



恒润汽车

NEEQ : 834679

湖南恒润汽车科技股份有限公司



半年度报告

— 2025 —

重要提示

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

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动及股东情况	22
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	25
第六节	财务会计报告	27
附件 I	会计信息调整及差异情况	106
附件 II	融资情况	106

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、恒润汽车科技	指	湖南恒润汽车科技股份有限公司
恒润汽车	指	湖南恒润汽车有限公司
恒润汽车销售	指	湖南恒润汽车销售有限公司
恒润新能源	指	湖南恒润新能源汽车有限公司
研究院	指	湖南恒润汽车研究院有限公司
中惠门窗	指	湖南中惠门窗幕墙有限公司
公司章程	指	湖南恒润汽车科技股份有限公司公司章程
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
报告期、最近	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

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

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现情况

本公司报告期内主营业务分别是：

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

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

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

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

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

（二） 行业情况

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

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

2012 年国务院发布《节能与新能源汽车产业发展规划（2012-2020）》以来，国家坚持纯电驱动战略取向，新能源汽车产业发展取得了巨大成就，成为世界汽车产业发展转型的重要力量之一。目前，纯电动汽车已成为中国受欢迎的新能源汽车类型，电动汽车市场是一个万亿级别的大市场，符合社会发展潮流，适应消费需求，属于战略性新兴产业，具有广阔的发展前景。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
详细情况	公司 2023 年 4 月 13 日认定为湖南省小巨人企业，发布文件为湘工信中小发展（2023）128 号
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司“高新技术企业”认定情况：公司高新技术企业于 2023 年 12 月 8 日发证，有效期三年，证书编号：GR202343005209

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	20,429,094.53	30,981,461.64	-34.06%
毛利率%	-0.36%	1.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-803,033.09	-2,453,526.52	67.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,054,687.67	-3,185,834.13	35.51%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.62%	-1.54%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.57%	-2.00%	-
基本每股收益	-0.00	-0.02	67.27%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	240,313,055.60	247,295,105.56	-2.82%
负债总计	187,492,758.82	192,039,053.90	-2.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	130,065,044.15	130,868,077.24	-0.61%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.81	0.81	-0.61%
资产负债率%（母公司）	33.23%	31.46%	-
资产负债率%（合并）	78.02%	77.66%	-
流动比率	0.29	0.28	-
利息保障倍数	-32.60	-7.33	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,655,333.13	-1,625,893.31	-1.81%
应收账款周转率	1.29	0.95	-
存货周转率	1.11	0.81	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.82%	7.18%	-
营业收入增长率%	-34.06%	-8.26%	-
净利润增长率%	-39.22%	-62.30%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	93,948.38	0.04%	496,159.35	0.20%	-81.06%
应收票据	305,000.00	0.13%	0	0%	0%
应收账款	5,710,654.90	2.38%	6,634,508.30	2.68%	-13.92%
预付账款	9,004,204.04	3.75%	6,166,975.89	2.49%	46.01%
其他应收款	19,843,723.60	8.26%	20,597,715.55	8.33%	-3.66%
存货	15,842,382.83	6.59%	16,359,677.06	6.62%	-3.16%
其他流动资产	304,040.28	0.13%	399,964.75	0.16%	-23.98%
固定资产	112,623,494.09	46.87%	119,573,228.70	48.35%	-5.81%
无形资产	74,818,377.83	31.13%	75,281,664.35	30.44%	-0.62%
长期待摊费用	-	0.00%	17,981.96	0.01%	-100%
递延所得税资产	1,767,229.65	0.74%	1,767,229.65	0.71%	0%
短期借款	500,000.00	0.21%	5,005,805.56	2.02%	-90.01%
应付账款	32,627,656.87	13.58%	27,047,006.26	10.94%	20.63%
合同负债	721,536.51	0.30%	1,710,934.63	0.69%	-57.83%
应付职工薪酬	1,163,852.43	0.48%	1,459,553.97	0.59%	-20.26%
应交税费	1,849,140.07	0.77%	2,156,517.33	0.87%	-14.25%
其他应付款	139,962,632.60	58.24%	143,213,272.11	57.91%	-2.27%
一年内到期的非	18,562.11	0.01%	72,615.18	0.03%	-74.44%

流动负债					
其他流动负债	60,153.53	0.03%	188,775.28	0.08%	-68.13%
递延收益	10,579,423.91	4.40%	11,172,822.89	4.52%	-5.31%
递延所得税负债	9,800.79	0.00%	11,750.69	0.00%	-16.59%

项目重大变动原因

1、货币资金比上年期末减少81.06%，主要是母公司本期业务下降，经营活动与筹资活动现金流相比上年同期都减少，致使银行存款本期减少40.08万元。

2、应收票据比上年期末增加30.5万元，主要是母公司本期收到市政科技集团开来的应收票据30.5万元。

3、预付账款比上年期末增加46.01%，主要是公司本期新增张新燕预付工程款250万元。

4、长期待摊费用比上年期末减少100%，主要是长期待摊费用本期已全部摊销完毕。

5、短期借款比上年期末减少90.01%，主要是母公司本期归还500.58万元借款，新增保证借款50万元。

6、合同负债比上年期末减少57.83%，其他流动负债比上年期末减少68.13%，主要是子公司恒润汽车上年期末合同负债在本期确认为收入，减少111.34万元合同负债及其他流动负债14.47万元。

7、一年内到期的非流动负债比上年期末减少74.44%，主要是子公司恒润汽车销售公司本期支付了5.4万元的一年内到期的非流动负债。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	20,429,094.53	-	30,981,461.64	-	-34.06%
营业成本	20,503,586.62	100.36%	30,472,645.94	98.36%	-32.71%
毛利率	-0.36%	-	1.64%	-	-
销售费用	186,761.41	0.91%	539,403.82	1.74%	-65.38%
管理费用	6,730,583.68	32.95%	2,319,939.75	7.49%	-190.12%
研发费用	434,014.82	2.12%	635,015.96	2.05%	-31.65%
财务费用	78,820.84	0.39%	1,301,235.25	4.20%	-93.94%
信用减值损失 (损失以“-” 号填列)	3,059,018.89	14.97%	-175,838.71	-0.57%	-1,839.67%
其他收益	2,384,098.96	11.67%	680,300.75	2.20%	250.45%
资产处置收益 (损失以“-”	-	0.00%	31,492.99	0.10%	-100%

号填列)					
营业利润	-2,437,710.91	-11.93%	-4,136,238.32	-13.35%	41.06%
营业外收入	-	0.00%	560,923.99	1.81%	-100%
营业外支出	-	0.00%	431,957.52	1.39%	-100%
净利润	-2,435,754.89	-11.92%	-4,007,276.79	-12.93%	39.22%

项目重大变动原因

1、营业收入本期比上年同期减少34.06%，营业成本本期比上年同期减少32.71%，主要原因是同行业竞争加剧，导致公司营业收入下降，其营业成本也随之下降。

2、销售费用本期比上年同期减少65.38%，主要是公司为压缩费用，提高经济效益，精简员工，销售费用中职工薪酬相比上年同期减少21.33万元，维修费用相比上年同期减少14.43万元。

3、管理费用比上年同期增加190.12%，主要是母公司恒润汽车科技及子公司恒润汽车发生停工损失509.13万元。

4、研发费用比上年同期减少31.65%，主要是因母公司恒润汽车科技研发项目处于中止状态。

5、财务费用比上年同期减少93.94%，主要是子公司恒润汽车本期减少利息支出120万元。

6、信用减值损失比上年同期减少1839.67%，主要是因母公司本期收回湖南建弘发科技有限责任公司款项603万元，转回其坏账准备301.5万元。

7、其他收益比上年同期增加250.45%，主要是因子公司恒润汽车本期收到市财政节能减排补助资金164万元。

8、资产处置收益比上年同期减少100%，主要是因母子公司本期没有产生资产处置的收益。

9、营业利润、净利润比上年同期增加41.06%、39.22%，主要是因母公司本期收到湖南建弘发的款项603万元，转回以前年度计提的坏账准备301.5万元。

10、营业外收入、营业外支出比上年同期减少100%，主要是因母子公司本期没有发生营业外收入及营业外支出。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	13,658,453.40	19,185,843.98	-28.81%
其他业务收入	6,770,641.13	11,795,617.66	-42.60%
主营业务成本	16,047,746.65	21,034,496.36	-23.71%
其他业务成本	4,455,839.97	9,438,149.58	-52.79%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
新能源车	13,658,453.40	16,047,746.65	-17.49%	-28.81%	-23.71%	-7.85%
其他业务收入	6,770,641.13	4,455,839.97	34.19%	-42.60%	-52.79%	14.20%

按区域分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

- 1、新能源车收入比上年同期减少 28.81%，主要是新能源市场不景气，销售大幅度降低；
- 2、其他业务收入比上年同期减少 42.60%，主要原因是母公司恒润汽车科技交通建筑材料销售减少。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,655,333.13	-1,625,893.31	-1.81%
投资活动产生的现金流量净额	6,021,622.41	48,981.48	12,193.67%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,770,318.40	1,029,889.70	-563.19%

现金流量分析

- 1、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 12193.67%，增加 597.26 万元，主要是因母公司本期收回了转让湖南恒利建筑工程有限公司股权款 603 万元。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额比年同期下降 563.19%，主要是母公司本期偿还债务支付的现金相比上年同期增加 567.57 万元。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖南恒	控 股 子 公 司	汽车及 汽车零 部件研	200,000,000	149,029,697.01	-67,190,292.59	18,522,377.12	-3,331,985.05

润 汽 车 有 限 公 司	公 司	发、生 产、销 售					
湘 潭 恒 润 汽 车 销 售 有 限 公 司	控 股 子 公 司	新能 源 汽 车 整 车 销 售、 汽 车 装 饰 用 品 销 售	500,000	7,403,877.08	-2,630,094.77	10,436	-85,072.02
湘 潭 恒 润 新 能 源 汽 车 有 限 公 司	控 股 子 公 司	专用 车 及 专 用 设 备 的 研 究、 开 发、 技 术 咨 询、 生 产 销 售、 维 修 及 租 赁	500,000	3,573,958.37	-3,376,071.59	0	-28,635.74

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

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

七、 公司面临的重大风险分析

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

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

	<p>利影响,将会对公司的经营盈利构成不利影响。</p> <p>公司将进一步通过提升产品技术含量和新产品研发、加大市场开拓力度、完善售后服务体系、加大科研创新等措施来提高公司营业收入和盈利能力,保障公司持续经营能力。</p>
应收账款较大的风险	<p>虽然公司的客户主要为政府类客户,包括公路管理局、城市建设管理局及高速公路建设开发公司等,回款时间受财政资金拨付周期的影响,回款时间多集中于下半年,发生坏账的可能性较低。但是,由于公司应收账款金额较大,如果发生坏账,将对公司资产质量及财务状况产生不利影响。</p> <p>公司将加强应收账款账龄分析和跟踪评价,健全逾期应收账款催收管理制度,严格执行应收账款坏账准备计提,逐步建立限制赊销额制度等,降低应收账款坏账风险。</p>
公司治理和内部控制风险	<p>公司控股股东为陈建平,陈建平、聂淑连夫妻和儿子陈彪合计持有公司 63.76%的股份,为公司的共同实际控制人。陈建平担任公司董事长。陈建平及其家庭成员能够对公司的股东大会决议、董事和高级管理人员的提名及任免产生重大影响。若实际控制人利用相关管理权限对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能损害公司或其他股东利益。随着公司的快速发展,生产经营规模将不断扩大,从而对未来公司治理和内部控制提出更高的要求。虽然经过改制和主办券商的辅导,公司已经建立了相对完善的《公司章程》、三会议事规则和内部控制制度,但内部控制具有其局限性,公司未来经营中存在治理不善或内部控制未能有效执行而影响公司持续稳定发展的风险。</p> <p>公司将继续深化公司治理理念,不断完善内部控制制度,充分发挥监事会的监督作用,提高规范运作的意识,严格按照各项管理、控制制度规范运行,确保公司的各项内部控制及管理制度能够得到切实有效地执行。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0
作为被告/被申请人	46,000,000	87.09%
作为第三人	0	0%
合计	46,000,000	87.09%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-003	被告/被申请人	买卖合同纠纷	否	46,000,000	否	部分资产已查封，湘潭市政府正在协助我

						司与衡阳市政府沟通分期付款事宜。
--	--	--	--	--	--	------------------

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

(一) 对公司经营方面产生的影响:

本次诉讼尚未对公司经营产生重大不利影响。公司已依法积极处理本次诉讼事项，尽力避免对公司及投资者造成损害。

(二) 对公司财务方面产生的影响:

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

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	湖南恒利建筑工程有限公司	10,500,000	0	10,500,000	2025年2月3日	2026年2月3日	连带	否	已事前及时履行	否
2	湖南恒利建筑	7,000,000	0	7,000,000	2023年8月28日	2029年8月27日	连带	否	已事后补充履	否

	工程 有限 公司				日				行	
总计	-	17,500,000	0	17,500,000	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内不存在可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	17,500,000	17,500,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司对外提供的 1050 万元担保，2025 年 1 月 23 日第五届董事会第九次会议通过（公告编号：2025-003）。公司对外提供的 700 万元担保，2024 年 4 月 26 日第五届董事会第四次会议补充审议通过（公告编号：2024-011）。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 15 日		挂牌	同业竞争承诺	实际控制人或控股股东向本公司出具了《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
其他	2015 年 12 月 15 日		挂牌	同业竞争承诺	实际控制人或控股股东向本公司	正在履行中

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、公司控股股东、实际控制人为避免同业竞争的措施与承诺

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

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

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

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

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

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

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

2、公司董事、监事、高级管理人员与公司签订重要协议或做出重要承诺的情形

1) 《劳动合同》和《竞业限制与保密协议》，公司实行全员劳动合同制，在公司领取工资薪酬的董事、监事、高级管理人员均与公司签订了《劳动合同》和《竞业限制与保密协议》。

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

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

报告期内，公司董、监、高均按承诺事项严格执行，未发生违背承诺事项的事件。

3、规范和减少关联交易的承诺

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

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

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

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

4) 如违反上述承诺给公司造成损失的，本人将依法作出赔偿。”

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

4、恒润有限在整体变更为股份公司过程中的股权转让溢价部分应缴纳所得税

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

报告期内，公司并未受到税务部门的追缴及处罚。

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	39,508.51	0.02%	冻结
固定资产	非流动资产	抵押	17,632,509.92	7.34%	查封、担保抵押
无形资产	非流动资产	抵押	15,217,524.39	6.33%	抵押担保
总计	-	-	32,889,542.82	13.69%	-

资产权利受限事项对公司的影响

查封，冻结对公司经营方面产生的影响：本次诉讼尚未对公司经营产生重大不利影响。

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

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末			
	数量	比例%		数量	比例%		
无限售条件股份	无限售股份总数	111,493,729	69.05%	-103,057	111,390,672	68.99%	
	其中：控股股东、实际控制人	56,328,101	34.88%	-1,109,202	55,218,899	34.20%	
	董事、监事、高管	319,800	0.20%	-2,500	317,300	0.20%	
	核心员工	1,517,904	0.94%	-1,072,181	445,723	0.28%	
有限售条件股份	有限售股份总数	49,976,271	30.95%	103,057	50,079,328	31.01%	
	其中：控股股东、实际控制人	47,733,731	29.56%	0	47,733,731	29.56%	
	董事、监事、高管	962,500	0.60%	0	962,500	0.60%	
	核心员工	7,500	0%	0	7,500	0%	
总股本		161,470,000	-	0	161,470,000	-	
普通股股东人数						190	

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈建平	63,644,974	0	63,644,974	39.4160%	47,733,731	15,911,243	0	0
2	聂淑	33,578,657	-1,103,202	32,473,455	20.1111%	0	32,473,455	0	0

	连								
3	浙江康迪科技集团有限公司	5,208,000	9,549,142	14,757,142	9.1392%	0	14,757,142	0	0
4	李宣莹	7,803,556	-255,728	7,547,828	4.6744%	0	7,803,556	0	0
5	陈彪	6,838,201	-4,000	6,834,201	4.2325%	0	6,838,201	0	0
6	江阴市新昶虹电力科技股份有限公司	6,470,386	-3,000	6,467,386	4.0053%	0	6,470,386	0	0
7	王小梅	2,600,000	0	2,600,000	1.6102%	0	2,600,000	0	0
8	湖南丰利投资有	2,500,000	0	2,500,000	1.5483%	0	2,500,000	0	0

	限公								
9	丰涛	1,708,000	0	1,708,000	1.0578%	1,275,000	433,000	0	0
10	湖南新大新股份有限公司	1,500,000	0	1,500,000	0.929%	0	1,500,000	0	0
合计		131,851,774	-	140,032,986	86.7238%	49,008,731	91,286,983	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

陈建平与聂淑连系夫妻关系，陈彪系陈建平与聂淑连的儿子。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈建平	董事长	男	1968 年 1 月	2023 年 6 月 8 日	2026 年 6 月 7 日	63,644,974	0	63,644,974	39.4160%
许建峰	董事、副总经理	男	1962 年 9 月	2023 年 6 月 8 日	2026 年 6 月 7 日	1,170,000	0	1,170,000	0.7246%
陈雷	董事、总经理	男	1993 年 6 月	2023 年 6 月 8 日	2026 年 6 月 7 日	0	0	0	0%
王伟	董事、副总经理	男	1979 年 7 月	2024 年 7 月 10 日	2026 年 6 月 7 日	0	0	0	0%
陈水平	董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书	女	1982 年 9 月	2023 年 6 月 8 日	2026 年 6 月 7 日	99,800	0	99,800	0.0618%
周旭华	监事会主席	男	1971 年 8 月	2023 年 6 月 8 日	2026 年 6 月 7 日	10,000	0	10,000	0%
陈赞	监事	女	1985 年 10 月	2023 年 6 月 8 日	2026 年 6 月 7 日	0	0	0	0%
赵延鹏	职工监事	男	1980 年 10 月	2023 年 5 月 22 日	2026 年 6 月 7 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董监高之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	16	0	3	13
生产人员	32	0	10	22
销售人员	4	0	2	2
技术人员	10	0	4	6
财务人员	6	0	2	4
员工总计	68	0	21	47

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	5	0	2	3

核心员工的变动情况

核心员工戴亚多、邓福斌已离职。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	93,948.38	496,159.35
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释 2	305,000.00	0
应收账款	注释 3	5,710,654.90	6,634,508.30
应收款项融资			
预付款项	注释 4	9,004,204.04	6,166,975.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	19,843,723.60	20,597,715.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	15,842,382.83	16,359,677.06
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 7	304,040.28	399,964.75
流动资产合计		51,103,954.03	50,655,000.90
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	注释 8	112,623,494.09	119,573,228.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 9	74,818,377.83	75,281,664.35
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释 10		17,981.96
递延所得税资产	注释 11	1,767,229.65	1,767,229.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		189,209,101.57	196,640,104.66
资产总计		240,313,055.60	247,295,105.56
流动负债：			
短期借款	注释 12	500,000.00	5,005,805.56
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 13	32,627,656.87	27,047,006.26
预收款项			
合同负债	注释 14	721,536.51	1,710,934.63
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 15	1,163,852.43	1,459,553.97
应交税费	注释 16	1,849,140.07	2,156,517.33
其他应付款	注释 17	139,962,632.60	143,213,272.11
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 18	18,562.11	72,615.18
其他流动负债	注释 19	60,153.53	188,775.28
流动负债合计		176,903,534.12	180,854,480.32
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	注释 20		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 21	10,579,423.91	11,172,822.89
递延所得税负债		9,800.79	11,750.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,589,224.70	11,184,573.58
负债合计		187,492,758.82	192,039,053.90
所有者权益：			
股本	注释 22	161,470,000.00	161,470,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 23	55,579,613.10	55,579,613.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释 24	421,046.13	421,046.13
盈余公积	注释 25	8,017,876.87	8,017,876.87
一般风险准备			
未分配利润	注释 26	-95,423,491.95	-94,620,458.86
归属于母公司所有者权益合计		130,065,044.15	130,868,077.24
少数股东权益		-77,244,747.37	-75,612,025.58
所有者权益合计		52,820,296.78	55,256,051.66
负债和所有者权益合计		240,313,055.60	247,295,105.56

法定代表人：陈雷

主管会计工作负责人：陈雷

会计机构负责人：陈水平

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		50,267.11	421,413.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		305,000.00	
应收账款	注释 1	24,651,373.71	36,971,015.73
应收款项融资			
预付款项		3,363,237.63	2,158,437.81

其他应收款	注释 2	125,227,109.44	102,047,998.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,890,130.02	3,304,984.60
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		158,487,117.91	144,903,850.73
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	注释 3	102,000,000.00	102,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		69,947,600.98	73,025,536.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		16,018,377.83	16,481,664.35
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,733,773.74	1,733,773.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		189,699,752.55	193,240,974.87
资产总计		348,186,870.46	338,144,825.60
流动负债：			
短期借款		500,000.00	5,005,805.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		37,245,652.51	33,328,237.53
预收款项			
合同负债		144,849.67	
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		806,803.94	941,372.13
应交税费		181,489.63	451,931.77
其他应付款		68,033,541.52	57,489,867.17
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		18,830.46	
流动负债合计		106,931,167.73	97,217,214.16
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		8,756,090.56	9,179,489.56
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,756,090.56	9,179,489.56
负债合计		115,687,258.29	106,396,703.72
所有者权益：			
股本		161,470,000.00	161,470,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		56,047,367.82	56,047,367.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,017,876.87	8,017,876.87
一般风险准备			
未分配利润		6,964,367.48	6,212,877.19
所有者权益合计		232,499,612.17	231,748,121.88
负债和所有者权益合计		348,186,870.46	338,144,825.60

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入	注释 27	20,429,094.53	30,981,461.64
其中：营业收入		20,429,094.53	30,981,461.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	注释 27	28,309,923.29	35,653,654.99
其中：营业成本		20,503,586.62	30,472,645.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 28	376,155.92	385,414.27
销售费用	注释 29	186,761.41	539,403.82
管理费用	注释 30	6,730,583.68	2,319,939.75
研发费用	注释 31	434,014.82	635,015.96
财务费用	注释 32	78,820.84	1,301,235.25
其中：利息费用		72,543.10	
利息收入		101.00	
加：其他收益	注释 33	2,384,098.96	680,300.75
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 34	3,059,018.89	-175,838.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 35		31,492.99
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,437,710.91	-4,136,238.32
加：营业外收入	注释 36		560,923.99
减：营业外支出	注释 37		431,957.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,437,710.91	-4,007,271.85
减：所得税费用	注释 38	-1,956.02	4.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,435,754.89	-4,007,276.79
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,435,754.89	-4,007,276.79
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,632,721.80	-1,553,750.28
2. 归属于母公司所有者的净利润		-803,033.09	-2,453,526.52
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,435,754.89	-4,007,276.79
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-803,033.09	-2,453,526.52
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,632,721.80	-1,553,750.28
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.00	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.00	-0.02

法定代表人：陈雷

主管会计工作负责人：陈雷

会计机构负责人：陈水平

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入	注释4	3,321,132.42	19,915,063.11
减：营业成本		2,353,031.34	20,062,870.83
税金及附加		366,023.87	374,599.77
销售费用		66,086.38	99,215.52

管理费用		3,427,581.77	1,221,633.84
研发费用		69,625.46	153,514.25
财务费用		74,415.48	91,481.99
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		523,635.55	458,654.51
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,263,486.62	865,681.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）			31,492.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		751,490.29	-732,424.30
加：营业外收入			560,923.99
减：营业外支出			431,957.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		751,490.29	-603,457.83
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		751,490.29	-603,457.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额			

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

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,327,580.53	10,137,938.78
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		706.10	24,496.78
收到其他与经营活动有关的现金	注释 39	30,749,909.44	23,510,575.76
经营活动现金流入小计		53,078,196.07	33,673,011.32
购买商品、接受劳务支付的现金		20,741,516.83	11,699,281.69
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,434,556.56	1,092,300.64
支付的各项税费		482,088.84	306,697.88
支付其他与经营活动有关的现金	注释 39	32,075,366.97	22,200,624.42
经营活动现金流出小计		54,733,529.20	35,298,904.63
经营活动产生的现金流量净额		-1,655,333.13	-1,625,893.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,030,000	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			60,000

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,030,000	60,000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,377.59	11,018.52
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,377.59	11,018.52
投资活动产生的现金流量净额		6,021,622.41	48,981.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000	5,000,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000	5,000,000
偿还债务支付的现金		9,554,053.07	3,878,422.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		216,265.33	54,037.28
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	注释 39		37,650.73
筹资活动现金流出小计		9,770,318.40	3,970,110.30
筹资活动产生的现金流量净额		-4,770,318.40	1,029,889.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-404,029.12	-547,022.13
加：期初现金及现金等价物余额		458,468.99	805,918.69
六、期末现金及现金等价物余额		54,439.87	258,896.56

法定代表人：陈雷

主管会计工作负责人：陈雷

会计机构负责人：陈水平

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,655,548.19	10,055,564.35
收到的税费返还		236.55	705.60
收到其他与经营活动有关的现金		31,389,716.17	24,441,308.36
经营活动现金流入小计		39,045,500.91	34,497,578.31
购买商品、接受劳务支付的现金		5,608,859.80	11,680,751.69
支付给职工以及为职工支付的现金		549,177.36	539,935.66

支付的各项税费		478,490.77	281,051.11
支付其他与经营活动有关的现金		34,096,114.73	23,568,403.50
经营活动现金流出小计		40,732,642.66	36,070,141.96
经营活动产生的现金流量净额		-1,687,141.75	-1,572,563.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,030,000	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			60,000
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,030,000	60,000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			11,018.52
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			11,018.52
投资活动产生的现金流量净额		6,030,000	48,981.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000	5,000,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000	5,000,000
偿还债务支付的现金		9,500,000	3,829,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		214,004.86	47,146.03
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,714,004.86	3,876,146.03
筹资活动产生的现金流量净额		-4,714,004.86	1,123,853.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-371,146.61	-399,728.20
加：期初现金及现金等价物余额		421,413.72	649,402.40
六、期末现金及现金等价物余额		50,267.11	249,674.2

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

不适用

(二) 财务报表项目附注

湖南恒润汽车科技股份有限公司

2025 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

湖南恒润汽车科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为湖南恒润机器制造有限公司，于 2006 年 4 月 17 日经湘潭市工商行政管理局核准成立。公司于 2015 年 12 月 15 日在全国股份转让系统挂牌公开转让，现持有统一社会信用代码为 914303007880008574 的营业执照、证券代码为 834679。

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 16,147.00 万股，注册资本为 16,147.00 万元；法定代表人：陈雷；注册地址：湘潭九华经济区宝马东路 3 号；总部地址：湘潭九华经济区宝马东路 3 号。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属汽车制造行业，主要产品和服务为专用车及专用设备、汽车及汽车零部件、配件研究、开发、制造、销售，及提供售后服务等。

（三） 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 6 户

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 8 月 27 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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，编制财务报表。

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 6 月 30 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

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

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 重要性标准确定方法和选择依据

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

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，计入当期损益。

通过多次交换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，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 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

控制，是指投资方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其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核

算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

2) 分步处置子公司

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

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣

除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息

收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、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以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十一) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收票据预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	70
5 年以上	100

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	70
5 年以上	100

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1—2 年	10

2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	70
5 年以上	100

(十四) 存货

1. 存货的确认条件

在满足存货定义的基础上，持有的存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该存货的成本能够可靠地计量。

2. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司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。主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品、合同履约成本等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货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

低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

（十五） 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

（十六） 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十七）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控

制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润；在丧失对子公司控制权时，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的

其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

同时，与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
----	------	---------	--------	---------

房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.38
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

（3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十二）长期资产减值。

（4） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十九） 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十二）长期资产减值。

（二十） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得

的投资收益) 及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前, 予以资本化。

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, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十一) 无形资产与开发支出

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, 包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的确认条件

无形资产需要符合无形资产的上述定义, 同时还需要同时满足下列确认条件:

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

内部自行开发的无形资产, 其成本包括: 开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用, 以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

3. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命, 划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产, 在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无

形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5-10	直线法
土地使用权	50	直线法
商标权	5-10	直线法
特许权	不确定	不予摊销
专利权	5-10	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。期末，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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十二）长期资产减值。

4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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：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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出、内部数据资源研究开发项目的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十二) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十三) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

长期待摊费用能确定受益期限的，按受益期限分期平均摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限平均摊销。

(二十四) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十五) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十六） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数

按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十七） 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①根据与客户签订的销售合同或客户订单的规定，完成相关产品生产，经检验合格后组织发货，取得客户签收单并开具发票；②产品销售收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回；③发出产品的单位成本能够合理计算。

（二十八） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(二十九) 政府补助

1. 类型

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

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府

补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直

接计入当期损益。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十一) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%	

房产税	租金收入为纳税基准	12%	
城镇土地使用税	实际占用的土地面积为计税依据	8 元/平米	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
湖南恒润汽车科技股份有限公司	按应纳税所得额的 15% 计缴。注 1
湖南恒润汽车有限公司	按应纳税所得额的 15% 计缴。注 1
湖南恒润汽车研究院有限公司	按应纳税所得额的 20% 计缴。注 2
湖南恒润新能源汽车有限公司	按应纳税所得额的 20% 计缴。注 2
海南辉越科技有限公司	按应纳税所得额的 20% 计缴。注 2
湖南恒润汽车销售有限公司	按应纳税所得额的 20% 计缴。注 2

（二） 税收优惠政策及依据

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

注 2：根据《中华人民共和国企业所得税法》、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）和《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、 合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	0.00	150.00
银行存款	93,948.38	496,009.35
其他货币资金	0.00	0.00
合计	93,948.38	496,159.35

其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00
---------------	------	------

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司的子公司恒润汽车因诉讼导致司法冻结的人民币余额为 39,508.51 元。

注释2. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
应收票据：		
银行承兑汇票	305,000.00	0.00
合计	305,000.00	0.00

无到期未终止确认的应收票据。

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,551,865.10	6,148,265.37
1—2 年	452,232.21	
2—3 年	461,012.80	844,534.00
3—4 年	80,660.00	150,660.00
4—5 年	380,073.00	440,608.00
5 年以上	8,397,151.49	8,711,404.49
小计	15,322,994.60	16,295,471.86
减：坏账准备	9,612,339.70	9,660,963.56
合计	5,710,654.90	6,634,508.30

本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	10,060.00					10,060.00
按组合计提坏账准备	9,650,903.56	233,490.01	282,113.87			9,602,279.70
其中：账龄组合	9,650,903.56	233,490.01	282,113.87			9,602,279.70

合计	9,660,963.56	233,490.01	282,113.87		9,612,339.70
----	--------------	------------	------------	--	--------------

2. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额合计 数的比例(%)	已计提应收账款坏账准 备余额
海汇新能源汽车有限公司	7,000,000.00	45.68%	7,000,000.00
安徽亨捷国际贸易有限公司	4,634,800.11	30.25%	231,740.01
衡阳市城市建设投资有限公司	474,455.10	3.10%	142,336.53
湘潭嘉胜设备租赁有限公司	410,988.01	2.68%	20,549.40
怀化市环境卫生管理处	198,551.00	1.30%	198,551.00
合计	12,718,794.22	83.00%	7,593,176.94

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,308,188.65	36.74	510,986.14	8.29
1 至 2 年	141,258.32	1.57	131,321.91	2.13
2 至 3 年	1,576,211.68	17.51	1,566,101.73	25.39
3 年以上	3,978,545.39	44.18	3,958,566.11	64.19
合计	9,004,204.04	100	6,166,975.89	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	占预付款项总额的 比例(%)	未结算原因
十堰恒泽汽车零部件销售有限公司	2,938,097.36	32.63%	未到结算期
张新燕	2,500,000.00	27.76%	未到结算期
湖南普卡科技制造有限公司	1,200,000.00	13.33%	未到结算期
湘潭市经开区利坨餐馆	240,000.00	2.67%	未到结算期
湖南广贸环保材料有限公司	208,487.90	2.32%	未到结算期
合计	7,086,585.26	<u>78.70%</u>	

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	19,843,723.60	20,597,715.55
合计	19,843,723.60	20,597,715.55

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,217,486.91	5,598,073.89
1—2 年	8,408,166.83	8,408,166.83
2—3 年	282,079.27	532,079.27
3—4 年	6,666,634.50	12,800,434.50
4—5 年	3,130,074.82	3,130,074.82
5 年以上	1,928,378.50	1,928,378.50
小计	28,632,820.83	32,397,207.81

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	17,622,416.33	253,071.00
押金、保证金	166,571.00	17,208,035.27
职工个人借支	4,453,833.50	2,516,101.54
股权转让款	6,390,000.00	12,420,000.00
小计	28,632,820.83	32,397,207.81
减：坏账准备	8,789,097.23	11,799,492.26
合计	19,843,723.60	20,597,715.55

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	11,799,492.26	134,604.97	3,145,000.00			8,789,097.23
合计	11,799,492.26	134,604.97				8,789,097.23

4. 本期实际核销的其他应收款

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
湖南恒利建筑工程有限公司	往来款	6,517,554.48	1 年以内、 1-2 年	22.76%	550,877.72
湖南建泓发科技有限责任公司	出售股权款	6,390,000.00	3-4 年	22.32%	3,195,000.00
开封港东集团有限公司	往来款	3,000,000.00	1 年以内、 1-2 年	10.48%	250,000.00
湖南省恒达盛商留有限公司	往来款	2,550,000.00	1-2 年	8.91%	255,000.00
沈阳华龙新能源有限公司	往来款	2,000,000.00	1-2 年；2-3 年； 3-4 年； 4-5 年	6.98%	1,400,000.00
合计		20,457,554.48		<u>71.45%</u>	5,650,877.72

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值	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	6,262,378.10	2,427,379.28	3,834,998.82	4,526,642.89	2,427,379.28	2,099,263.61
在产品	10,954,864.20	-	10,954,864.20	10,083,437.75		10,083,437.75
库存商品	874,151.83	-	874,151.83	3,998,461.23		3,998,461.23
周转材料	178,367.98		178,367.98	178,514.47		178,514.47
合计	18,269,762.11	2,427,379.28	15,842,382.83	18,787,056.34	2,427,379.28	16,359,677.06

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	304,040.28	399,964.75
合计	304,040.28	399,964.75

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	112,623,494.09	119,573,228.70
合计	112,623,494.09	119,573,228.70

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	67,398,634.70	151,171,903.56	4,983,194.77	15,975,810.40	239,529,543.43
2. 本期增加金额					
购置					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	67,398,634.70	151,171,903.56	4,983,194.77	15,975,810.40	239,529,543.43
二. 累计折旧					
1. 期初余额	25,318,255.70	76,548,398.95	4,703,407.78	13,386,252.30	119,956,314.73
2. 本期增加金额	674,307.18	5,961,116.06	62,913.16	251,398.21	6,949,734.61
本期计提	674,307.18	5,961,116.06	62,913.16	251,398.21	6,949,734.61
3. 本期减少金额					0.00
处置或报废					0.00
4. 期末余额	25,992,562.88	82,509,515.01	4,766,320.94	13,637,650.51	126,906,049.34
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	41,406,071.82	68,662,388.55	216,873.83	2,338,159.89	112,623,494.09
2. 期初账面价值	42,080,379.00	74,623,504.61	279,786.99	2,589,558.10	119,573,228.70

注释9. 无形资产

项目	软件	土地使用权	专利权	商标权	特许经营权	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	2,317,472.78	22,769,611.58	117,475.74	580,000.00	58,800,000.00	84,584,560.10
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	2,317,472.78	22,769,611.58	117,475.74	580,000.00	58,800,000.00	84,584,560.10
二. 累计摊销						
1. 期初余额	1,326,047.00	7,308,822.95	88,025.80	580,000.00	-	9,302,895.75
2. 本期增加金额	214,973.76	243,264.24	5,048.52			463,286.52
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	1,541,020.76	7,552,087.19	93,074.32	580,000.00	-	9,766,182.27

三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	776,452.02	15,217,524.39	24,401.42	-	58,800,000.00	74,818,377.83
2. 期初账面价值	991,425.78	15,460,788.63	29,449.94	-	58,800,000.00	75,281,664.35

注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公楼装修	17,981.96		17,981.96		0.00
合计	17981.96	0.00	17,981.96		0.00

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,995,922.00	1,631,206.93	10,995,922.00	1,631,206.93
可抵扣亏损	2,720,454.28	136,022.72	2,720,454.28	136,022.72
合计	13,716,376.28	1,767,229.65	13,716,376.28	1,767,229.65

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	196,015.77	9,800.79	235,013.87	11,750.69
合计	196,015.77	9,800.79	235,013.87	11,750.69

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	12,891,913.10	12,891,913.10
递延收益	11,172,822.89	11,172,822.89
可抵扣亏损	209,817,925.46	209,817,925.46
合计	233,882,661.45	233,882,661.45

注释12. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	500,000.00	5,000,000.00
未到期应付利息		5,805.56
合计	500,000.00	5,005,805.56

注释13. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	32,627,656.87	27,047,006.26
合计	32,627,656.87	27,047,006.26

注释14. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	721,536.51	1,710,934.63
合计	721,536.51	1,710,934.63

注释15. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,459,553.97	1,066,116.98	1,361,818.52	1,163,852.43
离职后福利-设定提存计划	0.00	82,705.44	82,705.44	0.00
辞退福利	0	0.00	0.00	0.00
一年内到期的其他福利				
合计	1,459,553.97	1,148,822.42	1,444,523.96	1,163,852.43

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,215,464.48	1,012,028.29	1,307,729.83	919,762.94
职工福利费				
社会保险费		54,088.69	54,088.69	
其中：基本医疗保险费		46,985.06	46,985.06	
补充医疗保险				
工伤保险费		7,103.63	7,103.63	
生育保险费				
住房公积金				-
工会经费和职工教育经费	244,089.49			244,089.49
合计	1,459,553.97	1,066,116.98	1,361,818.52	1,163,852.43

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		79,267.20	79,267.20	
失业保险费		3,438.24	3,438.24	
合计		82,705.44	82,705.44	

注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	0.00	
2. 增值税	1,815,391.94	2,117,179.32

3. 土地使用税		
4. 房产税	13,348.56	13,348.56
5. 城市维护建设税	3,809.52	6,580.60
6. 教育费附加及地方教育附加	2,721.09	4,700.43
7. 代扣代缴个人所得税	2,745.69	2,941.80
8. 印花税	10,025.23	9,932.92
9. 环保税	1,098.04	1,833.70
合计	1,849,140.07	2,156,517.33

注释17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	139,962,632.60	143,213,272.11
合计	139,962,632.60	143,213,272.11

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	22,720,977.04	10,022,534.18
保证金	2,045,800.00	4,196,433.05
资金拆借本金及利息	115,195,855.56	128,755,855.56
代扣代缴		238,449.32
合计	139,962,632.60	143,213,272.11

2. 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
湘潭九华经济建设投资有限公司	50,000,000.00	未到期
衡阳弘湘融信实业有限公司	44,800,000.00	未到期
湘潭九华经济建设投资有限公司	19,875,855.56	未结算
湖南恒利建筑工程有限公司	16,012,430.58	未结算
湘潭产业投资发展集团有限公司	5,000,000.00	未结算
合计	135,688,286.14	

注释18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	18,562.11	72,615.18
合计	18,562.11	72,615.18

注释19. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	60,153.53	188,775.28
合计	60,153.53	188,775.28

注释20. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
购车款	18,562.11	72,615.18
减：一年内到期部分	18,562.11	72,615.18
合计	0.00	0.00

注释21. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	11,172,822.89		593,398.98	10,579,423.91	政府补助
合计	11,172,822.89	0.00	593,398.98	10,579,423.91	

其中涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
年产 300 台路面综合养护车产业化基地矿建项目	1,447,593.45			25,467.93		1,422,125.52	与资产相关
路面综合养护车产业化基地矿建项目	3,462,941.08			59,705.88		3,403,235.20	与资产相关
公路维护施工机械产业化基地建设	597,058.78			10,294.12		586,764.66	与资产相关
新能源专用车生产基地建设	2,254,999.88			205,000.02		2,049,999.86	与资产相关
新能源整车生产扩建项目（制造强省专项扶持资金）	1,099,999.92			100,000.00		999,999.92	与资产相关
环卫专用车冲压生产线智能化改造项目专项资金	109,999.88			10,000.03		99,999.85	与资产相关

年产 8000 台整车及新能源整车建设项目	1,650,000.00			150,000.00		1,500,000.00	与资产相关
垃圾专用车智能化生产经建设项目	206,896.57			12,931.02		193,965.55	与资产相关
纯电动汽车厂房和生产线改造升级项目	343,333.33			19,999.98		323,333.35	与资产相关
合计	11,172,822.89			593,398.98		10,579,423.91	

注释22. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	161,470,000.00						161,470,000.00
合计	161,470,000.00						161,470,000.00

注释23. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	55,579,613.10			55,579,613.10
合计	55,579,613.10			55,579,613.10

注释24. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	421,046.13			421,046.13
合计	421,046.13			421,046.13

注释25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,017,876.87			8,017,876.87
合计	8,017,876.87			8,017,876.87

注释26. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-94,620,458.86	-65,299,348.41
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-94,620,458.86	-65,299,348.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-803,033.09	-29,321,110.45
减：提取法定盈余公积		

提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	-95,423,491.95	-94,620,458.86

注释27. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,658,453.40	16,047,746.65	19,185,843.98	21,034,496.36
其他业务	6,770,641.13	4,455,839.97	11,795,617.66	9,438,149.58
合计	20,429,094.53	20,503,586.62	30,981,461.64	30,472,645.94

注释28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,809.52	2,988.57
教育费附加及地方教育附加	2,721.09	2,134.69
房产税	73,560.75	72,411.36
土地使用税	281,822.20	281,822.20
印花税	11,854.99	22,792.11
车船使用税		-
环境保护税	2,387.37	3,265.34
水利建基金		-
合计	376,155.92	385,414.27

注释29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	1,376.15	0.00
职工薪酬	143,001.77	356,296.51
广告宣传费	0.00	0.00
折旧费	4,410.06	4,812.99

修理费	17,890.16	162,210.69
差旅费	9,279.99	2,842.20
招待费	0.00	0.00
三包配件更换费用	0.00	412.95
招标服务费	7,029.70	0.00
其他	3,773.58	12,828.48
合计	186,761.41	539,403.82

注释30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	729,366.68	997,961.47
折旧费	77,123.49	77,155.24
无形资产摊销	463,286.52	463,286.52
业务招待费	26,730.00	50,019.50
差旅费	7,970.56	60,769.71
办公费	10,088.41	54,493.02
修理费	31,459.31	173,768.35
聘请中介机构费	0.00	0.00
诉讼费	7,400.00	2,284.13
咨询费	109,702.97	131,514.17
汽车使用费	0.00	1,500.00
水电费	141,160.03	92,376.52
停工损失	5,091,300.00	
其他	34,995.71	214,811.12
合计	6,730,583.68	2,319,939.75

注释31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	0.00	26,698.11
职工薪酬	238,040.06	333,120.70
折旧费	0.00	23,465.82
其他	1,800.00	230,392.94
无形资产摊销	0.00	6,698.76
咨询费	194,174.76	14,639.63
合计	434,014.82	635,015.96

注释32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	72,543.10	1,294,846.56
减：利息收入	101.00	815.92
银行手续费	6,378.74	7,204.61
其他	0.00	0.00
合计	78,820.84	1,301,235.25

注释33. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,383,398.98	643,398.96
个税手续费返还	699.98	2,048.49
债务重组	0.00	24.76
税费返还	0.00	75.60
增值税进项加计抵减	0.00	34,752.94
合计	2,384,098.96	680,300.75

注释34. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	48,623.86	-44,900.76
其他应收款信用减值损失	3,010,395.03	-130,937.95
合计	3,059,018.89	-175,838.71

上表中，损失以“—”号填列。

注释35. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	0.00	31,492.99
合计	0.00	31,492.99

注释36. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

无需支付的应付款项			
与日常活动无关的政府补助			
其他	0.00	560,923.99	
合计	0.00	560,923.99	

注释37. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠			
其他	0.00	431,957.52	0.00
合计	0.00	431,957.52	0.00

注释38. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-6.12	4.94
递延所得税费用	-1,949.90	0.00
合计	-1956.02	4.94

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,437,710.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	-1,956.02
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除、股权激励费用抵扣的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用合计	-1,956.02

注释39. 现金流量表附注**1. 与经营活动有关的现金**

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,790,000.00	
利息收入	101.00	815.92
往来款	28,928,268.52	23,497,711.35
营业外收入中收到的现金		-
其他	31,539.92	12,048.49
合计	30,749,909.44	23,510,575.76

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	913,737.82	901,238.00
往来款	31,161,629.15	21,299,386.42
营业外支出中支付的现金		
其他	-	-
合计	32,075,366.97	22,200,624.42

注释40. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,435,754.89	-4,007,271.85
加：资产减值准备		
信用减值损失	-3,059,018.89	175,838.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,949,734.61	7,947,497.33
无形资产摊销	463,286.52	469,985.28
长期待摊费用摊销	17,981.96	113,639.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		-31,492.99
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	72,543.10	1,301,235.25
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,949.90	
存货的减少(增加以“-”号填列)	517,294.23	-4,260,074.90

经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,159,382.80	-30,086,637.15
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-3,020,067.07	26,751,387.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,655,333.13	-1,625,893.31
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		
新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	54,439.87	258,896.56
减：现金的期初余额	458,468.99	805,918.69
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-404,029.12	-547,022.13

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	54,439.87	458,468.99
其中：库存现金		150.00
可随时用于支付的银行存款	54,439.87	458,318.99
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	54,439.87	458,468.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释41. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	39,508.51	冻结	冻结
固定资产-房屋建筑物	17,632,509.92	查封、担保抵押	担保抵押
无形资产-土地	15,217,524.39	担保抵押	担保抵押
合计	<u>32,889,542.82</u>		

六、在其他主体中的权益

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营 营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方 式
					直接	间接	
湖南恒润汽车有限公司	20,000.00	湘潭	湘潭	制造业	51.00		新设
湖南恒润新能源汽车有限公司	500.00	湘潭	湘潭	制造业	100.00		新设
湖南恒润汽车研究院有限公司	200.00	湘潭	湘潭	制造业		100.00	新设
海南辉越科技有限公司	500.00	海口	海口	制造业		100.00	新设
湖南恒润汽车销售有限公司	200.00	湘潭	湘潭	汽车销售 业	100.00		新设
湖南中惠门窗幕墙有限公司	50.00	湘潭	湘潭			51.00	新设

七、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

此外，对于应收账款和其他应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集

团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

2. 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。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3. 市场风险

(1) 汇率风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司无该类金融工具项目，因此汇率的变动不会对公司团造成风险。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

(3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

八、 关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

本公司的实际控制人为自然人陈建平、聂淑连、陈彪，陈建平家庭持股占公司总股本的 63.76%。

(二) 本公司的子公司情况详见附注六

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖南鼎盛投资有限公司	股东聂淑连堂弟控制的企业
浙江康迪科技集团有限公司	直接持有公司 5% 以上股份
周旭华	监事会主席

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	449,684.12	498,980.74

3. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	周旭华	40,000.00	2,000.00	40,000.00	2,000.00

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

公司与衡阳弘湘融信实业有限公司民间借贷纠纷案

（1）2024 年 3 月 7 日公司收到衡阳市蒸湘区人民法院出具的案号为（2024）湘 0408 民初 475 号的传票，目前一审已判决。

1) 该诉讼事项的基本情况

A、当事人基本信息

①原告：

姓名或名称：衡阳弘湘融信实业有限公司

法定代表人：易平

与挂牌公司的关系：无

②被告 1

姓名或名称：湖南恒润汽车科技股份有限公司

法定代表人：陈雷

与挂牌公司的关系：挂牌公司

③被告 2

姓名或名称：湖南恒润汽车有限公司

法定代表人：陈雷

与挂牌公司的关系：控股子公司

④被告 3

姓名或名称：陈水平

与挂牌公司的关系：股东

⑤被告 4

姓名或名称：聂淑连

与挂牌公司的关系：实际控制人

⑥被告 5

姓名或名称：陈建平

与挂牌公司的关系：控股股东/实际控制人

B、案件事实及纠纷起因：

2021 年 4 月 6 日被告 1 与原告签订《国内采购代理协议》，协议约定：原告根据被告 1 的委托，从其指定的国内供应商采购货物，并提供垫资代采服务，垫资账期为 3 个月，垫资服务费计算方式为货款年化 7.2%即年利率 7.2%、以原告支付货款当日为服务费结算日并支付一个月垫资服务费，被告 1 需按协议约定的结算时间及时支付到期款项，逾期支付到期款项的按 15%的年化利息标准支付违约金。同时被告 3、被告 4、被告 5 以保证人身份对被告 1 所负的合同义务向原告承担连带责任并签订《保证合同》，保证范围及内容与被告 1 的所负义务相同。

2021 年 7 月 6 日原告垫资 5,000 万元到期前，2021 年 7 月 2 日，被告 1 向原告提出延期到 2022 年还款申请。原告与被告 1 于 2022 年 4 月 19 日签订债务偿还协议，被告 2、被告 3、被告 4、被告 5 作为该协议的连带担保人向原告承担连带责任。协议确定：截止 2022 年 3 月 31 日被告 1 欠原告人民币伍仟万元(¥5,000 万元)本金，服务费贰佰陆拾捌万元(¥268 万元)，被告 2 作为共同连带债务担保人进行偿还。

协议签订后，被告 2 于 2022 年 4 月 20 日向原告支付了欠款壹仟万元(¥1,000 万元)，2022 年 12 月 28 日向原告支付了服务费和利息肆佰玖拾捌万叁仟陆佰捌拾叁元陆角捌分(¥498.368368 万元)，2023 年 12 月 29 日向原告支付利息捌拾万元(¥80 万元)。

C、诉讼请求和理由

1、请求判令被告 1 偿还原告为其垫付的货款人民币肆仟万元(¥4,000 万元)，并自 2024 年 1 月 1 日起以货款余额为基数支付利息给原告至被告 1 偿还货款完毕之日止。

2、请求判令被告 1 支付原告利息贰佰万元(¥200 万元为 2023 年应付利息)给原告。

- 3、请求判令被告 2、被告 3、被告 4、被告 5 对被告 1 上述债务承担连带支付责任。
- 4、请求判令因被告违约而导致原告支付的诉讼费用与律师费由被告承担。

以上诉讼已一审判决，被告湖南恒润高科股份有限公司、湖南恒润汽车有限公司对判决不服，特提出上诉，案号为（2024）湘 04 民终 4197 号目前案件还未结案。

2) 本次诉讼事项对公司的影响

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

B、对公司财务方面产生的影响：截至本报告出具之日，本案尚未开庭，本次诉讼事项暂未对公司财务方面产生重大不利影响。

C、公司 2024 年已按诉讼一审判决计提了 2023 年度利息 200 万元，2024 年度利息 280 万元。

(2) 受限资产情况

公司与衡阳弘湘融信实业有限公司发生合同纠纷，衡阳弘湘融信实业有限公司向蒸湘区人民法院提出诉讼保全。银行账户已于 2024 年 2 月 6 日冻结，部分资产已于 2024 年 2 月 7 日查封，截至资产负债表日银行账户冻结与资产查封具体情况如下：

1) 银行账户冻结情况

户名	账户性质	被冻结资金（元）
湖南恒润汽车有限公司	基本存款账户	26,780.86
湖南恒润汽车有限公司	一般存款账户	12,727.65

2) 资产被查封基本情况

坐落描述	产权证号
湘潭经济技术开发区开源路 10 号厂房一	湘(2019)湘潭市不动产权第 0024480 号
湘潭经济技术开发区开源路 10 号厂房二	湘(2019)湘潭市不动产权第 0024478 号
湘潭经济技术开发区开源路 10 号厂房三	湘(2019)湘潭市不动产权第 0024487 号
湘潭经济技术开发区开源路 10 号厂房四	湘(2019)湘潭市不动产权第 0024490 号

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

1) 担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保事项	到期情况
湖南恒利建筑工程有限公司	700 万元	2023 年 8 月 28 日	2029 年 8 月 27 日	银行贷款	未到期
湖南恒利建筑工程有限公司	1,050 万元	2024 年 8 月 3 日	2025 年 2 月 3 日	银行贷款	已到期
湖南恒利建筑工程有限公司	1,050 万元	2025 年 2 月 3 日	2026 年 2 月 3 日	银行贷款	未到期

2) 担保抵押不动产情况

抵押财产	产权证号	担保额度	担保起始日	担保到期日	担保事项
湘潭经济技术开发区开源路 10 号门卫室	湘(2022)湘潭市不动产权第 0044298 号	700 万元	2023 年 8 月 28 日	2029 年 8 月 27 日	邮政储蓄银行 665 万贷款
湘潭经济技术开发区开源路 10 号办公楼	湘(2022)湘潭市不动产权第 0044304 号	700 万元	2023 年 8 月 28 日	2029 年 8 月 27 日	邮政储蓄银行 665 万贷款
湘潭经济技术开发区开源路 10 号厂房一	湘(2019)湘潭市不动产权第 0024480 号	1050 万元	2025 年 2 月 3 日	2026 年 2 月 3 日	光大银行 1050 万贷款
湘潭经济技术开发区开源路 10 号厂房二	湘(2019)湘潭市不动产权第 0024478 号	1050 万元	2025 年 2 月 3 日	2026 年 2 月 3 日	光大银行 1050 万贷款
湘潭经济技术开发区开源路 10 号厂房三	湘(2019)湘潭市不动产权第 0024487 号	1050 万元	2025 年 2 月 3 日	2026 年 2 月 3 日	光大银行 1050 万贷款
湘潭经济技术开发区开源路 10 号厂房四	湘(2019)湘潭市不动产权第 0024490 号	1050 万元	2025 年 2 月 3 日	2026 年 2 月 3 日	光大银行 1050 万贷款
湘潭经济技术开发区开源路 10 号(地块二)	湘(2019)湘潭市不动产权第 0024493 号	1050 万元	2025 年 2 月 3 日	2026 年 2 月 3 日	光大银行 1050 万贷款

3) 截至财务报告批准报出日止，扣除担保到期日的银行贷款，本公司为湖南恒利建筑工程有限公司向银行提供的贷款担保余额为 1,750.00 万元。

十、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,589,766.68	17,191,522.57
1—2 年	10,746,787.86	19,746,787.86
2—3 年	474,455.10	474,455.10
3—4 年	10,000.00	10,000.00
4—5 年		
5 年以上	1,082,504.49	1,082,504.49
小计	25,903,514.13	38,505,270.02
减：坏账准备	1,252,140.42	1,534,254.29
合计	24,651,373.71	36,971,015.73

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,534,254.29		282,113.87			1,252,140.42
其中：账龄组合	1,534,254.29		282,113.87			1,252,140.42
合计	1,534,254.29		282,113.87			1,252,140.42

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
湖南恒润汽车有限公司	23,223,137.94			0.90	0.00
衡阳市城市建设投资有限公司	474,455.10			0.02	142,336.53
湘潭嘉胜设备租赁有限公司	410,988.01			0.02	20,549.40
怀化市环境卫生管理处	198,551.00			0.01	198,551.00
怀化市鹤城区环境卫生工作 服务中心	155,000.00			0.01	155,000.00
合计	24,462,132.05			0.94	516,436.93

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	125,227,109.44	102,047,998.87
合计	125,227,109.44	102,047,998.87

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额
1 年以内	49,033,982.98
1—2 年	22,371,304.91

2-3 年	9 540.820.44
3-4 年	20,612.029.46
4-5 年	27,833.987.90
5 年以上	1,270.075.56
合计	130,662,201.25

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	120,301,897.53	95,736,504.71
职工个人借支	3,803,732.72	2,141,387.72
押金、保证金	166,571.00	166,571.00
股权转让款	6,390,000.00	12,420,000.00
小计	130,662,201.25	110,464,463.43
减：坏账准备	5,435,091.81	8,416,464.56
合 计	125,227,109.44	102,047,998.87

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	8,416,464.56	88,627.25	3,070,000.00			
其中：账龄组合	8,416,464.56	88,627.25	3,070,000.00			
合计	8,416,464.56	88,627.25	3,070,000.00		5,435,091.81	

4. 本期实际核销的其他应收款

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南恒润汽车有限公司	往来款	96,423,047.24	1 年以 内； 1-2 年;2-3 年;	73.80%	

			3-4 年		
湖南恒润汽车研究院有限公司	往来款	13,316,238.76	1 年以内	10.19%	
湖南建泓发科技有限责任公司	股权转让款	6,390,000.00	3-4 年	4.89%	3,195,000.00
湖南恒润汽车销售有限公司	往来款	4,737,192.85	1 年以内	3.63%	
湖南省恒达盛商贸有限公司	往来款	2,550,000.00	1-2 年	1.95%	255,000.00
合计		123,416,478.85		<u>94.45%</u>	3,450,000.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	102,000,000.00		102,000,000.00	102,000,000.00		102,000,000.00
合计	102,000,000.00		102,000,000.00	102,000,000.00		102,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值 准备	减值准备 期末余额
湖南恒润汽车 有限公司	102,000,000.00				102,000,000.00		
合计	102,000,000.00				102,000,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			8,163,938.05	8,663,062.44
其他业务	3,321,132.42	2,353,031.34	11,751,125.06	11,399,808.39
合计	3,321,132.42	2,353,031.34	19,915,063.11	20,062,870.83

十一、 补充资料

（一）非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	-	
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	2,384,098.96	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	357,604.49	
少数股东权益影响额（税后）	774,839.89	
合计	1,251,654.58	

（二）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	-0.62%	0.0000	0.0000
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.57%	-0.0200	-0.0200

湖南恒润汽车科技股份有限公司

二〇二五年八月二十七日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,384,098.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
非经常性损益合计	2,384,098.96
减：所得税影响数	357,604.49
少数股东权益影响额（税后）	774,839.89
非经常性损益净额	1,251,654.58

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用