.98		363,333.35	与资产相关
合计	12,434,620.89			643,398.96		11,791,221.93	

21、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+ -）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	161,470,000.00						161,470,000.00

22、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	55,579,613.10			55,579,613.10
合计	55,579,613.10			55,579,613.10

23、 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
安全生产费	421,046.13			421,046.13

合计	421,046.13			421,046.13
----	------------	--	--	------------

24、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	8,017,876.87			8,017,876.87
任意盈余公积				
合计	8,017,876.87			8,017,876.87

25、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年期末未分配利润	-65,299,348.41	-38,408,485.18
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-65,299,348.41	-38,408,485.18
加：本年归属于母公司股东的净利润	-2,453,526.52	-26,890,863.23
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	-67,752,874.93	-65,299,348.41

26、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,185,843.98	21,034,496.36	32,539,648.58	34,698,893.27
其他业务	11,795,617.66	9,438,149.58	1,230,200.25	641,532.07
合计	30,981,461.64	30,472,645.94	33,769,848.83	35,340,425.34

27、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,988.57	33.71
教育费附加	2,134.69	
房产税	72,411.36	68,571.36
土地使用税	281,822.20	281,822.20

印花税	22,792.11	23,618.77
车船使用税	-	756.00
环境保护税	3,265.34	2,774.51
合计	385,414.27	377,576.55

28、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运输费	0.00	0.00
职工薪酬	356,296.51	509,374.34
广告宣传费	0.00	49,418.68
折旧费	4,812.99	5,215.92
修理费	162,210.69	186,093.82
差旅费	2,842.20	48,576.30
招待费	0.00	2,360.00
三包配件更换费用	412.95	20,459.80
招标服务费	0.00	0.00
其他	12,828.48	15,613.08
合计	539,403.82	837,111.94

29、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	997,961.47	1,414,825.47
折旧费	77,155.24	644,955.58
无形资产摊销	463,286.52	463,286.52
业务招待费	50,019.50	20,798.00
差旅费	60,769.71	54,086.52
办公费	54,493.02	10,515.76
修理费	173,768.35	896,973.00
聘请中介机构费	0.00	97,471.88
诉讼费	2,284.13	41,640.00
咨询费	131,514.17	433,679.25
汽车使用费	1,500.00	6,822.85
水电费	92,376.52	14,223.18
其他	214,811.12	17,386.69
合计	2,319,939.75	4,116,664.70

30、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	0.00	12,589.92
办公费	26,698.11	0.00
职工薪酬	333,120.70	542,136.95
折旧费	23,465.82	66,337.88
其他	230,392.94	256,657.66
无形资产摊销	6,698.76	6,699.06
差旅费	0.00	43,891.18
咨询费	14,639.63	1,287,556.56
合计	635,015.96	2,215,869.21

31、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,294,846.56	1,269,900.81
减：利息收入	815.92	22,294.99
银行手续费	7,204.61	7,462.54
合计	1,301,235.25	1,255,068.36

32、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	643,398.96	610,467.96	643,398.96
个税手续费返还	2,048.49	3,073.39	2,048.49
稳岗补贴	0.00	16,100.00	0.00
债务重组	24.76		24.76
税费返还	75.60		75.60
增值税进项加计抵减	34,752.94		34,752.94
合计	680,300.75	629,641.35	680,300.75

33、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-44,900.76	-885,000.00
其他应收款减值损失	-130,937.95	
合计	-175,838.71	-885,000.00

34、 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	31,492.99	-2,679.12	31,492.99
合计	31,492.99	-2,679.12	31,492.99

35、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	560,923.99	2.64	
合计	560,923.99	2.64	

36、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿款			
其他	431,957.52	0.00	431,957.52
合计	431,957.52	0.00	431,957.52

37、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-4.94	-159.35
递延所得税费用		
合计	4.94	-159.35

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-4,007,271.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	4.94
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除	
所得税费用	4.94

38、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助		18,656.30
利息收入	815.92	14,798.83
往来款	23,497,711.35	12,382,608.18
营业外收入中收到的现金	-	870,000.00
其他	12,048.49	8,461.96
合计	23,510,575.76	13,294,525.27

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	901,238.00	2,658,234.81
往来款	21,299,386.42	7,698,168.48
开具承兑汇票支付保证金		1,521,504.30
其他	-	-
合计	22,200,624.42	11,877,907.59

39、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,007,271.85	-10,630,743.05
加：资产减值准备		
信用减值损失	175,838.71	885,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,947,497.33	8,648,989.10
无形资产摊销	469,985.28	469,985.58
长期待摊费用摊销	113,639.64	896,973.00
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）	-31,492.99	2,679.12

固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,301,235.25	1,255,068.36
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,260,074.90	-3,424,776.62
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-30,086,637.15	-40,725,450.35
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	26,751,387.37	36,073,068.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,625,893.31	-6,549,206.69
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	296,547.29	371,293.70
减：现金的年初余额	805,918.69	5,220,026.67
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-509,371.40	-4,848,732.97

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	296,547.29	805,918.69
其中：库存现金	20.00	20.00
可随时用于支付的银行存款	296,527.29	805,898.69
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	296,547.29	805,918.69
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	37,650.73	

40、 所有权或使用权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	期末余额	受限原因
货币资金	37,650.73	冻结
固定资产	18,257,996.24	担保抵押
无形资产	15,778,380.43	担保抵押
合计	34,074,027.40	

注：抵押担保固定资产 18,257,996.24 元，其中 14,318,675.98 元现已查封。

七、合并范围变更

本集团 2024 年度无合并范围变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	关系	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
湖南恒润汽车有限公司	控股子公司	湘潭	湘潭	制造业	51.00		新设
湖南恒润汽车研究院有限公司	二级全资子公司	湘潭	湘潭	制造业		100.00	新设
海南辉越科技有限公司	二级以下全资子公司	海口	海口	制造业		100.00	新设
湖南恒润新能源汽车有限公司	全资子公司	湘潭	湘潭	制造业	100.00		新设
湖南恒润汽车销售有限公司	全资子公司	湘潭	湘潭	汽车销售业	100.00		新设

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
湖南恒润汽车有限公司	49	-1,553,750.28		-68,092,348.74

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南恒润汽车有限公司	67,540,523.51	112,539,701.09	180,080,224.60	226,404,209.86	2,188,333.37	228,592,543.23	56,722,381.06	117,011,411.70	173,733,792.76	216,666,859.13	2,408,333.33	219,075,192.46

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南恒润汽车有限公司	17,038,377.16	-3,170,918.93	-3,170,918.93	-34,259.03	17,246,762.16	-8,244,249.86	-8,244,249.86	-4,145,742.94

九、与金融工具相关的风险

（一）与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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

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

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。本集团的利率风险产生于资金拆借等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2024 年 6 月 30 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10“金融资产减值”。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3 和附注六、5 的披露。

由于本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

3、流动性风险

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

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十、公允价值的披露

本集团无持续以公允价值计量的金融资产和金融负债。

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近。

十一、关联方关系及其交易

1、本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为自然人陈建平、聂淑连、陈彪，陈建平家庭持股占公司总股本的 64.45%。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1“在子公司中的权益”。

3、本集团的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
湖南鼎盛投资有限公司	股东聂淑连堂弟控制的企业
深圳市宝泓科技有限公司	直接持有公司 5% 以上股份
湖南建泓发科技有限责任公司	直接持有公司 5% 以上股份

5、关联方交易情况

(1) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	498,980.74	450,787.50

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
湖南建泓发科技有限责任公司	14,610,000.00	4,383,000.00	14,610,000.00	4,383,000.00
合计	14,610,000.00	4,383,000.00	14,610,000.00	4,383,000.00

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保事项
湖南恒利建筑工程有限公司	700 万元	2023 年 8 月 28 日	2029 年 8 月 27 日	银行贷款
湖南恒利建筑工程有限公司	3800 万元	2021 年 7 月 26 日	2024 年 7 月 25 日	银行贷款

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、公司会计报表的主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	30,930,018.69	21,938,218.69
1-2 年（含 2 年）	6,450,572.27	7,271,024.27
2-3 年（含 3 年）	1,229,855.14	500,225.14
3-4 年（含 4 年）	90,822.00	
4-5 年（含 5 年）	4,205.86	494,430.00
5 年以上	954,384.49	1,710,574.49
小计	39,659,858.45	31,914,472.59
减：坏账准备	1,372,569.30	2,254,188.54
合计	38,287,289.15	29,660,284.05

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

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

单项计提坏账准备的应收账款	37,722,787.86	95.12		-	37,722,787.86
按组合计提坏账准备的应收账款	1,937,070.59	4.88	1,372,569.30	70.86	564,501.29
其中：					
账龄组合	1,937,070.59	4.88	1,372,569.30	70.86	564,501.29
合计	39,659,858.45		1,372,569.30	70.86	38,287,289.15

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	28,734,787.86	90.04			28,734,787.86
按组合计提坏账准备的应收账款	3,179,684.73	9.96	2,254,188.54	70.89	925,496.19
其中：					
账龄组合	3,179,684.73	9.96	2,254,188.54	70.89	925,496.19
合计	31,914,472.59	100.00	2,254,188.54	7.06	29,660,284.05

(3) 应收账款减值准备表

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
计提坏账准备的应收账款	2,254,188.54	1,750.00	883,369.24			1,372,569.30
合计	2,254,188.54					1,372,569.30

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南恒润汽车有限公司	37,722,787.86	95.12	0.00
衡阳市城市建设投资有限公司	474,455.10	1.20	47,445.51
长沙市雨花区市容环境卫生管理局	264,999.00	0.67	197,199.00
怀化市环境卫生管理处	198,551.00	0.50	198,551.00
怀化市鹤城区环境卫生工作服务中心	155,000.00	0.39	108,500.00
合计	38,815,792.96	97.87	551,695.51

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	105,936,992.57	102,687,823.35

合计	105,936,992.57	102,687,823.35
----	----------------	----------------

(2) 其他应收账款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	28,919,905.92
1-2 年（含 2 年）	9,846,127.59
2-3 年（含 3 年）	29,172,117.31
3-4 年（含 4 年）	42,894,287.90
4-5 年（含 5 年）	436,525.87
5 年以上	946,608.69
合计	112,215,573.28

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
押金、保证金	94,726,391.56	91,750,043.45
往来款	2,710,610.72	2,421,851.66
职工个人借支	168,571.00	168,571.00
股权转让款	14,610,000.00	14,610,000.00
小计	112,215,573.28	108,950,466.11
减：坏账准备	6,278,580.71	6,262,642.76
合计	105,936,992.57	102,687,823.35

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	6,262,642.76	15,937.95				6,278,580.71
合计	6,262,462.76					6,278,580.71

(5) 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	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
湖南恒润汽车有限公司	往来款	69,861,651.42	1 年以内；1-2 年；2-3 年；3-4 年	62.26	
湖南建泓发科技有限责任公司	股权转让款	14,610,000.00	2-3 年	13.02	4,383,000.00
湖南恒润汽车研究院有限公司	往来款	12,915,238.76	1 年以内	11.51	116,237.15
湖南恒润汽车销售有限公司	往来款	4,654,492.85	1 年以内	4.15	41,890.44
湖南省恒达盛商贸有限公司	往来款	2,550,000.00	1 年以内	2.27	127,500.00
合计		104,591,383.03		93.21	4,668,627.58

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	102,000,000.00		102,000,000.00	102,000,000.00		102,000,000.00
合 计	102,000,000.00		102,000,000.00	102,000,000.00		102,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
湖南恒润汽车有限公司	102,000,000.00			102,000,000.00		
合 计	102,000,000.00			102,000,000.00		

4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,163,938.05	8,663,062.44	14,761,061.97	14,834,533.68
其他业务	11,751,125.06	11,399,808.39	523,530.26	436,641.62
合 计	19,915,063.11	20,062,870.83	15,284,592.23	15,271,175.30

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	31,492.99	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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）	643,398.96	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
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		

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	165,805.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	840,697.21	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	732,307.61	
归属于少数股东的非经常性损益	108,389.60	
合计	840,697.21	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.54%	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.00%	-0.02	-0.02

湖南恒润汽车科技股份有限公司

2024 年 8 月 22 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	31,492.99
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	643,398.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	165,805.26
非经常性损益合计	840,697.21
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	108,389.60
非经常性损益净额	732,307.61

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用