

广东东岛新能源股份有限公司
审计报告
天职业字[2025]16853 号

目 录

审 计 报 告	1
2023年1月1日-2024年12月31日财务报表	6
2023年1月1日-2024年12月31日财务报表附注	18



广东东岛新能源股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东东岛新能源股份有限公司（以下简称“东岛新能源”、“广东东岛”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度、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，公允反映了东岛新能源 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度、2024 年度的合并及母公司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，我们独立于东岛新能源，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
东岛新能源主要从事负极材料的研发、生产与销售业务，2023 年度、2024 年度的营业收入分别为 154,574.70 万元、180,300.82 万元。 考虑到收入是东岛新能源的关键业绩指标之一，产品销售收入是否计入恰当的会计期间可能存在潜在的错报。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。 关于收入确认的会计政策见附注三、（三十一）；关于收入类别的披露见附注六、（三十八）。	我们针对收入的确认执行的主要审计程序如下： 1、对销售与收款内部控制循环进行了解和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性； 2、检查主要客户合同相关条款，评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用； 3、对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性； 4、结合对应收账款的审计，选择主要客户函证销售额，对未回函的样本进行替代测试； 5、对于境内销售业务，抽样检查合同或订单、送货签收单、对账单等，以检查销售收入的真实性； 6、对于境外销售业务，抽样检查报关单、货运提单等，并将账面确认的境外收入与国家外汇管理局应用服务平台的出口数据进行对比分析，以检查境外销售收入的真实性； 7、对报告期内主要客户及新增的大客户进行背景调查，关注是否存在潜在未识别的关联交易； 8、对资产负债表日前后确认的营业收入，抽样核对送货签收单、对账单、报关单、货运提单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认； 9、对主要客户进行实地走访或视频访谈，核实客户真实性、经营规模和销售额等信息。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
应收账款坏账准备的计提	
2023 年末、2024 年末，东岛新能源合并口径应收账款账面价值分别为 53,933.28 万元、69,593.47 万元，对应的坏账准备分别为 3,919.52 万元、4,795.95 万元。 东岛新能源对应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计提坏账准备。由于未来可获得现金流量并确定其现值时需要管理层考虑应收账款的账龄、目前交易情况及客户所在国形势等，并且涉及重大会计估计及判断，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。 关于应收账款坏账准备的会计政策见附注三、（十三）；关于应收账款账面余额及坏账准备见附注六、（四）。	我们针对应收账款坏账准备执行的主要审计程序如下： 1、对信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计及运行有效性进行了解和评价； 2、分析管理层有关应收账款坏账准备计提会计政策的合理性及一致性，并获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行； 3、分析主要客户的应收账款信用期，对超出信用期的应收账款了解原因，以识别是否存在影响应收账款坏账准备评估结果的情形； 4、通过对期后收款进行检查，对超过信用期及账龄较长的应收账款分析是否存在减值迹象； 5、对于采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款，分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，并选取样本对账龄准确性进行测试。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估东岛新能源的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东岛新能源的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对东岛新能源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东岛新能源不能持续经营。

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

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

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

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



[此页无正文]



中国注册会计师
(项目合伙人):



王守军

中国注册会计师:



陈泓静





合并资产负债表

编制单位：广东东岛新能源股份有限公司

金额单位：元

项 目	2024年12月31日	2023年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	53,828,769.97	153,717,934.45	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	-	65.30	六、（二）
衍生金融资产			
应收票据	68,253,169.32	47,565,647.77	六、（三）
应收账款	695,934,691.66	539,332,764.84	六、（四）
应收款项融资	220,733,390.15	256,125,195.34	六、（五）
预付款项	14,985,776.90	12,716,573.95	六、（六）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	2,532,544.55	3,103,493.36	六、（七）
其中：应收利息	-	-	六、（七）
应收股利	-	-	六、（七）
△买入返售金融资产			
存货	537,123,792.37	707,216,619.17	六、（八）
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	-	4,250,000.00	六、（九）
其他流动资产	71,681,154.49	129,963,987.53	六、（十）
流动资产合计	1,665,073,289.41	1,853,992,281.71	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	20,644,039.79	20,569,348.41	六、（十一）
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	1,059,949,297.57	934,007,503.98	六、（十二）
在建工程	180,480,172.42	275,790,535.45	六、（十三）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	44,891,231.51	58,132,152.98	六、（十四）
无形资产	175,825,231.30	163,481,791.55	六、（十五）
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	-	-	
长期待摊费用	31,074,872.20	24,463,608.41	六、（十六）
递延所得税资产	109,055,492.15	91,221,433.16	六、（十七）
其他非流动资产	56,251,904.56	74,691,318.53	六、（十八）
非流动资产合计	1,678,172,241.50	1,642,357,692.47	
资产总计	3,343,245,530.91	3,496,349,974.18	

后附财务报表附注为财务报表组成部分

法定代表人：

吴修其

主管会计工作负责人：

张琪琪

会计机构负责人：

洪斌





合并资产负债表（续）

编制单位：广东东岛新能源股份有限公司

金额单位：元

项 目	2024年12月31日	2023年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	334,171,576.48	482,838,578.67	六、（二十）
△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	15,160,820.00	147,447,452.67	六、（二十一）
应付账款	642,637,787.78	539,966,963.46	六、（二十二）
预收款项	-	-	
合同负债	940,016.15	571,967.27	六、（二十三）
△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	13,698,479.98	12,713,804.60	六、（二十四）
应交税费	25,068,503.59	5,857,644.82	六、（二十五）
其他应付款	965,339.55	6,582,815.22	六、（二十六）
其中：应付利息	-	-	六、（二十六）
应付股利	-	-	六、（二十六）
△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	78,146,984.53	168,550,800.32	六、（二十七）
其他流动负债	58,735,288.42	24,032,417.95	六、（二十八）
流动负债合计	1,169,524,796.48	1,388,552,444.98	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	485,686,209.58	464,333,375.34	六、（二十九）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	9,770,060.91	20,875,829.79	六、（三十）
长期应付款	6,292,252.78	15,040,769.23	六、（三十一）
长期应付职工薪酬			
预计负债	302,310.00		六、（三十二）
递延收益	34,846,312.43	22,764,364.03	六、（三十三）
递延所得税负债	20,457,008.47	23,772,238.07	六、（十七）
其他非流动负债	-	-	
非流动负债合计	557,354,154.17	546,786,576.46	
负 债 合 计	1,726,878,950.65	1,935,339,021.44	
股东权益			
股本	60,190,287.00	51,062,375.00	六、（三十四）
其他权益工具	-	-	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,430,180,941.72	1,437,133,343.13	六、（三十五）
减：库存股			
其他综合收益	-	-	
专项储备			
盈余公积	4,329,068.04	2,844,057.95	六、（三十六）
△一般风险准备			
未分配利润	121,666,283.50	69,971,176.66	六、（三十七）
归属于母公司股东权益合计	1,616,366,580.26	1,561,010,952.74	
少数股东权益	-	-	
股东权益合计	1,616,366,580.26	1,561,010,952.74	
负债及股东权益合计	3,343,245,530.91	3,496,349,974.18	

后附财务报表附注为财务报表组成部分

法定代表人

张其

主管会计工作负责人

张琪

会计机构负责人

洪斌





合并利润表

编制单位：广东东岛新能源股份有限公司

金额单位：元

项 目	2024年度	2023年度	附注编号
一、营业总收入	1,803,008,244.22	1,545,746,995.32	
其中：营业收入	1,803,008,244.22	1,545,746,995.32	六、（三十八）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1,751,618,397.93	1,605,285,337.08	
其中：营业成本	1,580,191,747.81	1,431,093,523.13	六、（三十八）
△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	10,995,932.77	8,043,743.84	六、（三十九）
销售费用	14,432,715.28	12,457,934.65	六、（四十）
管理费用	56,093,445.93	50,640,444.68	六、（四十一）
研发费用	46,769,739.83	54,958,390.75	六、（四十二）
财务费用	43,134,816.31	48,091,300.03	六、（四十三）
其中：利息费用	43,359,211.49	44,935,853.08	六、（四十三）
利息收入	1,287,355.49	410,998.31	六、（四十三）
加：其他收益	18,134,993.32	9,056,017.48	六、（四十四）
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,097,584.82	-1,418,178.87	六、（四十五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	85,370.58	-401,850.16	六、（四十五）
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）	-10,360,882.70	-21,116,302.83	六、（四十六）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,993,461.37	-48,649,508.27	六、（四十七）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	598,714.92	2,439,672.33	六、（四十八）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	54,671,625.64	-119,226,641.92	
加：营业外收入	753,492.40	381,678.76	六、（四十九）
减：营业外支出	5,786,130.11	2,091,680.01	六、（五十）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	49,638,987.93	-120,936,643.17	
减：所得税费用	-3,541,129.00	-27,438,246.56	六、（五十一）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	53,180,116.93	-93,498,396.61	
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）	53,180,116.93	-93,498,396.61	
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）	53,180,116.93	-93,498,396.61	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-	-	
六、其他综合收益的税后净额	-	-	
归属母公司所有者的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			
（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			
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	53,180,116.93	-93,498,396.61	
归属于母公司所有者的综合收益总额	53,180,116.93	-93,498,396.61	
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.88	-1.55	十九、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.88	-1.55	十九、（二）

后附财务报表附注为财务报表组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郭保其

张琪

洪斌





合并现金流量表

编制单位：广东东岛新能源股份有限公司

金额单位：元
附注编号

项目	2024年度	2023年度	
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	1,066,414,868.98	1,061,908,330.70	
△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	38,406,299.35	50,744,782.13	
收到其他与经营活动有关的现金	19,601,197.60	5,849,525.89	六、（五十二）
经营活动现金流入小计	1,124,422,365.93	1,118,502,638.72	
购买商品、接受劳务支付的现金	669,241,799.83	750,457,182.90	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	128,743,227.86	124,137,834.51	
支付的各项税费	31,222,589.15	34,664,496.70	
支付其他与经营活动有关的现金	57,434,381.16	68,850,572.16	六、（五十二）
经营活动现金流出小计	886,641,998.00	978,110,086.27	
经营活动产生的现金流量净额	237,780,367.93	140,392,552.45	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	9,500,632.58	12,529,044.17	
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	874,321.50	76,440.55	
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	11,266,520.65	18,849,793.00	六、（五十二）
投资活动现金流入小计	21,641,474.73	31,455,277.72	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	159,588,401.13	516,776,384.47	
投资支付的现金	9,500,000.00	2,500,000.21	
△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	4,861,902.21	-	六、（五十二）
投资活动现金流出小计	173,950,303.34	519,276,384.68	
投资活动产生的现金流量净额	-152,308,828.61	-487,821,106.96	
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	454,640,944.28	916,289,304.23	
收到其他与筹资活动有关的现金	83,614,530.97	13,000.00	六、（五十二）
筹资活动现金流入小计	538,255,475.25	916,302,304.23	
偿还债务支付的现金	594,415,319.91	510,417,337.71	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	34,526,373.27	27,352,122.81	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	14,972,340.85	83,013,534.75	六、（五十二）
筹资活动现金流出小计	643,914,034.03	620,782,994.77	
筹资活动产生的现金流量净额	-105,658,558.78	295,519,309.46	
四、汇率变动对现金的影响	912,285.95	-479,588.36	
五、现金及现金等价物净增加额	-19,274,733.51	-52,388,833.41	六、（五十三）
加：期初现金及现金等价物的余额	55,680,437.62	108,069,271.03	六、（五十三）
六、期末现金及现金等价物余额	36,405,704.11	55,680,437.62	六、（五十三）

后附财务报表附注为财务报表组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张其印

张琪琪

洪斌



合并股东权益变动表

编制单位：广东新能能源股份有限公司

金额单位：元

	2024年度										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	51,002,375.00		1,437,133,343.13				2,814,057.95		69,971,176.66		1,561,010,952.74	1,561,010,952.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	51,002,375.00		1,437,133,343.13				2,814,057.95		69,971,176.66		1,561,010,952.74	1,561,010,952.74
三、本中期变动金额（减少以“-”号填列）	9,127,912.00		-6,952,401.41				1,485,010.09		51,695,106.84		55,355,627.52	55,355,627.52
（一）综合收益总额									53,180,116.83		53,180,116.83	53,180,116.83
（二）股东投入和减少资本			2,175,510.59								2,175,510.59	2,175,510.59
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			2,175,510.59									
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积							1,485,010.09		-1,485,010.09			
2. 提取一般风险准备							1,485,010.09		-1,485,010.09			
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转	9,127,912.00		-9,127,912.00									
1. 资本公积转增资本（或股本）	9,127,912.00		-9,127,912.00									
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	60,130,287.00		1,430,180,941.72				4,299,068.04		121,666,283.50		1,616,286,580.26	1,616,286,580.26

后附财务报表附注为财务报表组成部分

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）

项目	2023年度										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益	其他综合收益	减：库存股	资本公积	盈余公积	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
一、上年年末余额	51,062,375.00			1,437,701,165.10	2,844,057.95				163,469,573.27		1,655,077,171.32	1,655,077,171.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	51,062,375.00			1,437,701,165.10	2,844,057.95				163,469,573.27		1,655,077,171.32	1,655,077,171.32
三、本年年末余额												
(一) 综合收益总额				-567,821.97					-93,486,386.61		-94,054,208.58	-94,054,208.58
(二) 股东投入和减少资本									-93,486,386.61		-93,486,386.61	-93,486,386.61
1. 股东投入的普通股				-567,821.97							-567,821.97	-567,821.97
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				-567,821.97							-567,821.97	-567,821.97
4. 其他												
(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. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	51,062,375.00			1,437,133,343.13	2,844,057.95				69,971,176.66		1,581,010,952.74	1,581,010,952.74

法定代表人：张琪

主管会计工作负责人：张琪

会计机构负责人：洪斌



资产负债表

编制单位：广东东岛新能源股份有限公司

金额单位：元
附注编号

项 目	2024年12月31日	2023年12月31日	
流动资产			
货币资金	17,367,649.62	87,175,131.77	
△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	40,919,943.95	25,888,481.46	
应收账款	495,652,304.01	377,023,171.17	十八、（一）
应收款项融资	63,320,530.02	141,102,180.61	
预付款项	142,114,297.25	96,951,942.18	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	284,958,336.54	328,473,422.95	十八、（二）
其中：应收利息	-	-	十八、（二）
应收股利	17,000,000.00	-	十八、（二）
△买入返售金融资产			
存货	322,866,960.87	380,439,143.52	
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	18,231,772.88	71,003,687.77	
流动资产合计	1,385,431,795.14	1,508,057,161.43	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	387,351,567.11	396,353,492.85	十八、（三）
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	456,871,443.13	465,501,672.49	
在建工程	5,847,728.99	10,206,833.11	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	33,376,039.75	43,140,418.66	
无形资产	31,240,107.96	31,766,229.68	
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	3,823,498.19	3,172,441.60	
递延所得税资产	72,436,642.07	68,679,012.14	
其他非流动资产	5,879,204.25	5,491,145.13	
非流动资产合计	996,826,231.45	1,024,311,245.66	
资产总计	2,382,258,026.59	2,532,368,407.09	

后附财务报表附注为财务报表组成部分

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（续）

编制单位：广东东岛新能源股份有限公司

金额单位：元

项 目	2024年12月31日	2023年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	141,123,452.45	268,357,112.96	
△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	68,479,371.86	151,797,266.78	
应付账款	309,396,800.34	230,469,529.74	
预收款项	-	-	
合同负债	5,895,138.04	3,659,120.07	
△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	7,761,278.53	6,102,039.47	
应交税费	357,134.12	475,567.07	
其他应付款	605,860.84	14,805,369.59	
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	42,828,746.47	99,495,676.40	
其他流动负债	33,829,132.94	9,890,469.30	
流动负债合计	610,276,915.59	785,052,151.38	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	205,186,291.00	231,356,291.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	341,545.91	8,269,898.59	
长期应付款	-	15,040,769.23	
长期应付职工薪酬			
预计负债	302,310.00		
递延收益	26,751,190.92	15,003,033.83	
递延所得税负债	16,068,867.49	18,824,847.19	
其他非流动负债	-	-	
非流动负债合计	248,650,205.32	288,494,839.84	
负 债 合 计	858,927,120.91	1,073,546,991.22	
股东权益			
股本	60,190,287.00	51,062,375.00	
其他权益工具	-	-	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,445,446,459.83	1,452,398,861.24	
减：库存股			
其他综合收益	-	-	
专项储备			
盈余公积	4,329,068.04	2,844,057.95	
△一般风险准备			
未分配利润	13,365,090.81	-47,483,878.32	
股东权益合计	1,523,330,905.68	1,458,821,415.87	
负债及股东权益合计	2,382,258,026.59	2,532,368,407.09	

后附财务报表附注为财务报表组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：广东东岛新能源股份有限公司

金额单位：元

项 目	2024年度	2023年度	附注编号
一、营业总收入	987,772,296.90	772,811,254.57	
其中：营业收入	987,772,296.90	772,811,254.57	十八、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1,002,395,071.87	825,575,703.92	
其中：营业成本	912,355,782.33	733,988,713.51	十八、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	3,065,767.19	2,844,780.96	
销售费用	10,451,265.44	7,109,471.54	
管理费用	24,298,430.46	21,006,624.57	
研发费用	30,498,081.66	34,228,406.69	
财务费用	21,725,744.79	26,397,706.65	
其中：利息费用	22,363,594.06	25,383,866.23	
利息收入	787,271.27	269,924.97	
加：其他收益	8,272,129.20	6,677,267.52	
投资收益（损失以“-”号填列）	69,701,992.24	67,727,689.08	十八、（五）
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）	-5,350,660.78	-23,717,322.47	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,193,229.98	-34,643,843.47	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	435,038.96	-	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	56,242,494.67	-36,720,658.69	
加：营业外收入	22,824.44	29,436.06	
减：营业外支出	444,949.52	220,418.42	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	55,820,369.59	-36,911,641.05	
减：所得税费用	-6,513,609.63	-20,953,819.78	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	62,333,979.22	-15,957,821.27	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	62,333,979.22	-15,957,821.27	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
（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			
七、综合收益总额	62,333,979.22	-15,957,821.27	

后附财务报表附注为财务报表组成部分

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

编制单位：广东东岛新能源股份有限公司

金额单位：元
附注编号

项 目	2024年度	2023年度	
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	551,491,692.74	499,025,165.04	
△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	30,421,769.80	1,275,893.45	
收到其他与经营活动有关的现金	69,007,628.79	28,440,988.54	
经营活动现金流入小计	650,921,091.33	528,742,047.03	
购买商品、接受劳务支付的现金	420,726,548.44	377,798,111.71	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	60,718,510.34	52,900,492.39	
支付的各项税费	3,056,882.62	9,248,815.13	
支付其他与经营活动有关的现金	41,291,542.80	86,390,408.85	
经营活动现金流出小计	525,793,484.20	526,337,828.08	
经营活动产生的现金流量净额	125,127,607.13	2,404,218.95	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	24,429,399.90	12,529,043.96	
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	-	550.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	4,228,692.59	-	
投资活动现金流入小计	28,658,092.49	12,529,593.96	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	18,390,856.24	119,040,474.86	
投资支付的现金	9,500,000.00	75,200,000.00	
△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	4,220,434.28	-	
投资活动现金流出小计	32,111,290.52	194,240,474.86	
投资活动产生的现金流量净额	-3,453,198.03	-181,710,880.90	
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	161,879,655.84	464,982,944.72	
收到其他与筹资活动有关的现金	52,438,507.67	13,000.00	
筹资活动现金流入小计	214,318,163.51	464,995,944.72	
偿还债务支付的现金	320,007,062.29	236,878,775.83	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	19,076,661.80	17,826,145.09	
支付其他与筹资活动有关的现金	14,288,844.85	59,156,593.07	
筹资活动现金流出小计	353,372,568.94	313,861,513.99	
筹资活动产生的现金流量净额	-139,054,405.43	151,134,430.73	
四、汇率变动对现金的影响	11,021.85	-	
五、现金及现金等价物净增加额	-17,368,974.48	-28,172,231.22	
加：期初现金及现金等价物的余额	25,056,625.91	53,228,857.13	
六、期末现金及现金等价物余额	7,687,651.43	25,056,625.91	

后附财务报表附注为财务报表组成部分

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

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	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	51,062,375.00			1,452,398,681.24				2,844,057.95		-47,483,878.32	1,458,821,415.87
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	51,062,375.00	-	-	1,452,398,681.24	-	-	-	2,844,057.95	-	-47,483,878.32	1,458,821,415.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,127,912.00	-	-	-6,952,401.41	-	-	-	1,485,010.09	-	60,848,989.13	64,569,486.81
（一）综合收益总额										62,333,979.22	62,333,979.22
（二）股东投入和减少资本											
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											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积								1,485,010.09	-	-1,485,010.09	
2. 提取一般风险准备								1,485,010.09		-1,485,010.09	
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转	9,127,912.00	-	-	-9,127,912.00	-	-	-				
1. 资本公积转增资本（或股本）	9,127,912.00			-9,127,912.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备提取和使用											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	60,190,287.00	-	-	1,445,446,454.83	-	-	-	4,329,068.04	-	13,385,090.81	1,523,330,905.68

后附财务报表附注为财务报表组成部分

法定代表人：

张其

主管会计工作负责人：

张其

会计机构负责人：

张其

德祥单位：山东德祥源股份有限公司

金额单位：元

2024年度





股东权益变动表（续）

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	△一般风险准备	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	51,062,375.00				1,452,986,683.21				2,844,057.95		-31,526,057.05	1,475,347,059.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年末余额	51,062,375.00	-	-	-	1,452,986,683.21	-	-	-	2,844,057.95	-	-31,526,057.05	1,475,347,059.11
三、本年年末变动金额（减少以“-”号填列）					-567,821.97						-15,957,821.27	-16,525,613.24
（一）综合收益总额											-15,957,821.27	-15,957,821.27
（二）股东投入和减少资本					-567,821.97							-567,821.97
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					-567,821.97							-567,821.97
4. 其他												
（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. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	51,062,375.00	-	-	-	1,452,388,861.24	-	-	-	2,844,057.95	-	-47,483,878.32	1,458,821,415.87

后附财务报表附注为财务报表组成部分

法定代表人：

张其

主管会计工作：

张其

会计机构负责人：

洪斌

金额单位：元



广东东岛新能源股份有限公司

2023 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日

财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司基本信息

公司名称：广东东岛新能源股份有限公司

住所：广东省湛江市奋勇高新区东盟产业园文莱路 01 号

法定代表人：吴其修

注册资本及股本：6,019.0287 万人民币

统一社会信用代码：91440800577855601F

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

营业期限：2011 年 6 月 23 日至无固定期限

（二）历史沿革

广东东岛新能源股份有限公司（以下简称“东岛新能源”、“广东东岛”、“公司”或“本公司”）由吴其修和吴有铭发起设立，2011 年 6 月 23 日经湛江市市场监督管理局批准设立。注册资本为人民币 1,000.00 万元，由吴其修和吴有铭分别出资 700.00 万元、300.00 万元。

2011 年 8 月 22 日，根据公司股东大会决议，公司注册资本由人民币 1,000.00 万元变更为人民币 2,000.00 万元；新增注册资本人民币 1,000.00 万元，由吴其修和吴有铭分别出资 700.00 万元、300.00 万元。

2017 年 12 月 10 日，根据公司股东大会决议，吴其修将其持有公司 7.1170%的股权转让给吴其远，吴有铭将其持有公司 1.383%、15.00%的股权分别转让给吴其远、湛江市聚科投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“湛江聚科”）。

2017 年 12 月 25 日，根据公司股东大会决议，公司注册资本由人民币 2,000.00 万元变更为人民币 2,451.6130 万元；新增注册资本人民币 451.6130 万元，由吴其修、湛江中广创业投资有限公司（以下简称“中广创业”）、深圳井冈山新能源投资管理有限公司（以下简称“深圳井冈山”）分别认购 193.5484 万元、129.0323 万元、129.0323 万元注册资本。



2019年6月26日,根据公司股东大会决议,公司注册资本由人民币2,451.6130万元变更为人民币3,064.5163万元;新增注册资本人民币612.9033万元,由长江晨道(湖北)新能源产业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“长江晨道”)、宁波梅山保税港区超兴创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“超兴创业”,曾用名:宁波梅山保税港区超兴投资合伙企业(有限合伙))、宁波东鹏伟创股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“东鹏伟创”,曾用名:新疆东鹏伟创股权投资合伙企业(有限合伙))分别认购502.8950万元、47.1464万元、62.8619万元注册资本。

2020年12月6日,根据公司股东大会决议,深圳井冈山将其持有公司4.2105%的股权转让给鑫合玖盛(海南)投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“鑫合玖盛”)。

2021年8月3日,根据公司股东大会决议,中广创业将持有公司1.1451%、0.5153%、0.4015%、0.2290%的股权分别转让给前海股权投资基金(有限合伙)(以下简称“前海基金”)、智慧互联电信方舟(深圳)创业投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“智慧互联”)、中原前海股权投资基金(有限合伙)(以下简称“中原前海”)、齐鲁前海(青岛)创业投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“齐鲁前海”);吴其修将持有公司1.00%、0.4500%、0.3500%、0.2000%的股权分别转让给前海基金、智慧互联、中原前海、齐鲁前海。公司注册资本由人民币3,064.5163万元变更为人民币3,983.8711万元;新增注册资本人民币919.3548万元,由前海基金、智慧互联、中原前海、齐鲁前海、桐乡天旋创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“天旋创业”)、绍兴天渝股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“绍兴天渝”)、温润清新壹号(珠海)股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“清新壹号”)、广东金宏升创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“金宏升”)、广东天海金砂股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“天海金砂”)、珠海横琴温氏柒号股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“温氏柒号”)、横琴齐创共享股权投资基金合伙企业(有限公司)(以下简称“齐创共享”)分别认购237.5000万元、106.8750万元、83.1250万元、47.5000万元、153.2258万元、76.6129万元、76.6129万元、61.2903万元、45.9677万元、25.2823万元、5.3629万元注册资本。

2021年9月14日,根据公司股东大会决议,公司注册资本由人民币3,983.8711万元变更为人民币4,012.7711万元;新增注册资本人民币28.90万元由湛江市聚创企业管理中心(有限合伙)(以下简称“湛江聚创”)认购。

2022年1月10日,根据公司股东大会决议,绍兴天渝将持有公司1.0714%的股权转让给东鹏伟创。公司注册资本由人民币4,012.7711万元变更为人民币4,681.5661万元;新增注册资本人民币668.7950万元,由国调战略性新兴产业投资基金(滁州)合伙企业(以下简称“国调战新”)、五矿元鼎股权投资基金(宁波)合伙企业(有限合伙)(以下简称“五矿元鼎”)、青岛尚顾汇铸战新产业投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“青岛尚顾”)、长沙华业高创私募股权基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“华业高创”)、苏州华业致远三号股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“华业致远”)、芜湖桐启基石股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“桐启基石”)、温润(珠海)新材料产业基金合伙企业(有限合伙)(以



下简称“温润新材”)、北京寅和耀悦企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“寅和耀悦”)、齐创共享分别认购 193.9506 万元、133.7590 万元、80.2554 万元、66.8795 万元、66.8795 万元、66.8795 万元、32.2894 万元、26.7518 万元、1.1503 万元注册资本。

2022 年 9 月 23 日,根据公司股东大会决议,公司注册资本由人民币 4,681.5661 万元变更为人民币 5,106.2375 万元;新增注册资本人民币 424.6714 万元由常州鑫未来创业投资有限公司(以下简称“鑫未来”)、中电中金(厦门)智能产业股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“中电中金”)、宁国安元创新风险投资基金(有限合伙)(以下简称“宁国安元”)、诸暨万融微融股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“万融微融”)、中金知行(武汉)产业基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“中金知行”)、厦门创新兴科股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“创新兴科”)、中央企业乡村产业投资基金股份有限公司(以下简称“央企乡投”)、北京置信行远股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“置信行远”)、三明绿色创新投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“绿色创投”)、深圳蓝点三号创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“蓝点三号”)、海南堂庭之山投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“堂庭之山”)、胡英伟、华亮瑜、梁坤焕、李美花分别认购 84.2682 万元、46.8156 万元、46.8156 万元、29.9620 万元、28.0894 万元、28.0894 万元、28.0894 万元、28.0894 万元、18.7263 万元、18.7263 万元、9.9998 万元、27.00 万元、10.00 万元、10.00 万元、10.00 万元注册资本。

2024 年 11 月 15 日,根据公司临时股东大会决议,公司以溢价发行股份形成的资本公积转增股本,吴其修自愿放弃获得转增股本的权利,合计转增股本 912.7912 万股,公司注册资本由 5,106.2375 万元变更为人民币 6,019.0287 万元,新增注册资本人民币 912.7912 万元。

(三) 公司所处行业、经营范围

公司所处行业: 非金属矿物制品业。

公司经营范围: 公司主要从事锂离子电池负极材料的研发、生产和销售。

(四) 公司实际控制人

吴其修直接持有公司 23.09%的股份,是公司的控股股东和实际控制人。

(五) 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表于 2025 年 4 月 22 日经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营



公司自报告期末起 12 个月内不存在对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额在 1,000 万元（含 1,000 万元）以上的应收款项。
重要的在建工程	单项金额在 1,000 万元（含 1,000 万元）以上的工程项目。

（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. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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



复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

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

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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



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

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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，本公司进行重新评估。

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

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指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。

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. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

（十一）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益



的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

3. 金融负债分类和计量



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

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

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

5. 金融资产减值

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

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

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。



由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

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

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

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法



本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收款项融资、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

对于应收票据、应收款项融资及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1) 应收票据和应收款项融资

由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据（银行承兑汇票）视为具有较低的信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此本公司对应收票据（银行承兑汇票）的固定坏账准备率为 0.00%，而应收票据（商业承兑汇票）因违约风险相对较高，本公司视同为应收账款信用风险特征来管理。

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	票据承兑人	银行承兑汇票的承兑人是商业银行或具有金融许可证的集团财务公司，因为具有较高的信用，票据到期不获支付的可能性较低，所以不计算预期信用损失。
商业承兑汇票/ 应收债权凭证	票据承兑人、账 龄分析法	商业承兑汇票和应收债权凭证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预测，根据承兑人风险划分（同应收账款）编制应收账款账龄与整个存续期信用损失率对照表，计算预期信用损失。期末对商业承兑汇票和应收债权凭证按照账龄连续计算的原则计提坏账准备。

2) 应收账款

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司在对应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对应收账款根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项确定预期信用损失。



①单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	对已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

②确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	应收账款账龄
采用不计提坏账准备的组合	应收账款无收不回风险
按组合计提坏账准备的计提方法	
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	账龄分析法
采用不计提坏账准备的组合	不计提

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预测，编制应收账款账龄与整个存续期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	估计损失率
1 年以内（含 1 年）	3.00%
1 至 2 年（含 2 年）	20.00%
2 至 3 年（含 3 年）	50.00%
3 年以上	100.00%

6. 金融资产转移

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

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

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

（十二）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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



即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、（十一）金融工具”。

（十三）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、（十一）金融工具”。

（十四）应收款项融资

1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、（十一）金融工具”。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见附注“三、（十一）金融工具”。

（十六）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. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

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

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别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。

（十七）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

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附注“三、（十一）金融工具”。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签



订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小）。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

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

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

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

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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) 终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十九）长期股权投资

1. 投资成本的确定

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

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

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

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

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

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及



会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值按照“三、（二十五）长期资产减值”所述的方法处理。

（二十）投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

3. 投资性房地产的减值按照“三、（二十五）长期资产减值”所述的方法处理。

（二十一）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法



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

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	3-5	5.00	19.00-31.67
办公设备及其他	3-8	5.00	11.88-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值按照“三、（二十五）长期资产减值”所述的方法处理。

（二十二）在建工程

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

2. 在建工程的减值按照“三、（二十五）长期资产减值”所述的方法处理。

（二十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额



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

（二十四）无形资产

- 1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。
- 2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

类别	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	5

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

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧与摊销费用等。

（2）研发支出相关会计处理方法

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

（二十五）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因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，每年都应当进行减值测试。



存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

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

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

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

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

（二十六）长期待摊费用

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

（二十七）合同负债

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

（二十八）职工薪酬

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

1. 短期薪酬



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

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

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

（二十九）预计负债

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

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

（三十）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付



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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

（三十一）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括销售天然石墨、人造石墨等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。



(2) 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

② 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③ 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司考虑下列迹象：

① 本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 本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 本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 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，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。

本公司收入确认的具体政策：

负极材料销售业务：

境内销售：对于本公司与客户以供应商管理库存（VMI）方式进行交易的，在客户领用本公司产品后确认销售收入；除此之外的，本公司在客户（或其指定的公司）签收货物后确认销售收入。

境外销售：本公司在发出货物且完成报关手续，并结合贸易方式，在商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户后确认销售收入。

受托加工业务：在货物交付后确认销售收入。

(3) 收入的计量



本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

可变对价

本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，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十二）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法

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



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

4. 政府补助采用净额法

(1) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

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

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

6. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

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

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

(三十四) 租赁



1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

(1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

(2) 会计处理方法

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

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁

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

(2) 经营租赁

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

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

四、税项

(一) 企业所得税

1. 本公司及子公司适用的企业所得税税率为：

公司名称	简称	2024 年度	2023 年度
广东东岛新能源股份有限公司	东岛新能源、广东东岛	15.00%	15.00%
湛江市聚鑫新能源有限公司	湛江聚鑫	15.00%	15.00%
东岛（雷州）锂电材料有限公司	雷州锂电	25.00%	25.00%



公司名称	简称	2024 年度	2023 年度
贵州东岛新能源材料有限公司	贵州东岛	25.00%	25.00%
云南东岛新能源材料有限公司	云南东岛	25.00%	25.00%
江西东岛新能源有限公司	江西东岛	25.00%	25.00%
四川东岛新能源有限公司	四川东岛	25.00%	25.00%
湛江市金灿灿科技有限公司	湛江金灿灿	-	25.00%

2. 本公司及子公司的税收优惠政策:

(1) 广东东岛新能源股份有限公司

广东东岛新能源股份有限公司于 2021 年 12 月 20 日获得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR202144004899), 认定有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定, 公司 2023 年度适用的所得税税率为 15%。

广东东岛新能源股份有限公司于 2024 年 11 月 19 日获得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR202444000113), 认定有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定, 公司 2024 年度适用的所得税税率为 15%。

(2) 湛江市聚鑫新能源有限公司

湛江市聚鑫新能源有限公司于 2023 年 12 月 28 日获得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR202344009369), 认定有效期三年, 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定, 公司 2023 年度至 2024 年度适用的所得税税率为 15%。

(二) 增值税

1. 本公司及子公司适用的主要增值税税率为

公司名称	2024 年度	2023 年度
广东东岛新能源股份有限公司	13.00%	13.00%
湛江市聚鑫新能源有限公司	13.00%	13.00%
东岛(雷州)锂电材料有限公司	13.00%	13.00%
贵州东岛新能源材料有限公司	13.00%	13.00%
云南东岛新能源材料有限公司	13.00%	13.00%
江西东岛新能源有限公司	13.00%	13.00%
四川东岛新能源有限公司	13.00%	13.00%
湛江市金灿灿科技有限公司	-	13.00%

2. 本公司及子公司的税收优惠政策



(1) 根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号) 的规定, 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。广东东岛、湛江聚鑫 2023 年度至 2024 年度适用该政策。

(2) 出口产品销售适用“免、抵、退”政策。

(三) 其他税项

按照国家 and 地方有关规定计算缴纳。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策的变更

1. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定, 该会计政策变更已调整报告期前公司财务报表、对报告期内公司财务报表无影响。

2. 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”、“关于售后租回交易的会计处理”规定, 该会计政策变更对公司财务报表无影响。“关于供应商融资安排的披露”规定, 该会计政策变更对公司财务报表的影响, 详见附注“六、(五十三) 现金流量表补充资料”。

3. 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, 该会计政策变更对公司财务报表无影响。

(二) 会计估计的变更

本公司报告期间未发生主要的会计估计变更。

(三) 前期会计差错更正

本公司报告期间未发生重大的前期会计差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
现金	449, 411. 23	178, 267. 43
银行存款	35, 956, 292. 88	55, 502, 170. 19
其他货币资金	17, 423, 065. 86	98, 037, 496. 83



项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
<u>合计</u>	<u>53,828,769.97</u>	<u>153,717,934.45</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 期末货币资金中受限情况

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
信用证保证金	9,673,354.12	51,081,025.22
承兑汇票保证金	7,500,644.07	46,952,471.61
保函保证金	245,067.67	-
ETC 保证金	4,000.00	4,000.00
<u>合计</u>	<u>17,423,065.86</u>	<u>98,037,496.83</u>

注：除上述情况外，期末货币资金无变现限制、潜在回收风险的款项。

（二）交易性金融资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	65.30
其中：理财产品	-	65.30
<u>合计</u>	<u>-</u>	<u>65.30</u>

（三）应收票据

1. 按类别列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	68,253,169.32	47,565,647.77
减：坏账准备	-	-
<u>合计</u>	<u>68,253,169.32</u>	<u>47,565,647.77</u>

2. 期末已背书但尚未到期的票据

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票-未终止确认金额	58,618,670.65	23,958,062.20

3. 期末已贴现但尚未到期的票据

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票-未终止确认金额	5,567,072.10	7,126,050.00

4. 期末已质押但尚未到期的票据

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	842,076.00	-

5. 按坏账计提方法分类列示



(1) 2024年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	68,253,169.32	100.00	-	-	68,253,169.32
其中：银行承兑汇票	68,253,169.32	100.00	-	-	68,253,169.32
合计	<u>68,253,169.32</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>68,253,169.32</u>

(2) 2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	47,565,647.77	100.00	-	-	47,565,647.77
其中：银行承兑汇票	47,565,647.77	100.00	-	-	47,565,647.77
合计	<u>47,565,647.77</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>47,565,647.77</u>

6. 坏账准备的情况

年度	期初余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	期末余额
2024 年度	-	-	-	-	-	-
2023 年度	3,713,326.34	-3,713,326.34	-	-	-	-

7. 本期无实际核销的应收票据情况。

8. 期末应收票据中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况。

9. 期末不存在因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

(四) 应收账款

1. 按账龄列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	708,791,259.12	561,817,981.45
1-2 年（含 2 年）	21,073,209.22	11,482,236.66
2-3 年（含 3 年）	9,321,858.99	5,227,720.33
3 年以上	4,707,848.00	-
账面余额小计	<u>743,894,175.33</u>	<u>578,527,938.44</u>
减：坏账准备	47,959,483.67	39,195,173.60



项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	695,934,691.66	539,332,764.84

2. 按坏账计提方法分类列示

(1) 2024年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	23,372,625.33	3.14	23,372,625.33	100.00	-
按组合计提坏账准备	720,521,550.00	96.86	24,586,858.34	3.41	695,934,691.66
合计	743,894,175.33	100.00	47,959,483.67	6.45	695,934,691.66

(2) 2023年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,891,555.33	3.78	21,891,555.33	100.00	-
按组合计提坏账准备	556,636,383.11	96.22	17,303,618.27	3.11	539,332,764.84
合计	578,527,938.44	100.00	39,195,173.60	6.77	539,332,764.84

3. 按单项计提坏账准备

(1) 2024年12月31日

客户名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
汕尾天贸新能源科技有限公司	11,722,270.00	11,722,270.00	100.00	存在无法收回风险
中山天贸电池有限公司	9,542,372.33	9,542,372.33	100.00	存在无法收回风险
深圳格林德能源集团有限公司	1,602,485.00	1,602,485.00	100.00	存在无法收回风险
珠海市讯达科技有限公司	421,770.00	421,770.00	100.00	存在无法收回风险
江西迪芯能源科技有限公司	74,728.00	74,728.00	100.00	存在无法收回风险
Lecclanché E—Mobility SA	9,000.00	9,000.00	100.00	存在无法收回风险
合计	23,372,625.33	23,372,625.33	100.00	

(2) 2023年12月31日

客户名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
汕尾天贸新能源科技有限公司	10,646,200.00	10,646,200.00	100.00	存在无法收回风险
中山天贸电池有限公司	9,146,372.33	9,146,372.33	100.00	存在无法收回风险
深圳格林德能源集团有限公司	1,602,485.00	1,602,485.00	100.00	存在无法收回风险



客户名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
珠海市讯达科技有限公司	421,770.00	421,770.00	100.00	存在无法收回风险
江西迪芯能源科技有限公司	74,728.00	74,728.00	100.00	存在无法收回风险
合计	21,891,555.33	21,891,555.33	100.00	

4. 按组合计提坏账准备

组合计提，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

(1) 2024年12月31日

账龄	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	706,319,189.12	98.02	21,189,575.67	3.00
1-2 年 (含 2 年)	12,434,659.22	1.73	2,486,931.84	20.00
2-3 年 (含 3 年)	1,714,701.66	0.24	857,350.83	50.00
3 年以上	53,000.00	0.01	53,000.00	100.00
合计	720,521,550.00	100.00	24,586,858.34	3.41

(2) 2023 年 12 月 31 日

账龄	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	553,188,431.45	99.38	16,595,652.94	3.00
1-2 年 (含 2 年)	3,386,701.66	0.61	677,340.33	20.00
2-3 年 (含 3 年)	61,250.00	0.01	30,625.00	50.00
合计	556,636,383.11	100.00	17,303,618.27	3.11

5. 报告期内实际核销的应收账款情况

项目	2024 年度	2023 年度
实际核销的应收账款	-	-

6. 报告期内坏账准备情况

年度	期初数	计提金额	收回或转回	转销或核销	其他变动	期末数
2024 年度	39,195,173.60	8,764,310.07	-	-	-	47,959,483.67
2023 年度	18,987,715.74	20,207,457.86	-	-	-	39,195,173.60

注：本公司无重要坏账准备收回或转回的情况。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

(1) 2024年12月31日



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 (%)	坏账准备期末余额
宁德时代	205,781,824.01	-	205,781,824.01	27.66	6,173,454.74
兰钧集团	192,550,210.00	-	192,550,210.00	25.88	5,776,506.30
正力新能	100,672,731.43	-	100,672,731.43	13.53	3,020,181.94
青岛新广星石墨材料有限公司	40,821,172.00	-	40,821,172.00	5.49	1,224,635.16
比亚迪	21,691,716.98	-	21,691,716.98	2.92	650,751.51
合计	<u>561,517,654.42</u>	<u>-</u>	<u>561,517,654.42</u>	<u>75.48</u>	<u>16,845,529.65</u>

(2) 2023 年 12 月 31 日

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 (%)	坏账准备期末余额
宁德时代	317,253,806.81	-	317,253,806.81	54.84	9,517,614.21
正力新能	121,767,124.01	-	121,767,124.01	21.05	3,653,013.72
天贸电池	19,792,572.33	-	19,792,572.33	3.42	19,792,572.33
比克电池	13,741,977.03	-	13,741,977.03	2.38	412,259.31
宜春市申新石墨制造有限公司	11,654,315.05	-	11,654,315.05	2.01	349,629.46
合计	<u>484,209,795.23</u>	<u>-</u>	<u>484,209,795.23</u>	<u>83.70</u>	<u>33,725,089.03</u>

注：上述披露数据系受同一控制下的关联公司，合并以一家公司名称披露。

8. 期末应收账款中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况。

9. 期末受限的应收账款情况，详见附注“六、（十九）所有权或使用权受到限制的资产”。

（五）应收款项融资

1. 按类别列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	53,552,883.27	117,566,806.05
应收债权凭证	172,351,038.01	142,843,700.30
减：坏账准备	5,170,531.13	4,285,311.01
合计	<u>220,733,390.15</u>	<u>256,125,195.34</u>

2. 期末已背书但尚未到期的票据

(1) 2024 年 12 月 31 日



项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	165,434,999.94	-
应收债权凭证	344,881,243.76	-
合计	<u>510,316,243.70</u>	<u>-</u>

(2) 2023年12月31日

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	146,316,137.13	-
应收债权凭证	128,870,152.99	-
合计	<u>275,186,290.12</u>	<u>-</u>

3. 期末已贴现但尚未到期的票据

(1) 2024年12月31日

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	723,646,076.44	-
应收债权凭证	-	76,235,632.74
合计	<u>723,646,076.44</u>	<u>76,235,632.74</u>

(2) 2023年12月31日

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	665,561,277.38	-
应收债权凭证	-	87,747,242.21
合计	<u>665,561,277.38</u>	<u>87,747,242.21</u>

4. 期末已质押的票据

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
银行承兑汇票	7,258,244.90	-
应收债权凭证	16,781,779.17	1,553,866.34
合计	<u>24,040,024.07</u>	<u>1,553,866.34</u>

5. 按坏账计提方法分类列示

(1) 2024年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	225,903,921.28	100.00	5,170,531.13	2.29	220,733,390.15
其中：银行承兑汇票	53,552,883.27	23.71	-	-	53,552,883.27



类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收债权凭证	172,351,038.01	76.29	5,170,531.13	3.00	167,180,506.88
合计	<u>225,903,921.28</u>	<u>100.00</u>	<u>5,170,531.13</u>	<u>2.29</u>	<u>220,733,390.15</u>

(2) 2023年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	260,410,506.35	100.00	4,285,311.01	1.65	256,125,195.34
其中：银行承兑汇票	117,566,806.05	45.15	-	-	117,566,806.05
应收债权凭证	142,843,700.30	54.85	4,285,311.01	3.00	138,558,389.29
合计	<u>260,410,506.35</u>	<u>100.00</u>	<u>4,285,311.01</u>	<u>1.65</u>	<u>256,125,195.34</u>

6. 期末应收款项融资中无应收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况。

7. 期末不存在因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

8. 本期无实际核销的应收款项融资情况。

（六）预付款项

1. 按账龄列示

账龄	2024年12月31日		2023年12月31日	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内（含1年）	13,423,580.54	89.58	12,055,125.14	94.80
1-2年（含2年）	907,147.55	6.05	661,448.81	5.20
2-3年（含3年）	655,048.81	4.37	-	-
合计	<u>14,985,776.90</u>	<u>100.00</u>	<u>12,716,573.95</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

(1) 2024年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占总额比例 (%)
山东联化新材料有限责任公司	非关联方	3,332,030.49	1年以内	22.23
广东电网有限责任公司湛江供电局	非关联方	1,197,650.38	1年以内	7.99
湛江新奥燃气有限公司坡头分公司	非关联方	1,165,189.45	1年以内	7.78
新奥（广东）能源销售有限公司	非关联方	1,128,346.19	1年以内	7.53



单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占总额比例 (%)
黄骅市晶鑫重型锻压有限公司	非关联方	1,068,883.24	1 年以内	7.13
<u>合计</u>		<u>7,892,099.75</u>		<u>52.66</u>

(2) 2023年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占总额比例 (%)
宜春市申新石墨制造有限公司	非关联方	1,987,700.00	1 年以内	15.63
新奥(广东)能源销售有限公司	非关联方	1,604,711.13	1 年以内	12.62
萝北县云山石墨新材料有限公司	非关联方	1,173,391.15	1 年以内	9.23
贵州省黔西南州义龙新区义龙电力有限公司	非关联方	1,057,919.53	1 年以内	8.32
广东电网有限责任公司湛江供电局	非关联方	896,061.91	1 年以内	7.05
<u>合计</u>		<u>6,719,783.72</u>		<u>52.85</u>

3. 期末预付款项中无预付持有本公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况。

(七) 其他应收款

1. 按项目列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,532,544.55	3,103,493.36
<u>合计</u>	<u>2,532,544.55</u>	<u>3,103,493.36</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄列示

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	1,344,194.84	1,136,412.31
1-2 年 (含 2 年)	311,769.93	2,471,503.01
2-3 年 (含 3 年)	2,109,674.25	47,942.03
3 年以上	85,602.03	54,980.00
<u>合计</u>	<u>3,851,241.05</u>	<u>3,710,837.35</u>

(2) 按款项性质分类列示

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
代垫费用	2,789,910.61	2,721,255.99



款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
员工代扣代缴款	641,725.37	676,812.73
保证金及押金	274,779.00	199,205.00
员工备用金	84,378.74	42,929.29
其他费用	60,447.33	70,634.34
合计	<u>3,851,241.05</u>	<u>3,710,837.35</u>

(3) 按坏账计提方法分类列示

1) 2024年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	151,155.00	3.92	151,155.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,700,086.05	96.08	1,167,541.50	31.55	2,532,544.55
合计	<u>3,851,241.05</u>	<u>100.00</u>	<u>1,318,696.50</u>	<u>34.24</u>	<u>2,532,544.55</u>

注：广东东岛租赁广东巨虹药业股份有限公司的厂房，支付押金15.12万元，2024年退租且预计已支付的押金无法收回，故从“其他非流动资产”转至“其他应收款”并全额计提坏账准备。

2) 2023年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,710,837.35	100.00	607,343.99	16.37	3,103,493.36
合计	<u>3,710,837.35</u>	<u>100.00</u>	<u>607,343.99</u>	<u>16.37</u>	<u>3,103,493.36</u>

(4) 坏账准备计提情况

1) 2024年度

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）	
期初余额	607,343.99	-	-	<u>607,343.99</u>
期初账面余额在本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-



坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	合计
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	711,352.51	-	-	<u>711,352.51</u>
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,318,696.50	-	-	<u>1,318,696.50</u>

2) 2023年度

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	合计
期初余额	270,483.69	-	-	<u>270,483.69</u>
期初账面余额在本期	-	-	-	-
——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	336,860.30	-	-	<u>336,860.30</u>
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	607,343.99	-	-	<u>607,343.99</u>

(5) 坏账准备的情况

年度	期初余额	计提金额	收回或转回	转销或核销	期末余额
2024 年度	607,343.99	711,352.51	-	-	1,318,696.50
2023 年度	270,483.69	336,860.30	-	-	607,343.99

(6) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况



1) 2024年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占总额的比例 (%)	坏账准备
江西新卡奔科技股份有限公司	代垫费用	2,789,910.61	3 年以内	72.44	1,039,034.37
社会保险费	员工代扣代缴	533,327.46	1 年以内	13.85	15,999.82
广东巨虹药业股份有限公司	保证金及押金	151,155.00	2-3 年	3.92	151,155.00
住房公积金	员工代扣代缴	108,397.91	1 年以内	2.81	3,251.94
广东惠侨投资开发有限公司	保证金及押金	77,180.00	2-5 年	2.00	70,730.00
合计		<u>3,659,970.98</u>		<u>95.02</u>	<u>1,280,171.13</u>

2) 2023年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占总额的比例 (%)	坏账准备
江西新卡奔科技股份有限公司	代垫费用	2,721,255.99	2 年以内	73.33	494,014.35
社会保险费	员工代扣代缴	560,965.50	1 年以内	15.12	16,828.97
住房公积金	员工代扣代缴	114,964.91	1 年以内	3.10	3,448.95
广东惠侨投资开发有限公司	保证金及押金	93,500.00	1-5 年	2.52	64,120.00
湛江市金满山科技有限公司	保证金及押金	91,905.00	1 年以内	2.48	2,757.15
合计		<u>3,582,591.40</u>		<u>96.55</u>	<u>581,169.42</u>

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末其他应收款中无应收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况。

(八) 存货

1. 存货分类

账面余额	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
原材料	74,688,519.36	134,377,467.20
半成品	288,776,823.67	394,506,818.17
库存商品	112,499,087.14	115,661,308.08
发出商品	14,965,197.98	12,295,459.59
委托加工物资	35,533,424.38	63,039,757.28
合同履约成本	4,324,188.57	2,432,384.42
低值易耗品	17,012,229.67	22,669,010.04
合计	<u>547,799,470.77</u>	<u>744,982,204.78</u>
跌价准备	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日



账面余额	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
原材料	1,234,060.10	3,634,789.91
半成品	5,552,467.82	24,204,679.35
库存商品	3,078,508.46	7,325,016.66
发出商品	292,440.05	1,193,218.07
委托加工物资	277,948.42	1,367,835.30
合同履约成本	240,253.55	40,046.32
低值易耗品	-	-
<u>合计</u>	<u>10,675,678.40</u>	<u>37,765,585.61</u>
账面价值	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
原材料	73,454,459.26	130,742,677.29
半成品	283,224,355.85	370,302,138.82
库存商品	109,420,578.68	108,336,291.42
发出商品	14,672,757.93	11,102,241.52
委托加工物资	35,255,475.96	61,671,921.98
合同履约成本	4,083,935.02	2,392,338.10
低值易耗品	17,012,229.67	22,669,010.04
<u>合计</u>	<u>537,123,792.37</u>	<u>707,216,619.17</u>

2. 存货跌价准备

期间	项目	期初数	本年计提	本年（转回/转销）	期末数
2024 年度	原材料	3,634,789.91	577,180.33	2,977,910.14	1,234,060.10
2024 年度	半成品	24,204,679.35	5,309,317.66	23,961,529.19	5,552,467.82
2024 年度	库存商品	7,325,016.66	2,204,595.85	6,451,104.05	3,078,508.46
2024 年度	发出商品	1,193,218.07	292,440.06	1,193,218.08	292,440.05
2024 年度	委托加工物资	1,367,835.30	272,607.33	1,362,494.21	277,948.42
2024 年度	合同履约成本	40,046.32	240,253.55	40,046.32	240,253.55
	<u>合计</u>	<u>37,765,585.61</u>	<u>8,896,394.78</u>	<u>35,986,301.99</u>	<u>10,675,678.40</u>
2023 年度	原材料	4,795,595.70	2,151,551.29	3,312,357.08	3,634,789.91
2023 年度	半成品	11,152,057.58	23,902,481.96	10,849,860.19	24,204,679.35
2023 年度	库存商品	2,357,734.82	6,882,139.70	1,914,857.86	7,325,016.66
2023 年度	发出商品	242,781.50	1,193,240.10	242,803.53	1,193,218.07
2023 年度	委托加工物资	126,320.00	1,331,277.43	89,762.13	1,367,835.30
2023 年度	合同履约成本	-	40,046.32	-	40,046.32
	<u>合计</u>	<u>18,674,489.60</u>	<u>35,500,736.80</u>	<u>16,409,640.79</u>	<u>37,765,585.61</u>



注：期末存货按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，本期转回或转销系已计提跌价准备的存货用于生产或销售。

（九）一年内到期的非流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
融资租赁保证金	-	4,250,000.00
合计	-	4,250,000.00

（十）其他流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣增值税净额	46,144,952.46	96,904,855.40
待摊费用	25,536,202.03	32,692,519.21
预缴残保金	-	366,612.92
合计	71,681,154.49	129,963,987.53

注：期末待摊费用余额已计提减值，2023 年末、2024 年末减值准备余额分别为 644,962.05 元、1,110,904.70 元。

（十一）长期股权投资

（1）2024 年度

被投资单位名称	持股比例（%）	期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
福建永久硅碳材料有限公司	20.00	20,569,348.41	-	-
合计		20,569,348.41	-	-

接上表：

本期增减变动				
	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利
	85,370.58	-	-	-
	85,370.58	-	-	-

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	其他			
	-	-10,679.20	20,644,039.79	-
	-	-10,679.20	20,644,039.79	-

（2）2023 年度



被投资单位名称	持股比例（%）	期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
福建永久硅碳材料有限公司	20.00	21,069,824.05	-	-
合计		<u>21,069,824.05</u>	<u>=</u>	<u>=</u>

接上表：

	本期增减变动			
	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利
	-401,850.16	-	-	-
	<u>-401,850.16</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	其他			
	-	-98,625.48	20,569,348.41	-
	<u>=</u>	<u>-98,625.48</u>	<u>20,569,348.41</u>	<u>=</u>

注：本公司子公司湛江市聚鑫新能源有限公司于2022年4月取得福建永久硅碳材料有限公司20%股权，采用权益法进行核算。

（十二）固定资产

1. 总表情况

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
固定资产	1,059,139,551.63	933,300,712.92
固定资产清理	809,745.94	706,791.06
合计	<u>1,059,949,297.57</u>	<u>934,007,503.98</u>

2. 固定资产

（1）2024年度

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	522,837,896.90	583,592,558.11	8,647,698.66	21,519,047.17	<u>1,136,597,200.84</u>
2. 本期增加金额	151,114,523.35	104,559,290.98	1,997,834.14	6,363,635.66	<u>264,035,284.13</u>
（1）购置	-	-	1,997,834.14	5,528,658.76	<u>7,526,492.90</u>
（2）在建工程转入	151,114,523.35	104,559,290.98	-	834,976.90	<u>256,508,791.23</u>
3. 本期减少金额	2,125,844.89	60,877,569.82	547,376.83	169,201.61	<u>63,719,993.15</u>
（1）处置或报废	2,125,844.89	7,815,434.03	547,376.83	169,201.61	<u>10,657,857.36</u>



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(2) 转入在建工程	-	53,062,135.79	-	-	<u>53,062,135.79</u>
4. 期末余额	671,826,575.36	627,274,279.27	10,098,155.97	27,713,481.22	<u>1,336,912,491.82</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	53,556,621.66	136,050,124.73	4,258,770.36	9,430,971.17	<u>203,296,487.92</u>
2. 本期增加金额	26,076,246.42	60,342,551.84	1,597,820.20	4,730,342.88	<u>92,746,961.34</u>
(1) 计提	26,076,246.42	60,342,551.84	1,597,820.20	4,730,342.88	<u>92,746,961.34</u>
3. 本期减少金额	952,215.12	16,861,017.56	318,555.40	138,720.99	<u>18,270,509.07</u>
(1) 处置或报废	952,215.12	3,804,555.05	318,555.40	138,720.99	<u>5,214,046.56</u>
(2) 转入在建工程	-	13,056,462.51	-	-	<u>13,056,462.51</u>
4. 期末余额	78,680,652.96	179,531,659.01	5,538,035.16	14,022,593.06	<u>277,772,940.19</u>
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	<u>-</u>
2. 本期增加金额	-	-	-	-	<u>-</u>
(1) 计提	-	-	-	-	<u>-</u>
3. 本期减少金额	-	-	-	-	<u>-</u>
(1) 处置或报废	-	-	-	-	<u>-</u>
4. 期末余额	-	-	-	-	<u>-</u>
四、账面价值					
1. 期末账面价值	593,145,922.40	447,742,620.26	4,560,120.81	13,690,888.16	<u>1,059,139,551.63</u>
2. 期初账面价值	469,281,275.24	447,542,433.38	4,388,928.30	12,088,076.00	<u>933,300,712.92</u>

(2) 2023 年度

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	430,681,191.68	425,809,294.98	7,002,923.89	18,892,762.31	<u>882,386,172.86</u>
2. 本期增加金额	92,156,705.22	162,902,989.37	1,696,544.68	3,015,407.24	<u>259,771,646.51</u>
(1) 购置	-	-	1,696,544.68	3,015,407.24	<u>4,711,951.92</u>
(2) 在建工程转入	92,156,705.22	162,902,989.37	-	-	<u>255,059,694.59</u>
3. 本期减少金额	-	5,119,726.24	51,769.91	389,122.38	<u>5,560,618.53</u>
(1) 处置或报废	-	5,119,726.24	51,769.91	389,122.38	<u>5,560,618.53</u>
4. 期末余额	522,837,896.90	583,592,558.11	8,647,698.66	21,519,047.17	<u>1,136,597,200.84</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	34,216,519.61	90,312,237.13	2,983,603.64	5,763,275.06	<u>133,275,635.44</u>
2. 本期增加金额	19,340,102.05	47,723,941.76	1,324,348.13	3,870,093.63	<u>72,258,485.57</u>



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(1) 计提	19,340,102.05	47,723,941.76	1,324,348.13	3,870,093.63	<u>72,258,485.57</u>
3. 本期减少金额	-	1,986,054.16	49,181.41	202,397.52	<u>2,237,633.09</u>
(1) 处置或报废	-	1,986,054.16	49,181.41	202,397.52	<u>2,237,633.09</u>
4. 期末余额	53,556,621.66	136,050,124.73	4,258,770.36	9,430,971.17	<u>203,296,487.92</u>

三、减值准备

1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	1,912,821.17	-	-	<u>1,912,821.17</u>
(1) 计提	-	1,912,821.17	-	-	<u>1,912,821.17</u>
3. 本期减少金额	-	1,912,821.17	-	-	<u>1,912,821.17</u>
(1) 处置或报废	-	1,912,821.17	-	-	<u>1,912,821.17</u>
4. 期末余额	-	-	-	-	-

四、账面价值

1. 期末账面价值	469,281,275.24	447,542,433.38	4,388,928.30	12,088,076.00	<u>933,300,712.92</u>
2. 期初账面价值	396,464,672.07	335,497,057.85	4,019,320.25	13,129,487.25	<u>749,110,537.42</u>

(3) 期末所有权或使用权受限的固定资产，详见附注“六、(十九) 所有权或使用权受到限制的资产”。

3. 固定资产清理

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
账面原值	12,811,234.52	12,480,455.72
累计折旧	2,480,519.65	2,252,695.73
计提减值	9,520,968.93	9,520,968.93
<u>期末账面价值</u>	<u>809,745.94</u>	<u>706,791.06</u>

注：期末余额主要系待处置的机器设备。

(十三) 在建工程

1. 按项目列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	175,181,110.83	274,888,081.64
工程物资	5,299,061.59	902,453.81
<u>合计</u>	<u>180,480,172.42</u>	<u>275,790,535.45</u>

2. 在建工程

(1) 2024 年 12 月 31 日



项目	账面余额	减值准备	账面价值
雷州锂电年产 30 万吨动力与储能电池负极材料项目(一期)	85,696,721.19	-	85,696,721.19
贵州东岛石墨化炉	51,373,353.04	-	51,373,353.04
设备安装	22,456,747.37	-	22,456,747.37
贵州东岛 A4 车间铜铝排	6,133,688.31	-	6,133,688.31
零星工程	3,725,184.48	-	3,725,184.48
湛江聚鑫二厂 6 号厂房	3,552,607.83	-	3,552,607.83
贵州东岛年产 15 万吨高端动力电池材料建设项目(一期)	2,044,368.24	-	2,044,368.24
广东东岛研究院工程	198,440.37	-	198,440.37
合计	175,181,110.83	-	175,181,110.83

(2) 2023 年 12 月 31 日

项目	账面余额	减值准备	账面价值
贵州东岛年产 15 万吨高端动力电池材料建设项目(一期)	87,744,422.32	-	87,744,422.32
雷州锂电年产 30 万吨动力与储能电池负极材料项目(一期)	53,880,938.41	-	53,880,938.41
设备安装	47,355,563.57	-	47,355,563.57
贵州东岛石墨化炉	44,062,336.00	-	44,062,336.00
贵州东岛 A4 车间铜铝排	12,540,729.23	-	12,540,729.23
湛江聚鑫二厂污水处理池	11,388,345.07	-	11,388,345.07
湛江聚鑫二厂候工楼	8,968,062.51	-	8,968,062.51
广东东岛 A3 厂房	4,010,974.94	-	4,010,974.94
湛江聚鑫二厂 6 号厂房	2,135,000.00	-	2,135,000.00
零星工程	1,947,581.15	-	1,947,581.15
广东东岛研究院工程	854,128.44	-	854,128.44
合计	274,888,081.64	-	274,888,081.64

(3) 重要在建工程项目本期变动情况

1) 2024 年度

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	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
雷州锂电年产 30 万吨动力与储能电池负极材料项目(一期)	35,000.00	53,880,938.41	31,815,782.78	-	-	85,696,721.19
贵州东岛石墨化炉	7,884.22	44,062,336.00	45,081,552.79	37,770,535.75	-	51,373,353.04



项目名称	预算数 (万元)	期初余额	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
贵州东岛 A4 车间铜铝排	2,765.01	12,540,729.23	7,418,003.86	13,825,044.78	-	6,133,688.31
贵州东岛年产 15 万吨高 端动力电池材料建设项 目(一期)	10,202.36	87,744,422.32	10,759,075.27	96,459,129.35	-	2,044,368.24
广东东岛 A3 厂房	1,973.72	4,010,974.94	15,685,510.95	19,696,485.89	-	-
湛江聚鑫二厂污水处理 池	1,220.00	11,388,345.07	1,094,810.96	12,483,156.03	-	-
湛江聚鑫二厂候工楼	968.17	8,968,062.51	1,872,021.81	10,840,084.32	-	-
合计	60,013.48	222,595,808.48	113,726,758.42	191,074,436.12	-	145,248,130.78

接上表

工程累计投入占预算 的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
25.29	25.29	-	-	-	自有资金
97.25	97.25	-	-	-	自有资金
72.18	72.18	-	-	-	自有资金
96.55	96.55	1,222,826.08	31,643.77	3.95-4.30	自有资金、借款
100.00	100.00	-	-	-	自有资金
100.00	100.00	-	-	-	自有资金
100.00	100.00	-	-	-	自有资金
		1,222,826.08	31,643.77		

2) 2023 年度

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	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
贵州东岛年产 15 万吨高 端动力电池材料建设项 目(一期)	10,202.36	12,663,867.12	75,080,555.20	-	-	87,744,422.32
雷州锂电年产 30 万吨动力 与储能电池负极材料项 目(一期)	35,000.00	-	56,686,208.92	2,805,270.51	-	53,880,938.41
贵州东岛石墨化炉	7,277.55	23,078,844.31	44,062,336.00	23,078,844.31	-	44,062,336.00
贵州东岛 A4 车间铜铝排	2,765.01	-	12,540,729.23	-	-	12,540,729.23
湛江聚鑫二厂污水处理池	1,220.00	-	11,388,345.07	-	-	11,388,345.07
湛江聚鑫二厂候工楼	968.17	921,161.50	8,046,901.01	-	-	8,968,062.51
广东东岛 A3 厂房	1,973.72	-	4,010,974.94	-	-	4,010,974.94
广东东岛 B5 厂房	7,394.19	8,861,982.55	21,407,649.82	30,269,632.37	-	-



项目名称	预算数 (万元)	期初余额	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
广东东岛碳化炉	6,189.73	61,897,345.14	-	61,897,345.14	-	-
湛江聚鑫二厂纯化车间	4,048.91	19,522,244.67	21,655,961.10	41,178,205.77	-	-
合计	77,039.64	126,945,445.29	254,879,661.29	159,229,298.10	-	222,595,808.48

接上表

工程累计投入占预算的 比例（%）	工程进度 （%）	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率（%）	资金来源
86.00	86.00	1,191,182.31	1,191,182.31	4.30	自有资金、借款
16.20	16.20	-	-	-	自有资金
92.26	92.26	-	-	-	自有资金
45.36	45.36	-	-	-	自有资金
93.35	93.35	-	-	-	自有资金
92.63	92.63	-	-	-	自有资金
20.32	20.32	-	-	-	自有资金
100.00	100.00	-	-	-	自有资金
100.00	100.00	-	-	-	自有资金
100.00	100.00	405,002.77	405,002.77	4.30-4.60	自有资金、借款
		1,596,185.08	1,596,185.08		

（十四）使用权资产

1. 2024年度

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	15,097,371.99	61,595,568.91	76,692,940.90
2. 本期增加金额	284,853.58	-	284,853.58
3. 本期减少金额	7,961,563.77	-	7,961,563.77
（1）租赁到期或终止	7,961,563.77	-	7,961,563.77
（2）合同调整	-	-	-
4. 期末余额	7,420,661.80	61,595,568.91	69,016,230.71
二、累计折旧			
1. 期初余额	4,298,429.13	14,262,358.79	18,560,787.92
2. 本期增加金额	2,753,467.21	6,128,062.32	8,881,529.53
（1）计提	2,753,467.21	6,128,062.32	8,881,529.53
3. 本期减少金额	3,317,318.25	-	3,317,318.25



项目	房屋建筑物	机器设备	合计
(1) 租赁到期或终止	3,317,318.25	-	<u>3,317,318.25</u>
(2) 合同调整	-	-	-
4. 期末余额	3,734,578.09	20,390,421.11	<u>24,124,999.20</u>
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,686,083.71	41,205,147.80	<u>44,891,231.51</u>
2. 期初账面价值	10,798,942.86	47,333,210.12	<u>58,132,152.98</u>
2. 2023年度			

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	13,838,535.91	89,784,485.71	<u>103,623,021.62</u>
2. 本期增加金额	5,226,511.14	6,506,355.91	<u>11,732,867.05</u>
3. 本期减少金额	3,967,675.06	34,695,272.71	<u>38,662,947.77</u>
(1) 租赁到期或终止	3,759,613.09	32,824,949.27	<u>36,584,562.36</u>
(2) 合同调整	208,061.97	1,870,323.44	<u>2,078,385.41</u>
4. 期末余额	15,097,371.99	61,595,568.91	<u>76,692,940.90</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	2,361,565.70	13,571,963.23	<u>15,933,528.93</u>
2. 本期增加金额	3,496,568.18	13,716,169.05	<u>17,212,737.23</u>
(1) 计提	3,496,568.18	13,716,169.05	<u>17,212,737.23</u>
3. 本期减少金额	1,559,704.75	13,025,773.49	<u>14,585,478.24</u>
(1) 租赁到期或终止	1,559,704.75	13,025,773.49	<u>14,585,478.24</u>
(2) 合同调整	-	-	-
4. 期末余额	4,298,429.13	14,262,358.79	<u>18,560,787.92</u>
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-



项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
四、账面价值			
1. 期末账面价值	10,798,942.86	47,333,210.12	<u>58,132,152.98</u>
2. 期初账面价值	11,476,970.21	76,212,522.48	<u>87,689,492.69</u>

(十五) 无形资产

1. 无形资产情况

(1) 2024年度

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	5,830,850.87	167,001,231.64	<u>172,832,082.51</u>
2. 本期增加金额	2,709,189.51	14,877,824.70	<u>17,587,014.21</u>
(1) 购置	2,709,189.51	14,877,824.70	<u>17,587,014.21</u>
3. 本期减少金额	-	-	<u>-</u>
4. 期末余额	8,540,040.38	181,879,056.34	<u>190,419,096.72</u>
二、累计摊销			
1. 期初余额	2,208,774.01	7,141,516.95	<u>9,350,290.96</u>
2. 本期增加金额	1,654,602.40	3,588,972.06	<u>5,243,574.46</u>
(1) 计提	1,654,602.40	3,588,972.06	<u>5,243,574.46</u>
3. 本期减少金额	-	-	<u>-</u>
4. 期末余额	3,863,376.41	10,730,489.01	<u>14,593,865.42</u>
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	<u>-</u>
2. 本期增加金额	-	-	<u>-</u>
3. 本期减少金额	-	-	<u>-</u>
4. 期末余额	-	-	<u>-</u>
四、账面价值			
1. 期末账面价值	4,676,663.97	171,148,567.33	<u>175,825,231.30</u>
2. 期初账面价值	3,622,076.86	159,859,714.69	<u>163,481,791.55</u>

(2) 2023年度

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	4,910,407.31	87,732,354.28	<u>92,642,761.59</u>
2. 本期增加金额	956,443.56	79,268,877.36	<u>80,225,320.92</u>



项目	软件	土地使用权	合计
(1) 购置	956,443.56	79,268,877.36	<u>80,225,320.92</u>
3. 本期减少金额	36,000.00	-	<u>36,000.00</u>
(1) 处置	36,000.00	-	<u>36,000.00</u>
4. 期末余额	5,830,850.87	167,001,231.64	<u>172,832,082.51</u>
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,141,478.53	3,948,016.04	<u>5,089,494.57</u>
2. 本期增加金额	1,103,295.48	3,193,500.91	<u>4,296,796.39</u>
(1) 计提	1,103,295.48	3,193,500.91	<u>4,296,796.39</u>
3. 本期减少金额	36,000.00	-	<u>36,000.00</u>
(1) 处置	36,000.00	-	<u>36,000.00</u>
4. 期末余额	2,208,774.01	7,141,516.95	<u>9,350,290.96</u>
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	<u>-</u>
2. 本期增加金额	-	-	<u>-</u>
3. 本期减少金额	-	-	<u>-</u>
4. 期末余额	-	-	<u>-</u>
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,622,076.86	159,859,714.69	<u>163,481,791.55</u>
2. 期初账面价值	3,768,928.78	83,784,338.24	<u>87,553,267.02</u>

2. 期末无形资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末受限的无形资产情况，详见附注“六、（十九）所有权或使用权受到限制的资产”。

4. 公司本期研发支出已全部计入当期损益，未予以资本化。

（十六）长期待摊费用

期间	项目	期初余额	增加金额	摊销金额	本期其他减少	期末余额
2024年度	融资服务费用	824,821.77	-	709,517.81	-	115,303.96
	装修改造工程	8,752,834.08	8,890,836.78	3,357,546.90	2,354,159.09	11,931,964.87
	周转材料待摊	14,870,952.53	6,378,320.69	2,226,669.86	-	19,022,603.36
	其他费用	15,000.03	-	10,000.02	-	5,000.01
	<u>合计</u>	<u>24,463,608.41</u>	<u>15,269,157.47</u>	<u>6,303,734.59</u>	<u>2,354,159.09</u>	<u>31,074,872.20</u>
2023年度	融资服务费用	2,484,319.21	-	1,659,497.44	-	824,821.77



期间	项目	期初余额	增加金额	摊销金额	本期其他减少	期末余额
	装修改造工程	23,064,933.68	4,034,502.10	5,718,569.01	12,628,032.69	8,752,834.08
	周转材料待摊	10,909,724.53	5,555,596.96	1,594,368.96	-	14,870,952.53
	其他费用	25,000.05	-	10,000.02	-	15,000.03
	合计	<u>36,483,977.47</u>	<u>9,590,099.06</u>	<u>8,982,435.43</u>	<u>12,628,032.69</u>	<u>24,463,608.41</u>

(十七) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

可抵扣暂时性差异	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
坏账准备	54,448,691.75	44,050,472.12
存货跌价准备	10,675,678.41	37,765,585.62
其他流动资产减值准备	1,110,904.70	644,962.05
固定资产减值	9,520,968.93	9,520,968.93
可抵扣亏损	511,409,679.06	405,633,764.99
未实现交易毛利	1,377,215.94	10,679.20
递延收益-政府补助	34,846,312.43	22,764,364.03
租赁负债	16,958,038.01	37,237,564.99
预计负债	302,310.00	-
合计	<u>640,649,799.23</u>	<u>557,628,361.93</u>
递延所得税资产	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
坏账准备	8,403,877.15	6,790,686.21
存货跌价准备	1,662,688.72	5,676,004.55
其他流动资产减值准备	277,726.18	161,240.51
固定资产减值准备	1,428,145.34	1,428,145.34
可抵扣亏损	88,009,628.75	66,652,772.41
未实现交易毛利	206,582.39	1,601.88
递延收益-政府补助	5,241,946.87	3,424,654.60
租赁负债	3,779,550.25	7,086,327.66
预计负债	45,346.50	-
合计	<u>109,055,492.15</u>	<u>91,221,433.16</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

可抵扣暂时性差异	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产一次性扣除	73,749,743.50	82,358,562.63



可抵扣暂时性差异	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
未实现交易毛利	9,088,229.85	6,679,306.71
使用权资产	44,891,231.51	58,132,152.98
<u>合计</u>	<u>127,729,204.86</u>	<u>147,170,022.32</u>
递延所得税负债	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产一次性扣除	11,062,461.53	12,353,784.39
未实现交易毛利	1,546,115.20	1,299,267.45
使用权资产	7,848,431.74	10,119,186.23
<u>合计</u>	<u>20,457,008.47</u>	<u>23,772,238.07</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	38,431,328.26	20,151,027.10
坏账准备	19.55	37,356.48
长期待摊费用减值准备	-	12,090,764.36
<u>合计</u>	<u>38,431,347.81</u>	<u>32,279,147.94</u>

(十八) 其他非流动资产

类别	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
长期资产的预付款项	53,462,176.69	73,821,090.31
融资租赁保证金	2,500,000.00	476,410.00
经营租赁保证金	289,727.87	393,818.22
<u>合计</u>	<u>56,251,904.56</u>	<u>74,691,318.53</u>

(十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		受限原因
	账面余额	账面价值	账面余额	账面价值	
货币资金	17,423,065.86	17,423,065.86	98,037,496.83	98,037,496.83	受限保证金
应收票据	65,027,818.75	65,027,818.75	31,084,112.20	31,084,112.20	期末已背书或贴现但尚未到期的票据和开立票据质押
应收账款	140,821,883.81	136,597,227.29	251,168,062.01	243,633,020.15	银行借款和开立票据质押
应收款项融资	100,275,656.81	97,485,134.45	89,301,108.55	86,622,075.29	期末已贴现但尚未到期应收债权凭证和开立质押的票据及应收债权凭证
固定资产	566,218,034.07	488,992,889.26	454,723,206.11	401,521,242.68	用于银行借款抵押的厂房和设备
固定资产	96,872,376.24	78,732,166.22	268,357,664.77	212,714,176.83	售后回租
在建工程	-	-	90,239,282.49	90,239,282.49	用于银行借款抵押的在建工程



项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		受限原因
	账面余额	账面价值	账面余额	账面价值	
使用权资产	41,996,948.96	32,829,937.17	41,996,948.96	36,819,647.73	融资租赁的机器设备
无形资产	101,466,878.98	93,728,988.91	87,732,354.28	81,980,908.93	用于银行借款抵押的土地使用权
无形资产	-	-	-	-	注
合计	<u>1,130,102,663.48</u>	<u>1,010,817,227.91</u>	<u>1,412,640,236.20</u>	<u>1,282,651,963.13</u>	-

注：2022 年 1 月，公司将五项发明专利用于银行借款质押，已于 2025 年 2 月提前解除质押；2024 年 10 月，公司将两项发明专利用于银行借款质押，质押期限分别为 2025 年 10 月和 2026 年 12 月；2024 年 11 月，公司将一项实用新型专利用于银行借款质押，质押期限至 2025 年 3 月。

（二十）短期借款

1. 短期借款分类

借款类别	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证借款	95,000,000.00	232,850,000.00
应收债权凭证贴现形成的借款	76,235,632.74	87,747,242.21
信用证贴现形成的借款	60,816,551.86	91,000,000.00
保证+抵押借款	58,611,367.00	63,824,563.01
质押+保证借款	30,000,000.00	-
质押+抵押+保证借款	7,750,000.00	-
应收票据贴现形成的借款	5,567,072.10	7,126,050.00
期末计提短期借款利息	190,952.78	290,723.45
合计	<u>334,171,576.48</u>	<u>482,838,578.67</u>

2. 期末无已到期未偿还的短期借款情况。

3. 期末借款担保情况，详见附注“十三、（五）关联交易”。

4. 期末抵押和质押的情况，详见附注“六、（十九）所有权或使用权受到限制的资产”。

（二十一）应付票据

票据种类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	7,498,000.00	130,277,972.82
信用证	7,662,820.00	17,169,479.85
合计	<u>15,160,820.00</u>	<u>147,447,452.67</u>

（二十二）应付账款

1. 分类列示



账龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	554,981,116.91	86.36	510,812,449.68	94.60
1-2 年 (含 2 年)	64,866,074.96	10.09	27,414,030.61	5.08
2-3 年 (含 3 年)	21,183,346.63	3.30	246,108.21	0.05
3 年以上	1,607,249.28	0.25	1,484,374.96	0.27
合计	642,637,787.78	100.00	539,956,963.46	100.00

2. 期末应付账款中应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况, 详见附注“十三、(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况”。

3. 期末账龄超过 1 年的应付账款主要是工程款和设备款。

4. 期末应付账款余额前五名情况

(1) 2024 年 12 月 31 日

单位名称	性质	账面余额	账龄	占总额比例 (%)
量山建设控股集团有限公司	工程款	31,073,736.55	2 年以内	4.84
萝北县云山石墨新材料有限公司	材料款	30,940,592.74	1 年以内	4.81
广东立方工程有限公司	工程款	23,376,432.04	2 年以内	3.64
四川聚驰新材料科技有限公司	材料款	23,106,424.91	1 年以内	3.60
佛山高砂工业窑炉有限公司	设备款	19,529,837.95	3 年以内	3.04
合计		128,027,024.19		19.93

(2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	性质	账面余额	账龄	占总额比例 (%)
量山建设控股集团有限公司	工程款	41,649,954.53	1 年以内	7.71
广东立方工程有限公司	工程款	31,780,520.96	1 年以内	5.89
鸡西哈工新能源材料有限公司	材料款	20,286,856.76	1 年以内	3.76
佛山高砂工业窑炉有限公司	设备款	19,486,687.35	2 年以内	3.61
青岛晨阳石墨有限公司	材料款	17,051,360.00	1 年以内	3.16
合计		130,255,379.60		24.13

(二十三) 合同负债

1. 分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	928,388.72	560,339.84
1-2 年 (含 2 年)	-	-



项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
2-3 年（含 3 年）	-	11,627.43
3 年以上	11,627.43	-
合计	<u>940,016.15</u>	<u>571,967.27</u>

2. 期末合同负债中无预收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况。

3. 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

（二十四）应付职工薪酬

1. 分类列示

（1）2024 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,692,455.31	120,634,873.66	119,776,250.31	13,551,078.66
二、离职后福利中-设定提存计划负债	-	8,786,121.95	8,752,917.05	33,204.90
三、辞退福利	21,349.29	1,596,419.58	1,503,572.45	114,196.42
合计	<u>12,713,804.60</u>	<u>131,017,415.19</u>	<u>130,032,739.81</u>	<u>13,698,479.98</u>

（2）2023 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,638,910.25	116,312,034.33	117,258,489.27	12,692,455.31
二、离职后福利中-设定提存计划负债	-	7,617,464.46	7,617,464.46	-
三、辞退福利	-	443,837.96	422,488.67	21,349.29
合计	<u>13,638,910.25</u>	<u>124,373,336.75</u>	<u>125,298,442.40</u>	<u>12,713,804.60</u>

2. 短期薪酬列示

（1）2024 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,628,437.02	105,180,615.49	104,312,713.17	13,496,339.34
二、职工福利费	-	8,618,873.03	8,613,225.83	5,647.20
三、社会保险费	-	4,320,802.90	4,320,802.90	-
其中：医疗保险费	-	3,909,704.59	3,909,704.59	-
工伤保险费	-	331,808.03	331,808.03	-
生育保险费	-	79,290.28	79,290.28	-
四、住房公积金	-	1,241,092.10	1,241,092.10	-



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、工会经费和职工教育经费	64,018.29	1,273,490.14	1,288,416.31	49,092.12
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	<u>12,692,455.31</u>	<u>120,634,873.66</u>	<u>119,776,250.31</u>	<u>13,551,078.66</u>

(2) 2023年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,534,441.82	102,027,146.28	102,933,151.08	12,628,437.02
二、职工福利费	-	8,115,097.27	8,115,097.27	-
三、社会保险费	44,754.89	3,880,031.66	3,924,786.55	-
其中：医疗保险费	44,754.89	3,587,816.01	3,632,570.90	-
工伤保险费	-	216,493.91	216,493.91	-
生育保险费	-	75,721.74	75,721.74	-
四、住房公积金	-	1,234,113.50	1,234,113.50	-
五、工会经费和职工教育经费	59,713.54	1,055,645.62	1,051,340.87	64,018.29
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	<u>13,638,910.25</u>	<u>116,312,034.33</u>	<u>117,258,489.27</u>	<u>12,692,455.31</u>

3. 离职后福利中的设定提存计划负债

年度	项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2024 年度	基本养老保险	-	8,530,776.60	8,497,571.70	33,204.90
	失业保险费	-	255,345.35	255,345.35	-
	合计	<u>-</u>	<u>8,786,121.95</u>	<u>8,752,917.05</u>	<u>33,204.90</u>
2023 年度	基本养老保险	-	7,414,421.02	7,414,421.02	-
	失业保险费	-	203,043.44	203,043.44	-
	合计	<u>-</u>	<u>7,617,464.46</u>	<u>7,617,464.46</u>	<u>-</u>

(二十五) 应交税费

税费项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	12,910,538.53	1,966,822.74
企业所得税	8,073,132.18	823,882.87
水利建设基金	1,746,546.76	1,746,546.76



税费项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
城市维护建设税	941,963.28	916.34
印花税	532,046.07	589,643.27
教育费附加	403,698.55	549.81
地方教育附加	269,132.37	366.54
残保金	71,029.91	370,110.56
环保税	14,143.56	69,474.17
代扣代缴个人所得税	106,272.38	289,331.76
<u>合计</u>	<u>25,068,503.59</u>	<u>5,857,644.82</u>

(二十六) 其他应付款

1. 按项目列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	965,339.55	6,582,815.22
<u>合计</u>	<u>965,339.55</u>	<u>6,582,815.22</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
报销款	272,457.19	570,825.60
待缴纳处罚金	290,000.00	-
代收代付人才补贴款	120,000.00	120,000.00
待付代垫款项	63,064.22	-
代扣代缴水电费	43,554.10	-
押金及保证金	16,320.00	30,600.00
待退还货款	-	5,813,476.69
其他	159,944.04	47,912.93
<u>合计</u>	<u>965,339.55</u>	<u>6,582,815.22</u>

(2) 按账龄列示

账龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	837,325.55	86.74	6,582,504.22	100.00
1-2 年 (含 2 年)	128,014.00	13.26	311.00	0.00



账龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
合计	<u>965,339.55</u>	<u>100.00</u>	<u>6,582,815.22</u>	<u>100.00</u>

(3) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(4) 期末其他应付款中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况。

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	33,260,829.68	71,823,799.25
一年内到期的长期应付款	37,698,177.75	80,365,265.87
一年内到期的租赁负债	7,187,977.10	16,361,735.20
合计	<u>78,146,984.53</u>	<u>168,550,800.32</u>

(二十八) 其他流动负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
已背书未终止确认的应收票据	58,618,670.65	23,958,062.20
待转销项税	116,617.77	74,355.75
合计	<u>58,735,288.42</u>	<u>24,032,417.95</u>

(二十九) 长期借款

借款类别	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证+抵押借款	475,686,209.58	464,333,375.34
保证借款	10,000,000.00	-
合计	<u>485,686,209.58</u>	<u>464,333,375.34</u>

注 1：期末无已到期未偿还的长期借款情况。

注 2：期末借款担保情况，详见附注“十三、（五）关联交易”。

(三十) 租赁负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	10,521,883.94	22,399,157.02
减：未确认融资费用	751,823.03	1,523,327.23
合计	<u>9,770,060.91</u>	<u>20,875,829.79</u>

(三十一) 长期应付款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
长期应付款	6,292,252.78	15,040,769.23



合计	6,292,252.78	15,040,769.23
----	--------------	---------------

注 1：期末无已到期未偿还的长期应付款情况。

注 2：期末长期应付款担保情况，详见附注“十三、（五）关联交易”。

（三十二）预计负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
未决诉讼	302,310.00	-
合计	302,310.00	-

（三十三）递延收益

1. 递延收益情况

期间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
2024 年度	22,764,364.03	17,050,000.00	4,968,051.60	34,846,312.43	政府补助
2023 年度	25,828,279.76	2,528,600.00	5,592,515.73	22,764,364.03	政府补助

（三十四）股本

1. 股本变动情况

期间	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
2024 年度	51,062,375.00	-	-	9,127,912.00	-	9,127,912.00	60,190,287.00
2023 年度	51,062,375.00	-	-	-	-	-	51,062,375.00

2. 各期末股东及股本比例

股东	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	投资金额	比例（%）	投资金额	比例（%）
吴其修	13,899,181.00	23.09	13,899,181.00	27.22
长江晨道	5,927,926.00	9.85	5,028,950.00	9.85
前海基金	3,574,437.00	5.94	3,032,370.00	5.94
湛江聚科	3,536,280.00	5.88	3,000,000.00	5.88
吴有铭	3,210,235.00	5.33	2,723,400.00	5.33
国调战新	2,652,507.00	4.41	1,939,506.00	3.80
吴其远	2,003,892.00	3.33	1,700,000.00	3.33
天旋创业	1,806,165.00	3.00	1,532,258.00	3.00
智慧互联	1,608,496.00	2.67	1,364,566.00	2.67
五矿元鼎	1,829,314.00	3.04	1,337,590.00	2.62
鑫合玖盛	1,520,981.00	2.53	1,290,323.00	2.53



股东	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	投资金额	比例 (%)	投资金额	比例 (%)
中原前海	1,251,323.00	2.08	1,061,559.00	2.08
东鹏伟创	1,323,572.00	2.20	1,058,559.00	2.07
鑫未来	1,220,674.00	2.03	842,682.00	1.65
青岛尚顺	1,097,588.00	1.82	802,554.00	1.57
清新壹号	903,082.00	1.50	766,129.00	1.50
华业高创	914,657.00	1.52	668,795.00	1.31
华业致远	914,657.00	1.52	668,795.00	1.31
桐启基石	914,657.00	1.52	668,795.00	1.31
金宏升	722,466.00	1.20	612,903.00	1.20
齐鲁前海	714,887.00	1.19	606,474.00	1.19
中广创业	693,414.00	1.15	588,257.00	1.15
超兴创业	555,743.00	0.92	471,464.00	0.92
中电中金	678,151.00	1.13	468,156.00	0.92
宁国安元	678,151.00	1.13	468,156.00	0.92
天海金砂	541,849.00	0.90	459,677.00	0.90
绍兴天渝	396,286.00	0.66	336,189.00	0.66
温润新材	441,596.00	0.73	322,894.00	0.63
万融微融	434,017.00	0.72	299,620.00	0.59
湛江聚创	340,662.00	0.57	289,000.00	0.57
中金知行	406,891.00	0.68	280,894.00	0.55
创新兴科	406,891.00	0.68	280,894.00	0.55
央企乡投	406,891.00	0.68	280,894.00	0.55
置信行远	406,891.00	0.68	280,894.00	0.55
胡英伟	391,109.00	0.65	270,000.00	0.53
寅和耀悦	365,862.00	0.61	267,518.00	0.52
温氏柒号	298,018.00	0.50	252,823.00	0.50
绿色创投	271,261.00	0.45	187,263.00	0.37
蓝点三号	271,261.00	0.45	187,263.00	0.37
华亮瑜	144,855.00	0.24	100,000.00	0.20
梁坤焕	144,855.00	0.24	100,000.00	0.20
李美花	144,855.00	0.24	100,000.00	0.20
堂庭之山	144,853.00	0.24	99,998.00	0.20



股东	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	投资金额	比例 (%)	投资金额	比例 (%)
齐创共享	78,948.00	0.13	65,132.00	0.13
合计	<u>60,190,287.00</u>	<u>100.00</u>	<u>51,062,375.00</u>	<u>100.00</u>

注：期末投资者持股比例的单项数据加总数与合计数存在差异，系因计算过程中的四舍五入所致。

（三十五）资本公积

年度	项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2024 年度	股本溢价	1,411,219,528.34	-	9,127,912.00	1,402,091,616.34
2024 年度	其他资本公积	25,913,814.79	2,175,510.59	-	28,089,325.38
合计		<u>1,437,133,343.13</u>	<u>2,175,510.59</u>	<u>9,127,912.00</u>	<u>1,430,180,941.72</u>
2023 年度	股本溢价	1,411,219,528.34	-	-	1,411,219,528.34
2023 年度	其他资本公积	26,481,636.76	-567,821.97	-	25,913,814.79
合计		<u>1,437,701,165.10</u>	<u>-567,821.97</u>	<u>-</u>	<u>1,437,133,343.13</u>

注：报告期内其他资本公积增加系公司实施股权激励确认以权益结算的股份支付，详见附注“十四、股份支付”。

（三十六）盈余公积

年度	项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2024 年度	法定盈余公积	2,844,057.95	1,485,010.09	-	4,329,068.04
2023 年度	法定盈余公积	2,844,057.95	-	-	2,844,057.95

（三十七）未分配利润

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
调整前上期期末未分配利润	69,971,176.66	163,469,573.27
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	69,971,176.66	163,469,573.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	53,180,116.93	-93,498,396.61
减：提取法定盈余公积	1,485,010.09	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	121,666,283.50	69,971,176.66

（三十八）营业收入、营业成本



1. 营业收入、营业成本情况

项目	2024 年度	2023 年度
主营业务收入	1,737,507,774.78	1,500,674,364.68
其他业务收入	65,500,469.44	45,072,630.64
<u>合计</u>	<u>1,803,008,244.22</u>	<u>1,545,746,995.32</u>
主营业务成本	1,544,621,585.77	1,426,319,104.61
其他业务成本	35,570,162.04	4,774,418.52
<u>合计</u>	<u>1,580,191,747.81</u>	<u>1,431,093,523.13</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

(1) 2024 年度

分类	营业收入	营业成本
负极材料销售业务	1,692,933,192.09	1,503,832,997.74
受托加工业务	44,574,582.69	40,788,588.03
其他	65,500,469.44	35,570,162.04
<u>合计</u>	<u>1,803,008,244.22</u>	<u>1,580,191,747.81</u>

(2) 2023 年度

分类	营业收入	营业成本
负极材料销售业务	1,463,246,261.13	1,389,175,964.95
受托加工业务	37,428,103.55	37,143,139.66
其他	45,072,630.64	4,774,418.52
<u>合计</u>	<u>1,545,746,995.32</u>	<u>1,431,093,523.13</u>

(三十九) 税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
房产税	5,174,072.07	3,709,981.00
土地使用税	1,914,822.63	1,273,705.65
印花税	1,506,280.55	1,253,304.71
城市维护建设税	1,345,285.93	395,795.19
教育费附加	576,551.12	183,892.53
地方教育附加	384,367.41	102,879.05
环保税	89,017.22	115,551.39
车船使用税	5,535.84	2,825.32
水利建设基金	-	1,005,809.00
<u>合计</u>	<u>10,995,932.77</u>	<u>8,043,743.84</u>



(四十) 销售费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	4,415,959.66	2,906,159.45
业务招待费	2,673,146.31	2,886,696.43
仓储费	2,290,895.04	1,590,541.56
销售佣金	2,477,630.99	2,451,161.55
差旅费	1,158,843.12	1,146,315.47
股份支付费用	858,447.56	854,102.31
其他	557,792.60	622,957.88
<u>合计</u>	<u>14,432,715.28</u>	<u>12,457,934.65</u>

(四十一) 管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	27,110,951.97	22,801,256.83
折旧及摊销费	11,195,380.95	10,706,185.00
业务招待费	4,877,437.52	4,631,079.47
办公费	3,624,819.36	2,207,374.40
咨询服务费	2,695,804.01	4,461,631.41
差旅费	1,938,509.72	1,796,736.16
水电费	1,529,079.39	2,081,476.62
股份支付费用	1,223,290.35	219,886.62
其他	1,898,172.66	1,734,818.17
<u>合计</u>	<u>56,093,445.93</u>	<u>50,640,444.68</u>

(四十二) 研发费用

项目	2024 年度	2023 年度
直接投入	24,273,430.77	36,906,566.58
职工薪酬	14,930,291.74	13,679,358.02
折旧与摊销	4,818,485.51	4,070,809.06
股份支付	-55,335.09	-1,273,376.69
其他	2,802,866.90	1,575,033.78
<u>合计</u>	<u>46,769,739.83</u>	<u>54,958,390.75</u>

(四十三) 财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息支出	36,371,367.65	29,796,081.69



项目	2024 年度	2023 年度
减：利息收入	1,287,355.49	410,998.31
未确认融资费用	6,278,326.03	13,480,273.95
汇兑损益	-898,160.58	1,029,569.55
融资服务费	1,826,201.62	3,512,080.24
手续费	844,437.08	684,292.91
<u>合计</u>	<u>43,134,816.31</u>	<u>48,091,300.03</u>

注：公司在收到贷款贴息政府补助时冲减利息支出，2023 年度为 367,275.02 元。

（四十四）其他收益

项目	2024 年度	2023 年度
与日常活动相关的政府补助	5,537,489.96	4,705,681.58
增值税加计抵减	12,535,443.40	4,286,335.12
个税手续费返还	62,059.96	64,000.78
<u>合计</u>	<u>18,134,993.32</u>	<u>9,056,017.48</u>

（四十五）投资收益

产生投资收益的来源	2024 年度	2023 年度
现金折扣	3,800,413.25	4,658,561.35
票据贴息	-5,933,935.93	-5,679,653.29
权益法核算的长期股权投资收益	85,370.58	-401,850.16
银行理财产品收益	567.28	4,763.23
债务重组损失	-50,000.00	-
<u>合计</u>	<u>-2,097,584.82</u>	<u>-1,418,178.87</u>

（四十六）信用减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-8,764,310.07	-20,207,457.86
应收款项融资坏账损失	-885,220.12	-4,285,311.01
其他应收款坏账损失	-711,352.51	-336,860.30
应收票据坏账损失	-	3,713,326.34
<u>合计</u>	<u>-10,360,882.70</u>	<u>-21,116,302.83</u>

（四十七）资产减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-2,527,518.72	-34,000,960.69
其他流动资产减值损失	-465,942.65	-644,962.05



项目	2024 年度	2023 年度
长期待摊费用减值损失	-	-12,090,764.36
固定资产减值损失	-	-1,912,821.17
<u>合计</u>	<u>-2,993,461.37</u>	<u>-48,649,508.27</u>

(四十八) 资产处置收益

项目	2024 年度	2023 年度
处置使用权资产收益	435,038.96	2,439,672.33
处置固定资产收益	163,675.96	-
<u>合计</u>	<u>598,714.92</u>	<u>2,439,672.33</u>

(四十九) 营业外收入

项目	2024 年度	2023 年度
<u>1、非流动资产毁损报废利得小计</u>	<u>27,068.15</u>	<u>6,411.50</u>
其中：固定资产毁损报废利得	27,068.15	6,411.50
2、废品收入	646,138.97	314,832.51
3、赔偿款收入	60,124.36	56,053.92
4、罚款收入	10,860.00	4,100.00
5、其他	9,300.92	280.83
<u>合计</u>	<u>753,492.40</u>	<u>381,678.76</u>

(五十) 营业外支出

项目	2024 年度	2023 年度
<u>1、非流动资产毁损报废损失小计：</u>	<u>4,557,114.15</u>	<u>1,230,764.88</u>
其中：固定资产毁损报废损失	4,557,114.15	1,230,764.88
2、滞纳金	247,265.80	367,216.38
3、赔偿款支出	444,643.12	120,500.00
4、捐赠及赞助支出	188,973.27	339,380.00
5、罚款支出	320,650.00	4,700.00
6、其他	27,483.77	29,118.75
<u>合计</u>	<u>5,786,130.11</u>	<u>2,091,680.01</u>

(五十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2024 年度	2023 年度
<u>所得税费用</u>	<u>-3,541,129.00</u>	<u>-27,438,246.56</u>
其中：当期所得税费用	17,608,159.59	3,647,578.01



项目	2024 年度	2023 年度
递延所得税费用	-21,149,288.59	-31,085,824.57

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年度	2023 年度
利润总额	49,638,987.93	-120,936,643.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,445,848.20	-17,929,666.04
子公司适用不同税率的影响	-6,519,441.79	-6,228,728.46
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	14,407.47	-45,483.70
加计扣除的研发费用	-6,081,032.76	-7,686,249.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,749.87	1,529,449.47
税率变动对本期递延所得税余额的影响	-	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-291.61	-2,200,811.89
本期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	1,566,631.62	5,123,243.68
其他	-	-
所得税费用合计	-3,541,129.00	-27,438,246.56

（五十二）现金流量表项目注释

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	2024 年度	2023 年度
收到的政府补助款	17,281,741.84	3,307,390.87
利息收入	1,275,404.25	410,998.31
往来款	255,253.83	1,691,868.67
其他	788,797.68	439,268.04
<u>合计</u>	<u>19,601,197.60</u>	<u>5,849,525.89</u>

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
期间费用	54,224,684.71	63,332,386.53
手续费支出	1,961,120.89	2,536,875.71
往来款	611,556.13	582,318.72
退回政府补助款	-	1,614,000.00
其他	637,019.43	784,991.20



项目	2024 年度	2023 年度
合计	57,434,381.16	68,850,572.16

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
收回预付土地拆迁款	6,830,000.00	18,849,793.00
收回资金拆借款本金及利息	4,436,520.65	-
合计	11,266,520.65	18,849,793.00

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
支付资金拆借款本金	4,861,902.21	-
合计	4,861,902.21	-

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
收回的受限资金	80,614,430.97	-
收回的租赁相关款	3,000,100.00	13,000.00
合计	83,614,530.97	13,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
支付的租赁相关款	14,972,340.85	20,898,256.90
支付的受限资金	-	62,115,277.85
合计	14,972,340.85	83,013,534.75

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

1) 2024 年度

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	482,838,578.67	352,707,953.28	20,749,014.92	427,250,678.18	94,873,292.21	334,171,576.48
长期借款（含一年内到期）	536,157,174.59	54,432,991.00	25,217,755.81	96,860,882.14		518,947,039.26
长期应付款（含一年内到期）	95,406,035.10	47,500,000.00	2,500,000.00	104,830,132.86	-3,414,528.29	43,990,430.53



项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含一年内到期）	37,237,564.99	-	2,330,023.84	14,925,276.20	7,684,274.62	16,958,038.01
合计	<u>1,151,639,353.35</u>	<u>454,640,944.28</u>	<u>50,796,794.57</u>	<u>643,866,969.38</u>	<u>99,143,038.54</u>	<u>914,067,084.28</u>

2) 2023 年度

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	365,574,227.27	452,318,837.57	50,395,687.10	346,293,241.27	39,156,932.00	482,838,578.67
长期借款（含一年内到期）	109,223,702.24	463,970,466.66	13,802,396.73	50,839,391.04	-	536,157,174.59
长期应付款（含一年内到期）	226,006,220.59			140,636,827.71	-10,036,642.22	95,406,035.10
租赁负债（含一年内到期）	73,400,210.77	-	14,821,210.58	20,711,422.90	30,272,433.46	37,237,564.99
合计	<u>774,204,360.87</u>	<u>916,289,304.23</u>	<u>79,019,294.41</u>	<u>558,480,882.92</u>	<u>59,392,723.24</u>	<u>1,151,639,353.35</u>

（五十三）现金流量表补充资料

1. 净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2024 年度	2023 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	53,180,116.93	-93,498,396.61
加：信用减值损失	10,360,882.70	21,116,302.83
资产减值准备	2,993,461.37	48,649,508.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	92,731,666.38	72,249,563.51
无形资产摊销	5,125,394.10	4,218,009.48
长期待摊费用摊销	5,594,216.78	7,322,937.99
使用权资产折旧	8,881,529.53	17,212,737.23
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）	-598,714.92	-2,439,672.33
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,530,046.00	1,224,353.38
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	41,856,672.64	43,924,573.26
投资损失（收益以“-”号填列）	1,152,756.11	1,774,967.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-17,834,058.99	-29,376,214.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,315,229.60	-1,709,610.19
存货的减少（增加以“-”号填列）	167,180,120.49	-166,495,767.87



补充资料	2024 年度	2023 年度
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-259,967,480.90	-139,277,446.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	123,431,168.72	356,064,528.98
其他	2,477,820.59	-567,821.97
经营活动产生的现金流量净额	237,780,367.93	140,392,552.45
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	36,405,704.11	55,680,437.62
减：现金的期初余额	55,680,437.62	108,069,271.03
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	-19,274,733.51	-52,388,833.41

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	36,405,704.11	55,680,437.62
其中：1. 库存现金	449,411.23	178,267.43
2. 可随时用于支付的银行存款	35,956,292.88	55,502,170.19
3. 可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	36,405,704.11	55,680,437.62

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	理由
其他货币资金	17,423,065.86	98,037,496.83	保证金

4. 供应商融资安排

（1）供应商融资安排的条款和条件

公司与银行签订国内反向保理业务合同，在银行授信的额度内进行供应商融资安排，若通过供应商融资安排进行付款，则对应的供应商发票将质押至银行，供应商可即时向银行支取相关款项，即债权转移至银行，融资期间利息费用由公司承担，债权到期后由公司还款。

（2）属于供应商融资安排的金融负债



项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
短期借款	8,953,367.00	28,064,495.00
其中：供应商已从融资提供方收到的款项	8,953,367.00	32,918,805.00

（3）供应商融资安排的金融负债账面金额中不涉及现金收支的当期变动的类型和影响

项目	2024 年度	2023 年度
银行借款直接支付给供应商，短期借款增加，应付账款减少	8,953,367.00	32,918,805.00

（五十四）外币货币性项目

1. 2024 年 12 月 31 日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
<u>1. 货币资金</u>			<u>11,014,287.75</u>
其中：美元	1,532,230.78	7.1884	11,014,287.75
<u>2. 应收账款</u>			<u>5,157,112.71</u>
其中：美元	717,421.50	7.1884	5,157,112.71
<u>3. 应付账款</u>			<u>1,204,890.85</u>
其中：美元	167,616.00	7.1884	1,204,890.85

2. 2023 年 12 月 31 日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
<u>1. 货币资金</u>			<u>7,407,606.04</u>
其中：美元	1,045,873.19	7.0827	7,407,606.04
<u>2. 应付账款</u>			<u>280,575.64</u>
其中：美元	39,614.22	7.0827	280,575.64
<u>3. 其他应付款</u>			<u>5,813,476.69</u>
其中：美元	820,799.51	7.0827	5,813,476.69

（五十五）租赁

1. 作为承租人

（1）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	2024 年度	2023 年度
简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用	2,461,126.25	2,177,668.13

（2）售后租回交易及判断依据

本公司以筹措资金、租回使用为目的，以合法拥有所有权的固定资产作为转让标的及租物开展售后回租，租赁期间分别为1.5年、2年、3年。因本公司在租赁期满享有回购权，且回购价



格不低于原售价，视为融资交易，在收到出租方款项时确认为长期应付款，并确认相对应的利息费用。

2023年度与租赁相关的现金流出总额140,636,827.71元。

2024年度与租赁相关的现金流出总额104,830,132.86元。

2. 作为出租人

项目	2024 年度	2023 年度
经营租赁收入	36,697.25	10,490.57

七、研发支出

项目	2024 年度	2023 年度
直接投入	24,273,430.77	36,906,566.58
职工薪酬	14,930,291.74	13,679,358.02
折旧与摊销	4,818,485.51	4,070,809.06
股份支付	-55,335.09	-1,273,376.69
其他	2,802,866.90	1,575,033.78
合计	46,769,739.83	54,958,390.75
其中：费用化研发支出	46,769,739.83	54,958,390.75
资本化研发支出	-	-
合计	46,769,739.83	54,958,390.75

八、合并范围的变动

本公司于 2023 年 6 月，注销全资孙公司湛江市金灿灿科技有限公司。

本公司于 2024 年 7 月，注销全资子公司四川东岛新能源有限公司。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
湛江市聚鑫新能源有限公司	广东湛江	13000 万人民币	广东湛江	制造业	100	-	同一控制下企业合并
东岛（雷州）锂电材料有限公司	广东雷州	10000 万人民币	广东雷州	制造业	-	100	新设



子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
湛江市金灿灿科技有限公司	广东湛江	1800 万人民币	广东湛江	制造业	-	100	同一控制下企业合并
贵州东岛新能源材料有限公司	贵州兴义	20000 万人民币	贵州兴义	制造业	100	-	新设
云南东岛新能源材料有限公司	云南保山	1000 万人民币	云南保山	制造业	-	100	新设
江西东岛新能源有限公司	江西宜春	1000 万人民币	江西宜春	制造业	100	-	新设
四川东岛新能源有限公司	四川眉山	1000 万人民币	四川眉山	制造业	100	-	新设

注：注册资本系截至本财务报表批准报出日的注册资本。

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1、公司无重要的联营企业。

2、不重要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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
福建永久硅碳材料有限公司	永安市	永安市	石墨及碳素制品制造	20.00	-	权益法核算

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

（二）涉及政府补助的负债项目

1. 2024 年度

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	18,934,364.03	17,000,000.00	4,818,051.60	-	31,116,312.43	与资产相关
递延收益	3,830,000.00	50,000.00	150,000.00	-	3,730,000.00	与收益相关
合计	22,764,364.03	17,050,000.00	4,968,051.60	-	34,846,312.43	

2. 2023 年度

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	19,984,279.76	2,333,100.00	3,383,015.73	-	18,934,364.03	与资产相关



项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入其他 收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益	5,844,000.00	195,500.00	595,500.00	1,614,000.00	3,830,000.00	与收益相关
合计	25,828,279.76	2,528,600.00	3,978,515.73	1,614,000.00	22,764,364.03	

（三）计入当期损益的政府补助

项目	2024 年度	2023 年度	列报项目
其他收益	4,818,051.60	3,383,015.73	与资产相关
其他收益	719,438.36	1,322,665.85	与收益相关
政府贴息	-	367,275.02	与收益相关
合计	5,537,489.96	5,072,956.60	

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款等，各项金融工具的详细情况说明已于相关附注内披露。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至最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司定期审阅这些风险管理政策及有关的内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险和流动性风险。

（一）金融工具的风险

1. 金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

1) 2024年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	53,828,769.97	-	-	53,828,769.97
应收票据	68,253,169.32			68,253,169.32
应收账款	695,934,691.66			695,934,691.66
应收款项融资			220,733,390.15	220,733,390.15
其他应收款	2,532,544.55	-	-	2,532,544.55



2) 2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	153,717,934.45	-	-	153,717,934.45
交易性金融资产	-	-	65.30	65.30
应收票据	47,565,647.77			47,565,647.77
应收账款	539,332,764.84			539,332,764.84
应收款项融资			256,125,195.34	256,125,195.34
其他应收款	3,103,493.36	-	-	3,103,493.36

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

1) 2024年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款	-	334,171,576.48	334,171,576.48
应付票据	-	15,160,820.00	15,160,820.00
应付账款	-	642,637,787.78	642,637,787.78
其他应付款	-	965,339.55	965,339.55
一年内到期的非流动负债	-	78,146,984.53	78,146,984.53
其他流动负债(注)	-	58,618,670.65	58,618,670.65
长期借款	-	485,686,209.58	485,686,209.58
租赁负债	-	9,770,060.91	9,770,060.91
长期应付款	-	6,292,252.78	6,292,252.78

注：上表其他流动负债系已背书未终止确认的应收票据。

2) 2023年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款	-	482,838,578.67	482,838,578.67
应付票据	-	147,447,452.67	147,447,452.67
应付账款	-	539,956,963.46	539,956,963.46
其他应付款	-	6,582,815.22	6,582,815.22
一年内到期的非流动负债	-	168,550,800.32	168,550,800.32
其他流动负债(注)	-	23,958,062.20	23,958,062.20
长期借款	-	464,333,375.34	464,333,375.34



金融负债项目	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	合计
租赁负债	-	20,875,829.79	20,875,829.79
长期应付款	-	15,040,769.23	15,040,769.23

注：上表其他流动负债系已背书未终止确认的应收票据。

2. 信用风险

本公司坚持与经评审认可的、信誉良好的公司进行信用交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用风险审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

因为客户信誉良好，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。公司会持续对应收账款进行管控，因此在本公司内部不存在重大的信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

3. 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、应付票据等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

4. 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。市场风险主要包括汇率风险等。

（二）金融资产转移

1. 转移方式分类

（1）2024年12月31日

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据中的银行承兑汇票	122,529,826.74	截至资产负债表日已背书未到期金额为 58,618,670.65 元，未终止确认，其余已到期部分终止确认。	由于应收票据中的银行承兑汇票信用等级相对不高，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有全部转移，故票据到期前未终止确认。
背书	应收票据中的商业承兑汇票	474,264.00	终止确认。	由于应收票据中已背书的商业承兑汇票期末均已到期，故终止确认。



转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资中的银行承兑汇票	231,303,605.48	终止确认。	由于应收款项融资中的银行承兑汇票信用等级较高，信用风险和延期付款风险很小，所背书的银行承兑汇票视为票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
背书	应收款项融资中的应收债权凭证	375,719,325.95	终止确认。	由于应收款项融资中的应收债权凭证，背书后应收债权凭证持有人无权对公司追偿，故终止确认。
贴现	应收票据中的银行承兑汇票	62,794,232.08	截至资产负债表日已贴现未到期金额为 5,567,072.10 元，未终止确认，其余已到期部分终止确认。	由于应收票据中的银行承兑汇票信用等级相对不高，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有全部转移，故票据到期前未终止确认。
贴现	应收票据中的商业承兑汇票	24,755,475.00	终止确认。	由于应收票据中已贴现的商业承兑汇票期末均已到期，故终止确认。
贴现	应收款项融资中的银行承兑汇票	723,646,076.44	终止确认。	由于应收款项融资中的银行承兑汇票信用等级较高，信用风险和延期付款风险很小，所贴现的银行承兑汇票视为票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
贴现	应收款项融资中的应收债权凭证	230,127,954.70	截至资产负债表日已贴现未到期金额为 76,235,632.74 元，未终止确认，其余已到期部分终止确认。	由于应收款项融资中的应收债权凭证，贴现后应收债权凭证持有人有权对公司追偿，故票据到期前未终止确认。
合计		1,771,350,760.39		

(2) 2023 年 12 月 31 日

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据中的银行承兑汇票	104,215,544.77	截至资产负债表日已背书未到期金额为 23,958,062.2 元，未终止确认，其余已到期部分终止确认。	由于应收票据中的银行承兑汇票信用等级相对不高，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有全部转移，故票据到期前未终止确认。
背书	应收票据中的商业承兑汇票	2,813,600.00	终止确认。	由于应收票据中已背书的商业承兑汇票期末均已到期，故终止确认。
背书	应收款项融资中的银行承兑汇票	328,004,017.83	终止确认。	由于应收款项融资中的银行承兑汇票信用等级较高，信用风险和延期付款风险很小，所背书的银行承兑汇票视为票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。



转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资中的应收债权凭证	83,646,441.79	终止确认。	由于应收款项融资中的应收债权凭证，背书后应收债权凭证持有人无权对公司追偿，故终止确认。
贴现	应收票据中的银行承兑汇票	44,556,442.70	截至资产负债表日已贴现未到期金额为 7,126,050.00 元，未终止确认，其余已到期部分终止确认。	由于应收票据中的银行承兑汇票信用等级相对不高，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有全部转移，故票据到期前未终止确认。
贴现	应收票据中的商业承兑汇票	120,963,944.50	终止确认。	由于应收票据中已贴现的商业承兑汇票期末均已到期，故终止确认。
贴现	应收款项融资中的银行承兑汇票	665,561,277.38	终止确认。	由于应收款项融资中的银行承兑汇票信用等级较高，信用风险和延期付款风险很小，所贴现的银行承兑汇票视为票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
贴现	应收款项融资中的应收债权凭证	87,797,239.06	截至资产负债表日已贴现未到期金额为 87,747,242.21 元，未终止确认，其余已到期部分终止确认。	由于应收款项融资中的应收债权凭证，贴现后应收债权凭证持有人有权对公司追偿，故票据到期前未终止确认。
合计		1,437,558,508.03		

2. 因转移而终止确认的金融资产

(1) 2024年12月31日

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据中的银行承兑汇票	背书	63,911,156.09	-
应收票据中的商业承兑汇票	背书	474,264.00	-
应收款项融资中的银行承兑汇票	背书	231,303,605.48	-
应收款项融资中的应收债权凭证	背书	375,298,125.95	-
应收票据中的银行承兑汇票	贴现	57,227,159.98	454,004.63
应收票据中的商业承兑汇票	贴现	24,755,475.00	161,598.24
应收款项融资中的银行承兑汇票	贴现	723,646,076.44	4,467,776.62
应收款项融资中的应收债权凭证	贴现	153,892,321.96	3,417,700.82
合计		1,630,508,184.90	8,501,080.31

(2) 2023年12月31日



项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据中的银行承兑汇票	背书	80,257,482.57	-
应收票据中的商业承兑汇票	背书	2,813,600.00	-
应收款项融资中的银行承兑汇票	背书	328,004,017.83	-
应收款项融资中的应收债权凭证	背书	83,646,441.79	-
应收票据中的银行承兑汇票	贴现	37,430,392.70	295,055.81
应收票据中的商业承兑汇票	贴现	120,963,944.50	1,886,153.02
应收款项融资中的银行承兑汇票	贴现	665,561,277.38	4,373,778.65
应收款项融资中的应收债权凭证	贴现	49,996.85	615.29
合计		<u>1,318,727,153.62</u>	<u>6,555,602.77</u>

注：因转移而终止确认的金融资产，包含上期转移但在本期到期而终止的金额。

十二、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

1. 2024 年 12 月 31 日

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	-	-	-	=
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
（二）应收款项融资	-	-	220,733,390.15	<u>220,733,390.15</u>
（三）其他权益工具投资	-	-	-	=
（四）其他非流动金融资产	-	-	-	=
持续以公允价值计量的资产总额	<u>=</u>		220,733,390.15	<u>220,733,390.15</u>
（一）交易性金融负债	-	-	-	=
持续以公允价值计量的负债总额	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>

2. 2023 年 12 月 31 日

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	-	-	-	=
（一）交易性金融资产	-	-	65.30	<u>65.30</u>
（二）应收款项融资	-	-	256,125,195.34	<u>256,125,195.34</u>



项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价 值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允价值 计量	
(三) 其他权益工具投资	-	-	-	-
(四) 其他非流动金融资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	256,125,260.64	256,125,260.64
(一) 交易性金融负债	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

根据资产负债表日衍生金融资产的市场报价确认其公允价值，因此按第一层次公允价值计量。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

交易性金融资产为公司在金融机构的理财产品，其持有期限较短，根据金融机构提供的产品净值作为公允价值。

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

基于会计原则中的重要性原则予以简化处理，以初始确认的公允价值作为后续计量的公允价值，因此按第三层次公允价值计量。公司持有的应收款项融资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产期末公允价值按照成本代表公允价值。

十三、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

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

(二) 本公司的实际控制人

吴其修直接持有公司 23.09%的股份，是公司的控股股东、实际控制人。



（三）本公司的子公司情况

本公司子公司情况，详见附注“九、在其他主体中的权益”。

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业关系
蔡慧茹	公司实际控制人吴其修的配偶
吴有铭	公司实际控制人吴其修的一致行动人，吴其修的侄子
陈小明	吴有铭的母亲
福建永久硅碳材料有限公司	子公司湛江聚鑫的联营企业
福建永久锂电新材料有限公司	福建永久硅碳材料有限公司控制的公司
湛江市清洁生产与资源综合利用协会	公司实际控制人吴其修担任会长的社会团体

（五）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	交易类型	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
福建永久硅碳材料有限公司	采购服务	加工服务	1, 241, 393. 50	16, 529, 587. 00
福建永久锂电新材料有限公司	采购服务	加工服务	-	27, 318. 58
湛江市清洁生产与资源综合利用协会	会员费	缴纳会员费	30, 000. 00	30, 000. 00

2. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方

报告期内，本公司不存在对合并范围外的关联方提供担保。

（2）本公司作为被担保方

担保方	被担保公司	授信/贷款银行	担保金额 (万元)	担保开始日	担保到期日	担保履行 完毕否
吴其修、蔡慧茹	广东东岛	中国工商银行股份有限公司湛江第二支行	3, 000. 00	2021-1-1	2025-12-31	否
湛江聚鑫	广东东岛	中国工商银行股份有限公司湛江第二支行	7, 000. 00	2022-12-22	2027-12-1	否
吴其修、蔡慧茹、湛江聚鑫、贵州东岛	广东东岛	中国工商银行股份有限公司湛江第二支行	7, 500. 00	2024-6-3	2034-6-2	否
吴其修、蔡慧茹、吴有铭、湛江聚鑫、四	广东东岛	中国建设银行股份有限公司湛江市分行	5, 000. 00	2022-1-6	2027-12-31	否



担保方	被担保公司	授信/贷款银行	担保金额 (万元)	担保开始日	担保到期日	担保履行 完毕否
川东岛、湛江金灿灿						
吴其修、蔡慧茹、湛江聚鑫	广东东岛	兴业银行股份有限公司湛江分行	5,200.00	注 1	注 1	否
吴其修、蔡慧茹、湛江聚鑫	广东东岛	兴业银行股份有限公司湛江分行	10,200.00	2022-3-30	2030-3-29	否
湛江聚鑫	广东东岛	兴业银行股份有限公司湛江分行	50,000.00	2023-3-29	2027-3-28	否
吴其修、吴有铭、吴其远、蔡慧茹、湛江聚鑫、四川东岛、贵州东岛 (注 2)	广东东岛	湛江农村商业银行股份有限公司赤坎支行	1,000.00	2022-4-11	2023-10-10	是
吴其修、湛江聚鑫	广东东岛	中国农业银行股份有限公司湛江分行	4,050.00	2022-4-21	2025-4-20	否
吴其修、吴有铭、湛江聚鑫、贵州东岛	广东东岛	中国银行股份有限公司湛江分行	7,000.00	2022-8-15	2035-8-15	否
吴其修、湛江聚鑫	广东东岛	上海浦东发展银行股份有限公司广州分行	3,000.00	2022-9-14	2023-9-5	是
吴其修、湛江聚鑫	广东东岛	上海浦东发展银行股份有限公司广州分行	3,000.00	2023-9-21	注 3	否
吴其修、蔡慧茹、湛江聚鑫	广东东岛	招商银行股份有限公司湛江分行	10,000.00	2022-11-17	2023-11-16	是
吴其修、蔡慧茹、吴有铭、湛江聚鑫	广东东岛	厦门国际银行股份有限公司珠海分行	6,000.00	2022-11-28	2025-11-28	否
吴其修	广东东岛	华美银行（中国）有限公司深圳分行	注 4	2023-3-14	2024-9-1	是
吴其修、蔡慧茹、湛江聚鑫	广东东岛	中国民生银行股份有限公司广州分行	注 5	2023-3-17	注 5	否
吴其修、蔡慧茹	广东东岛	中信银行股份有限公司湛江分行	1,000.00	2022-5-18	2025-5-18	否
吴其修、蔡慧茹	广东东岛	中信银行股份有限公司宁德分行	10,000.00	2023-3-24	2024-3-17	是



担保方	被担保公司	授信/贷款银行	担保金额 (万元)	担保开始日	担保到期日	担保履行 完毕否
吴其修、蔡慧茹、吴有铭、湛江聚鑫	广东东岛	汇丰银行（中国）有限公司湛江支行	3,300.00	2023-7-7	2026-7-7	否
吴其修、蔡慧茹、湛江聚鑫	广东东岛	平安银行股份有限公司福州分行	11,050.00	2023-9-7	2024-9-6	是
吴其修、蔡慧茹、吴有铭	广东东岛	中国光大银行股份有限公司湛江分行	800.00	2021-12-31	注 6	是
吴其修、蔡慧茹、吴有铭、广东东岛	湛江聚鑫	中国光大银行股份有限公司湛江分行	500.00	2021-12-31	注 6	是
吴其修（抵押+保证）、蔡慧茹（抵押）、吴有铭、广东东岛	湛江聚鑫	中国银行股份有限公司湛江分行	注 7	2017-3-1	2027-2-28	否
吴有铭、广东东岛	湛江聚鑫	中国银行股份有限公司湛江分行	2,000.00	2017-3-16	2027-3-16	否
吴其修、蔡慧茹、广东东岛	湛江聚鑫	中国工商银行股份有限公司湛江第二支行	6,000.00	2019-11-27	2024-11-26	是
吴有铭（抵押）、陈小明（抵押）	湛江聚鑫	中国工商银行股份有限公司湛江第二支行	2,703.52	2021-6-28	注 8	是
吴其修、蔡慧茹、广东东岛（抵押+保证）	湛江聚鑫	兴业银行股份有限公司湛江分行	注 9	2020-8-27	2023-8-27	是
吴其修、蔡慧茹、广东东岛	湛江聚鑫	兴业银行股份有限公司湛江分行	3,700.00	2022-3-30	2030-3-29	否
吴其修、蔡慧茹	广东东岛、湛江聚鑫	兴业银行股份有限公司湛江分行	50,000.00	2023-3-29	2027-3-28	否
广东东岛	湛江聚鑫	兴业银行股份有限公司湛江分行	6,000.00	2023-12-7	2027-12-6	否
广东东岛（抵押）	湛江聚鑫	兴业银行股份有限公司湛江分行	注 10	注 10	注 10	否
吴其修、蔡慧茹、吴有铭、广东东岛、贵州东岛	湛江聚鑫	中国邮政储蓄银行股份有限公司湛江市霞山支行	注 11	2021-6-2	2027-6-1	否



担保方	被担保公司	授信/贷款银行	担保金额 (万元)	担保开始日	担保到期日	担保履行 完毕否
吴其修、蔡慧茹、吴有铭、广东东岛、贵州东岛	湛江聚鑫	中国邮政储蓄银行股份有限公司湛江市霞山支行	1,200.00	2022-10-13	2025-10-12	否
吴其修、广东东岛	湛江聚鑫	交通银行股份有限公司湛江分行	2,400.00	2022-12-5	2024-1-11	是
吴其修、广东东岛	湛江聚鑫	交通银行股份有限公司湛江分行	7,500.00	2023-3-1	2027-10-20	否
吴其修、广东东岛	湛江聚鑫	中国农业银行股份有限公司湛江分行	2,700.00	2022-4-21	2027-1-5	否
吴其修	湛江聚鑫	上海浦东发展银行股份有限公司广州分行	2,000.00	2022-9-14	2023-9-5	是
吴其修	湛江聚鑫	上海浦东发展银行股份有限公司广州分行	2,000.00	2023-9-21	2024-9-21	是
吴其修、广东东岛	湛江聚鑫	湛江农村商业银行股份有限公司赤坎支行	1,200.00	2022-9-29	2025-9-28	否
吴其修、蔡慧茹、广东东岛	湛江聚鑫	广东华兴银行股份有限公司湛江分行	8,000.00	2022-10-19	2025-10-18	否
吴其修、蔡慧茹、广东东岛	湛江聚鑫	招商银行股份有限公司湛江分行	5,000.00	2022-11-17	2024-11-16	是
吴其修、蔡慧茹、广东东岛	湛江聚鑫	平安银行股份有限公司福州分行	13,000.00	2023-4-3	2024-4-2	是
吴其修	湛江聚鑫	中信银行股份有限公司广州分行	1,000.00	2022-8-30	2023-8-30	是
吴其修、蔡慧茹、广东东岛	贵州东岛	中国工商银行股份有限公司兴义分行	30,000.00	2023-7-25	2028-11-22	否
吴其修、蔡慧茹、广东东岛	贵州东岛	中国农业银行股份有限公司黔西南分行	30,000.00	2023-7-25	2028-11-22	否
吴其修、吴有铭、广东东岛	贵州东岛	中国邮政储蓄银行股份有限公司黔西南布依族苗族自治州分行	1,500.00	2024-10-18	2030-10-17	否
吴其修、蔡慧茹、吴有铭、	广东东岛	远东国际融资租赁有限公司	3,010.42	2021-11-25	2023-5-30	是



担保方	被担保公司	授信/贷款银行	担保金额 (万元)	担保开始日	担保到期日	担保履行 完毕否
湛江聚鑫、贵州东岛、四川东岛						
吴其修、蔡慧茹、广东东岛、湛江聚鑫	广东东岛、湛江聚鑫	广东南粤融资租赁有限公司	2,809.11	2022-5-27	注 12	是
吴其修、蔡慧茹、广东东岛、湛江聚鑫	广东东岛、湛江聚鑫	广东南粤融资租赁有限公司	1,546.10	2022-5-27	注 13	是
吴其修、蔡慧茹、吴有铭、湛江聚鑫、贵州东岛	广东东岛	横琴金投国际融资租赁有限公司	3,178.80	2022-7-5	2024-7-5	是
吴其修、蔡慧茹、湛江聚鑫	广东东岛	中信金融租赁有限公司	5,565.33	2022-9-9	2025-9-15	否
吴其修、蔡慧茹、吴有铭、广东东岛、贵州东岛	湛江聚鑫	邦银金融租赁股份有限公司	4,871.02	2022-8-29	2024-8-30	是
吴其修、蔡慧茹、吴有铭、广东东岛、湛江聚鑫	贵州东岛	前海兴邦金融租赁有限责任公司	6,470.16	2022-8-29	2024-9-1	是
吴其修、蔡慧茹、吴有铭、广东东岛、湛江聚鑫	贵州东岛	前海兴邦金融租赁有限责任公司	2,686.34	2022-9-2	2024-11-29	是
吴其修、蔡慧茹、广东东岛	贵州东岛	长江联合金融租赁有限公司	5,281.99	2024-2-4	2026-2-6	否
吴其修、蔡慧茹、吴有铭、湛江聚鑫、贵州东岛	广东东岛	君创国际融资租赁有限公司	4,033.79	2022-5-12	2025-5-27	否
吴其修、蔡慧茹、吴有铭、湛江聚鑫、贵州东岛	广东东岛	君创国际融资租赁有限公司	929.36	2022-5-12	2025-5-27	否

注1：吴其修和蔡慧茹、湛江聚鑫分别与该行签订5,200万元的《最高额保证合同》，吴其修和蔡慧茹的担保期限为2020年8月28日至2028年8月28日、湛江聚鑫的担保期限为2020年9月24日至2030年9月24日。



注2：2022年3月，吴其修、吴有铭、粤财普惠金融(湛江)融资担保股份有限公司（下称“粤财普惠金融”）分别与该行签订1,000万元的《最高额保证合同》。同时，吴其修、吴有铭、吴其远、蔡慧茹、湛江聚鑫、四川东岛、贵州东岛为粤财普惠金融提供保证反担保。

注3：该担保合同到期日为2024年9月21日，该担保合同项下的债务到期日为2025年1月18日。

注4：该项保证担保的主债权金额为800万美元或其等值人民币金额的授信额度。

注5：2023年3月，吴其修、蔡慧茹分别与该行签订13,000万元的《最高额保证合同》，担保到期日为2024年3月16日。另外，2024年7月，吴其修、蔡慧茹和湛江聚鑫分别与该行签订10,000万元的《最高额保证合同》，担保期限为2023年3月17日至2025年7月1日。

注6：该担保合同到期日为2022年12月30日，该担保合同项下的债务到期日为2023年6月28日。

注7：2020年3月，吴其修、吴有铭和广东东岛分别与该行签订3,000万元的《最高额保证合同》。2020年5月，蔡慧茹和吴其修分别与该行签订《最高额抵押合同》，将其分别持有的两处房产为抵押物，分别提供最高额3,000万元、107.56万元的抵押担保；2021年7月，蔡慧茹和吴其修与该行分别签署补充协议，将担保金额变更为上述房产的全部实际处置价值。

注8：2021年6月，吴有铭和陈小明与该行签订《最高额抵押合同》，以抵押人持有的一处房产为抵押物，担保期限为2021年6月28日至2026年6月27日。2024年1月，提前解除该项担保下的抵押物。

注9：吴其修和蔡慧茹、广东东岛分别与该行签订2,700万元的《最高额保证合同》，为湛江聚鑫提供担保。另外，广东东岛分别以4辆车、部分设备及部分土地为抵押物，分别与该行签订172.01万元、1,254.86万元以及3,222.93万元的三份《最高额抵押合同》，同时为广东东岛和湛江聚鑫提供担保，担保期限为2020年8月27日至2023年8月27日。广东东岛以部分土地及地上建筑物为抵押物，与该行签订6,049.78万元的《最高额抵押合同》，同时为广东东岛和湛江聚鑫提供担保，担保期限为2020年9月28日至2023年9月28日。

注10：广东东岛以部分房产为抵押物，分别与该行签订三份《最高额抵押合同》，同时为广东东岛和湛江聚鑫提供担保。其中，提供18,000万元的抵押担保，担保期限为2022年5月23日至2030年5月22日；提供42,000万元的担保，担保期限为2023年8月3日至2034年8月31日；提供42,000万元的担保，担保期限为2023年9月12日至2034年9月30日。

注11：2021年7月，吴其修、蔡慧茹、吴有铭、广东东岛分别与该行签订2,000万元的《最高额保证合同》，2022年10月，前述担保人分别与该行重新签订《最高额保证合同》，将担保金额变更为1,800万元，同时贵州东岛也参与担保。

注12：2023年7月，因提前还款，该业务事项已结清，担保履行完毕。

注13：2024年2月，因提前还款，该业务事项已结清，担保履行完毕。

3. 关键管理人员薪酬



单位：万元

项目	2024 年度	2023 年度
关键管理人员薪酬	575.12	522.90

4. 关联方资金拆借

(1) 公司拆入资金

无

(2) 公司拆出资金

期间	资金拆入方	期初余额	本期借入	计提利息	本期归还	期末余额
2024 年度	吴其修	-	4,474,566.01	11,951.24	4,873,853.45	-
	蔡慧茹	-	387,336.20			
	合计	=	4,861,902.21	11,951.24	4,873,853.45	=

注：本期归还款项中，吴其修以其工资437,332.80元陆续抵扣资金拆借款。

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

无

2. 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款	福建永久硅碳材料有限公司	642,774.00	3,810,648.31
应付账款	福建永久锂电新材料有限公司	-	30,870.00

十四、股份支付

(一) 各项权益工具

期间	授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
		数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
2024 年度	-	-	-	-	-	-	-	15,000.00	100,684.84
2023 年度	在职员工	58,000.00	5,208,510.20	-	-	-	-	453,000.00	2,675,594.25

期末无发行在外的股票期权或其他权益工具。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2024 年度	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	无	根据授予日近期新增机构投资者入股价作为权益工具的公允价值



项目	2024 年度	2023 年度
授予日权益工具公允价值的重要参数	无	新增机构投资者入股价
可行权权益工具数量的确定依据	无	按可行权条件及预计离职率确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	28,089,325.38	25,913,814.79

（三）以现金结算的股份支付情况

无。

（四）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用		以现金结算的股份支付费用	
	2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
管理人员	1,223,290.35	219,886.62	-	-
销售人员	858,447.56	854,102.31	-	-
生产人员	149,107.77	-368,434.21	-	-
研发人员	-55,335.09	-1,273,376.69	-	-
合计	<u>2,175,510.59</u>	<u>-567,821.97</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

（五）股份支付的修改、终止情况的说明

1. 股份支付的修改

无。

2. 股份支付的终止

2023年度和2024年度，员工离职将通过湛江聚科、湛江聚创间接持有东岛新能源的股权转给其他员工。由于离职人员在服务期满前离职，故将其作为失效的股权激励计划处理，冲回前期已经确认的股份支付费用。

十五、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至期末，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

2017年12月以来，公司陆续引进外部机构投资者，包括中广创业、长江晨道、超兴创业、东鹏伟创、鑫合玖盛、前海基金、智慧互联、中原前海、齐鲁前海、天旋创业、绍兴天渝、清新壹号、金宏升、天海金砂、温氏柒号、齐创共享、国调战新、五矿元鼎、青岛尚顾、华业高创、华业致远、桐启基石、温润新材、寅和耀悦、鑫未来、中电中金、宁国安元、万融微融、中金知行、创新兴科、央企乡投、置信行远、绿色创投、蓝点三号、堂庭之山、胡英伟、华亮



瑜、梁坤焕、李美花。根据补充协议，若东岛新能源在指定时间内未能成功实现IPO等，前述外部投资者有权要求实控人吴其修以现金形式回购其持有的东岛新能源全部股份。回购金额包含投资本金及利息。

截至2024年12月31日止，除上述事项之外，本公司无需披露的其他或有事项。

十六、资产负债表日后事项

（一）利润分配

2025年4月22日，公司董事会审议通过《关于公司2024年度利润分配方案的议案》，拟以现金方式向全部股东分红1,200.00万元，由全体股东按照持股比例分配。议案尚需提交公司2024年年度股东大会审议。

除上述事项外，截至本财务报表批准报出日止，本公司无需说明的重大资产负债表日后非调整事项。

十七、其他重要事项

截至期末，本公司无需要披露的其他重要事项。

十八、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	469,505,235.26	393,910,161.47
1-2 年（含 2 年）	52,230,614.92	10,610,236.66
2-3 年（含 3 年）	9,321,858.99	5,227,720.33
3 年以上	4,707,848.00	-
账面余额小计	535,765,557.17	409,748,118.46
减：坏账准备	40,113,253.16	32,724,947.29
合计	495,652,304.01	377,023,171.17

2. 按坏账计提方法分类列示

（1）2024 年 12 月 31 日



类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	23,372,625.33	4.36	23,372,625.33	100.00	-
按组合计提坏账准备	512,392,931.84	95.64	16,740,627.83	3.27	495,652,304.01
其中：按账龄组合	477,897,277.14	89.20	16,740,627.83	3.50	461,156,649.31
按合并范围内关联方组合	34,495,654.70	6.44	-	-	34,495,654.70
合计	535,765,557.17	100.00	40,113,253.16	7.49	495,652,304.01

(2) 2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,891,555.33	5.34	21,891,555.33	100.00	-
按组合计提坏账准备	387,856,563.13	94.66	10,833,391.96	2.79	377,023,171.17
其中：按账龄组合	345,903,506.13	84.42	10,833,391.96	3.13	335,070,114.17
按合并范围内关联方组合	41,953,057.00	10.24	-	-	41,953,057.00
合计	409,748,118.46	100.00	32,724,947.29	7.99	377,023,171.17

3. 按单项计提坏账准备

截止日期	客户名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
2024 年 12 月 31 日	汕尾天贸新能源科技有限公司	11,722,270.00	11,722,270.00	100.00	存在无法收回风险
	中山天贸电池有限公司	9,542,372.33	9,542,372.33	100.00	存在无法收回风险
	深圳格林德能源集团有限公司	1,602,485.00	1,602,485.00	100.00	存在无法收回风险
	珠海市讯达科技有限公司	421,770.00	421,770.00	100.00	存在无法收回风险
	江西迪芯能源科技有限公司	74,728.00	74,728.00	100.00	存在无法收回风险
	Leclanché E-Mobility SA	9,000.00	9,000.00	100.00	存在无法收回风险
	合计	23,372,625.33	23,372,625.33	100.00	存在无法收回风险
2023 年 12 月 31 日	汕尾天贸新能源科技有限公司	10,646,200.00	10,646,200.00	100.00	存在无法收回风险
	中山天贸电池有限公司	9,146,372.33	9,146,372.33	100.00	存在无法收回风险
	深圳格林德能源集团有限公司	1,602,485.00	1,602,485.00	100.00	存在无法收回风险
	珠海市讯达科技有限公司	421,770.00	421,770.00	100.00	存在无法收回风险
	江西迪芯能源科技有限公司	74,728.00	74,728.00	100.00	存在无法收回风险
	合计	21,891,555.33	21,891,555.33	100.00	存在无法收回风险

4. 按组合计提坏账准备

组合计提，按账龄组合计提坏账准备的应收账款



(1) 2024 年 12 月 31 日

账龄	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	467,033,165.26	97.73	14,010,994.96	3.00
1-2 年 (含 2 年)	9,096,410.22	1.90	1,819,282.04	20.00
2-3 年 (含 3 年)	1,714,701.66	0.36	857,350.83	50.00
3 年以上	53,000.00	0.01	53,000.00	100.00
合计	477,897,277.14	100.00	16,740,627.83	3.50

(2) 2023 年 12 月 31 日

账龄	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	343,327,554.47	99.26	10,299,826.63	3.00
1-2 年 (含 2 年)	2,514,701.66	0.73	502,940.33	20.00
2-3 年 (含 3 年)	61,250.00	0.02	30,625.00	50.00
合计	345,903,506.13	100.00	10,833,391.96	3.13

5. 除应收下述关联方外, 期末应收账款中无其他持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况。

关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
贵州东岛新能源材料有限公司	34,495,654.70	41,953,057.00
合计	34,495,654.70	41,953,057.00

6. 报告期内无实际核销的应收账款。

7. 报告期内坏账准备情况

年度	期初数	计提金额	收回或转回	转销或核销	其他变动	期末数
2024 年度	32,724,947.29	7,388,305.87	-	-	-	40,113,253.16
2023 年度	8,400,379.18	24,324,568.11	-	-	-	32,724,947.29

注1: 本公司无重要坏账准备收回或转回的情况。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

(1) 2024 年 12 月 31 日

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 (%)	坏账准备期末余额
兰钧新能源科技有限公司	140,130,090.00	-	140,130,090.00	26.16	4,203,902.70
江苏正力新能电池技术股份有限公司	100,667,131.15	-	100,667,131.15	18.79	3,020,013.93



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 (%)	坏账准备期 末余额
广东瑞浦兰钧能源有限公司	52,420,120.00	-	52,420,120.00	9.78	1,572,603.60
贵州东岛新能源材料有限公司	34,495,654.70	-	34,495,654.70	6.44	-
江苏远航锦锂新能源科技有限公司	21,162,000.00	-	21,162,000.00	3.95	634,860.00
合计	348,874,995.85	-	348,874,995.85	65.12	9,431,380.23

(2) 2023 年 12 月 31 日

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 (%)	坏账准备期 末余额
江苏正力新能电池技术股份有限公司	121,741,658.33	-	121,741,658.33	29.71	3,652,249.75
时代上汽动力电池有限公司	80,232,825.00	-	80,232,825.00	19.58	2,406,984.75
贵州东岛新能源材料有限公司	41,953,057.00	-	41,953,057.00	10.24	1,258,591.71
时代一汽动力电池有限公司	37,790,025.00	-	37,790,025.00	9.22	1,133,700.75
江苏时代新能源科技有限公司	25,941,381.75	-	25,941,381.75	6.33	778,241.45
合计	307,658,947.08	-	307,658,947.08	75.08	9,229,768.41

(二) 其他应收款

1. 按项目列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	17,000,000.00	-
其他应收款	267,958,336.54	328,473,422.95
合计	284,958,336.54	328,473,422.95

2. 应收股利

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
湛江市聚鑫新能源有限公司	17,000,000.00	-
合计	17,000,000.00	-

3. 其他应收款

(1) 按账龄列示

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	9,679,616.84	124,990,208.91



账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1-2 年（含 2 年）	119,798,780.94	203,477,875.96
2-3 年（含 3 年）	138,663,149.67	46,942.03
3 年以上	85,602.03	54,980.00
合计	<u>268,227,149.48</u>	<u>328,570,006.90</u>

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证金及押金	274,779.00	198,205.00
员工备用金	80,673.31	17,929.29
员工代扣代缴	284,317.64	247,792.88
其他	59,920.97	56,705.58
关联方往来	267,527,458.56	328,049,374.15
合计	<u>268,227,149.48</u>	<u>328,570,006.90</u>

（3）按坏账计提方法分类列示

1) 2024年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	151,155.00	0.06	151,155.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	268,075,994.48	99.94	117,657.94	0.04	267,958,336.54
其中：按账龄组合	548,535.92	0.20	117,657.94	21.45	430,877.98
按合并范围内关联方组合	267,527,458.56	99.74	-	-	267,527,458.56
合计	<u>268,227,149.48</u>	<u>100.00</u>	<u>268,812.94</u>	<u>0.10</u>	<u>267,958,336.54</u>

2) 2023年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	328,570,006.90	100.00	96,583.95	0.03	328,473,422.95
其中：按账龄组合	520,632.75	0.16	96,583.95	18.55	424,048.80
按合并范围内关联方组合	328,049,374.15	99.84	-	-	328,049,374.15
合计	<u>328,570,006.90</u>	<u>100.00</u>	<u>96,583.95</u>	<u>0.03</u>	<u>328,473,422.95</u>

（4）除应收下述关联方外，期末其他应收款中无其他持有本公司 5%（含 5%）以上表决权的股东单位及其他关联方情况。



关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
湛江市聚鑫新能源有限公司	170,647,127.07	170,647,127.07
贵州东岛新能源材料有限公司	23,022,148.11	71,251,995.26
云南东岛新能源材料有限公司	33,737,675.74	35,357,993.74
江西东岛新能源有限公司	40,120,507.64	50,792,258.08
合计	<u>267,527,458.56</u>	<u>328,049,374.15</u>

(5) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

1) 2024 年度

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	第三阶段 整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	合计
期初余额	96,583.95	-	-	<u>96,583.95</u>
期初账面余额在本期	-	-	-	=
——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	172,228.99	-	-	<u>172,228.99</u>
本期转回	-	-	-	=
本期转销	-	-	-	=
本期核销	-	-	-	=
其他变动	-	-	-	=
期末余额	268,812.94	-	-	<u>268,812.94</u>

2) 2023 年度

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	合计
期初余额	101,515.50	-	-	<u>101,515.50</u>
期初账面余额在本期	-	-	-	=
——转入第二阶段	-	-	-	=
——转入第三阶段	-	-	-	=
——转回第二阶段	-	-	-	=
——转回第一阶段	-	-	-	=



坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	合计
本期计提	-4,931.55	-	-	<u>-4,931.55</u>
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	96,583.95	-	-	<u>96,583.95</u>

(6) 坏账准备的情况

年度	期初数	计提金额	收回或转回	转销或核销	其他变动	期末数
2024 年度	96,583.95	172,228.99	-	-	-	268,812.94
2023 年度	101,515.50	-4,931.55	-	-	-	96,583.95

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

1) 2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占总额的比例 (%)	坏账准备
湛江市聚鑫新能源有限公司	关联方往来	170,647,127.07	1-3 年	63.62	-
江西东岛新能源有限公司	关联方往来	40,120,507.64	1-2 年	14.96	-
云南东岛新能源材料有限公司	关联方往来	33,737,675.74	1-3 年	12.58	-
贵州东岛新能源材料有限公司	关联方往来	23,022,148.11	3 年以内	8.58	-
社会保险费	员工代扣代缴	234,119.64	1 年以内	0.09	7,023.59
<u>合计</u>		<u>267,761,578.20</u>		<u>99.83</u>	<u>7,023.59</u>

2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占总额的比例 (%)	坏账准备
湛江市聚鑫新能源有限公司	关联方往来	170,647,127.07	2 年以内	51.94	-
贵州东岛新能源材料有限公司	关联方往来	71,251,995.26	2 年以内	21.69	-
江西东岛新能源有限公司	关联方往来	50,792,258.08	2 年以内	15.46	-
云南东岛新能源材料有限公司	关联方往来	35,357,993.74	2 年以内	10.76	-
社会保险费	员工代扣代缴	207,396.88	1 年以内	0.06	6,221.91
<u>合计</u>		<u>328,256,771.03</u>		<u>99.91</u>	<u>6,221.91</u>

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。



（三）长期股权投资

1. 按类别列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
对子公司投资	387,351,567.11	396,353,492.85
<u>合计</u>	<u>387,351,567.11</u>	<u>396,353,492.85</u>

2. 按明细列示

（1）2024年度

被投资单位	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
贵州东岛	200,310,488.07	-	-	200,310,488.07	-	-
湛江聚鑫	176,043,004.78	998,074.26	-	177,041,079.04	-	-
江西东岛	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
四川东岛	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
<u>合计</u>	<u>396,353,492.85</u>	<u>998,074.26</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>387,351,567.11</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

（2）2023年度

被投资单位	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
贵州东岛	200,310,488.07	-	-	200,310,488.07	-	-
湛江聚鑫	175,402,042.98	640,961.80	-	176,043,004.78	-	-
江西东岛	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
四川东岛	10,037,635.37	-	37,635.37	10,000,000.00	-	-
雷州锂电	400,000.00	72,700,000.00	73,100,000.00	-	-	-
<u>合计</u>	<u>396,150,166.42</u>	<u>73,340,961.80</u>	<u>73,137,635.37</u>	<u>396,353,492.85</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

注：2023年度，湛江聚鑫增加640,961.80元、四川东岛减少37,635.37元，2024年度，湛江聚鑫增加998,074.26元，均是因股份支付引起，除此之外的变动，系增资、股权转让、子公司注销引起。

3. 公司向投资企业转移资金的能力未受到限制。

（四）营业收入、营业成本

项目	2024 年度	2023 年度
主营业务收入	980,147,293.24	721,776,890.10
其他业务收入	7,625,003.66	51,034,364.47
<u>合计</u>	<u>987,772,296.90</u>	<u>772,811,254.57</u>
主营业务成本	912,073,636.51	692,483,712.92



项目	2024 年度	2023 年度
其他业务成本	282,145.82	41,505,000.59
<u>合计</u>	<u>912,355,782.33</u>	<u>733,988,713.51</u>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	2024 年度	2023 年度
成本法核算的长期股权投资收益	67,000,000.00	69,309,259.03
处置子公司投资产生的投资收益	4,928,832.62	-
现金折扣	461,241.33	1,558,794.58
银行理财产品收益	567.28	4,763.02
票据贴息	-2,688,648.99	-3,145,127.55
<u>合计</u>	<u>69,701,992.24</u>	<u>67,727,689.08</u>

十九、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	2024 年度	2023 年度
(一) 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）	-3,931,331.08	1,215,318.95
(二) 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	5,537,489.96	5,072,956.60
(三) 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	-	-
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
(五) 委托他人投资或管理资产的损益	567.28	4,763.23
(六) 对外委托贷款取得的损益	-	-
(七) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
(八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
(九) 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	-	-
(十) 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	-	-
(十一) 非货币性资产交换损益	-	-
(十二) 债务重组损益	-50,000.00	-



非经常性损益明细	2024 年度	2023 年度
(十二) 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	-	-
(十四) 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	-	-
(十五) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
(十六) 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	-	-
(十七) 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	-	-
(十八) 交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
(十九) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
(二十) 受托经营取得的托管费收入	-	-
(二十一) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-502,591.71	-485,647.87
(二十二) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
非经常性损益合计	1,054,134.45	5,807,390.91
减: 所得税影响金额	61,583.63	594,200.79
扣除所得税影响后的非经常性损益	992,550.82	5,213,190.12
其中: 归属于母公司所有者的非经常性损益	992,550.82	5,213,190.12
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

注: 公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	年度	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	2024 年度	3.35%	0.88	0.88
	2023 年度	-5.81%	-1.55	-1.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2024 年度	3.28%	0.87	0.87
	2023 年度	-6.14%	-1.64	-1.64





统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本) (15-15)



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

天职国际会计师事务所(普通合伙)

类

型

特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

邱靖之

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；软件开发；计算机系统设计；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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 14000 万元

成 立 日 期 2012 年 03 月 05 日

主要经营场所

北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼
A-1 和 A-5 区域

登记机关

2025 年 02 月 18 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

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)



名称:

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

证书序号: 0000175

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:

二〇一八年七月二十六日



中华人民共和国财政部制

证书编号: 110101501338

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会

发证日期: 2023年03月01日

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.

陈泓静 110101501338




THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓 名: 陈泓静

性 别: 女

出 生 日 期: 1994-04-15

工 作 单 位: 天和会计师事务所(特殊普通合伙)

身 份 证 号: 440304199404151428