

湖南领湃科技集团股份有限公司
2024年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816



目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表

2. 合并及母公司利润表

3. 合并及母公司现金流量表

4. 合并股东权益变动表

5. 母公司股东权益变动表

6. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2025）第014477号

湖南领湃科技集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南领湃科技集团股份有限公司（以下简称“领湃科技公司”）的财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了领湃科技公司2024年12月31日合并及母公司的财务状况以及2024年度合并及母公司的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，我们独立于领湃科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。





（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注五、41 所述，领湃科技公司的营业收入主要来自于新能源电池和表面工程化学品的销售。领湃科技公司 2024 年营业收入为 12,558.98 万元，其中新能源电池业务板块营业收入为 7,920.59 万元，占营业收入的 63.07%；表面工程化学品业务板块的营业收入为 4,638.39 万元，占营业收入的 36.93%。

由于营业收入是领湃科技公司关键业绩指标之一，可能存在领湃科技公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）通过抽样检查销售合同，复核管理层在与销售商品收入确认有关的控制权转移时点等方面的判断是否准确，评价领湃科技公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）执行分析程序，包括本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等；

（4）对于内销收入，选取项目检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单及客户签收单据等；对于出口收入，检查销售合同、出口报关单、销售发票等；

（5）实施积极式函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额、对未回函的客户执行替代性审计程序；

（6）通过“企查查”网站等查询主要客户及异常客户的工商资料，了解该等客户注册资本、股东构成、关键管理人员，检查客户与公司或实控人是否存在关联关系；

（7）对客户进行现场走访及视频访谈，主要包括重要客户和本期新增的客户等；





(8) 就资产负债表日前后记录的收入交易，核对验收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 长期资产减值

1、事项描述

如领湃科技公司财务报表附注“五、合并财务报表项目注释”12、14、15、16、17、18、20所披露，领湃科技公司长期资产主要包括长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、开发支出及长期待摊费用，领湃科技公司于资产负债表日评估长期资产是否存在减值迹象。对于存在减值迹象的长期资产进行减值测试，减值测试结果表明资产或资产组的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产或资产组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。截至2024年12月31日，存在减值迹象的长期资产的账面价值为90,504.84万元。由于存在减值迹象的长期资产账面价值对财务报表影响较大，且在确定长期资产减值准备时涉及重大的管理层判断，我们将领湃科技公司的长期资产减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对长期资产减值，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 评价管理层运用的资产减值方法是否符合企业会计准则的要求；
- (2) 获取并复核管理层有关长期资产是否出现减值迹象的分析，对有关资产使用安排的合理性进行复核；
- (3) 评价管理层聘用的外部专家的胜任能力、专业素质和客观性及外部专家采用的测试方法、关键假设以及重要参数的适当性；
- (4) 复核领湃科技公司委托第三方评估机构评估的长期资产估值，评估领湃科技公司长期资产减值损失计提的合理可靠性；
- (5) 检查与长期资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。





四、其他信息

领湃科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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

领湃科技公司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，管理层负责评估领湃科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算领湃科技公司、停止营运或别无其他现实的选择。

领湃科技公司治理层（以下简称治理层）负责监督领湃科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：





（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对领湃科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致领湃科技公司不能持续经营。

（五）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

（六）就领湃科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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





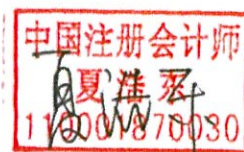
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

（此页无正文，为《湖南领湃科技集团股份有限公司 2024 年度合并及母公司财务报表审计报告》之签字盖章页）



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国·北京

中国注册会计师：



2025 年 04 月 18 日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：湖南领湃科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	268,580,743.97	318,611,078.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		60,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	20,378,038.94	47,500.00
应收账款	五、4	59,484,095.01	56,918,425.65
应收款项融资	五、5	25,057,753.19	13,593,083.06
预付款项	五、6	8,849,764.73	11,446,396.42
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	48,931,467.04	102,163,505.00
买入返售金融资产			
存货	五、8	141,980,669.44	96,133,637.22
合同资产	五、9	2,765,404.64	2,119,483.47
持有待售资产	五、10	43,138,800.32	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、11	39,359,465.22	18,344,789.17
流动资产合计		658,526,202.50	679,377,898.16
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、12	175,480,252.52	282,406,830.90
其他权益工具投资	五、13	26,000,000.00	26,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、14	402,462,425.90	157,893,503.20
在建工程	五、15	5,528,383.09	218,339,139.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、16	59,182,988.45	148,192,622.42
无形资产	五、17	26,439,090.46	35,626,879.68
开发支出	五、18	25,288,462.47	59,669,022.59
商誉	五、19	1,524,347.75	174,347.75
长期待摊费用	五、20	73,808,021.27	59,483,761.32
递延所得税资产	五、21	3,166,138.19	1,372,871.67
其他非流动资产	五、22	3,371,929.00	4,062,363.08
非流动资产合计		802,252,039.10	993,221,341.77
资产总计		1,460,778,241.60	1,672,599,239.93

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：湖南领湃科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、24	20,011,111.11	20,021,944.44
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、25	38,075,305.25	39,804,257.04
应付账款	五、26	315,086,604.78	80,384,158.58
预收款项			
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			
合同负债	五、27	13,842,938.45	8,095,948.92
应付职工薪酬	五、28	6,411,608.01	5,693,368.60
应交税费	五、29	799,925.46	1,421,015.42
其他应付款	五、30	322,389,588.87	625,829,701.81
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、31	14,589,619.92	80,361,753.10
其他流动负债	五、32	20,975,211.99	1,052,473.34
流动负债合计		752,181,913.84	862,664,621.25
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、33	425,287,231.94	399,475,791.67
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、34	63,478,757.51	148,687,148.24
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、35	3,388,732.95	3,255,566.57
递延收益	五、36	9,691,666.75	10,991,666.71
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		501,846,389.15	562,410,173.19
负债合计		1,254,028,302.99	1,425,074,794.44
股东权益：			
股本	五、37	171,951,354.00	171,951,354.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、38	953,662,775.18	600,799,574.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、39	35,807,937.78	35,807,937.78
未分配利润	五、40	-998,611,355.93	-604,143,280.40
归属于母公司股东权益合计		162,810,711.03	204,415,586.08
少数股东权益		43,939,227.58	43,108,859.41
股东权益合计		206,749,938.61	247,524,445.49
负债和股东权益总计		1,460,778,241.60	1,672,599,239.93

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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
2024年12月31日

编制单位：湖南领湃科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		31,766,461.63	39,816,170.91
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	39,232,660.77	14,781,004.24
应收款项融资			
预付款项		8,882,630.05	
其他应收款	十五、2	241,408,735.43	114,978,838.97
存货			
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		1,731,693.90	4,210,508.02
流动资产合计		323,022,181.78	173,786,522.14
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、3	721,206,493.70	776,156,493.70
其他权益工具投资		26,000,000.00	26,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		995,899.32	1,967,105.85
在建工程		962,456.45	5,033,252.92
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		2,328,290.97	3,239,639.28
使用权资产			
开发支出			25,707,471.06
商誉			
长期待摊费用		169,060.99	193,426.03
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		751,662,201.43	838,297,388.84
资产总计		1,074,684,383.21	1,012,083,910.98

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)

资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：湖南领湃科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			10,011,111.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		41,313,672.92	41,461,773.94
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		2,121,123.58	1,925,992.56
应交税费		59,320.25	107,310.93
其他应付款		307,485,727.28	532,905,750.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		350,979,844.03	586,411,938.73
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		969,946.96	969,946.96
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		969,946.96	969,946.96
负债合计		351,949,790.99	587,381,885.69
股东权益：			
股本		171,951,354.00	171,951,354.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		791,020,857.67	461,020,524.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		35,807,937.78	35,807,937.78
未分配利润		-276,045,557.23	-244,077,791.41
股东权益合计		722,734,592.22	424,702,025.29
负债和股东权益总计		1,074,684,383.21	1,012,083,910.98

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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
2024年度

编制单位：湖南领湃科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、41	125,589,819.68	190,225,986.08
其中：营业收入	五、41	125,589,819.68	190,225,986.08
二、营业总成本		313,055,437.79	336,724,854.70
其中：营业成本	五、41	130,807,630.49	187,150,427.70
税金及附加	五、42	925,847.85	1,116,509.54
销售费用	五、43	7,026,500.25	7,379,356.29
管理费用	五、44	110,931,290.13	81,175,887.74
研发费用	五、45	28,437,230.31	30,692,001.38
财务费用	五、46	34,926,938.75	29,210,672.05
其中：利息费用	五、46	39,334,246.19	34,363,902.97
利息收入	五、46	3,266,769.93	7,014,642.89
加：其他收益	五、47	5,112,521.24	9,015,746.04
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	8,049,685.57	17,718,254.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、48	8,033,629.49	-17,351,761.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-10,029,836.52	-4,833,249.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-221,770,329.12	-59,559,809.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51	11,806,392.58	468,441.49
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-394,297,184.36	-183,689,485.97
加：营业外收入	五、52	579,737.95	983,197.06
减：营业外支出	五、53	3,451,014.37	27,939,311.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-397,168,460.78	-210,645,600.35
减：所得税费用	五、54	-1,080,753.42	496,473.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-396,087,707.36	-211,142,073.48
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-396,087,707.36	-211,142,073.48
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）		-394,468,075.53	-208,961,543.77
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,619,631.83	-2,180,529.71
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属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		-396,087,707.36	-211,142,073.48
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-394,468,075.53	-208,961,543.77
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,619,631.83	-2,180,529.71
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-2.29	-1.24
（二）稀释每股收益		-2.29	-1.24

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

410451000470





利润表
2024年度

编制单位：湖南领海科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	9,433,962.26	9,434,692.09
减：营业成本	十五、4		838.88
税金及附加		3,123.00	142,699.29
销售费用			44,157.33
管理费用		22,216,989.93	42,152,792.40
研发费用			
财务费用		19,033,677.75	21,023,150.44
其中：利息费用		19,106,122.77	22,835,039.01
利息收入		83,825.49	1,828,226.26
加：其他收益		13,998.29	15,609.82
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、5		899,400.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-580,432.54	-265,708.71
资产减值损失（损失以“－”号填列）		263,638.04	-219,054,244.84
资产处置收益（损失以“－”号填列）		154,858.81	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-31,967,765.82	-272,333,889.98
加：营业外收入			235,091.81
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-31,967,765.82	-272,098,798.17
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-31,967,765.82	-272,098,798.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-31,967,765.82	-272,098,798.17
（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		-31,967,765.82	-272,098,798.17

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

陈风
印
43040510004170

主管会计工作负责人：

6
印

会计机构负责人：

张宝
印



合并现金流量表
2024年度

编制单位：湖南领湃科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		115,333,350.99	279,859,923.99
收到的税费返还		483,520.81	33,798,446.64
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	7,347,306.24	15,699,364.42
经营活动现金流入小计		123,164,178.04	329,357,735.05
购买商品、接受劳务支付的现金		140,104,681.17	151,935,570.15
支付给职工以及为职工支付的现金		65,689,613.10	104,101,826.80
支付的各项税费		8,090,222.35	10,425,890.05
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	44,549,856.65	62,713,352.57
经营活动现金流出小计		258,434,373.27	329,176,639.57
经营活动产生的现金流量净额		-135,270,195.23	181,095.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		60,000,000.00	110,000,000.00
取得投资收益收到的现金		16,056.08	461,196.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,592.75	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			94,672,989.51
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		60,032,648.83	205,134,186.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,575,764.68	245,987,772.13
投资支付的现金			170,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,215,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,790,764.68	415,987,772.13
投资活动产生的现金流量净额		46,241,884.15	-210,853,585.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,450,000.00	311,088,065.34
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		110,000,000.00	355,480,600.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55	400,000,000.00	300,000,000.00
筹资活动现金流入小计		512,450,000.00	966,568,665.34
偿还债务支付的现金		130,500,000.00	462,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,715,328.81	24,744,617.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55	326,968,794.00	186,989,724.13
筹资活动现金流出小计		479,184,122.81	674,724,341.79
筹资活动产生的现金流量净额		33,265,877.19	291,844,323.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		59,010.11	28,452.73
五、现金及现金等价物净增加额		-55,703,423.78	81,200,285.83
加：期初现金及现金等价物余额		278,400,851.09	197,200,565.26
六、期末现金及现金等价物余额		222,697,427.31	278,400,851.09

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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

2024年度

编制单位：湖南领海科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

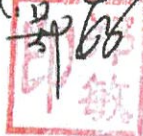
项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,489,142.00	19,527,244.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,482,920.48	2,066,318.06
经营活动现金流入小计		3,972,062.48	21,593,562.36
购买商品、接受劳务支付的现金		125,808.50	61,433.62
支付给职工以及为职工支付的现金		17,805,116.65	32,906,880.91
支付的各项税费		4,417.33	141,361.94
支付其他与经营活动有关的现金		13,888,590.85	13,326,069.03
经营活动现金流出小计		31,823,933.33	46,435,745.50
经营活动产生的现金流量净额		-27,851,870.85	-24,842,183.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		60,000,000.00	95,783,900.00
取得投资收益收到的现金			54,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			731,096,300.00
投资活动现金流入小计		60,000,000.00	880,880,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		105,800.00	1,847,045.24
投资支付的现金		2,500,000.00	300,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			542,450,684.05
投资活动现金流出小计		2,605,800.00	844,797,729.29
投资活动产生的现金流量净额		57,394,200.00	36,082,470.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			311,088,065.34
取得借款收到的现金		50,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		619,959,587.97	40,000,000.00
筹资活动现金流入小计		669,959,587.97	361,088,065.34
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,205,555.53	1,338,194.41
支付其他与筹资活动有关的现金		644,970,844.19	303,211,655.14
筹资活动现金流出小计		707,176,399.72	354,549,849.55
筹资活动产生的现金流量净额		-37,216,811.75	6,538,215.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1.46	1.65
五、现金及现金等价物净增加额		-7,674,481.14	17,778,505.01
加：期初现金及现金等价物余额		39,440,942.77	21,662,437.76
六、期末现金及现金等价物余额		31,766,461.63	39,440,942.77

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

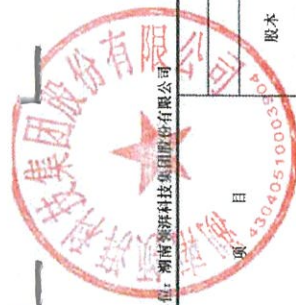


主管会计工作负责人



会计机构负责人





合并股东权益变动表
2024年度

编制单位：湖南泰源科技集团股份有限公司
金额单位：人民币元

归属于母公司股东权益													
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	171,951,354.00				600,799,574.70				35,807,937.78	-604,143,280.40	204,415,596.08	43,108,859.41	247,524,445.46
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	171,951,354.00				600,799,574.70				35,807,937.78	-604,143,280.40	204,415,596.08	43,108,859.41	247,524,445.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					352,863,200.48				-394,468,075.53	-394,468,075.53	-41,604,875.05	830,368.17	-40,774,506.88
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本					352,863,200.48								
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					-2,274,384.68						-2,274,384.68		-2,274,384.68
4、其他					355,137,585.16						355,137,585.16		355,137,585.16
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	171,951,354.00				953,662,775.18				35,807,937.78	-998,611,355.93	162,810,711.03	43,939,227.58	206,749,336.61

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）
2024年度

编制单位：湖南源润科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

上期金额													
归属于母公司股东权益													
项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计	
		优先股	永续债										其他
一、上年年末余额	158,139,450.00			307,923,546.90				35,807,937.78	-395,181,736.63	106,689,198.05	45,289,389.12	151,978,587.17	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	158,139,450.00			307,923,546.90				35,807,937.78	-395,181,736.63	106,689,198.05	45,289,389.12	151,978,587.17	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,811,904.00			292,876,027.80					-208,961,543.77	97,726,388.03	-2,180,529.71	95,545,858.32	
（一）综合收益总额									-208,961,543.77	-208,961,543.77	-2,180,529.71	-211,142,073.48	
（二）股东投入和减少资本	13,811,904.00			292,876,027.80						306,687,931.80		306,687,931.80	
1、股东投入的普通股	13,560,804.00			291,005,820.97						304,566,624.97		304,566,624.97	
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额	251,100.00			-958,543.17						-707,443.17		-707,443.17	
4、其他				2,828,750.00						2,828,750.00		2,828,750.00	
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	171,951,354.00			600,799,574.70				35,807,937.78	-604,143,280.40	204,415,586.08	43,108,859.41	247,524,445.49	

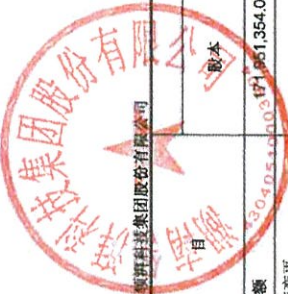
（后附财务报表附注中所有者权益变动表部分）

编制人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张宝印



股东权益变动表
2024年度

金额单位：人民币元

编制单位：湖南源科技术集团股份有限公司

项 目	本期金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股				
	优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	171,951,354.00		461,020,524.92			35,807,937.78	-244,077,791.41	424,702,025.29
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	171,951,354.00		461,020,524.92			35,807,937.78	-244,077,791.41	424,702,025.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			330,000,332.75				-31,967,765.82	298,032,566.93
（一）综合收益总额							-31,967,765.82	-31,967,765.82
（二）股东投入和减少资本			330,000,332.75					330,000,332.75
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他			-2,274,384.68					-2,274,384.68
（三）利润分配			332,274,717.43					332,274,717.43
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增股本								
2、盈余公积转增股本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	171,951,354.00		791,020,857.67			35,807,937.78	-276,045,557.23	722,734,592.22

（后附财务报表附注是本报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





股东权益变动表（续）
2024年度

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	158,139,450.00				168,144,497.12				35,807,937.78	28,021,006.76	390,112,891.66
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	158,139,450.00				168,144,497.12				35,807,937.78	28,021,006.76	390,112,891.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,811,904.00				292,876,027.80					-272,098,798.17	34,589,133.63
（一）综合收益总额										-272,098,798.17	-272,098,798.17
（二）股东投入和减少资本	13,811,904.00				292,876,027.80						306,687,931.80
1、股东投入的普通股	13,560,804.00				291,005,820.97						304,566,624.97
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额	251,100.00				-958,543.17						-707,443.17
4、其他					2,828,750.00						2,828,750.00
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	171,951,354.00				461,020,524.92				35,807,937.78	-244,077,791.41	424,702,025.29

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人



湖南领湃科技集团股份有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

湖南领湃科技集团股份有限公司(曾用名湖南领湃达志科技股份有限公司, 以下简称公司或本公司)由蔡志华、朱其敏发起设立, 于 2002 年 12 月 12 日在广州市工商行政管理局登记注册, 总部位于广东省广州市。公司企业法人营业执照注册号: 91440101745998274Y, 并公司股票已于 2016 年 8 月 9 日在深圳证券交易所挂牌交易。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股, 截至 2024 年 12 月 31 日, 公司注册资本 171,951,354 元, 股份总数 171,951,354 股(每股面值 1 元)。其中, 有限售条件的流通股份 A 股 13,676,940 股; 无限售条件的流通股份 A 股 158,274,414 股。

2021 年 12 月 27 日, 经衡阳市市场监督管理局批准, 公司将注册地址变更为湖南省衡阳市祁东县归阳工业园金威路, 变更后公司总部位于湖南省衡阳市。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司所属的新能源电池行业: 主要系锂离子电池的研发、生产、销售; 所属的表面工程化学品行业: 主要系新型环保表面工程化学品的研发、生产和销售。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 04 月 18 日决议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司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》和各项具体会计准则、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)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司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。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计



本公司及各子公司从事新能源电池业务和表面工程化学品业务经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司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。本公司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。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性



证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。



（2）合并财务报表编制的方法

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

公司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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”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”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；



但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本



位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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



本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司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。本公司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

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

(2) 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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，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，本公司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。

（3）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。

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

（4）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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（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。本公司对原金融负债（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，本公司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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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。



(6) 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，本公司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，本公司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，公司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。

11、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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



公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司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

应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票不考虑计提坏账准备。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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款项、合同资产，本公司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
组合 1：应收合并范围内关联方款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项。
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 3：合同资产-产品销售质保金组合	本组合以合同资产的款项性质作为信用风险特征。
组合 4：合同资产-合同履约阶段款项	本组合以合同资产对应项目所处阶段作为信用风险特征。

应收账款、其他应收款基于其信用风险特征划分为账龄组合的整个存续期内预期信用损失对照表：

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00	5.00	5.00



账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1-2 年	20.00	20.00	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

a、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。④其他应收款

本公司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
组合 1：应收合并范围内关联方款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项。
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

12、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产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按月末一次加权平均计价。

(3) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制

(4) 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。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

13、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。



（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、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独立的主营经营地区；（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交



易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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



权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计



入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

16、固定资产

（1）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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，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。

（2）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	10-20	0-5	10.00-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	0-5	20.00-9.50
运输工具	年限平均法	5	0-5	20.00-19.00
办公及其他设备	年限平均法	5	0-5	20.00-19.00

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，本公司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。

（3）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三、20“长期资产减值”。

（4）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。

本公司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。

17、在建工程



本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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；构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。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司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公司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。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	产权登记期限	直线法
软件	2、3、5、10 年	预期经济利益年限	直线法
商标、专利、非专利技术等	5、10 年	预期经济利益年限	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。

（2）研究与开发支出

本公司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。

本公司研发支出归集范围包括人员人工费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、设计费用、装备调试费用与试验费用、委托外部研究开发费用及其他费用等。

①人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

②直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。主要是直接消耗的材料、检测、维修等费用

③折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

④无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、



设计和计算方法等)的摊销费用。

⑤设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造,进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用,包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

⑥装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用,包括研制特殊、专用的生产机器,改变生产和质量控制程序,或制定新方法及标准等活动所发生的费用。为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

⑦委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用(研究开发活动成果为公司所拥有,且与公司的主要经营业务紧密相关)。

⑧其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用,包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费,研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用,知识产权的申请费、注册费、代理费,会议费、差旅费、通讯费等。

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。

⑨公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准:

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段为在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。公司在通过技术可行性及经济可行性研究,形成项目立项或项目完成立项阶段后,项目满足开发阶段定义要求,进入开发阶段。

(3) 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三、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

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



减值测试。

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

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。

21、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。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。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司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。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。本公司在职工为本公司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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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。本公司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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

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。

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。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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



②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

26、收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约



义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司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以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

（3）合同中存在重大融资成分的，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，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。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

（1）表面工程化学品业务

公司表面工程化学品业务属于在某一时点履行的履约义务，具体确认时点：客户上门提货的，于公司将货物交付给客户时确认；由公司负责运输的，于公司将货物交付给客户并取得销货单回执时确认；委托第三方物流的，于第三方物流将货物交付给客户，由公司取得销货单回执时确认。出口销售则按销售合同约定在货物离岸时确认。

（2）新能源电池业务

新能源动力电池业务属于在某一时点履行的履约义务，具体确认时点：客户上门提货的，于公司将货物交付给客户时确认；由公司负责运输的，在公司将产品运送至合同约定的交货地点，由客



户收到货物签收、客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬时确认。出口销售则按销售合同约定在货物离岸时确认收入。

（3）新能源 EPC 业务

新能源 EPC 业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

27、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

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。

28、政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。



3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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公司提供贷款的，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公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

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。

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。

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。

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：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为厂房及机器设备。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。



①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

2、租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），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；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

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（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。



(1) 本公司作为出租人

①经营租赁

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

②融资租赁

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

31、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五、4	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的在建工程项目	五、15	公司将单项在建工程项目金额超过资产总额 0.5%的在建工程金额认定为重要在建工程项目。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	五、26	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.5%的应付账款认定为重要应付账款。
重要债务重组	十四、1	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要债务重组。

(2) 债务重组

债务的终止确认，应当遵循《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关金融负债终止确认的规定。一般情况下，债务人在债务的现时义务解除时终止确认债务，并确认债务重组相关损益；债权人在相关债权满足金融资产终止确认条件时，确认债务重组损益。

32、分部报告

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

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

33、重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

(1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

①《企业数据资源相关会计处理暂行规定》的执行



公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

②《企业会计准则解释第 17 号》的执行

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

③《企业会计准则解释第 18 号》的执行

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、会计估计变更

本期公司无需要披露的会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税	6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30.00%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体：

纳税主体名称	所得税税率
广东达志化学科技有限公司（以下简称达志化学）	15%
湖南领湃锂能有限公司（以下简称湖南领湃）	15%
湖南领湃锂能销售有限公司（以下简称锂能销售）	20%
湖南领迈新能源发展有限公司（以下简称湖南领迈）	20%
湖南领湃建设工程有限公司（以下简称领湃建设）	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠及批文

子公司达志化学2021年通过高新技术企业资格复核认定，于2024年12月11日获发编号为GR202444010707的高新技术企业证书，有效期至2027年12月11日。达志化学2024年按照15%的税率计缴企业所得税。

子公司湖南领湃2022年通过高新技术企业资格复核认定，于2022年12月12日获发编号为GR202243004737的高新技术企业证书，有效期至2025年12月12日。湖南领湃2024年按照15%的税率计缴企业所得税。



根据国家税务总局公告《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023年第6号),自2023年1月1日至2024年12月31日,符合条件的小型微利企业,其年应纳税所得额不超过100.00万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司锂能销售、湖南领迈、领湃建设享受上述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期末”指2024年12月31日,“上年年末”指2023年12月31日,“本期”指2024年度,“上期”指2023年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	11,448.99	35,770.51
银行存款	223,173,628.73	278,771,050.62
其他货币资金	45,395,666.25	39,804,257.04
存放财务公司款项		
合计	268,580,743.97	318,611,078.17

注:(1)2024年12月31日银行存款中共计487,650.41元使用受到限制,均因未决诉讼被法院冻结。

(2)2024年12月31日其他货币资金45,395,666.25元系票据保证金,使用受到限制。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		60,000,000.00
其中:现金管理类产品		60,000,000.00
合计		60,000,000.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	20,283,038.94	
商业承兑汇票	100,000.00	50,000.00
小计	20,383,038.94	50,000.00
减:坏账准备	5,000.00	2,500.00
合计	20,378,038.94	47,500.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据



项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		20,049,796.44
商业承兑汇票		
合计		20,049,796.44

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	100,000.00	100.00	5,000.00	5.00	95,000.00
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	100,000.00	100.00	5,000.00	5.00	95,000.00
合计	100,000.00	——	5,000.00	——	95,000.00

①组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
常州源沐新材料有限公司	100,000.00	5,000.00	5.00
合计	100,000.00	5,000.00	5.00

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	2,500.00	2,500.00			5,000.00
合计	2,500.00	2,500.00			5,000.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	44,430,008.32	26,229,742.48
1 至 2 年	1,256,273.90	39,245,788.07
2 至 3 年	33,304,774.01	1,207,079.69
3 年以上	5,194,782.63	5,207,129.22
小计	84,185,838.86	71,889,739.46
减：坏账准备	24,701,743.85	14,971,313.81
合计	59,484,095.01	56,918,425.65



(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,388,971.48	1.65	1,388,971.48	100.00	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	82,796,867.38	98.35	23,312,772.37	28.16	59,484,095.01
合计	84,185,838.86	—	24,701,743.85	—	59,484,095.01

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	28,321,402.93	39.40	5,664,280.59	20.00	22,657,122.34
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	43,568,336.53	60.60	9,307,033.22	21.36	34,261,303.31
合计	71,889,739.46	—	14,971,313.81	—	56,918,425.65

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
嘉兴协量汽车零部件有限公司	625,333.44	625,333.44	100.00	与被审计单位产生诉讼,存在可能败诉的风险
河南御捷时代汽车有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	收回可能性较小
湖北星晖新能源智能汽车有限公司	263,638.04	263,638.04	100.00	收回可能性较小
合计	1,388,971.48	1,388,971.48	—	—

续上表

应收账款 (按单位)	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
柳州科易动力科技有限公司	28,321,402.93	5,664,280.59	20.00	公司提起诉讼并已申请冻结其欠款资金
合计	28,321,402.93	5,664,280.59	—	—



②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,430,008.32	2,221,500.42	5.00
1 至 2 年	1,256,273.90	251,254.78	20.00
2 至 3 年	32,541,135.97	16,270,567.98	50.00
3 年以上	4,569,449.19	4,569,449.19	100.00
合计	82,796,867.38	23,312,772.37	—

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26,229,742.48	1,311,487.12	5.00
1 至 2 年	10,924,385.14	2,184,877.03	20.00
2 至 3 年	1,207,079.69	603,539.85	50.00
3 年以上	5,207,129.22	5,207,129.22	100.00
小计	43,568,336.53	9,307,033.22	—

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	5,664,280.59	-4,275,309.11			1,388,971.48
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	9,307,033.22	14,054,244.70		48,505.55	23,312,772.37
合计	14,971,313.81	9,778,935.59		48,505.55	24,701,743.85

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	48,505.55

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况



债务人名称	应收账款期末余额	合同资产	小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
柳州科易动力科技有限公司	28,321,402.93		28,321,402.93	32.52	14,160,701.47
湖南奕航新能源科技有限公司	12,659,964.00		12,659,964.00	14.54	632,998.20
涡阳县鸿路建材有限公司	5,373,280.00		5,373,280.00	6.17	268,664.00
深圳市钜力能科技有限公司	6,802,356.80		6,802,356.80	7.81	340,117.84
东方旭能(山东)科技发展有限公司	4,245,277.62		4,245,277.62	4.87	1,946,996.26
合计	57,402,281.35		57,402,281.35	65.91	17,349,477.77

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	25,057,753.19	13,593,083.06
应收账款		
合计	25,057,753.19	13,593,083.06

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	13,593,083.06		11,464,670.13		25,057,753.19	
应收账款						
合计	13,593,083.06		11,464,670.13		25,057,753.19	

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		25,057,753.19
商业承兑汇票		
合计		25,057,753.19

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------



	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,984,993.98	33.73	10,504,609.47	91.77
1 至 2 年	4,996,811.30	56.46	117,217.96	1.03
2 至 3 年	70,040.46	0.79	824,568.99	7.20
3 年以上	797,918.99	9.02		
合计	8,849,764.73	100.00	11,446,396.42	100.00

(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	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
天目湖先进储能技术研究院有限公司	1,576,953.51	17.82
祁东中燃城市燃气发展有限公司	1,264,927.57	14.29
中国人民财产保险股份有限公司衡阳市分公司	903,000.00	10.20
国网湖南省电力有限公司	785,587.50	8.88
江苏云涌电子科技股份有限公司	709,943.40	8.02
合计	5,240,411.98	59.21

7、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	48,931,467.04	102,163,505.00
合计	48,931,467.04	102,163,505.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,666,602.52	104,105,847.28
1 至 2 年	47,455,607.73	42,000.00
2 至 3 年	42,000.00	320,000.00
3 年以上	2,680,568.06	2,360,568.06
小计	53,844,778.31	106,828,415.34
减：坏账准备	4,913,311.27	4,664,910.34
合计	48,931,467.04	102,163,505.00

②按款项性质分类情况



款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	4,261,128.73	4,019,408.73
往来款（外部）	49,500,387.52	102,709,643.12
个人所得税、住房公积金、个人养老保险	360.00	546.20
其他	82,902.06	98,817.29
小计	53,844,778.31	106,828,415.34
减：坏账准备	4,913,311.27	4,664,910.34
合计	48,931,467.04	102,163,505.00

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）	
上年年末余额	30,260.18		4,634,650.16	4,664,910.34
上年年末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	-13,113.22		261,514.15	248,400.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	17,146.96		4,896,164.31	4,913,311.27

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	4,634,650.16	261,514.15			4,896,164.31
按组合计提坏账准备	30,260.18	-13,113.22			17,146.96
合计	4,664,910.34	248,400.93			4,913,311.27

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
中车株洲电力机车研究 所有限公司综合能源事 业部	应收项目款	46,079,225.00	1-2 年	85.58	2,303,961.25
昆山市人民法院财务结 算中心	担保款	4,139,667.70	1 年以内、 1-2 年	7.69	
昆山泓杰电子股份有限 公司	保证金、押金	2,509,801.00	3-4 年、 4-5 年	4.66	2,509,801.00
湖南奕航新能源科技有 限公司	应收项目款	236,800.00	1 年以内	0.44	11,840.00
中机国际招标有限公司	保证金、押金	200,000.00	1 年以内	0.37	
合计	——	53,165,493.70	——	98.74	4,825,602.25

8、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	27,488,050.55	4,242,757.25	23,245,293.30
在产品	15,965,081.30	3,747,572.54	12,217,508.76
库存商品	129,376,447.61	36,056,038.15	93,320,409.46
周转材料	1,814,545.19		1,814,545.19
发出商品	11,382,912.73		11,382,912.73
合 计	186,027,037.38	44,046,367.94	141,980,669.44

(续)

项目	上年年末余额		
	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	24,027,508.39	2,587,765.61	21,439,742.78
在产品	26,371,819.31	2,054,835.76	24,316,983.55
库存商品	73,277,776.68	27,565,501.88	45,712,274.80
周转材料	2,055,077.50		2,055,077.50
委托加工物资	3,025,956.25	625,469.86	2,400,486.39
发出商品	209,072.20		209,072.20
合计	128,967,210.33	32,833,573.11	96,133,637.22

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	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	



项目	上年年末余额	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	2,587,765.61	4,244,255.15		2,589,263.51		4,242,757.25
在产品	2,054,835.76	1,692,736.78				3,747,572.54
库存商品	27,565,501.88	31,030,737.10		22,540,200.83		36,056,038.15
委托加工物资	625,469.86	1,590,418.79		2,215,888.65		
合计	32,833,573.11	38,558,147.82		27,345,352.99		44,046,367.94

注：（1）确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因：

项目	确认可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
委托加工物资	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

9、合同资产

（1）合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	2,910,952.25	145,547.61	2,765,404.64
合计	2,910,952.25	145,547.61	2,765,404.64

（续）

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	2,494,673.27	375,189.80	2,119,483.47
合计	2,494,673.27	375,189.80	2,119,483.47

（2）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,393,378.05	1,354,310.35
1 至 2 年	640,849.32	1,140,362.92
2 至 3 年	876,724.88	
小计	2,910,952.25	2,494,673.27
减：坏账准备	145,547.61	375,189.80
合计	2,765,404.64	2,119,483.47

（3）按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额
----	------



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的合同资产	2,910,952.25	100.00	145,547.61	5.00	2,765,404.64
其中：产品销售质保金组合	1,841,832.29	63.27	92,091.61	5.00	1,749,740.68
合同履约阶段款项	1,069,119.96	36.73	53,456.00	5.00	1,015,663.96
合计	2,910,952.25	—	145,547.61	—	2,765,404.64

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产	263,638.04	10.57	263,638.04	100.00	
其中：湖北星晖新能源智能汽车有限公司	263,638.04	10.57	263,638.04	100.00	
按组合计提坏账准备的合同资产	2,231,035.23	89.43	111,551.76	5.00	2,119,483.47
其中：产品销售质保金组合	2,231,035.23	89.43	111,551.76	5.00	2,119,483.47
合计	2,494,673.27	—	375,189.80	—	2,119,483.47

①单项计提坏账准备的合同资产

合同资产（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
湖北星晖新能源智能汽车有限公司	263,638.04	263,638.04	100.00	预计收回可能性极小
合计	263,638.04	263,638.04	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
产品销售质保金组合	1,841,832.29	92,091.61	5.00
合同履约阶段款项	1,069,119.96	53,456.00	5.00
合计	2,910,952.25	145,547.61	5.00

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
产品销售质保金组合	2,231,035.23	111,551.76	5.00



项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	2,231,035.23	111,551.76	5.00

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的合同资产	263,638.04	-263,638.04			
按组合计提减值准备	111,551.76	33,995.85			145,547.61
合计	375,189.80	-229,642.19			145,547.61

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

债务人名称	合同资产期末余额	占合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京汽车制造厂有限公司德州分公司	1,217,574.20	41.83	60,878.71
湖南湘投新能源运营有限公司	1,069,119.96	36.73	53,456.00
湖南猎豹汽车股份有限公司	300,000.00	10.31	15,000.00
山东雷驰新能源汽车有限公司	191,971.09	6.59	9,598.55
四川华体照明科技股份有限公司	132,287.00	4.54	6,614.35
合计	2,910,952.25	100.00	145,547.61

10、持有待售资产

(1) 持有待售非流动资产和处置组的基本情况

项目	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	处置原因、方式	预计处置时间	所属分部
持有待售非流动资产	—	—	—	—	—	—
其中：固定资产	47,204,139.74	43,138,800.32		公司经营策略、出售	2025 年 1 季度	湖南领湃
无形资产	2,503,665.85			公司经营策略、出售	2025 年 1 季度	湖南领湃
长期待摊费用	27,611.36			公司经营策略、出售	2025 年 1 季度	湖南领湃
总计	49,735,416.95	43,138,800.32		—	—	—

(2) 持有待售资产减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	其他减少	
持有待售非流动资产					



项目	上年年末余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	其他减少	
其中：固定资产		6,260,882.73			6,260,882.73
无形资产		332,071.69			332,071.69
长期待摊费用		3,662.21			3,662.21
合计		6,596,616.63			6,596,616.63

注：（1）根据国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的《衡阳弘新建设投资有限公司拟资产收购所涉及的单台机器设备对应的全部权益资产评估报告》（众联评报字(2024)第 2-2416 号），领湃科技持有的拟出售资产的 2024 年 9 月 30 日为基准日的评估价值为 4,874.68 万元。

（2）根据领湃科技与弘新建设签订的《资产转让合同》，该转让产线配套动辅设备合同总价为含税 4,874.68 万元，合同于 2024 年 12 月 17 日通过领湃科技第五届董事会第三十五次会议决议，于 2025 年 1 月 3 日通过 2025 年第一次临时股东大会决议。

（3）2025 年 2 月 26 日，领湃科技与弘新建设完成了持有待售资产的交割，2025 年 3 月 28 日，领湃科技收到弘新建设设备款项 4,874.68 万元。

11、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
尚未抵扣的增值税进项税额	38,956,257.67	17,733,087.72
预缴的企业所得税	403,207.55	611,701.45
合计	39,359,465.22	18,344,789.17

12、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
弘新建设	282,406,830.90			8,033,629.49		
合计	282,406,830.90			8,033,629.49		

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
弘新建设		114,960,207.87		175,480,252.52	127,680,168.58
合计		114,960,207.87		175,480,252.52	127,680,168.58



被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
				2	

注：（1）本期领湃科技聘请广东中天粤会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所对弘新建设 2024 年年度财务数据执行审计程序，并出具《衡阳弘新建设投资有限公司 2024 年度财务报表审计报告》（中天粤湘审字【2025】1030 号）；

（2）本期领湃科技聘请中发国际资产评估有限公司对持有的弘新建设 40.22%股权执行评估程序，并出具《湖南领湃科技集团股份有限公司拟进行资产减值测试所涉及的衡阳弘新建设投资有限公司 40.22%股权可收回价值评估项目资产评估报告》（中发财评字[2025]第 016 号），股权存在减值迹象，本期对长期股权投资计提减值准备，减值金额为 114,960,207.87 元。

13、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	上年年末余额
非交易性权益工具投资	26,000,000.00	26,000,000.00
合计	26,000,000.00	26,000,000.00

14、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	435,626,826.52	162,585,748.35
固定资产清理		
减：减值准备	33,164,400.62	4,692,245.15
合计	402,462,425.90	157,893,503.20

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	165,887,909.79	7,352,874.62	26,830,319.49	200,071,103.90
2、本期增加金额	382,287,170.53	170,353.99	1,183,503.52	383,641,028.04
（1）购置	71,137,779.01	170,353.99	61,569.55	71,369,702.55
（2）在建工程转入	311,149,391.52		1,121,933.97	312,271,325.49
3、本期减少金额	76,897,536.84		73,415.17	76,970,952.01
（1）处置或报废	76,897,536.84		73,415.17	76,970,952.01
4、期末余额	471,277,543.48	7,523,228.61	27,940,407.84	506,741,179.93
二、累计折旧				
1、上年年末余额	16,838,317.34	5,038,139.19	15,608,899.02	37,485,355.55
2、本期增加金额	35,717,060.71	947,072.51	3,727,343.66	40,391,476.88
（1）计提	35,717,060.71	947,072.51	3,727,343.66	40,391,476.88



3、本期减少金额	6,729,393.05		33,085.97	6,762,479.02
（1）处置或报废	6,729,393.05		33,085.97	6,762,479.02
4、期末余额	45,825,985.00	5,985,211.70	19,303,156.71	71,114,353.41
三、减值准备				
1、上年年末余额	4,395,814.86	14,488.24	281,942.05	4,692,245.15
2、本期增加金额	30,059,208.94	78,676.54	117,969.74	30,255,855.22
（1）计提	23,758,187.84	78,676.54	97,507.56	23,934,371.94
（2）在建工程转入	6,301,021.10		20,462.18	6,321,483.28
3、本期减少金额	1,783,699.75			1,783,699.75
（1）处置或报废	1,783,699.75			1,783,699.75
4、期末余额	32,671,324.05	93,164.78	399,911.79	33,164,400.62
四、账面价值				
1、期末账面价值	392,780,234.43	1,444,852.13	8,237,339.34	402,462,425.90
2、上年年末账面价值	144,653,777.59	2,300,247.19	10,939,478.42	157,893,503.20

注：可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	减值前账面价值	可回收金额	本期计提减值金额
使用权资产	57,354,365.04	548,200,000.00	3,256,105.26
在建工程	4,568,540.45		259,364.18
固定资产	421,589,787.17		23,934,371.94
开发支出	26,810,542.77		1,522,080.30
无形资产	25,561,997.78		1,451,198.29
长期待摊费用	45,310,225.66		2,572,338.90
合计	581,195,458.87		32,995,458.87

（续上表）

项目	预测期年限	预测期的关键参数及其确定依据	稳定期的参数及其确定依据
使用权资产	15 年	收入是根据企业发展战略，以管理层预测为基础，参考企业已签订单以及意向客户的情况，综合考虑新型储能行业的未来发展趋势、企业经营状况以及行业毛利情况等因素进行预测；成本是在正常生产所需料工费以及运输费用、质保金的基础上，合理参考同行业上市公司营业成本率确定；费用是根据历史及评估基准日情况，确定人员薪酬及其他主要费用后，同时结合同行业上市公司费率，补充预测占收入比 1%-1.5% 的正常生产经营后的不可预见费；折现率是采用评估行业通用的选取可比上市公司确定 WACC 的方式确定。	
在建工程			
固定资产			
开发支出			
无形资产			
长期待摊费用			

注：根据公司聘请的中发国际资产评估有限公司出具的《湖南领湃科技集团股份有限公司拟进行资产减值测试所涉及的新能源电池项目长期资产组可收回价值资产评估报告》（中发财评字[2025]第 015 号），截至评估基准日 2024 年 12 月 31 日，资产组范围为 58,119.55 万元，评估价值为 54,820.00 万元，显著低于账面价值，本期应确认资产组减值损失 3,299.55 万元。

15、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------



项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	6,062,973.85	225,018,611.83
工程物资		
减：减值准备	534,590.76	6,679,472.67
合计	5,528,383.09	218,339,139.16

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
电池研发中心项目	933,274.30	148,541.28	784,733.02	5,004,070.77	148,541.28	4,855,529.49
湖南电池项目二期	1,599,358.77	126,899.50	1,472,459.27	204,690,264.82	6,076,044.18	198,614,220.64
在安装设备	422,098.43	12,529.63	409,568.80	954,841.79	28,343.63	926,498.16
领湃研究院小试线	3,108,242.35	246,620.35	2,861,622.00	14,369,434.45	426,543.58	13,942,890.87
合计	6,062,973.85	534,590.76	5,528,383.09	225,018,611.83	6,679,472.67	218,339,139.16

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
湖南电池项目二期	467,510,000.00	198,614,220.64	93,189,252.41	290,331,013.78		1,472,459.27
领湃研究院小试线	185,000,000.00	13,942,890.87	2,406,445.75	13,487,714.62		2,861,622.00
合计	652,510,000.00	212,557,111.51	95,595,698.16	303,818,728.40		4,334,081.27

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
湖南电池项目二期	62.42	已完工转入固定资产	20,477,162.74	4,534,044.01	4.33	金融机构贷款
领湃研究院小试线	8.84	已完工转入固定资产				自有资金
合计	——	——	20,477,162.74	4,534,044.01	——	——

③本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电池研发中心	148,541.28			148,541.28
湖南电池项目二期	6,076,044.18	106,872.95	6,058,050.49	124,866.64
在安装设备	28,343.63		15,814.00	12,529.63
领湃研究院小试线	426,543.58	152,491.23	330,381.60	248,653.21
合计	6,679,472.67	259,364.18	6,404,246.09	534,590.76

注：在建工程本期根据评估报告测算的公允价值，计提减值金额为 259,364.18 元，详见财务报表



表附注五、14 说明。

16、使用权资产

项目	房屋及建筑物	专用设备	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	84,409,172.34	85,021,675.98	169,430,848.32
2、本年增加金额	-21,763,807.59	30,766,597.74	9,002,790.15
(1) 合同变更	-21,763,807.59	30,766,597.74	9,002,790.15
3、本年减少金额	18,018,951.68	85,021,675.98	103,040,627.66
(1) 合同终止	18,018,951.68	85,021,675.98	103,040,627.66
4、年末余额	44,626,413.07	30,766,597.74	75,393,010.81
二、累计折旧			
1、上年年末余额	8,584,826.13	8,175,161.20	16,759,987.33
2、本年增加金额	4,054,411.30	8,997,132.15	13,051,543.45
(1) 计提	4,054,411.30	8,997,132.15	13,051,543.45
3、本年减少金额	3,286,005.56	15,314,401.25	18,600,406.81
(1) 处置	3,286,005.56	15,314,401.25	18,600,406.81
4、年末余额	9,353,231.87	1,857,892.10	11,211,123.97
三、减值准备			
1、上年年末余额	2,197,119.73	2,281,118.84	4,478,238.57
2、本年增加金额	2,583,242.53	672,862.73	3,256,105.26
(1) 计提	2,583,242.53	672,862.73	3,256,105.26
3、本年减少金额	454,326.60	2,281,118.84	2,735,445.44
(1) 处置	454,326.60	2,281,118.84	2,735,445.44
4、年末余额	4,326,035.66	672,862.73	4,998,898.39
四、账面价值			
1、年末账面价值	30,947,145.54	28,235,842.91	59,182,988.45
2、上年年末账面价值	73,627,226.48	74,565,395.94	148,192,622.42

注：(1) 领湃科技与弘新建设就租赁资产签订租金协议，合同于 2025 年第一次临时股东大会审议通过后生效。

(2) 2025 年 3 月 27 日，弘新建设向领湃科技出具《关于《租赁合同》租金优惠的通知》，通知中同意从 2025 年 1 月 1 日开始，对领湃科技与弘新建设双方签订的 2.4GWh 电芯产线使用厂房及动辅设备《租赁合同》、中试线厂房《租赁合同》、大储线厂房《租赁合同》、模组线厂房及设备《租赁合同》约定的租金按照 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间免收租金、2028 年 1 月 1 日至 2029 年 12 月 31 日期间的租金按原租赁合同计算出的租金基础上减半收取。

(3) 使用权资产减值测试情况

使用权资产本期根据评估报告测算的公允价值，计提减值准备 3,256,105.26 元，详见财务报表附注五、14 之说明。

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	商标、专利、非专利技术	软件	合计
----	-------------	----	----



一、账面原值			
1、上年年末余额	16,250,622.32	39,173,954.37	55,424,576.69
2、本期增加金额		3,218,599.98	3,218,599.98
(1) 在建工程转入		3,218,599.98	3,218,599.98
3、本期减少金额		6,577,435.48	6,577,435.48
(1) 处置		6,577,435.48	6,577,435.48
4、期末余额	16,250,622.32	35,815,118.87	52,065,741.19
二、累计摊销			
1、上年年末余额	6,671,811.39	12,135,088.97	18,806,900.36
2、本期增加金额	2,549,703.64	3,437,151.15	5,986,854.79
(1) 计提	2,549,703.64	3,437,151.15	5,986,854.79
3、本期减少金额		1,519,255.43	1,519,255.43
(1) 处置		1,519,255.43	1,519,255.43
4、期末余额	9,221,515.03	14,052,984.69	23,274,499.72
三、减值准备			
1、上年年末余额	260,375.08	730,421.57	990,796.65
2、本期增加金额	362,917.61	1,155,229.49	1,518,147.10
(1) 计提	362,917.61	1,088,280.68	1,451,198.29
(2) 在建工程转入		66,948.81	66,948.81
3、本期减少金额		156,792.74	156,792.74
(1) 处置		156,792.74	156,792.74
4、期末余额	623,292.69	1,728,858.32	2,352,151.01
四、账面价值			
1、期末账面价值	6,405,814.60	20,033,275.86	26,439,090.46
2、上年年末账面价值	9,318,435.85	26,308,443.83	35,626,879.68

(2) 无形资产减值测试情况

无形资产本期根据评估报告测算的公允价值，计提减值准备 1,451,198.29 元，详见财务报表附注五、14 之说明。

18、开发支出

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		内部开发支出	计提减值	
三元锂电池开发项目	33,412,487.38		33,412,487.38	
电芯开发项目	26,256,535.21	554,007.56	1,522,080.30	25,288,462.47
合计	59,669,022.59	554,007.56	34,934,567.68	25,288,462.47

注：（1）开发支出-电芯开发项目本期根据评估报告测算的公允价值，计提减值准备 1,522,080.30 元，详见财务报表附五、14 之说明。

（2）由于本期动力电池生产线退租、相关设备出售，经公司管理层决定，开发支出-三元锂电池开发项目计提减值准备金额为 33,412,487.38 元。

19、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
		企业合并形成	处置	其他	



被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
		企业合并形成	处置	其他	
达志化学	174,347.75				174,347.75
建设工程		1,350,000.00			1,350,000.00
合计	174,347.75	1,350,000.00			1,524,347.75

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
达志化学						
建设工程						
合计						

(3) 商誉所属资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组资产名称	资产组或资产组组合的构成和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
达志化学	达志化学经营性资产独立运营管理，能够独立产生现金流，属于完整的资产组	是
建设工程	建设工程经营性资产独立运营管理，能够独立产生现金流，属于完整的资产组	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

项目	预测年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
达志化学	5	3.2%，结合企业自身发展规划及行业发展水平等综合确定	0.00%，结合企业自身发展规划及行业发展水平等综合确定	10.00%，已充分考虑了资产剩余寿命期间的货币时间价值和其他相关因素等
建设工程	5	35.7%，结合企业未来规划、在手订单，依交易与评估确定。	3%，结合企业自身发展规划及行业发展水平等综合确定	10.00%，已充分考虑了资产剩余寿命期间的货币时间价值和其他相关因素等

20、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	减值金额	期末余额
湖南租赁设备调试改造工程	22,476,073.46		22,476,073.46		
产线改造	24,386,669.20		24,386,669.20		
其他装修改造工程	2,398,820.71	2,897,217.37	4,276,850.15	15,551.23	1,003,636.70
领湃综合保税区第6栋厂房装修工程	10,222,197.95		1,179,484.32	513,370.28	8,529,343.35
储能产线改造		3,705,158.23	89,750.98	205,252.86	3,410,154.39
中试线厂房装修		32,926,961.82	548,782.70	1,838,164.53	



项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	减值金额	期末余额
					30,540,014.59
办公楼及周边装修		26,496,440.58	486,173.23		26,010,267.35
宿舍楼装修		4,407,392.09	92,787.20		4,314,604.89
合 计	59,483,761.32	70,433,170.09	53,536,571.24	2,572,338.90	73,808,021.27

注：（1）本期领湃科技将部分产线退租并出售产线相关设备，该部分产线发生的相关设备升级改造费用本期费用化，长期待摊费本期减少 44,554,644.54 元。

（2）电芯生产线相关的长期待摊费用本期根据评估报告测算的公允价值，长期待摊费用计提减值准备 2,572,338.90 元，详见财务报表附注五、14 之说明。

21、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		上年年末余额	
	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	8,449,243.78	1,267,386.56	9,008,426.76	1,351,264.01
租赁负债	63,816,751.74	11,456,120.23	148,336,673.43	22,741,725.11
合 计	72,265,995.52	12,723,506.79	157,345,100.19	24,092,989.12

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
使用权资产	54,273,607.73	9,557,368.60	148,192,622.42	22,720,117.45
合 计	54,273,607.73	9,557,368.60	148,192,622.42	22,720,117.45

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	9,557,368.60	3,166,138.19	22,720,117.45	1,372,871.67
递延所得税负债	9,557,368.60		22,720,117.45	

（4）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	233,557,705.69	75,225,180.19
可抵扣亏损	729,154,864.61	592,267,097.99
股权激励暂时性差异	2,021,003.27	2,218,250.30
预计负债暂时性差异	3,688,495.74	3,056,311.33
使用权资产暂时性差异		22,637,477.91
合 计	968,422,069.31	695,404,317.72

（5）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	上年年末余额	备注
2024 年	1,627,773.35	1,627,773.35	
2025 年	83,069,708.99	71,428,656.36	
2026 年	174,846,213.06	174,730,990.95	
2027 年	61,151,817.77	60,798,564.08	
2028 年	92,466,900.74	102,019,029.07	
2029 年	48,722,500.12		
2030 年			
2031 年			
2032 年	117,268,448.81	117,268,448.81	
2033 年	40,532,347.05	64,393,635.37	
2034 年	109,469,154.72		
合计	729,154,864.61	592,267,097.99	

22、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备及工程款	3,371,929.00	4,062,363.08
合计	3,371,929.00	4,062,363.08

23、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	45,395,666.25	冻结, 票据保证金, 使用受到限制。
货币资金	487,650.41	冻结, 因未决诉讼被法院冻结。
合计	45,883,316.66	

24、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00
借款利息	11,111.11	21,944.44
合计	20,011,111.11	20,021,944.44

25、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	38,075,305.25	39,804,257.04
合计	38,075,305.25	39,804,257.04

26、应付账款

(1) 应付账款列示



项目	期末余额	上年年末余额
应付采购款	60,721,031.49	37,684,523.20
设备及工程款	241,535,509.49	29,835,677.43
应付委外开发	4,899,629.47	6,114,519.54
其他	7,930,434.33	6,749,438.41
合计	315,086,604.78	80,384,158.58

27、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
货款	13,842,938.45	8,095,948.92
合计	13,842,938.45	8,095,948.92

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,445,840.73	61,482,505.34	60,554,468.90	6,373,877.17
二、离职后福利-设定提存计划	15,031.18	4,012,666.25	4,014,731.59	12,965.84
三、辞退福利	232,496.69	845,389.06	1,053,120.75	24,765.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,693,368.60	66,340,560.65	65,622,321.24	6,411,608.01

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,427,223.74	52,833,696.18	51,931,182.08	6,329,737.84
2、职工福利费		4,374,217.78	4,374,217.78	
3、社会保险费	9,255.58	2,247,312.00	2,251,570.88	4,996.70
其中：医疗保险费	9,109.82	1,960,006.12	1,964,206.52	4,909.42
工伤保险费	145.76	287,305.88	287,364.36	87.28
生育保险费				
4、住房公积金	6,556.00	1,740,308.00	1,742,866.00	3,998.00
5、工会经费和职工教育经费	1,087.18	269,572.70	237,109.82	33,550.06
6、短期带薪缺勤	1,718.23	17,398.68	17,522.34	1,594.57
7、短期利润分享计划				
合计	5,445,840.73	61,482,505.34	60,554,468.90	6,373,877.17

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	14,575.68	3,842,504.04	3,844,386.63	12,693.09
2、失业保险费	455.50	170,162.21	170,344.96	272.75



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费				
合计	15,031.18	4,012,666.25	4,014,731.59	12,965.84

29、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	500,036.65	1,006,147.60
个人所得税	223,132.62	290,424.48
城市维护建设税	27,649.01	34,064.70
印花税	6,293.23	
教育费附加	11,849.58	14,599.16
地方教育费附加	7,899.71	9,732.77
其他	23,064.66	66,046.71
合计	799,925.46	1,421,015.42

30、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	322,389,588.87	625,829,701.81
合计	322,389,588.87	625,829,701.81

(1) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	268,396,751.42	508,652,239.08
应付项目款	47,969,417.50	109,877,424.78
股权转让款	1,344,011.80	1,259,300.53
服务费	3,196,489.96	4,785,205.66
押金保证金	510,000.00	830,000.00
其他	972,918.19	425,531.76
合计	322,389,588.87	625,829,701.81

①账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
衡帕动力	268,089,200.00	股东为本公司提供资金支持
合计	268,089,200.00	——

31、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注五、33）	11,700,000.00	58,000,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注五、34）	2,879,619.92	22,287,003.10



项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款应付利息（附注五、33）	10,000.00	74,750.00
合计	14,589,619.92	80,361,753.10

32、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
代转销项税	925,415.55	1,052,473.34
期末未终止确认的已背书票据转回	20,049,796.44	
合计	20,975,211.99	1,052,473.34

33、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	436,500,000.00	457,000,000.00
长期借款应计利息	487,231.94	475,791.67
减：一年内到期的长期借款（附注五、31）	11,700,000.00	58,000,000.00
合计	425,287,231.94	399,475,791.67

34、租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
尚未支付的租赁付款额	223,311,453.46	16,132,240.01			146,919,974.86	92,523,718.61
未确认融资费用	52,337,302.12	8,734,839.87			34,906,800.81	26,165,341.18
减：一年内到期的租赁负债（附注五、31）	22,287,003.10					2,879,619.92
合计	148,687,148.24	7,397,400.14			112,013,174.05	63,478,757.51

35、预计负债

项目	上年年末余额	期末余额	形成原因
未决诉讼	199,255.24		未决诉讼
产品质量保证	3,056,311.33	3,388,732.95	对新能源电池业务所售货物计提质保金
合计	3,255,566.57	3,388,732.95	——

36、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,991,666.71		1,299,999.96	9,691,666.75	政府补助
合计	10,991,666.71		1,299,999.96	9,691,666.75	—



其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期 新增 补助 金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
衡阳领湃动力电池系统集成项目厂房装修补贴资金	8,666,666.71			999,999.96		7,666,666.75	与资产相 关
2020 年湖南省第五批制造强省专项资金（重点产业类项目）150 亿瓦时高能比电芯建设项目（一期）	2,325,000.00			300,000.00		2,025,000.00	与资产相 关
合计	10,991,666.71			1,299,999.96		9,691,666.75	——

37、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	171,951,354.00						171,951,354.00

38、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	435,443,017.19			435,443,017.19
其他资本公积	165,356,557.51	355,137,585.16	2,274,384.68	518,219,757.99
合计	600,799,574.70	355,137,585.16	2,274,384.68	953,662,775.18

注：

- (1) 资本公积-其他资本公积本期增加 329,438,217.43 元，系控股股东豁免借款本金及利息所致；
- (2) 资本公积-其他资本公积本期增加 22,862,867.73 元，系关联方弘新建设豁免租金所致；
- (3) 资本公积-其他资本公积本期增加 2,836,500.00 元，系控股股东提供无息借款利息增加所致；
- (4) 资本公积-其他资本公积本期减少 2,274,384.68 元系股权激励影响所致。

39、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	35,807,937.78			35,807,937.78
合计	35,807,937.78			35,807,937.78

40、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-604,143,280.40	-395,181,736.63
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		



项目	本期	上期
调整后上年年末未分配利润	-604,143,280.40	-395,181,736.63
加：本期归属于母公司股东的净利润	-394,468,075.53	-208,961,543.77
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-998,611,355.93	-604,143,280.40

41、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	116,580,056.00	123,892,757.20	181,983,062.84	177,749,823.12
其他业务	9,009,763.68	6,914,873.29	8,242,923.24	9,400,604.58
合计	125,589,819.68	130,807,630.49	190,225,986.08	187,150,427.70
其中：与客户之间的合同产生的收入	125,492,498.57	130,747,564.07	189,449,885.16	186,970,950.16

注：本期领湃科技其他业务收入中含新能源 EPC 项目收入。

(2) 本期合同产生的收入情况

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
新能源电池业务	70,346,179.18	95,880,163.34	121,026,382.52	136,357,846.41
涂镀添加剂	42,427,095.85	25,290,085.96	43,824,039.10	26,940,397.77
涂镀中间体	3,021,458.10	2,246,631.81	15,772,168.23	13,703,131.00
化工贸易产品	785,322.87	475,876.09	1,360,472.99	748,447.94
其他	8,912,442.57	6,854,806.87	7,466,822.32	9,221,127.04
合计	125,492,498.57	130,747,564.07	189,449,885.16	186,970,950.16
按经营地区分类				
华东地区	36,051,321.70	30,366,690.76	82,471,573.21	80,563,282.94
华南地区	52,576,915.18	42,656,387.98	53,901,175.84	47,694,571.21
华中地区	26,990,496.98	48,520,271.61	50,073,156.73	56,005,650.54
境内其他地区	6,104,772.01	5,515,330.74	2,709,286.34	2,561,864.31
境外地区	3,768,992.70	3,688,882.98	294,693.04	145,581.16
合计	125,492,498.57	130,747,564.07	189,449,885.16	186,970,950.16
按商品转让时间分类				
某一时点确认收入	123,149,550.88	128,377,481.26	189,449,885.16	186,970,950.16
某一时段确认收入	2,342,947.69	2,370,082.81		
合计	125,492,498.57	130,747,564.07	189,449,885.16	186,970,950.16
按销售渠道分类				
直销模式	125,492,498.57	130,747,564.07	189,449,885.16	186,970,950.16
合计	125,492,498.57	130,747,564.07	189,449,885.16	186,970,950.16



42、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	316,601.62	206,219.12
教育费附加	259,756.57	147,299.37
印花税	265,381.68	412,250.85
房产税		290,465.13
车船税	3,555.00	3,705.20
其他	80,552.99	56,569.87
合计	925,847.86	1,116,509.54

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

43、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,347,698.87	4,107,359.51
产品售后服务		1,628,721.37
广告宣传费	168,375.49	524,046.58
业务招待费	554,846.92	301,756.53
差旅费用	864,297.86	749,151.24
其他	91,281.11	68,321.06
合计	7,026,500.25	7,379,356.29

44、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	34,455,281.93	46,160,659.32
折旧摊销费	62,158,246.96	11,699,782.87
服务费	10,917,922.91	14,651,019.78
股权激励费用	-2,274,384.68	-958,543.17
租赁费	425,689.19	709,475.10
差旅费用	751,918.29	1,474,338.71
办公费	2,160,273.88	1,905,123.90
招待费	492,513.72	678,591.88
汽车费用	459,785.02	559,019.96
长期待摊费用减值		1,787,779.75
其他	1,384,042.91	2,508,639.64
合计	110,931,290.13	81,175,887.74

45、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,252,229.56	7,933,533.41



项目	本期金额	上期金额
折旧摊销	13,674,683.40	11,668,037.27
委外服务费	491,582.31	871,287.78
材料费	4,995,828.26	8,021,876.48
办公费及差旅费	4,038.86	1,929,014.01
试验费		119,485.37
其他	18,867.92	148,767.06
合计	28,437,230.31	30,692,001.38

46、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	38,180,875.65	34,363,902.97
减：利息收入	3,266,769.93	7,014,642.89
汇兑损益	-59,010.11	-28,452.73
银行手续费	71,843.14	1,889,864.70
合计	34,926,938.75	29,210,672.05

47、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	1,299,999.96	1,639,962.86	
与收益相关的政府补助	2,683,013.18	5,457,667.00	2,683,013.18
代扣个人所得税手续费返还	33,981.04	67,111.97	
债务重组其他收益	922,875.49		922,875.49
增值税加计抵减	172,651.57	1,851,004.21	
合计	5,112,521.24	9,015,746.04	3,605,888.67

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
分摊 300 万补贴递延收益	300,000.00	300,000.00	与资产相关
衡阳领湃新能源 Pack 集成项目厂房装修补贴款递延（1000 万补贴，按照 10 年分摊）	999,999.96	999,999.96	与资产相关
产业转型升级项目（产业振兴和技术改造第一批）设备资助款		339,962.90	与资产相关
政府稳岗返还	21,380.18	1,500.00	与收益相关
专利支助	633.00	367.00	与收益相关
2023 年度打好经济增长主动仗工信领域奖补资金	50,000.00		与收益相关
2023 年衡阳市科技创新计划项目经费	500,000.00	195,000.00	与收益相关
2023 年移动互联网产业发展专项资金	300,000.00		与收益相关



项目奖补资金衡财企指(2023)427号	730,000.00		与收益相关
2023 年企业研发财政奖补资金	1,061,000.00		与收益相关
管委会科创局企业优秀奖-衡阳高新技术产业开发区管理委员会	20,000.00		与收益相关
收到衡阳市就业服务中心补助		3,000.00	与收益相关
高质量奖励资金		7,800.00	与收益相关
小微企业上规奖补金		100,000.00	与收益相关
企业三化改造项目		1,000,000.00	与收益相关
2022 衡阳市“三高四新”战略		100,000.00	与收益相关
2022 衡阳市企业数字化转型项目		100,000.00	与收益相关
祁东县发展和改革局付来领湃新能源专项资金		1,600,000.00	与收益相关
工信领域奖补投入		50,000.00	与收益相关
2023 年第四批湖南省先进制造业高地建设专项资金 2023 年第四批湖南省先进制造业高地建设专项资金		1,000,000.00	与收益相关
湖南省工业设计中心奖励		800,000.00	与收益相关
2021 年高新技术企业“两高四新”入库扶持政策兑现 JX20221111-010		100,000.00	与收益相关
收到 2021 年高新技术企业培育专题补助		100,000.00	与收益相关
政策兑现 JX20230427-006 清洁生产称号		100,000.00	与收益相关
企业数字化转型项目-上云上平台示范企业		100,000.00	与收益相关
工信领域奖补投入		100,000.00	与收益相关

48、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	8,033,629.49	-17,351,761.45
处置长期股权投资产生的投资收益		34,608,818.88
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	16,056.08	461,196.69
合计	8,049,685.57	17,718,254.12

49、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-10,029,836.52	-4,833,249.53
合计	-10,029,836.52	-4,833,249.53

50、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-34,035,200.56	-28,004,760.88
长期股权投资减值损失	-114,960,207.87	-12,719,960.71
长期待摊费用减值损失	-2,572,338.90	



项目	本期金额	上期金额
固定资产减值损失	-23,934,371.94	-4,692,245.15
持有待售资产减值损失	-6,596,616.63	
在建工程减值损失	-259,364.18	-6,679,472.67
使用权资产减值损失	-3,256,105.26	-4,478,238.57
无形资产减值损失	-1,451,198.29	-990,796.65
合同资产减值损失	229,642.19	-168,928.70
开发支出减值损失	-34,934,567.68	-1,825,406.14
合计	-221,770,329.12	-59,559,809.47

51、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	2,365,411.94		2,365,411.94
在建工程处置利得或损失	15,814.00		15,814.00
使用权资产处置利得或损失	9,425,166.64	468,441.49	9,425,166.64
合计	11,806,392.58	468,441.49	11,806,392.58

注：（1）领湃科技出售部分产线相关的固定资产、在建工程获得处置利得 2,381,225.94 元；

（2）领湃科技与弘新建设签订房屋及设备租金协议，根据最新租金协议确认使用权资产处置利得 9,425,166.64 元。

52、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
无法支付款项		747,083.94	
罚款收入	20,000.00	235,091.80	20,000.00
处置废品收入	8,314.10	933.63	8,314.10
赔偿金收入	60,986.73		60,986.73
其他	490,437.12	87.69	490,437.12
合计	579,737.95	983,197.06	579,737.95

53、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
资产毁损报废损失		27,413,188.17	
滞纳金及罚款	156,760.50	36,838.39	156,760.50
客户违约赔偿成本		76,935.31	
诉讼费	116,190.56	382,203.24	116,190.56
其他	3,178,063.31	30,146.33	3,178,063.31
合计	3,451,014.37	27,939,311.44	3,451,014.37

54、所得税费用



(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	712,513.10	578,208.10
递延所得税费用	-1,793,266.52	-81,734.97
合计	-1,080,753.42	496,473.13

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-397,168,460.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	-99,292,115.20
子公司适用不同税率的影响	33,432,116.98
调整以前期间所得税的影响	358,531.35
非应税收入的影响	-1,205,044.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	210,311.10
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	65,984,664.40
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
科技研发费用加计扣除的影响	-556,518.63
残疾人加计扣除	-12,699.00
所得税费用	-1,080,753.42

55、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
本期收到的政府补助	2,683,013.18	7,428,434.64
利息收入	3,266,769.93	7,014,642.89
经营性出租资产收益	97,523.13	518,048.00
其他		738,238.89
收回保证金	1,300,000.00	
合计	7,347,306.24	15,699,364.42

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现的销售费用、管理费用、研发费用	36,519,123.93	26,872,508.97
支付保证金	2,285,800.00	32,992,397.04
银行手续费	71,843.14	1,889,864.70
冻结及受限资金	5,673,089.58	
其他		958,581.86
合计	44,549,856.65	62,713,352.57

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到关联方借款	400,000,000.00	300,000,000.00
合计	400,000,000.00	300,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金



项目	本期金额	上期金额
归还关联方借款	320,000,000.00	180,500,000.00
支付租赁负债租金	6,968,794.00	3,783,068.98
支付再融资发行费		2,706,655.15
合计	326,968,794.00	186,989,724.13

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-396,087,707.36	-211,142,073.48
加：资产减值准备	221,770,329.12	64,393,059.00
信用减值损失	10,029,836.52	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	53,443,020.33	24,619,184.04
无形资产摊销	5,986,854.79	7,667,345.89
长期待摊费用摊销	53,536,571.24	10,644,832.73
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）	-11,806,392.58	-468,441.49
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		27,413,188.17
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	38,239,885.76	36,306,217.88
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,049,685.57	-17,718,254.12
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,793,266.52	-67,565.04
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-14,169.93
存货的减少（增加以“-”号填列）	-57,059,827.05	55,454,689.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-63,540,872.16	12,624,974.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	20,061,058.25	-8,573,349.34
其他		-958,543.17
经营活动产生的现金流量净额	-135,270,195.23	181,095.48
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	222,697,427.31	278,400,851.09
减：现金的上年年末余额	278,400,851.09	197,200,565.26
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-55,703,423.78	81,200,285.83

(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	1,215,000.00
其中：建设工程	1,215,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：建设工程	



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：建设工程	
取得子公司支付的现金净额	1,215,000.00

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	222,697,427.31	278,400,851.09
其中：库存现金	11,448.99	35,770.51
可随时用于支付的银行存款	222,685,978.32	278,365,080.58
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	222,697,427.31	278,400,851.09
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

(4) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
货币资金		59,598.18	募集资金因使用范围受限,但可以将现金用于随时支付,因此符合现金和现金等价物标准
小计		59,598.18	——

(5) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
货币资金	45,883,316.66	40,210,227.08	因票据保证金、司法冻结等原因导致使用受限,无法用于随时支付,因此不符合现金和现金等价物标准
小计	45,883,316.66	40,210,227.08	——

57、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	201,047.55	7.1884	1,445,210.21
其中：美元	201,047.55	7.1884	1,445,210.21
应收账款	273,589.54	7.1884	1,966,671.08



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	273,589.54	7.1884	1,966,671.08

58、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、16、34。

②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	2,168,193.31

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	6,968,794.00
合计	——	6,968,794.00

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	28,437,230.31	30,692,001.38
资本化研发支出	554,007.56	14,541,023.73
合计	28,991,237.87	45,233,025.11

(1) 费用化研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,252,229.56	7,933,533.41
折旧摊销	13,674,683.40	11,668,037.27
委外服务费	491,582.31	871,287.78
材料费	4,995,828.26	8,021,876.48
办公费及差旅费	4,038.86	1,929,014.01
试验费		119,485.37
其他	18,867.92	148,767.06
合计	28,437,230.31	30,692,001.38

(2) 资本化研发支出

项目	本期金额	上期金额
----	------	------



项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	416,545.10	3,389,174.03
折旧摊销		5,914,474.58
材料费	137,462.46	3,844,768.04
办公费及差旅费		1,230,230.97
其他		162,376.11
合计	554,007.56	14,541,023.73

2、资本化开发项目情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三元锂电池开发项目	33,412,487.38		33,412,487.38	
电芯开发项目	26,256,535.21	554,007.56	1,522,080.30	25,288,462.47
合计	59,669,022.59	554,007.56	34,934,567.68	25,288,462.47

(1) 开发支出减值准备变动情况以及减值测试情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三元锂电池开发项目	1,037,659.93	33,412,487.38		34,450,147.31
电芯开发项目	815,424.30	1,522,080.30		2,337,504.60
合计	1,853,084.23	34,934,567.68		36,787,651.91

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

本公司将达志化学、湖南领湃和湖南领迈新能源科技有限公司（原名苏州领湃新能源科技有限公司，以下简称领迈科技）、衡阳高湃新能源科技有限公司（原名衡阳领湃新能源科技有限公司，以下简称衡阳高湃）、湖南领湃销售有限公司（以下简称领湃销售）、湖南领湃新能源研究院有限公司（以下简称领湃研究院）、湖南领湃储能科技有限公司（以下简称领湃储能）、湖南领迈新能源发展有限公司（以下简称领迈发展）、湖南领电智慧能源科技有限公司（以下简称领电智慧）等 11 家子公司纳入本期合并财务报表范围。

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
达志化学	4,000.00	广州市	广州市	制造业	100.00		非同控下企业合并
湖南领湃	38,000.00	衡阳市	衡阳市	制造业	100.00		非同控下企业合并
领迈科技(曾用名苏州领湃)	10,000.00	衡阳市	衡阳市	工程和技术研究和试验发展	95.00	5.00	非同控下企业合并
衡阳高湃	5,000.00	衡阳市	衡阳市	制造业	75.00		设立
领湃销售	5,000.00	衡阳市	衡阳市	电池销售	100.00		设立
领湃储能	5,000.00	衡阳市	衡阳市	制造业	100.00		设立



子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
领湃研究院	5,000.00	衡阳市	衡阳市	技术研发	100.00		设立
领迈发展	300.00	衡阳市	衡阳市	电池销售与储能技术服务	100.00		设立
领电智慧	1,000.00	长沙市	长沙市	电力、热力生产和供应业	51.00		设立
锂能销售	1,000.00	衡阳市	衡阳市	电气机械和器材制造业		100.00	设立
建设工程	2,000.00	长沙市	长沙市	土木工程建筑业		100.00	购买

2、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时 点	股权取得成 本 (万元)	股权取得比 例 (%)	股权取得方 式	购买日	购买日的确定 依据
建设工程	2024-09-23	135.00	100.00	购买	2024-09-23	股东变更日期

续上表

被购买方名称	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	购买日至期末被购买方的现金 流量
建设工程	2,386,978.82	-3,177,068.54	8,399,809.77

(2) 合并成本及商誉

项目	建设工程
合并成本	1,350,000.00
— 现金	1,350,000.00
— 非现金资产的公允价值	
— 发行或承担的债务的公允价值	
— 发行的权益性证券的公允价值	
— 或有对价的公允价值	
— 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
— 其他	
合并成本合计	1,350,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金 额	1,350,000.00

① 大额商誉形成的主要原因

2024 年 3 月，储能科技通过非同一控制购买建设工程 100% 股权，股权转让费 135.00 万元，形成商誉 135.00 万元。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债



建设工程于购买日可辨认资产金额为 0.00 元，负债金额为 0.00 元，净资产金额为 0.00 元。

3、子公司少数股东持有的权益

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
衡阳高湃	25.00	-1,189,728.44		41,919,130.98

(2) 子公司（划分为持有待售的除外）的重要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
衡阳高湃	250,767,220.87	21,046,025.26	271,813,246.13	87,770,156.78	16,366,565.45	104,136,722.23

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
衡阳高湃	210,740,534.50	24,944,016.87	235,684,551.37	46,276,324.57	16,972,789.16	63,249,113.73

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	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
衡阳高湃	15,053,594.26	-4,758,913.74	-4,758,913.74	-3,929,275.23	86,343,867.94	-8,722,118.83	-8,722,118.83	28,751,388.18

4、其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司

2024 年 5 月 30 日公司新设子公司领电智慧，注册资本 500 万元，领湃科技持有 51% 股权。

5、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
弘新建设	衡阳市	衡阳市	自有资金投资的资产管理服务；以自有资金从事投资活动；物业管理；机械设备租赁、非居住房地产租赁；工商管理服务、园区管理服务	40.22		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息



项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	弘新建设	弘新建设
流动资产	1,516,842,619.47	1,401,299,805.84
其中：现金和现金等价物	1,797,475.83	1,043,609.49
非流动资产	1,063,095,617.79	1,392,808,021.52
资产合计	2,579,938,237.26	2,794,107,827.36
流动负债	309,414,007.31	360,673,795.34
非流动负债	1,561,345,359.66	1,700,000,000.00
负债合计	1,870,759,366.97	2,060,673,795.34
净资产	709,178,870.29	733,434,032.02
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	709,178,870.29	733,434,032.02
按持股比例计算的净资产份额	285,231,741.63	294,987,167.68
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		139,623.93
—其他—长期股权投资减值准备	-114,960,207.87	-12,719,960.71
对合营企业权益投资的账面价值	175,480,252.52	282,406,830.90
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	13,155,184.81	10,216,127.20
净利润	19,974,215.53	-43,142,121.96
终止经营的净利润		
其他综合收益	19,974,215.53	-43,142,121.96
综合收益总额		
本期收到的来自合营企业的股利		

注：弘新建设对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，领湃科技对投资性房地产采用成本法进行后续计量，根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》第十一条规定，被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方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等。领湃科技将相关投资性房地产从



公允价值模式转为成本法后，再确认长期股权投资导致的投资收益。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、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。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，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。

（一）风险管理目标和政策

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（二）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。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：



1) 债务人发生重大财务困难；
2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

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。公司考虑历史统计数据（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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）3、五（一）4、五（一）5、五（一）7、五（一）9 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项和合同资产

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 2024 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款和合同资产的 65.91%（2023 年 12 月 31 日：65.48%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款和合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（三）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

于 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上



银行借款	445,298,343.05	485,015,600.00	36,620,188.89	108,606,515.28	339,788,895.83
应付票据	38,075,305.25	38,075,305.25	38,075,305.25		
应付账款	315,086,604.78	315,086,604.78	315,086,604.78		
其他应付款	322,389,588.87	292,578,523.48	10,365,957.77	163,983,174.41	118,229,391.30
一年内到期的非流动负债	14,589,619.92	14,855,619.92	14,855,619.92		
租赁负债	63,478,757.51	88,869,232.14		7,829,478.17	81,039,753.97
小计	1,198,918,219.38	1,234,480,885.57	415,003,676.61	280,419,167.86	539,058,041.10

(续上表)

项 目	期初余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	477,572,486.11	570,409,643.90	98,831,281.67	126,923,433.06	344,654,929.17
应付票据	39,804,257.04	39,804,257.04	39,804,257.04		
应付账款	80,384,158.58	80,384,158.58	80,384,158.58		
其他应付款	625,829,701.81	671,574,659.62	278,857,159.62	31,452,500.00	361,265,000.00
一年内到期的非流动负债	22,287,003.10	28,838,042.01	28,838,042.01		
租赁负债	148,687,148.24	194,473,411.41		47,609,478.01	146,863,933.40
小计	1,394,564,754.88	1,585,484,172.56	526,714,898.92	205,985,411.07	852,783,862.57

(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和外汇风险。

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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 457,000,000.00 元（2023 年 12 月 31 日：人民币 477,000,000.00 元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			25,057,753.19	25,057,753.19
（二）其他权益工具投资			26,000,000.00	26,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			51,057,753.19	51,057,753.19

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

公司期末持有的应收款项融资，由于预期公允价值变动影响较小，按照初始确认成本作为公允价值。

因其他权益工具投资的被投资单位的经营环境、经营情况及财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
衡帕动力	衡阳市	自有资金进行新能源科技投资；企业管理咨询服务；经济信息咨询；企业形象策划；展示展览服务。	150,500.00	35.43	35.43

注：公司的最终控制方是衡阳市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称衡阳市国资委）。衡帕动力为有限合伙企业，其普通合伙人、执行事务合伙人为衡阳弘湘汽车科技有限公司（以下简称汽车科技），汽车科技对衡帕动力具有实际控制权，衡阳弘湘国有投资（控股）集团有限公司（以下简称弘湘国投）持有汽车科技 100% 股权，弘湘国投为汽车科技的控股股东，衡阳市国资委持有弘湘国投 100% 股权，故衡阳市国资委系汽车科技的实际控制人，亦是衡帕动力的实际控制人，故衡阳市国资委成为公司的最终控制方。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、5 在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
弘新建设	联营企业



4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州达志新材料科技有限公司（以下简称达志新材料）	持股 5%以上股东蔡志华控制的公司
衡阳国投	受同一最终控制方控制的公司
江门市德商科佐科技实业有限公司（以下简称江门科佐）	持股 5%以上股东蔡志华的亲属参股的公司
衡阳弘电	受同一最终控制方控制的公司
衡阳智马	受同一最终控制方控制的公司
广州慧志投资合伙企业（有限合伙）（以下简称广州慧志）	持股 5%以上股东蔡志华的亲属参股的公司
广州华沅投资有限公司（以下简称广州华沅）	持股 5%以上股东蔡志华的亲属参股的公司
惠州达志	持股 5%以上股东蔡志华的亲属参股的公司
衡阳市国有资产投资控股集团有限公司	受同一最终控制方控制的公司
衡阳公路桥梁建设有限公司	受同一最终控制方控制的公司
湖南猎豹汽车股份有限公司（以下简称湖南猎豹）	受同一最终控制方控制的公司弘湘国投董事长张雨民担任该公司董事长
湖南弘湘绿色能源科技有限责任公司	受同一最终控制方控制的公司

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江门科佐	采购材料		10,619.47
江门科佐	采购其他		13,254.90
弘新建设	采购其他		2,654.87
达志新材料	采购其他		305,660.38
衡阳智马	采购其他	10,707.41	
惠州大亚湾	采购材料	733,185.84	

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
湖南猎豹	销售商品		43,551,716.91
衡阳弘电	运行维护服务收入	905,660.39	474,830.20
惠州大亚湾	销售商品	724,897.38	

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期支付的租赁费	上期支付的租赁费
弘新建设	厂房及生产设备	3,097,345.13	



出租方名称	租赁资产种类	本期支付的租赁费	上期支付的租赁费
达志新材料	厂房及办公楼	2,612,477.03	1,992,660.54

(3) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
衡阳国投	9,010,000.00	2022 年 09 月 27 日	2028 年 09 月 26 日	否
衡阳国投	69,469,400.00	2022 年 11 月 24 日	2033 年 11 月 23 日	否
衡阳国投	199,031,933.33	2022 年 11 月 24 日	2033 年 11 月 23 日	否
衡阳国投	119,430,898.61	2022 年 11 月 24 日	2033 年 11 月 23 日	否
衡阳国投	10,011,111.11	2024 年 03 月 22 日	2028 年 03 月 21 日	否
衡阳市国有资产投资控股集团有限公司	10,000,000.00	2024 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 30 日	否
衡阳国投	40,055,000.00	2024 年 01 月 22 日	2028 年 01 月 21 日	否

注：①2022 年度锂能公司向北京银行股份有限公司长沙分行借款本金 1000.00 万元，本年剩余未还本金 900.00 万元，由弘湘国投公司提供担保的债权最高本金余额为 1000.00 万元并承担连带责任。

②2022 年度锂能公司向中国建设银行股份有限公司衡阳船山大道支行借款本金 7000 万元，本年剩余本金 6940 万元，由弘湘国投公司提供的担保主合同项下最高本金余额为 3.90 亿元并承担连带责任，并由集团提供担保的债权最高本金余额为 7000.00 万元并承担连带责任。

③锂能公司向中国建设银行股份有限公司衡阳船山大道支行借款本金 19980.00 万元，本年剩余本金 19880.00 万元，由弘湘国投公司提供的担保主合同项下最高本金余额为 3.90 亿元并承担连带责任，并由集团提供担保主合同项下全部债务并承担连带责任。

④锂能公司向中国建设银行股份有限公司衡阳船山大道支行借款本金 11990.00 万元，本年剩余本金 11930.00 万元，由弘湘国投公司提供的担保主合同项下最高本金余额为 3.90 亿元并承担连带责任，并由集团提供担保主合同项下全部债务并承担连带责任。

⑤2024 年度衡阳高湃公司向广发银行股份有限公司衡阳分行借款本金 1000.00 万元，本年剩余未还本金 1000.00 万元，由弘湘国投公司提供担保的债权最高本金余额为 1000.00 万元并承担连带责任。

⑥锂能销售向兴业银行衡阳分行营业部分别借款本金 1000.00 万元，由衡阳市国有资产投资控股集团有限公司提供担保的债权最高本金余额为 1000.00 万元并承担连带责任。

⑦锂能公司向衡阳农村商业银行股份有限公司借款本金 4000.00 万元，由弘湘国投公司作为担保方，以土地作价 1.20 亿元作为抵押物，若湖南领湃未按约清偿贷款本息，同意贷款人依法处理上述抵押物。



(4) 关联方资金拆借

关联方	本期发生额			说明
	拆入金额	拆入偿还金额	利息发生额	
拆入				
衡帕动力	400,000,000.00	320,000,000.00	14,039,697.12	有息借款

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
衡阳弘电	因湖北星晖应收账款债务重组，而获得衡阳弘电 4% 股权		25,000,000.00
弘新建设	动辅设备		107,224,818.55
广州慧志	惠州达志股权转让		94,826,061.00
广州华沅	惠州达志股权转让		957,839.00
衡阳智马	应收账款转让		6,004,600.00
衡阳路桥	中试线设备及相关厂房装修（暂估）	122,900,557.88	

(6) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	3,298,932.70	4,323,792.36

(7) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
衡帕动力	豁免借款本金	280,000,000.00	
衡帕动力	豁免借款利息	49,438,217.43	
衡帕动力	无息借款（核算的利息）	2,836,500.00	2,828,750.00
弘新建设	豁免厂房及设备租金	22,862,867.73	

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
惠州达志			969,714.00	48,485.70
衡阳弘电			160,000.00	8,000.00
衡阳智马			2,489,142.00	124,457.10
合计			3,618,856.00	180,942.80



项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
衡阳弘电			587,288.34	29,364.42
合计			587,288.34	29,364.42
合同资产：				
湖南猎豹	300,000.00	1,5000.00	300,000.00	1,5000.00
合计	300,000.00	1,5000.00	300,000.00	1,5000.00

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
弘新建设	3,000.00	3,000.00
衡阳智马	3,088.00	
衡阳路桥	122,900,557.88	
合计	122,906,645.88	3,000.00
其他应付款：		
衡阳智马	7,002.00	18,218.60
衡阳弘电	70,000.00	
衡帕动力	268,089,200.00	503,552,239.08
合计	268,166,202.00	503,570,457.68
租赁负债：		
弘新建设	57,986,592.83	162,375,930.48
达志新材料	2,514,006.38	
合计	60,500,599.21	162,375,930.48

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
管理人员				
合计				

续上表

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
管理人员			1,149,000.00	15,488,520.00
合计			1,149,000.00	15,488,520.00



注：期末发行在外的股票期权或其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：

2、期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格范围	合同剩余期限	行权价格范围	合同剩余期限
管理人员	13.48 元/股	12 个月		

3、其他说明

根据公司 2021 年第三次临时股东大会的授权、2023 年第五届董事会第十九次会议决议、第五届监事会第十七次决议和公司《广东达志环保科技股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称激励计划）、《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期及预留授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》及《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》的相关规定，首次授予部分第二个归属期及预留授予部分第一个归属期归属条件已经成就。公司按激励计划的相关规定为符合条件的 15 名员工（其中首次授予激励对象 5 人、预留授予激励对象 10 人）定向增发人民币普通股（A 股）25.11 万股，其中首次授予 5.2750 万股，首次授予日 2021 年 6 月 23 日；预留授予 19.8350 万股，预留授予日 2022 年 6 月 10 日，每股面值 1 元，每股授予价格 18.61 元。

根据公司 2022 年第六次临时股东大会的审议通过了《关于〈湖南领湃达志科技股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，激励工具为限制性股票（第二类限制性股票），本次激励计划拟向激励对象授予 442 万股限制性股票，约占本次激励计划草案公告时公司股本总额 15,813.945 万股的 2.80%。其中，首次授予限制性股票 354 万股，约占本次激励计划草案公告日公司股本总额的 2.24%，约占本次激励计划拟授予限制性股票总数的 80.09%；预留的限制性股票 88 万股，约占本次激励计划草案公告日公司股本总额的 0.56%，约占本次激励计划拟授予限制性股票总数的 19.91%。公司确定限制性股票首次授予日为 2022 年 12 月 22 日，向符合授予条件的 47 名激励对象授予 354 万股限制性股票，本次激励计划授予的限制性股票（含预留）的授予价格为 13.48 元/股。根据公司 2022 年第六次临时股东大会授权，2023 年 12 月 21 日，公司分别召开第五届董事会第二十七次会议和第五届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，同意确定以 2023 年 12 月 21 日为预留股票授予日，向符合授予条件的 18 名激励对象授予预留的限制性股票 88 万股。2024 年 4 月 23 日，公司召开的第五届董事会第二十九次会议和第五届监事会第二十二次会议审议通过了《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》，公司董事会决定作废本次不得归属的限制性股票 32.43 万股。本次作废后，2021 年限制性股票激励计划授予的限制性股票已全部归属或作废。2022 年限制性股票激励计划首次授予部分已获授但尚未归属的限制性股票为 102.20 万股，预留授予部分已获授但尚未归属的限制性股票为 65.00 万股。

4、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
----	------



项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	第二类限制性股票-BS 模型
可行权权益工具数量的确定依据	根据在职激励对象对应的权益工具以及对未来年度公司业绩的预测进行确定
本期估计与上年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	3,347,555.34

5、本期股份支付费用总额情况

授予对象类别	本期以权益结算的股份支付费用总额	本期以现金结算的股份支付费用总额
管理人员	-2,274,384.68	
合计	-2,274,384.68	

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的承诺。

2、或有事项

截至资产负债表日，公司有 15 宗未决诉讼，其中 12 宗公司作为被告，涉诉金额共为 611.84 万元，部分事项处于待审理或审理阶段未判决中；1 宗公司作为原告，涉诉金额为 2832.14 万元，尚未判决或和解；2 宗作为再审申请人，涉诉金额为 354.45 万元，审理阶段未判决。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

2025 年 4 月 18 日，公司第五届董事会第三十七次会议审议通过了《关于 2024 年度利润分配预案的议案》，公司拟定 2024 年度利润分配预案为：不派发现金红利，不送红股，不进行资本公积金转增股本。上述利润分配预案尚待股东大会审议批准。

2、领电智慧清算注销事项

公司拟以 2025 年 2 月 28 日作为清算基准日对领电智慧进行清算注销，公司已于 2025 年 3 月 14 日成立清算小组，截至报告出具日，领电智慧暂未完成清算注销工作。

十四、其他重要事项

1、债务重组

债务重组方式	重组债权债务账面价值	确认的债务重组利得金额	债务转为资本导致的股本增加额	债务重组中公允价值的依据
以货抵债	5,200,000.00	922,875.49		民事调解书

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策



公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以业务分部为基础确定报告分部。分别对新能源电池业务板块、表面工程化学品业务板块的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

(2) 报告分部的财务信息

项目	表面工程化学品 业务板块	新能源电池业务板 块	分部间抵销	合计
主营业务收入	46,233,876.82	70,346,179.18		116,580,056.00
主营业务成本	28,012,593.86	95,880,163.34		123,892,757.20
资产总额	68,444,908.19	1,444,246,533.41	51,913,200.00	1,460,778,241.60
负债总额	5,742,792.86	1,248,285,510.13		1,254,028,302.99

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	27,257,593.03	14,464,209.74
1 至 2 年	11,975,067.74	500,000.00
2 至 3 年	763,638.04	82,503.21
3 年以上	82,503.21	
小计	40,078,802.02	15,046,712.95
减：坏账准备	846,141.25	265,708.71
合计	39,232,660.77	14,781,004.24

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	763,638.04	1.91	763,638.04	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	39,315,163.98	98.09	82,503.21	0.21	39,232,660.77
其中：账龄组合	82,503.21	0.20	82,503.21	100.00	
合并范围内往来	39,232,660.77	97.89			39,232,660.77
合计	40,078,802.02	——	846,141.25	——	39,232,660.77

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	15,046,712.95	100.00	265,708.71	1.77	14,781,004.24
其中：账龄组合	3,071,645.21	20.41	265,708.71	8.65	2,805,936.50



类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合并范围内往来	11,975,067.74	79.59			11,975,067.74
合计	15,046,712.95	——	265,708.71	——	14,781,004.24

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
河南御捷时代汽车有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	收回可能性较小
湖北星晖新能源智能汽车有限公司	263,638.04	263,638.04	100.00	收回可能性较小
合计	763,638.04	763,638.04	——	——

续上表

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
合计			——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	82,503.21	82,503.21	100.00
合计	82,503.21	82,503.21	——

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,489,142.00	124,457.10	5.00
1 至 2 年	500,000.00	100,000.00	20.00
2 至 3 年	82,503.21	41,251.61	50.00
合计	3,071,645.21	265,708.71	8.65

③组合中，按合并范围内往来组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,257,593.03		
1-2 年	11,975,067.74		



项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	39,232,660.77		

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,975,067.74		
合计	11,975,067.74		

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备计提	265,708.71	580,432.54			846,141.25
合计	265,708.71	580,432.54			846,141.25

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	应收账款期末余额	合同资产	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
湖南领湃	37,249,919.32		92.94	
领湃研究院	1,975,067.74		4.93	
河南御捷	500,000.00		1.25	500,000.00
安徽绿沃	82,503.21		0.21	82,503.21
湖北星晖	263,638.04		0.66	263,638.04
合计	40,071,128.31		99.99	846,141.25

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	241,408,735.43	114,978,838.97
合计	241,408,735.43	114,978,838.97

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	227,114,551.72	114,970,473.97
1 至 2 年	14,285,818.71	



账龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年		
3 年以上	90,767.06	90,767.06
小计	241,491,137.49	115,061,241.03
减：坏账准备	82,402.06	82,402.06
合计	241,408,735.43	114,978,838.97

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	1,388,147.73	1,384,747.73
往来款（外部）	190,000.00	
个人所得税、住房公积金、个人养老保险	360.00	
其他	82,402.06	82,402.06
合并范围内的关联方金额	239,830,227.70	113,594,091.24
小计	241,491,137.49	115,061,241.03
减：坏账准备	82,402.06	82,402.06
合计	241,408,735.43	115,061,241.03

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）	
上年年末余额			82,402.06	82,402.06
上年年末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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			82,402.06	82,402.06



④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	82,402.06				82,402.06
合计	82,402.06				82,402.06

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
湖南领湃	关联方往来	167,546,699.10	1年以内	69.38	
衡阳高湃	关联方往来	52,240,610.89	1年以内	21.63	
领湃研究院	关联方往来	14,214,227.33	1年以内、1至2年	5.89	
领迈科技	关联方往来	4,272,173.81	1年以内、1至2年	1.77	
昆山市人民法院	保证金、押金	1,376,382.73	1至2年	0.57	
合计	——	239,650,093.86	——	99.24	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	939,027,538.02	217,821,044.32	721,206,493.70	993,977,538.02	217,821,044.32	776,156,493.70
合计	939,027,538.02	217,821,044.32	721,206,493.70	993,977,538.02	217,821,044.32	776,156,493.70

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
达志化学	111,913,200.00		60,000,000.00	51,913,200.00		
湖南领湃	363,743,293.70			363,743,293.70		
领迈科技 (曾用名: 苏州领湃)						217,821,044.32
衡阳高湃	150,000,000.00			150,000,000.00		
领湃销售	50,000,000.00			50,000,000.00		
领湃研究院	50,000,000.00			50,000,000.00		
领湃储能	50,000,000.00			50,000,000.00		
领迈发展	500,000.00	2,500,000.00		3,000,000.00		
领电智慧		2,550,000.00		2,550,000.00		
合计	776,156,493.70	5,050,000.00	60,000,000.00	721,206,493.70		217,821,044.32



4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	9,433,962.26		9,434,692.09	838.88
合计	9,433,962.26		9,434,692.09	838.88

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		899,400.00
合计		899,400.00



十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	11,806,392.58	处置部分产线相关设备产生的收益
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	2,683,013.18	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；	16,056.08	理财收益
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；	922,875.49	
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
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、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		



项目	金额	说明
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-2,871,276.42	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	12,557,060.91	
减：所得税影响金额	-79,131.22	
扣除所得税后非经常性损益合计	12,636,192.13	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	19,368.50	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	12,616,823.63	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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	-5,285.93	-2.29	-2.29
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5,455.00	-2.37	-2.37

湖南领湃科技集团股份有限公司

2025年04月18日

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8916 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所

北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层



登记机关



2025 年 02 月 27 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：李尊农
主任会计师：
经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000167
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号
批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0014686

说明

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



发证机关：北京市财政局
二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制



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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名：夏海东
证书编号：110001870030



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/ /

年 月 日
/ /

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年12月6日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年12月6日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名: 性别: 出生日期: 工作单位: 身份证号: 执业证书编号: 2015001870025

2015年 5 月 7 日



证书编号: 2015001870025
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年 5 月 7 日
Date of Issuance

2015年 5 月 7 日



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年 7 月 24 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年 7 月 24 日

注册会计师执业证书使用规定

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

