



中天新能

中天新能

NEEQ: 870309

新乡市中天新能源科技股份有限公司

Xinxiang Zhongtian New Energy Technology Co., LTD.



年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张学红、主管会计工作负责人刘峥及会计机构负责人（会计主管人员）刘峥保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配	23
第五节	行业信息	28
第六节	公司治理	32
第七节	财务会计报告	37
附件	会计信息调整及差异情况	140

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	新乡市中天新能源科技股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、母公司、股份公司、中天新能	指	新乡市中天新能源科技股份有限公司
子公司、中天纳新	指	河南中天纳新科技有限公司，为公司控股子公司
河南凤鸾	指	河南凤鸾企业管理中心（有限合伙），为公司股东
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
兴业证券	指	兴业证券股份有限公司，2023年12月27日起成为公司主办券商
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	股东会、董事会、监事会
报告期	指	2025年度
广西立劲	指	广西立劲新材料有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	新乡市中天新能源科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Xinxiang Zhongtian New Energy Technology Co.,LTD.		
	ZTXN Co.,LTD		
法定代表人	张学红	成立时间	2008年9月27日
控股股东	控股股东为（张学红）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张学红、刘琦），一致行动人为（河南凤鸾、杨忠彬、刘德慧、高莹）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-电气机械和器材制造业-电池制造-电池制造		
主要产品与服务项目	锰酸锂		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中天新能	证券代码	870309
挂牌时间	2016年12月16日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	66,980,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市鼓楼区湖东路268号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘峥	联系地址	新乡市新乡县大召营镇产业聚集区
电话	0373-5467585	电子邮箱	xxztgy@163.com
传真	0373-5467585		
公司办公地址	新乡市新乡县大召营镇产业聚集区	邮政编码	452000
公司网址	www.xxztzny.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91410721680761865K		
注册地址	河南省新乡市新乡县大召营镇		
注册资本（元）	66,980,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司属于“制造业”（C）中的“锂离子电池制造”（C3841）中的锂离子电池材料生产商。公司为锂离子电池/电芯制造厂商提供锂离子电池锰系正极材料，收入主要来源于公司锰系正极材料锰酸锂等产品的销售。该类材料主要应用在消费类电子产品及电动自行车、电动工具等动力型锂离子电池中。公司通过直销方式开拓业务。公司注重产品质量，始终贯彻“质量至上，诚信为本，持续改进，满足顾客”的经营理念，具有严格规范的品质管理制度，已顺利通过 ISO 三体系认证。

首先，采购模式上，公司采购的原材料主要为碳酸锂、二氧化锰、四氧化三锰，其中碳酸锂主要根据销售订单计划，结合原材料市场情况、原辅料库存情况及生产计划进行采购，大约为一月一签单。

其次，生产模式上，公司依托自身生产能力年产 6000 吨，根据订单及安全库存制定生产计划并组织生产，生产周期大约 14-21 天。但近几年受原材料碳酸锂的价格周期变化影响，生产模式方面需参考碳酸锂价格走势进行有序调整。2025 年上半年度原材料碳酸锂的价格从年初 7.7 万元/吨开始持续下跌，6 月底跌至全年低点约 6 万元/吨，降幅约为 24%。产品销售价格与成本略微倒挂，同业市场可比锰酸锂业务的毛利率均较低，公司为降低经营风险，生产计划有一定缩减。2025 年下半年，受储能需求爆发、部分矿山停产等因素影响，价格触底反弹，快速上涨，到 2025 年底，电池级碳酸锂价格已突破 12 万元/吨，部分时段甚至接近 13 万元/吨。公司在下半年度提高产能利用率，加大生产。

最后，销售模式上，公司采取直销的销售模式，由公司销售部负责销售业务。一般通过技术交流、样品认证、合同签订、发货回款、售后服务等流程，与下游客户建立稳定的合作关系。由于行业原因，公司产品销售以签单时的原材料成本价格为依托制定销售价格，随行就市制定当时锰酸锂产品的销售价格。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

2、经营计划

2025 年公司紧密围绕公司的总体发展战略和经营计划，加强团队管理，鼓励技术创新。同时，在督导券商的协助下，完善管理制度，财务制度，注重风险防控，提升核心竞争力，促进企业稳定发展。

2025 年度，公司实现营业收入 11788.26 万元，同比上涨 28.37%，公司主营产品受上游原材料价格波动以及下游市场需求变化影响较大。报告期内，碳酸锂等核心原材料价格经历阶段性波动，但整体供

应趋于稳定；下游新能源市场保持较快增长，储能领域、消费领域需求显著释放，为公司产品提供了广阔市场空间。另一方面，公司通过持续优化研发机制，提升自主研发能力与效率，在技术成果转化方面积累了丰富的丰富经验。在产品开发和市场推广中，公司与众多优质客户及设备供应商建立战略合作关系，围绕技术创新、产品研发和市场需求，致力于提供高性能锰系材料，以满足不同领域客户的多样化需求，从而巩固市场地位，实现持续增长和竞争优势。

公司坚信锰系正极材料凭借性价比优势在各种应用场景发挥特长，具有良好的市场前景。基于看好锰系正极材料发展前景，同时依托公司多年的客户积累和技术优势，公司 2026 年将优化产品结构，不断升级产品性能，增加优质产能供给，以把握市场机遇，实现高质量发展。

(二) 行业情况

受益于下游需求爆发、政策扶持、技术迭代等多重因素共振，我国锂电正极材料行业实现高速发展，行业规模持续扩容，技术水平不断提升，细分赛道呈现差异化发展态势。行业规模方面，2025 年我国锂电正极材料出货量达 502.5 万吨，同比激增 50%，较 2023 年 248 万吨实现翻倍，增速位居锂电产业链各环节前列。2025 年度国内锰酸锂出货量达 13.2 万吨，同比增资 15.4%创历史新高，主要需求驱动来自两轮主要来自两轮电动车（占 65%）、电动工具（20%）和储能（15%）；叠加固态电池、低温电池等新兴应用加速渗透。

展望 2026 年，两轮车新国标落地以来，锂电池装车渗透率持续提高，叠加数码、电动工具、储能、汽车动力等领域应用量稳步提升，预计全年出货量将继续增加，全年有望达到 15 万吨。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2025 年 10 月第四批专精特新“小巨人”企业复核通过，有效期为 2025 年至 2028 年。公司于 2025 年 12 月取得高新技术企业证书，有效期为 2025 年 12 月 1 日至 2028 年 12 月 1 日。公司于 2024 年 6 月 27 日被认定为河南省制造业单项冠军企业。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	117,882,617.66	91,827,333.65	28.37%
毛利率%	10.38%	16.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,931,893.03	-8,247,221.16	3.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,256,101.53	-9,574,366.02	3.32%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-7.66%	-7.39%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-8.94%	-8.58%	-
基本每股收益	-0.12	-0.12	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	226,441,354.93	211,996,655.16	6.81%
负债总计	126,861,007.24	104,484,414.44	21.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	99,580,347.69	107,512,240.72	-7.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.49	1.61	-7.45%
资产负债率%（母公司）	55.36%	48.82%	-
资产负债率%（合并）	56.02%	49.29%	-
流动比率	1.11	1.29	-
利息保障倍数	-1.76	-1.45	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,044,574.10	29,066,526.85	-113.91%
应收账款周转率	1.61	1.14	-
存货周转率	6.52	3.59	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.81%	-5.48%	-
营业收入增长率%	28.37%	-36.85%	-
净利润增长率%	3.82%	85.00%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	4,539,278.89	2.00%	3,251,212.57	1.53%	39.62%
应收票据	46,736,788.68	20.64%	36,267,453.14	17.11%	28.87%
应收账款	48,985,656.90	21.63%	67,337,302.20	31.76%	-27.25%
应收款项融资	1,942,803.81	0.86%	0.00	0.00%	-
预付款项	10,340,622.61	4.57%	3,937,484.78	1.86%	162.62%
存货	19,055,579.91	8.42%	13,261,889.83	6.26%	43.69%
长期股权投资	8,985,892.08	3.97%	16,604,153.73	7.83%	-45.88%
在建工程	33,020,083.30	14.58%	10,009,017.12	4.72%	229.90%
其他非流动资产	3,912,503.44	1.73%	9,974,722.44	4.71%	-60.78%
应付票据	3,050,000.00	1.35%	0.00	0.00%	-
应付账款	10,897,888.83	4.81%	17,782,487.72	8.39%	-38.72%
合同负债	56,269.92	0.02%	1,277,618.59	0.60%	-95.60%
应交税费	272,081.15	0.12%	178,800.22	0.08%	52.17%
其他流动负债	45,636,668.31	20.15%	24,854,740.44	11.72%	83.61%
长期借款	0.00	0.00%	571,428.64	0.27%	-
长期应付款	3,115,743.57	1.38%	2,209,255.04	1.04%	41.03%
递延所得税负债	4,261.03	0.00%	632,365.93	0.30%	-99.33%
未分配利润	-15,948,003.36	-7.04%	-8,016,110.33	-3.78%	-98.95%

项目重大变动原因

- 1、货币资金期末较期初增加 128.81 万元，增幅 39.62%，主要是报告期内公司加强应收账款回款管理，销售回笼资金增加，以及调整融资结构，优化资金储备所致；
- 2、应收票据期末较期初增加 1,046.93 万元，增幅 28.87%，主要是报告期内公司销售收入增长，且部分客户采用非“9+6”银行承兑汇票结算货款，导致期末转回非“9+6”银行的已背书未到期的比例增加所致；
- 3、应收账款期末较期初减少 1,835.16 万元，降幅 27.25%，主要是报告期内公司加强应收账款管理，加大回款力度，部分大客户货款已收回，且持续收紧信用政策所致；
- 4、应收款项融资期末较期初增加 194.28 万元，主要是报告期内部分尚未到期的非“9+6”银行承兑汇票重分类所致；
- 5、预付款项期末较期初增加 640.31 万元，增幅 162.62%，主要是报告期末原材料价格大幅上涨，为确保原材料供应稳定，预付上游供应商碳酸锂及锰源厂商的采购款增加所致；
- 6、存货期末较期初增加 579.37 万元，增幅 43.69%，主要是报告期末锰酸锂市场需求回暖，公司为保障订单交付，适当增加了原材料及产成品的安全储备；同时，受上游原材料价格上浮影响，备货成本有所上升；

- 7、长期股权投资期末较期初减少 761.83 万元，降幅 45.88%，主要是报告期内联营企业经营业绩出现亏损，公司按权益法核算确认投资损失所致；
- 8、在建工程期末较期初增加 2301.11 万元，增幅 229.90%，主要是报告期内公司持续推进“年回收利用 5.5 万吨锰系材料项目”工程进度投入大幅增加所致；
- 9、其他非流动资产期末较期初减少 606.22 万元，降幅 60.78%，主要是报告期内子公司预付的工程及设备款项，随着工程进度结算，转入在建工程所致；
- 10、应付票据期末较期初增加 305.00 万元，主要是报告期末原材料价格大幅上涨为预付上游供应商采购款，从而开具的银行承兑汇票预付采购款所致；
- 11、应付账款期末较期初减少 688.46 万元，降幅 38.72%，主要是报告期内公司利用回笼资金，优化了供应链合作关系；
- 12、合同负债期末较期初减少 122.13 万元，降幅 95.60%，主要是报告期内预收客户货款对应的订单已完成发货并确认收入，导致期末预收款项大幅减少；
- 13、应交税费期末较期初增加 9.33 万元，增幅 52.17%，主要是报告期内应交增值税及附加税费较期初有所增加所致；
- 14、其他流动负债期末较期初增加 2078.19 万元，增幅 83.61%，主要是报告期内收取非“9+6”银行承兑增多，以致期末已背书未到期转回增加所致；
- 15、长期借款期末较期初减少 57.14 万元，主要是报告期内公司将长期借款重分类至“一年内到期的非流动负债”，以及归还了部分到期长期借款所致；
- 16、长期应付款期末较期初增加 90.65 万元，增幅 41.03%，主要是报告期内新增融资租赁业务，应付融资租赁款增加所致；
- 17、递延所得税负债期末较期初减少 62.81 万元，降幅 99.33%，主要是报告期内非货币性资产投资纳税调整事项分摊完毕所致；
- 18、未分配利润期末较期初减少 793.19 万元，降幅 98.95%，主要因报告期内联营企业亏损公司按权益法确认投资收益-761.83 万元。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	

营业收入	117,882,617.66	-	91,827,333.65	-	28.37%
营业成本	105,649,990.03	89.62%	77,130,822.38	84.00%	36.98%
毛利率%	10.38%	-	16.00%	-	-
公允价值变动收益	12,634.00	0.01%	-3,289.00	0.00%	484.13%
信用减值损失	-255,355.32	-0.22%	-5,121,970.60	-5.58%	95.01%
资产减值损失	77,233.40	0.07%	1,852,043.23	2.02%	-95.83%
营业外支出	4,280.50	0.00%	32,649.49	0.04%	-86.89%
所得税费用	-593,815.50	-0.50%	-201,963.19	-0.22%	-194.02%
净利润	-7,931,893.03	-6.73%	-8,247,221.16	-8.98%	3.82%

项目重大变动原因

- 1、报告期内，公司实现营业收入 11,788.26 万元，比上年同期增加 2,605.53 万元，增幅 28.37%。主要系报告期内，随着行业原材料碳酸锂价格逐步企稳，新能源市场需求有所回暖，公司适度恢复产能并优化产品结构，推动销售收入实现增长。
- 2、报告期内，公司发生营业成本 10,565.00 万元，相比上年同期增加 2,851.92 万元，增幅 36.98%。主要系随着产能恢复，生产规模扩大导致成本相应上升；同时，原材料价格虽较 2024 年低位有所反弹，但仍处于相对合理区间，成本控制措施有效缓解了成本压力。
- 3、报告期公司产品毛利率为 10.38%，相比上年同期（16.00%）下降 5.62 个百分点。主要系报告期内，原材料碳酸锂价格上涨，但价格自上游传导到下游存在滞后性，导致毛利率缩减；同时上年同期有转销存货跌价准备，综合影响毛利率水平。
- 4、报告期公允价值变动收益 1.26 万元，相比上年同期增加 1.59 万元，增幅 484.13%。主要系报告期内公司持有的交易性金融资产公允价值上升，带来收益增长。
- 5、报告期信用减值损失-25.54 万元，相比上年同期减少 486.66 万元，降幅 95.01%。主要系公司加强客户信用管理，优化应收账款结构，坏账准备计提金额较上年同期大幅减少，反映客户回款能力改善。
- 6、报告期资产减值损失 7.72 万元，相比上年同期减少 177.48 万元，降幅 95.83%。主要系上期转回计提的存货跌价准备，同时上期新增存货跌价计提金额较小，本期转回存货低价亦大幅度降低，综合导致资产减值损失显著下降。
- 7、报告期营业外支出 0.43 万元，相比上年同期减少 2.84 万元，降幅 86.89%。主要系报告期内公司对外捐赠及非经营性支出较上年同期进一步减少，费用管控成效显著。
- 8、报告期所得税费用-59.38 万元，相比上年同期减少 39.19 万元，降幅 194.02%。主要系报告期内公司可抵扣暂时性差异扩大，导致递延所得税资产增加，所得税费用进一步为负。
- 9、净利润期末较期初亏损减少 31.53 万元，增幅 3.82%。主要系报告期内公司营业收入增长，经营性利

润已实现转亏为盈（扣除参股公司的投资收益），同时减值损失大幅收窄综合所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	112,991,113.23	91,648,926.57	23.29%
其他业务收入	4,891,504.43	178,407.08	2641.77%
主营业务成本	100,675,669.46	76,763,094.43	31.15%
其他业务成本	4,974,320.57	367,727.95	1252.72%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
锰酸锂	83,454,493.75	75,201,914.70	9.89%	11.43%	17.51%	-4.66%
镍钴锰酸锂	23,013,053.09	20,639,226.78	10.32%	-	-	-
富锂锰基	6,523,566.39	4,834,527.98	25.89%	-55.41%	-55.12%	-0.47%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

1、报告期内，公司主营业务收入 11299.11 万元，比上年同期增加 2134.22 万元，增幅 23.29%。主要系报告期内，受下游市场需求升温影响，尤其是年末碳酸锂价格出现上涨趋势，带动了公司主要产品的市场价格回升及销售量的增加，从而推动了主营业务收入的增长。

2、报告期内，公司其他业务收入 489.15 万元，相比上年同期增加 471.34 万元，增幅 2641.77%。主要系报告期内，公司积极扩大销售渠道，在满足自身生产需求的前提下，增加了原材料对外销售的业务，使得原材料销售收入大幅增加。

3、报告期内，公司主营业务成本 10067.57 万元，相比上年同期增加 2391.26 万元，增幅 31.15%。主要系随着主营业务收入的增加，产品销售规模扩大，相应结转的主营业务成本随之增加；同时，报告期内原材料碳酸锂价格上涨也对生产成本造成了一定影响。

4、报告期内，公司其他业务成本 497.43 万元，相比上年同期增加 460.66 万元，增幅 1252.72%。主要系报告期内其他业务收入大幅增长，主要是原材料销售业务带来的成本相应增加，成本与收入变动趋势基本匹配。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 I	14,257,256.63	12.09%	否
2	客户 F	9,385,840.71	7.96%	否
3	客户 J	9,283,185.82	7.87%	否
4	客户 E	9,145,575.22	7.76%	否
5	客户 A	8,360,292.06	7.09%	否
合计		50,432,150.44	42.77%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广西立劲新材料有限公司	24,555,044.28	23.55%	是
2	供应商 F	15,858,938.03	15.21%	否
3	供应商 E	12,412,159.26	11.90%	否
4	供应商 G	10,268,849.56	9.85%	否
5	供应商 H	4,447,610.61	4.27%	否
合计		67,542,601.74	64.78%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,044,574.10	29,066,526.85	-113.91%
投资活动产生的现金流量净额	-1,944,273.74	-6,700,264.66	70.98%
筹资活动产生的现金流量净额	4,276,914.16	-25,029,808.33	117.09%

现金流量分析

1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-404.46万元，较上年同期减少3311.11万元，降幅113.91%。主要系报告期内，随着市场需求回暖及原材料碳酸锂价格上涨，公司为保障生产适度增加了原材料储备，上游销售原材料的信用政策亦收缩，综合导致购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期大幅增加；同时，尽管销售商品、提供劳务收到的现金因收入增长有所回升，但其增长幅度未能覆盖采购支出的增加，且下游销售款多为应收票据，而上游采购款要求现金支付，导致经营活动现金净流出。

2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-194.43万元，较上年同期减少净流出475.60万元，降幅70.98%。主要系报告期内，公司“年回收利用5.5万吨锰系材料项目”工程资本性支出趋于稳健，

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期减少所致。

3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 427.69 万元，较上年同期增加 2930.67 万元，增幅 117.09%。主要系报告期内，为支持产能恢复及应对原材料价格波动，公司根据经营需要适度调整了融资结构，取得借款收到的现金及其他与筹资活动有关的现金流入较上年同期显著增加，导致筹资活动现金净流入大幅增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广西立劲新材料有限公司	参股公司	电子专用材料制造	753,290,000	1,099,467,024.52	586,430,939.97	544,570,106.45	-80,881,032.35
河南中天纳新科技有限公司	控股子公司	电子专用材料制造	54,000,000	60,019,772.24	34,645,288.83	0	-1,545,326.24

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广西立劲新材料有限公司	同为电子专用材料制造	获得收益，加强与上游合作，取得原材料优势。

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	2,577,800.51	5,094,389.69
研发支出占营业收入的比例%	2.19%	5.55%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科以下	13	13
研发人员合计	15	15
研发人员占员工总量的比例%	23.8%	23.8%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	62	61
公司拥有的发明专利数量	9	8

(四) 研发项目情况

ZT2023-02 高比能量长寿命无钴富锂锰基正极材料的研发与产业化：该项目已完结，本年度申报发明专利 2 项，专利号 ZL202211057303.8，《一种片层状无钴富锂锰基正极材料及其制备方法和应用》，专利号 ZL202411856825.3，《补锂材料、其制备方法及应用》，实用新型专利 1 项，《一种长寿命富锂锰基正极材料用混料机》；

ZT2025-01 低能耗块状成胚烧结法制备锰酸锂的研究与开发：该项目已完结，申报实用新型专利 1

项，《一种低能耗块状成胚锰酸锂匣钵》；

ZT2025-02 壳聚糖包覆锰酸锂的研究与开发：申报实用新型专利 1 项，《一种壳聚糖包覆锰酸锂用球磨机》；

ZT2025-03 微波加热法制备锰酸锂的研究与开发：申报实用新型专利 1 项，《一种用于锰酸锂烧结的微波-热风回收烧结炉》；

ZT2025-04 超高电压高压实富锂锰基正极材料的研究与开发：申报实用新型专利 1 项，《一种高压实富锂锰基正极材料用辊道炉》。

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2025 年度期间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。

(一)收入确认

1.事项描述

收入确认的会计政策和有关营业收入的披露详见财务报表附注三（二十三）及附注五（注释：32）。2025 年度，中天新能营业收入为 11,788.26 万元，其中主营业务收入 11,299.11 万元，主营业务收入同比增加 23.29%。中天新能本期主营业务收入波动较大，由于营业收入是中天新能关键业绩指标之一，可能存在被确认至不正确的期间或被操纵以达到目标或预期水平的相关风险，同时收入确认涉及重大管理层判断，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

（1）了解、评价、测试与收入确认相关的内部控制制度设计和执行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、出库单、送货单、物流单和客户签收单、销售发票等单据，检查已确认收入的真实性；

（4）结合行业趋势、产品结构、成本核算，测算、分析综合和单个产品毛利率变动情况，并与同行业公司进行比较，同时关注期后销售、毛利情况；

（5）结合应收账款审计，选择主要客户函证本期销售金额确认业务收入的真实性、完整性；

（6）抽样核对资产负债表日前后确认的营业收入，核对至出库单、送货单和客户签收单等支持性

文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 获取银行流水，对报告期内的销售回款及期后回款进行抽样核查，确认销售收入的真实性。

七、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司严格按照国家相关法律、法规的规定，依法纳税，切实履行了企业社会责任。公司充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，实现股东、员工、上下游合作者、社会等各方力量的均衡，推动公司持续、稳定、健康发展。公司将继续履行社会责任，实现可持续发展。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
企业规模较小面临的市场风险	受政策环境支持、市场需求增长、环保压力紧迫等利好因素影响，国内市场对锂离子电池上下游的投入不断加大，导致正极材料生产企业间的竞争加剧。公司营业收入较小，产品结构比较单一，主要产品为高端锰酸锂正极材料和镍钴锰酸锂正极材料，公司上下游多为上市公司或者大型企业，企业议价能力相对较弱，如果市场需求发生变化可能会对公司的收入产生不利影响。风险应对措施：继续加大高端锰酸锂材料的研发投入，同时投入其他新型锂电池材料的研发，使产品技术满足不断变化的市场需要，以扩大市场竞争力；继续扩展融资渠道，满足生产所需的原材料供应，以实现营业收入的连续稳步增长；进一步强营销管理，提升公司公众形象，提高公司知名度。
原材料价格波动风险	公司主要原材料包括二氧化锰、碳酸锂等,原材料成本占公司生产成本较大,因而其价格波动对公司经营业绩的影响较大。当前国际环境复杂严峻,地缘政治冲突加剧,受国际政治经济形势、市场供求、市场预期等多重因素影响,原材料供给和价格存在诸多不确

	<p>定因素。上游原材料价格波动，尤其是碳酸锂价格的大幅剧烈波动，导致公司锰酸锂产品盈利能力大幅波动。2025 年上半年度原材料碳酸锂的价格从年初 7.7 万元/吨开始持续下跌，6 月底跌至全年低点约 6 万元/吨，降幅约为 24%。产品销售价格与成本略微倒挂，同业市场可比锰酸锂业务的毛利率均较低，公司为降低经营风险，生产计划有一定缩减。2025 年下半年，受储能需求爆发、部分矿山停产等因素影响，价格触底反弹，快速上涨，到 2025 年底，电池级碳酸锂价格已突破 12 万元/吨，部分时段甚至接近 13 万元/吨。公司在下半年度提高产能利用率，加大生产。</p> <p>风险应对措施：公司加强应收账款的管理,缩短销售货款的回款周期,专人负责应收账款的管理和催收,降低应收账款。另一方面，向上游延伸，建立控股子公司，降本增效，降低原材料价格波动对经营业绩的影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
新乡市旭日电源材料有限公司	否	否	2021年3月1日	2023年12月31日	2,750,000	0	369,360	2,380,640	已事前及时履行	是

合计	-	-	-	-	2,750,000	0	369,360	2,380,640	-	-
----	---	---	---	---	-----------	---	---------	-----------	---	---

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

新乡市中天新能源科技股份有限公司（以下简称“公司”）为提高资金使用效率，在确保不影响公司正常经营活动的前提下，于2021年3月1日向新乡市旭日电源材料有限公司提供总额为280万元人民币的借款，用于该公司日常经营管理及企业运营资金周转等，借款期限约定于2023年12月31日归还，借款利率为年利率12%。该笔对外借款已于2021年2月24日经公司第二届董事会第九次会议中审议通过。根据《公司章程》第40条（十七）的相关规定，该议案无需提交股东大会审议。

新乡市旭日电源材料有限公司以其公司的300万元股权、一条电镀老线和污水处理站作为担保。公司对外借款是在确保不影响公司正常经营的情况下以自有资金向新乡市旭日电源材料有限公司提供借款，并取得合理收益，有利于提高闲置资金的使用效率。鉴于新乡市旭日电源材料有限公司已于2022年4月1日开始进入破产清算程序，公司将对于提供给新乡市旭日电源材料有限公司的借款280万元全额计提坏账。报告期内新乡市旭日电源材料有限公司清偿部分款项，期末余额2,380,640元。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	100,000,000	27,747,200
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		970,000
提供担保		
委托理财		
接受担保		38,872,465.60
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、因公司实际产能的限制和业务量需求，为提高公司的市场占有率，增强公司市场竞争力，报告期内公司经营管理层根据业务需要，按照市场公允价签署具体的采购协议，与参股公司广西立劲新材料有限公司发生采购业务 2774.72 万元。该关联交易已经 2025 年 4 月 23 日召开的第三届董事会第八次会议和 2025 年 5 月 26 日召开的 2024 年年度股东会审议通过，预计金额不超过 10,000 万元。

2、公司的关联交易主要为关联方提供的关联担保，为公司的生产经营提供充足的流动资金。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016 年 12 月 16 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 12 月 16 日		挂牌	其他承诺（减少和规范关联交易）	其他（承诺将尽量避免关联交易事项。对于不可避免的关联交易事项，在平等、自愿基础上，按照公平、公正原则，依据市场价格和条件，以合同方式协商确定关联交易。保证严格遵守《公司章程》等制度中关于关联交易事项的回避规定）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 12 月 16 日		挂牌	同业竞争承诺		正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 12 月 16 日		挂牌	其他承诺（减少和规范关联交易）	其他（承诺将尽量避免关联交易事项。对于不可避免的关联交易事项，在平等、自愿基础上，按照公平、公正原则，依据市场价	正在履行中

					格和条件，以合同方式协商确定关联交易。保证严格遵守《公司章程》等制度中关于关联交易事项的回避规定)	
--	--	--	--	--	---	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争的承诺函》，如本人、本人关系密切的家庭成员或者本人实际控制的其他企业违反上述承诺和保证，本人将依法承担由此给公司造成的一切经济损失。报告期内公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均严格履行了上述承诺，未有与公司同业竞争的情况。

2、公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《减少和规范关联交易的承诺函》，报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均严格履行了上述承诺，未有违规关联交易的情况发生。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	3,000,000.00	1.32%	票据保证金
应收票据	应收票据	其他	45,629,353.22	20.15%	已背书或贴现未终止确认
应收票据	应收票据	质押	51,500.00	0.02%	票据质押
应收账款	应收账款	质押	7,668,032.58	3.39%	贷款质押
房屋建筑物	固定资产	抵押	4,460,327.59	1.97%	贷款抵押
机器及办公设备	固定资产	抵押	6,283,664.60	2.77%	售后回租
土地使用权	无形资产	抵押	22,871,087.74	10.10%	贷款抵押
总计	-	-	89,963,965.73	39.72%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述受限资产价值占总资产比例较小，受限资产事项对公司的日常经营与管理工作的日常工作不会造成不利影响。但上述事项可能导致公司面临所持有的相关不动产被处置的风险，若上述不动产被处置，将会影响公司的正常生产经营。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	37,242,965	55.60%	-671,335	36,571,630	54.6008%
	其中：控股股东、实际控制人	9,822,650	14.67%	223,878	10,046,528	14.9993%
	董事、监事、高管	89,693	0.13%		89,693	0.13%
	核心员工	60,000	0.09%		60,000	0.09%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	29,737,035	44.40%	671,335	30,408,370	45.3992%
	其中：控股股东、实际控制人	29,467,954	44.00%	671,335	30,139,289	44.9974%
	董事、监事、高管	269,081	0.40%		269,081.00	0.4017%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		66,980,000	-	0	66,980,000	-
普通股股东人数						353

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	张学红	35,458,405	895,213.00	36,353,618	54.2753%	27,265,139	9,088,479	7,000,000	0
2	河南	4,380,000	-	4,380,000	6.5393%	0	4,380,000	0	0

	凤鸾企业管理中心（有限合伙）								
3	刘琦	3,832,199	-	3,832,199	5.7214%	2,874,150	958,049	0	0
4	高莹	0	2,400,000.00	2,400,000	3.5832%	0	2,400,000	0	0
5	深圳市丹桂顺资产管理有限公 司—丹桂顺之实 事求是伍号私 募证券投资基金	2,000,000	-	2,000,000	2.9860%	0	2,000,000	0	0
6	北京新鼎盛资本 管理有限公司— 新鼎啃哥新三 板精选层八号 私募股权投资 基金	1,924,800	-	1,924,800	2.8737%	0	1,924,800	0	0

7	梁兴江	1,600,000	-	1,600,000	2.3888%	0	1,600,000	0	0
8	方三明	1,508,077	350,278.00	1,858,355	2.7745%	0	1,858,355	0	0
9	戴永记	1,430,082	-	1,430,082	2.1351%	0	1,430,082	0	0
10	北京新鼎荣盛资本管理有限公司一新鼎啃哥新三板精选层七号私募股权投资基金	1,068,369	-	1,068,369	1.5951%	0	1,068,369	0	0
合计		53,201,932	3,645,491.00	56,847,423	84.8724%	30,139,289	26,708,134	7,000,000	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

张学红、刘琦是夫妻关系；河南凤鸾为公司的持股平台，目前无实际经营，张学红为河南凤鸾有限合伙人，占有 59.98%的合伙份额；刘琦是河南凤鸾执行事务合伙人，占有 6.84%的合伙份额；高莹为张学红、刘琦女婿。除此之外，公司前十名股东中其余股东间无关联关系。股东张学红的股权质押已于报告期后全部解除质押。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

(一) 控股股东情况

股东张学红报告期末直接持有公司 3635.4 万股股份，持股比例为 54.2753%，系公司的控股股东。

报告期内，公司控股股东始终为张学红，未发生变化。

张学红，女，1967年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于河南省平顶山城建环保学校给水排水工程专业，中专学历。1987年9月至1993年6月，就职于河南省中原棉纺织厂，担任技术员；1993年7月至2001年10月，就职于新乡市第三建筑工程公司，担任工程造价员；2001年11月到2003年11月，待业；2003年12月到2008年8月，自营劳动者，以个人身份从事为机构或单位编制标底、预算结算等工程造价业务；2008年9月至2016年7月，创立并经营中天有限，担任执行董事、总经理、法定代表人；2016年7月至今，创立并经营中天新能，现任股份公司董事长兼总经理。

（二）实际控制人情况

报告期末，张学红、刘琦夫妇通过直接和间接方式控制公司合计 4456.6 万股股份，持股比例为 66.5360%，且能够通过股东大会和董事会控制公司的经营、管理，系公司的实际控制人。报告期内，公司实际控制人始终为张学红、刘琦夫妇，未发生变化。

张学红的基本情况参见本节（一）“控股股东情况”。

刘琦，男，汉族，1966年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于同济大学给排水专业，本科学历。1987年7月至2010年5月，就职于河南省第二建设集团有限公司，历任科员、科长；2010年6月至2016年7月，就职于新乡市中天光源材料有限公司，任销售总监；2016年7月至今，创立并经营中天新能，现任新乡市中天新能源科技股份有限公司董事兼研发主管。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 行业政策

锂电池行业是新能源产业链的重要组成部分。我国政府及相关部门出台了一系列政策，大力支持和推进新能源产业及锂电池产业的推广和应用。国家发改委发布的《产业结构调整指导目录（2024年本）》中，将锂电池等相关产业列为国家鼓励类行业，动力电池、高性能锂电池正极材料等面临良好的发展环境。《新能源汽车产业发展规划（2021-2035年）》明确提出实施电池技术突破行动，开展正负极材料、电解液、隔膜、膜电极等关键核心技术研究，加强高强度、轻量化、高安全、低成本、长寿命的动力电池和燃料电池系统短板技术攻关，加快固态动力电池技术研发和产业化。《锂离子电池行业规范条件（2021年本）》中明确了对正极材料比容量的要求，规定锰酸锂比容量 $\geq 115\text{Ah/kg}$ 。相关政策为锰酸锂电池的发展空间创造了良好的市场环境和更广阔的市场空间，带动了行业高质量发展。

2020年10月，国务院发布《新能源汽车产业发展规划》，提出2021年起国家生态文明试验区、大气污染防治重点区域新增或更新公交、出租、物流配送等公共领域车辆，新能源汽车比例不低于80%。

2021年1月，工信部、财政部、商务部、海关总署、国家市场监督管理总局发布《关于修改〈乘用车企业平均燃料消耗量与新能源汽车积分并行管理办法〉的决定》，明确了2021-2023年新能源汽车积分比例要求，分别为14%、16%、18%。

2022年，发改委、工信部等七部门发布《关于进一步推进电能替代的指导意见》、《促进绿色消费实施方案》，发改委与能源局发布《关于促进新时代新能源高质量发展的实施方案》、《关于完善能源绿色低碳转型体制机制和政策措施的意见》。

2024年，工信部发布《锂离子电池行业规范条件（2024年本）》、《锂离子电池行业规范公告管理办法（2024年本）》。国家市场监督管理总局发布《电动自行车用锂离子蓄电池安全技术规范》。

就整体行业发展来看，全球“双碳”目标已达成共识，我国、欧盟、美国等全球各主要国家和地区纷纷制定了促进新能源发展的相关政策，全社会向清洁能源发展趋势日渐明朗，能源消费结构迎来深刻变革。在此背景下，新能源汽车及储能市场将保持快速发展的态势，动力型锂电池需求量将大幅提升；同时，电动车、电子消费、电动工具等行业的快速发展，对锂电池的需求将会不断增长，从而带动锂电正极材料需求快速增长。

二、 竞争优势与生产经营

(一) 竞争优势

公司的竞争优势主要体现在产业链垂直整合带来的成本优势、技术研发驱动的产品差异化、以及规模效应与客户资源协同三个方面。随着行业竞争加剧，单纯的产能扩张已难以为继，竞争优势正从“拼价格”转向“拼技术与垂直整合能力”

1. 产业链垂直整合带来的成本优势

锰酸锂的主要成本在于上游碳酸锂原材料，能够控制上游资源的企业在行业价格下行周期中具备更强的抗风险能力和定价权。公司已开展子公司中天纳新的回收项目，力争降本增项，保证公司原材料碳酸锂及四氧化三锰的供应。

2. 技术研发驱动的高端化与差异化

在普通容量型锰酸锂陷入低价竞争的背景下，公司通过开发高性能产品（如高容量、高压实、长循环）获得了更高的议价空间。同时，公司通过改性技术（如高压实、高电压平台）来巩固在电动工具、高端电动两轮车及特定储能领域的市场份额。

3. 规模效应、市场准入与客户壁垒

通常情况下锰系正极材料进入主流电池企业供应链通常需要漫长的验证周期。公司目前凭借十数年的生产运营经验和产品质量口碑，与下游头部电池厂建立了长期稳定的合作关系，这种客户粘性是新进入者难以短期突破的屏障。

(二) 主要产品情况

公司目前主要产品为锰酸锂，锰酸锂作为锰酸锂电池的正极材料，具有价格低、电位高、倍率高、安全性能好等优点，应用于电动自行车及低速电动车、小动力型（电动工具等）、数码电子产品、储能等领域。近年来电动自行车及低速电动车市场发展迅猛，随着电动两轮车市场对铅酸电池的替代和渗透，叠加三元掺锰需求增长及其它新型锂电池发展，锰酸锂电池需求上行带动材料端需求增长。

随着原材料碳酸锂的价格将逐渐回归理性正常水平，锰酸锂相比铅酸、钠电在两轮小动力电池领域的竞争优势将更加明显。此外，随着锰酸锂高温循环、高温存储性能的不断改进，且鉴于锰基材料具有锰源丰富、成本低廉、电压较高等特点，锰基正极材料受到了诸如特斯拉、比亚迪、宁德时代、国轩高科等主流电池厂商的重视，已经成为了业内动力电池研发的一个突破点。从长远来看，庞大的市场规模

为行业参与者创造了巨大的发展机遇。

公司 2008 年起始终深耕于锰系电池正极材料，在行业中积累的丰富经验和技術沉淀，通过打造完善的研发体系和创新管理机制，致力于锰基正极材料的研发和产业化。公司 2026 年将优化产品结构，不断升级产品性能，增加优质产能供给，以把握市场机遇，进一步提高市场份额，谋求长远发展。

(三) 产能情况

公司依托自身生产能力年产 6000 吨，根据订单及安全库存制定生产计划并组织生产，生产周期大约 14-21 天。但近几年受原材料碳酸锂的价格周期变化影响，生产模式方面需参考碳酸锂价格走势进行有序调整。2025 年上半年度原材料碳酸锂的价格从年初 7.7 万元/吨开始持续下跌，6 月底跌至全年低点约 6 万元/吨，降幅约为 24%。产品销售价格与成本略微倒挂，同业市场可比锰酸锂业务的毛利率均较低，公司为降低经营风险，生产计划有一定缩减。2025 年下半年，受储能需求爆发、部分矿山停产等因素影响，价格触底反弹，快速上涨，到 2025 年底，电池级碳酸锂价格已突破 12 万元/吨，部分时段甚至接近 13 万元/吨。公司在下半年度提高产能利用率，加大生产。

三、 产品质量与环保事项

(一) 产品质量

适用 不适用

(二) 环保投入

公司主要产品锰酸锂，原材料为二氧化锰和碳酸锂，生产过程中涉及的金属污染物主要是锰元素和锂元素，化学反应主要是高温固体化学反应，主要的污染物为固体粉尘，环保措施为密闭和除尘。公司生产过程中不产生危险废弃物。

(三) 报告期内重大环保违规事件

适用 不适用

四、 细分行业

(一) 电池原材料生产

适用 不适用

公司从事锂离子电池正极材料锰酸锂业务，主营锰酸锂材料的研发与生产。公司始终引领锰系材料的发展路线，参与编制《电解金属锰》（2020-1457T-YB）行业标准，在传统二氧化锰前驱体的基础上，率先量产四氧化三锰前驱体产品，参与了《四氧化三锰》（计划号：20211861-T-605）国家标准的修订工作。又在此基础上，创新性的开发出了以四氧化三锰为前驱体，大单晶型锰酸锂材料，使锰酸锂材料的循环寿命和倍率性能发生质的提升。系列产品覆盖全面，容量型、动力型、储能型等产品克容量从100~120mAh/g，循环寿命从300~4000周，可以满足各个领域的产品需求

(二) 电池生产

适用 不适用

(三) 电池生产——消费领域

适用 不适用

(四) 电池生产——动力领域

适用 不适用

(五) 电池生产——储能领域

适用 不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张学红	董事长 / 总经理	女	1967年7月	2023年1月12日	2026年1月12日	35,458,405	895,213.00	36,353,618	54.2753%
刘琦	董事	男	1966年2月	2023年1月12日	2026年1月12日	3,832,199	0	3,832,199	5.7214%
杨忠彬	董事 / 副总经理	男	1971年12月	2023年1月12日	2026年1月12日	112,500	0	112,500	0.1680%
刘峥	董事 / 董事会秘书	女	1992年2月	2023年1月12日	2026年1月12日	0	0	0	0%
沈庆飞	董事	男	1981年8月	2023年1月12日	2026年1月12日	199,400	0	199,400	0.2977%
常秀荣	监事会主席	女	1975年2月	2023年1月12日	2026年1月12日	0	0	0	0%
刘义利	监事	男	1984年4月	2023年1月12日	2026年1月12日	46,874	0	46,874	0.0700%
周应楼	职工代表监事	男	1965年3月	2023年1月12日	2026年1月12日	0	0	0	0%

注：目前财务负责人由刘峥暂代。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

控股股东、实际控制人、董事长兼总经理张学红与股东、董事刘琦系夫妻关系；股东、董事兼副总经理杨忠彬系张学红及刘琦之妹夫；董事刘峥与张学红系母女关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	29		2	27
销售人员	7			7
财务人员	5			5
技术人员	17		2	15
行政人员	12		4	8
管理人员	4			4
员工总计	74	-	8	66

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	3
本科	10	10
专科	10	10
专科以下	50	42
员工总计	74	66

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、 薪酬政策

公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。同时不断加强企业文化建设，创造和谐的工

作环境，提升员工对企业的认同感与归属感。

2、员工培训

公司积极培养和吸纳多层次、高素质的人才，并制定了一系列的培训计划与人才培养项目。公司的员工培训体系包括新员工入职培训、在职员工业务与管理技能培训等。公司通过不断调整、充实公司人才储备，改善员工队伍专业结构、技能结构等，形成结构合理、综合素质高的人力资源队伍。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，无需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
向开武	无变动	销售经理	60,000	0	60,000

核心员工的变动情况

无变动

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司召开股东会 2 次。公司严格依照《公司法》、《公司章程》等的规定规范运作，不断完善法人治理结构，建立有效的内部控制体系，保证公司的规范运作。

报告期内，公司董事会成员未变，张学红为董事长。报告期内公司召开董事会 4 次，严格依照《公司法》、《公司章程》、《董事会议事规则》等规定规范运作，对公司章程修订，规章制度修改，改聘会计师事务所、2024 年年度报告、2025 年半年度报告等重大事宜作出了有效决议。

报告期内，公司监事会成员未变，其中常秀荣为监事会主席，周应楼为职工代表监事。报告期内公司召开监事会会议 4 次，严格依照《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》等规定规范运作，对公

司章程修订，规章制度修改，改聘会计师事务所、2024 年年度报告、2025 年半年度报告作出了有效决议。

报告期内，公司企管部、采购部、技术部、品质部、生产部、销售部、财务部、设备部、研发中心等职能部门，严格按照内控管理制度，科学划分了每个部门的职责权限，形成了相互配合、相互制衡的机制，对公司进行了有效的管理。

报告期内，在公司治理制度的约束下，各项工作有条不紊的进行。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会独立运作，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

机构独立：公司已依法建立健全股东会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的品质管理制度、投资者关系管理制度、信息披露管理制度、人事管理制度、会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时，公司将根据发展情况的变化，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

报告期内，公司召开 2024 年年度股东会，已根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》相关规定提供了网络投票。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2026]0011008623 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层	
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈伟	黄飞
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	19	

审 计 报 告

大华审字[2026]0011008623 号

新乡市中天新能源科技股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了新乡市中天新能源科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中天新能，适用了对公众利益实体财务报表审计的独立性要求，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 2025 年度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。

（一） 收入确认

1. 事项描述

收入确认的会计政策和有关营业收入的披露详见财务报表附注三（二十三）及附注五（注释：32）。2025 年度，中天新能营业收入为 11,788.26 万元，其中主营业务收入 11,299.11 万元，主营业务收入同比增加 23.29%。中天新能本期主营业务收入波动较大，由于营业收入是中天新能关键业绩指标之一，可能存在被确认至不正确的期间或被操纵以达到目标或预期水平的相关风险，同时收入确认涉及重大管理层判断，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）了解、评价、测试与收入确认相关的内部控制制度设计和执行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、出库单、送货单、物流单和客户签收单、销售发票等单据，检查已确认收入的真实性；

（4）结合行业趋势、产品结构、成本核算，测算、分析综合和单个产品毛利率变动情况，并与同行业公司进行比较，同时关注期后销售、毛利情况；

（5）结合应收账款审计，选择主要客户函证本期销售金额确认业务收入的真实性、完整性；

（6）抽样核对资产负债表日前后确认的营业收入，核对至出库单、送货单和客户签收单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（7）获取银行流水，对报告期内的销售回款及期后回款进行抽样核查，确认销售收入的真实性。

四、 其他事项

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，贵公司管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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贵公司不能持续经营。

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

6. 就中天新能中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。

我们负责指导、监督和执行集团审计，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《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》的相关规定向治理层提供声明，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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 陈伟

中国·北京

(项目合伙人)

中国注册会计师： 黄飞

二〇二六年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	4,539,278.89	3,251,212.57
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	注释 2	76,886.00	64,252.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	注释 3	46,736,788.68	36,267,453.14
应收账款	注释 4	48,985,656.90	67,337,302.20
应收款项融资	注释 5	1,942,803.81	-
预付款项	注释 6	10,340,622.61	3,937,484.78
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	注释 7	2,113,792.33	2,510,593.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 8	19,055,579.91	13,261,889.83
其中：数据资源		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	注释 9	3,325,957.80	3,251,333.83
流动资产合计		137,117,366.93	129,881,522.09
非流动资产：			
发放贷款及垫款			

债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 10	8,985,892.08	16,604,153.73
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	注释 11	17,651,487.95	19,222,201.80
在建工程	注释 12	33,020,083.30	10,009,017.12
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	注释 13	23,162,420.51	23,679,147.86
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	注释 14	2,591,600.72	2,625,890.12
其他非流动资产	注释 15	3,912,503.44	9,974,722.44
非流动资产合计		89,323,988.00	82,115,133.07
资产总计		226,441,354.93	211,996,655.16
流动负债：			
短期借款	注释 17	52,602,806.81	46,453,873.62
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	注释 18	3,050,000.00	-
应付账款	注释 19	10,897,888.83	17,782,487.72
预收款项		-	-
合同负债	注释 20	56,269.92	1,277,618.59
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	注释 21	772,904.41	933,168.48
应交税费	注释 22	272,081.15	178,800.22
其他应付款	注释 23	2,822,650.90	2,403,715.20
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-

持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释 24	7,629,732.31	7,186,960.56
其他流动负债	注释 25	45,636,668.31	24,854,740.44
流动负债合计		123,741,002.64	101,071,364.83
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	注释 26	-	571,428.64
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款	注释 27	3,115,743.57	2,209,255.04
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	注释 14	4,261.03	632,365.93
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		3,120,004.60	3,413,049.61
负债合计		126,861,007.24	104,484,414.44
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 28	66,980,000.00	66,980,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释 29	39,263,207.11	39,263,207.11
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	注释 30	9,285,143.94	9,285,143.94
一般风险准备		-	-
未分配利润	注释 31	-15,948,003.36	-8,016,110.33
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		99,580,347.69	107,512,240.72
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		99,580,347.69	107,512,240.72
负债和所有者权益（或股东权益）总计		226,441,354.93	211,996,655.16

法定代表人：张学红

主管会计工作负责人：刘峥

会计机构负责人：刘峥

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,470,607.75	3,188,905.76
交易性金融资产		76,886.00	64,252.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		46,736,788.68	36,267,453.14
应收账款	注释 1	47,185,656.90	65,057,302.20
应收款项融资		1,942,803.81	-
预付款项		10,340,622.61	3,925,484.78
其他应收款	注释 2	26,558,357.93	12,677,244.68
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		19,055,579.91	13,261,889.83
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		2,772,853.86	2,774,344.46
流动资产合计		159,140,157.45	137,216,876.85
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释 3	46,245,892.08	50,004,153.73
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		17,635,820.42	19,202,480.19
在建工程		298,230.08	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		3,012,918.02	3,119,701.82
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		2,591,600.72	2,625,890.12

其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		69,784,461.32	74,952,225.86
资产总计		228,924,618.77	212,169,102.71
流动负债：			
短期借款		52,602,806.81	46,453,873.62
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		3,050,000.00	-
应付账款		10,867,888.83	17,031,035.84
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		702,444.31	818,931.48
应交税费		241,593.24	147,551.72
其他应付款		2,822,151.58	2,403,715.20
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		56,269.92	1,277,618.59
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		7,629,732.31	7,186,960.56
其他流动负债		45,636,668.31	24,854,740.44
流动负债合计		123,609,555.31	100,174,427.45
非流动负债：			
长期借款		-	571,428.64
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		3,115,743.57	2,209,255.04
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		4,261.03	632,365.93
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		3,120,004.60	3,413,049.61
负债合计		126,729,559.91	103,587,477.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本		66,980,000.00	66,980,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		39,263,207.11	39,263,207.11
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-

专项储备		-	-
盈余公积		9,285,143.94	9,285,143.94
一般风险准备		-	-
未分配利润		-13,333,292.19	-6,946,725.40
所有者权益（或股东权益）合计		102,195,058.86	108,581,625.65
负债和所有者权益（或股东权益）合计		228,924,618.77	212,169,102.71

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		117,882,617.66	91,827,333.65
其中：营业收入	注释 32	117,882,617.66	91,827,333.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		119,567,271.12	93,300,516.07
其中：营业成本	注释 32	105,649,990.03	77,130,822.38
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 33	339,953.83	399,211.17
销售费用	注释 34	734,552.49	925,652.73
管理费用	注释 35	7,173,183.11	6,305,759.64
研发费用	注释 36	2,577,800.51	5,094,389.69
财务费用	注释 37	3,091,791.15	3,444,680.46
其中：利息费用		3,087,030.28	3,448,622.71
利息收入		2,102.21	10,427.44
加：其他收益	注释 38	946,494.91	1,359,794.35
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 39	-7,617,781.65	-5,029,930.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-7,618,261.65	-5,037,008.87
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）	注释 40	12,634.00	-3,289.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 41	-255,355.32	-5,121,970.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 42	77,233.40	1,852,043.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,521,428.12	-8,416,534.86
加：营业外收入	注释 43	0.09	
减：营业外支出	注释 44	4,280.50	32,649.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,525,708.53	-8,449,184.35
减：所得税费用	注释 45	-593,815.50	-201,963.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,931,893.03	-8,247,221.16
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,931,893.03	-8,247,221.16
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-7,931,893.03	-8,247,221.16
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,931,893.03	-8,247,221.16
（二）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)		-0.12	-0.12
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.12	-0.12

法定代表人：张学红

主管会计工作负责人：刘峥

会计机构负责人：刘峥

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	注释 4	117,882,617.66	89,703,439.84
减：营业成本	注释 4	105,649,990.03	75,139,671.94
税金及附加		221,637.22	247,083.14
销售费用		734,552.49	925,652.73
管理费用		6,241,926.01	5,636,726.14
研发费用		2,471,946.15	5,094,389.69
财务费用		3,091,775.00	3,444,854.29
其中：利息费用		3,087,030.28	3,448,622.71
利息收入		2,064.86	9,774.16
加：其他收益		929,637.34	1,359,794.35
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	-7,617,781.65	-5,029,930.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-7,618,261.65	-5,037,008.87
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）		12,634.00	-3,289.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		151,362.61	-4,990,178.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		77,233.40	1,852,043.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,976,123.54	-7,596,498.43
加：营业外收入		0.09	
减：营业外支出		4,258.84	32,330.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,980,382.29	-7,628,828.56
减：所得税费用		-593,815.50	-201,963.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,386,566.79	-7,426,865.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,386,566.79	-7,426,865.37
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			

1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-6,386,566.79	-7,426,865.37
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
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		46,140,532.44	54,156,803.21
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		15,357.57	12,047.38
收到其他与经营活动有关的现金	注释 46.	16,907,930.07	11,519,046.34
经营活动现金流入小计		63,063,820.08	65,687,896.93
购买商品、接受劳务支付的现金		21,646,723.52	16,663,655.22
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			

支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,168,633.58	5,777,478.71
支付的各项税费		466,142.49	351,075.03
支付其他与经营活动有关的现金	注释 46.	38,826,894.59	13,829,161.12
经营活动现金流出小计		67,108,394.18	36,621,370.08
经营活动产生的现金流量净额		-4,044,574.10	29,066,526.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			506,598.45
取得投资收益收到的现金		480.00	480.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		480.00	507,078.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,944,753.74	7,207,343.11
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,944,753.74	7,207,343.11
投资活动产生的现金流量净额		-1,944,273.74	-6,700,264.66
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		48,544,600.00	53,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 46.	11,770,000.00	61,870,250.00
筹资活动现金流入小计		60,314,600.00	115,670,250.00
偿还债务支付的现金		43,771,428.52	76,357,142.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,995,003.09	2,573,346.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 46.	9,271,254.23	61,769,569.00
筹资活动现金流出小计		56,037,685.84	140,700,058.33
筹资活动产生的现金流量净额		4,276,914.16	-25,029,808.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,711,933.68	-2,663,546.14
加：期初现金及现金等价物余额		3,251,212.57	5,914,758.71
六、期末现金及现金等价物余额		1,539,278.89	3,251,212.57

法定代表人：张学红

主管会计工作负责人：刘峥

会计机构负责人：刘峥

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
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		46,140,532.44	54,156,803.21
收到的税费返还			12,047.38
收到其他与经营活动有关的现金		16,906,392.72	11,518,142.19
经营活动现金流入小计		63,046,925.16	65,686,992.78
购买商品、接受劳务支付的现金		21,296,723.52	16,663,655.22
支付给职工以及为职工支付的现金		5,535,634.92	5,294,306.30
支付的各项税费		341,659.44	230,115.94
支付其他与经营活动有关的现金		38,008,599.45	12,356,889.87
经营活动现金流出小计		65,182,617.33	34,544,967.33
经营活动产生的现金流量净额		-2,135,692.17	31,142,025.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			506,598.45
取得投资收益收到的现金		480.00	480.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		480.00	507,078.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			208,950.97
投资支付的现金		3,860,000.00	8,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,860,000.00	8,608,950.97
投资活动产生的现金流量净额		-3,859,520.00	-8,101,872.52
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		48,544,600.00	53,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,770,000.00	61,870,250.00
筹资活动现金流入小计		60,314,600.00	115,670,250.00
偿还债务支付的现金		43,771,428.52	76,357,142.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,995,003.09	2,573,346.49
支付其他与筹资活动有关的现金		9,271,254.23	61,769,569.00

筹资活动现金流出小计		56,037,685.84	140,700,058.33
筹资活动产生的现金流量净额		4,276,914.16	-25,029,808.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,718,298.01	-1,989,655.40
加：期初现金及现金等价物余额		3,188,905.76	5,178,561.16
六、期末现金及现金等价物余额		1,470,607.75	3,188,905.76

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	66,980,000.00				39,263,207.11				9,285,143.94		-8,016,110.33		107,512,240.72
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、本年期初余额	66,980,000.00				39,263,207.11				9,285,143.94		-8,016,110.33		107,512,240.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-7,931,893.03		-7,931,893.03
（一）综合收益总额											-7,931,893.03		-7,931,893.03
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
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. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	66,980,000.00				39,263,207.11				9,285,143.94	-15,948,003.36			99,580,347.69

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	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		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	66,980,000.00				39,263,207.11				9,285,143.94		231,110.83		115,759,461.88
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、本年期初余额	66,980,000.00				39,263,207.11				9,285,143.94		231,110.83		115,759,461.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-8,247,221.16		-8,247,221.16
（一）综合收益总额											-8,247,221.16		-8,247,221.16
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
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. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	66,980,000.00				39,263,207.11				9,285,143.94	-8,016,110.33		107,512,240.72

法定代表人：张学红

主管会计工作负责人：刘峥

会计机构负责人：刘峥

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	66,980,000.00				39,263,207.11				9,285,143.94		-6,946,725.40	108,581,625.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	66,980,000.00				39,263,207.11				9,285,143.94		-6,946,725.40	108,581,625.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-6,386,566.79	-6,386,566.79
（一）综合收益总额											-6,386,566.79	-6,386,566.79
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

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. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	66,980,000.00				39,263,207.11				9,285,143.94		-13,333,292.19	102,195,058.86

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	66,980,000.00				39,263,207.11				9,285,143.94		480,139.97	116,008,491.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	66,980,000.00				39,263,207.11				9,285,143.94		480,139.97	116,008,491.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-7,426,865.37	-7,426,865.37
（一）综合收益总额											-7,426,865.37	-7,426,865.37
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
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. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本年期末余额	66,980,000.00			39,263,207.11				9,285,143.94		-6,946,725.40	108,581,625.65	

注意：请在财务报表后附“财务报表附注”！！

新乡市中天新能源科技股份有限公司

财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

新乡市中天新能源科技股份有限公司（以下简称“本公司”），前身为新乡市中天光源材料有限公司（以下简称“有限公司”），于2008年9月27日在新乡县市场监督管理局注册，取得410721100004344号企业法人营业执照。有限公司于2016年7月27日改制为股份有限公司。公司于2016年12月16日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码为870309。公司注册资本为人民币6,698万元，经营地址：河南省新乡市新乡县大召营镇产业聚集区，法定代表人为张学红。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司主要的经营活动为锂离子电池正极材料锰酸锂的研发、生产、销售。经营范围：锂离子电池正负极材料研发、生产、销售（以上均不含危险化学品）；锂离子电池，电池材料，电池组，电子元器件、过滤设备，汽车配件，机电产品，建材销售（以上均不含危险化学品）；自有房屋租赁；货物或进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2026年4月24日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重

大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况、2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 5%以上，且金额超过 20 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 5%以上，且金额超过 20 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 5%以上，且金额超过 20 万元
合同负债及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 5%以上，且金额超过 20 万元
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，或来源于合营企业或联营企业

公司应根据所处的具体环境，从项目的性质和金额两方面判断重要性。在判断项目性质的重要性时，公司考虑项目在性质上是否属于日常活动、是否显著影响财务状况、经营成果和现金流量等因素。公司在判断项目金额大小的重要性时，考虑项目金额占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入总额、营业成本总额、净利润、综合收益总额等直接相关项目金额的比重。

（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. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

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

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

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

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

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

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、租赁应收款及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本

公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	本组合为风险较低的应收合并范围内关联方的款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计量坏账准备。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十二） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	本组合为应收风险较低的合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计量坏账准备。
账龄组合	本组合为日常活动中应收的各类押金、保证金、备用金、代垫款等	按逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十三） 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工

材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

（2） 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

（3） 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

2. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（十四） 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

（十五） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位

可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- (1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达

到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.37
机器设备	年限平均法	5-20	5	19.00-4.75
运输设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
办公及其他设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

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

(十七) 在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十）长期资产减值。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十九) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使

用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用年限
专利	16.67 年	专利法定年限
软件	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

有关无形资产的减值测试，具体参见本附注（二十）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十） 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

（二十一） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十二） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

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

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

(二十三) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 收入确认的具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让锰酸锂等产品的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，公司根据合同约定将产品交付至客户且客户已接受该商品，收回货款或取得验收单等签收凭证为依据确认收入，且相关经济利益很可能流入，商品法定所有权已转移，所有权上主要风险和报酬已转移。

(二十四) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十五） 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行

会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

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

（二十六） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延

所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

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

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

(二十七) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 使用权资产。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未

纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值较低的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司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。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(二十八) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

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

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

无。

2. 会计估计变更

无。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	销售商品、提供劳务应税收入	13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加费	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
新乡市中天新能源科技股份有限公司（本公司）	15%
河南中天纳新科技有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）的有关规定，本公司被认定为高新技术企业，于2025年11月4日取得了编号为GR202541001354的高新技术企业证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例等相关规定，本公司报告期内减按15%税率计缴企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2025年12月31日，期初指2025年1月1日，上期期末指2024年12月31日。）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	41,836.05	1,836.05
银行存款	1,452,097.02	3,204,544.16

其他货币资金	3,045,345.82	44,832.36
合计	4,539,278.89	3,251,212.57
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	76,886.00	64,252.00
其中：权益工具投资	76,886.00	64,252.00
合计	76,886.00	64,252.00

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	46,736,788.68	36,267,453.14
合计	46,736,788.68	36,267,453.14

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	46,736,788.68	100.00			46,736,788.68

其中：银行承兑汇票	46,736,788.68	100.00			46,736,788.68
合计	46,736,788.68	100.00			46,736,788.68

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	36,267,453.14	100.00			36,267,453.14
其中：银行承兑汇票	36,267,453.14	100.00			36,267,453.14
合计	36,267,453.14	100.00			36,267,453.14

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末未终止确认金额	期末终止确认金额
银行承兑汇票	45,629,353.22	
合计	45,629,353.22	

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	33,440,116.98	56,913,382.08
1—2年	15,646,977.49	14,518,172.24
2—3年	4,665,614.87	5,331,822.87
3—4年	5,102,201.87	492,490.61
4—5年	442,615.61	843,180.50
5年以上	4,675,179.59	3,926,024.09
小计	63,972,706.41	82,025,072.39
减：坏账准备	14,987,049.51	14,687,770.19
合计	48,985,656.90	67,337,302.20

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,169,470.75	15.90	10,169,470.75	100.00	
按组合计提坏账准备	53,803,235.66	84.10	4,817,578.76	8.95	48,985,656.90
其中：账龄组合	53,803,235.66	84.10	4,817,578.76	8.95	48,985,656.90
合计	63,972,706.41	100.00	14,987,049.51	23.43	48,985,656.90

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,006,645.75	10.98	9,006,645.75	100.00	
按组合计提坏账准备	73,018,426.64	89.02	5,681,124.44	7.78	67,337,302.20
其中：账龄组合	73,018,426.64	89.02	5,681,124.44	7.78	67,337,302.20
合计	82,025,072.39	100.00	14,687,770.19	17.91	67,337,302.20

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东莞市月宇电子有限公司	3,659,638.99	3,659,638.99	100.00	预计无法收回
河南省东雷锂电有限公司	1,453,246.00	1,453,246.00	100.00	预计无法收回
深圳市欧能科技有限公司	940,000.00	940,000.00	100.00	预计无法收回
江西芯海新能源科技有限公司	756,000.00	756,000.00	100.00	预计无法收回
河南鑫盛通新能源有限公司	374,660.00	374,660.00	100.00	预计无法收回
青海绿草地新能源科技有限公司	372,360.00	372,360.00	100.00	预计无法收回
河南威斯顿新能源科技有限公司	352,000.00	352,000.00	100.00	预计无法收回
东莞市泰有源电池科技有限	306,005.50	306,005.50	100.00	预计无法收回

公司				
珠海市讯达科技有限公司	293,337.88	293,337.88	100.00	预计无法收回
贵州大正新能源有限公司	278,387.50	278,387.50	100.00	预计无法收回
宁波金橙新能源有限公司	274,145.60	274,145.60	100.00	预计无法收回
安徽金昆泰电子科技有限公司	242,500.00	242,500.00	100.00	预计无法收回
东莞市东腾锂业科技有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市金橙电池有限公司	172,500.00	172,500.00	100.00	预计无法收回
其他	519,689.28	519,689.28	100.00	预计无法收回
合计	10,169,470.75	10,169,470.75	100.00	

续：

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东莞市月宇电子有限公司	3,659,638.99	3,659,638.99	100.00	预计无法收回
河南省东雷锂电有限公司	1,453,246.00	1,453,246.00	100.00	预计无法收回
江西芯海新能源科技有限公司	756,000.00	756,000.00	100.00	预计无法收回
河南鑫盛通新能源有限公司	374,660.00	374,660.00	100.00	预计无法收回
青海绿草地新能源科技有限公司	372,360.00	372,360.00	100.00	预计无法收回
河南威斯顿新能源科技有限公司	352,000.00	352,000.00	100.00	预计无法收回
东莞市泰有源电池科技有限公司	306,005.50	306,005.50	100.00	预计无法收回
珠海市讯达科技有限公司	293,337.88	293,337.88	100.00	预计无法收回
贵州大正新能源有限公司	278,387.50	278,387.50	100.00	预计无法收回
宁波金橙新能源有限公司	274,145.60	274,145.60	100.00	预计无法收回
安徽金昆泰电子科技有限公司	242,500.00	242,500.00	100.00	预计无法收回
其他	644,364.28	644,364.28	100.00	预计无法收回
合计	9,006,645.75	9,006,645.75	——	——

按组合计提坏账准备

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	33,440,116.98	1,672,005.85	5.00
1-2年	15,548,977.49	1,554,897.75	10.00
2-3年	4,283,614.87	1,285,084.46	30.00
3-4年	423,225.00	211,612.50	50.00
4-5年	66,615.61	53,292.49	80.00
5年以上	40,685.71	40,685.71	100.00
合计	53,803,235.66	4,817,578.76	

续:

账龄组合	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	56,913,382.08	2,845,669.10	5.00
1-2年	13,894,293.24	1,389,429.32	10.00
2-3年	894,725.00	268,417.50	30.00
3-4年	105,515.61	52,757.81	50.00
4-5年	428,300.00	342,640.00	80.00
5年以上	782,210.71	782,210.71	100.00
合计	73,018,426.64	5,681,124.44	

3. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	9,006,645.75	1,162,825.00				10,169,470.75
按组合计提坏账准备	5,681,124.44	-863,545.68				4,817,578.76
其中: 账龄组合	5,681,124.44	-863,545.68				4,817,578.76
合计	14,687,770.19	299,279.32				14,987,049.51

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	期末余额				
	应收账款	合同资产	应收账款和合同资产	占应收账款和合同资产比例	已计提应收账款坏账准备

	期末余额	期末余额	同资产期末余额	合同资产期末余额合计数的比例(%)	款和合同资产坏账准备余额
客户 1	8,071,613.24		8,071,613.24	12.62	403,580.66
客户 2	5,316,800.00		5,316,800.00	8.31	471,567.87
客户 3	4,853,940.00		4,853,940.00	7.59	242,697.00
客户 4	4,716,891.00		4,716,891.00	7.37	235,844.55
客户 5	4,647,119.97		4,647,119.97	7.26	438,287.00
合计	27,606,364.21		27,606,364.21	43.15	1,791,977.08

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,942,803.81	
合计	1,942,803.81	

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末未终止确认金额	期末终止确认金额
银行承兑汇票		39,083,123.29
合计		39,083,123.29

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	7,848,501.61	75.90	3,587,636.78	91.12
1 至 2 年	2,302,085.00	22.26	325,250.00	8.26
2 至 3 年	183,850.00	1.78	24,598.00	0.62
3 年以上	6,186.00	0.06		
合计	10,340,622.61	100.00	3,937,484.78	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)
供应商 1	4,131,771.20	39.96
供应商 2	2,183,850.00	21.12
供应商 3	1,415,929.20	13.69
供应商 4	982,000.00	9.50
供应商 5	876,290.27	8.47
合计	9,589,840.67	92.74

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,113,792.33	2,510,593.74
合计	2,113,792.33	2,510,593.74

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	757,106.88	784,222.29
1—2 年	655,750.00	1,849,094.00
2—3 年	1,149,094.00	
3—4 年		2,750,000.00
4—5 年	2,380,640.00	
5 年以上		
小计	4,942,590.88	5,383,316.29
减：坏账准备	2,828,798.55	2,872,722.55
合计	2,113,792.33	2,510,593.74

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	2,376,644.00	2,476,644.00
代扣代缴社保公积金	157,106.88	128,472.29

往来款	2,408,840.00	2,778,200.00
合计	4,942,590.88	5,383,316.29

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	2025 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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	122,722.55		2,750,000.00	2,872,722.55
期初余额在本期	—	—	—	—
—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	326,717.93			326,717.93
本期转回	1,281.93		369,360.00	370,641.93
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	448,158.55		2,380,640.00	2,828,798.55

4. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备的应收账款	2,750,000.00		369,360.00			2,380,640.00
按组合计提 坏账准备的应收账款	122,722.55	326,717.93	1,281.93			448,158.55
账龄组合	122,722.55	326,717.93	1,281.93			448,158.55
合计	2,872,722.55	326,717.93	370,641.93			2,828,798.55

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
新乡市旭日电源材料有限公司	往来款	2,380,640.00	4-5 年	48.17	2,380,640.00
获嘉县位庄乡财政所	保证金	1,126,644.00	2-3 年	22.79	337,993.20
仲利国际租赁有限公司	保证金	950,000.00	1 年以内 300,000.00、 1-2 年 650,000.00	19.22	80,000.00
仲信国际融资租赁有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	6.07	15,000.00
河南省中域文化旅游产业发展有限公司	往来款	19,980.00	2-3 年	0.40	5,994.00
合计		4,777,264.00		96.65	2,819,627.20

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,761,833.35		10,761,833.35
在产品	2,772,311.62		2,772,311.62
库存商品	5,078,575.88		5,078,575.88
周转材料	442,859.06		442,859.06
合计	19,055,579.91		19,055,579.91

续:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,730,482.21		4,730,482.21
在产品	1,040,456.12		1,040,456.12
库存商品	6,925,867.17	77,233.40	6,848,633.77
周转材料	326,067.73		326,067.73
发出商品	316,250.00		316,250.00
合计	13,339,123.23	77,233.40	13,261,889.83

2. 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	77,233.40			77,233.40			
合计	77,233.40			77,233.40			

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣和认证进项税额	553,103.94	477,678.80
预缴所得税	2,762,018.28	2,762,018.28
预缴其他税费	10,835.58	11,636.75
合计	3,325,957.80	3,251,333.83

注释10. 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备			其他
一. 联营企业												
广西立劲新材料有限公司	16,604,153.73				-7,618,261.65						8,985,892.08	
合计	16,604,153.73				-7,618,261.65						8,985,892.08	

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	17,651,487.95	19,222,201.80
合计	17,651,487.95	19,222,201.80

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	11,007,886.80	21,708,404.44	1,563,325.23	677,473.92	34,957,090.39
2. 本期增加金额		141,400.00	28,000.00	2,079.65	171,479.65
购置		141,400.00	28,000.00	2,079.65	171,479.65
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	11,007,886.80	21,849,804.44	1,591,325.23	679,553.57	35,128,570.04
二. 累计折旧					
1. 期初余额	4,547,169.80	9,726,819.30	1,012,487.93	448,411.56	15,734,888.59
2. 本期增加金额	341,637.31	1,237,929.40	102,346.19	60,280.60	1,742,193.50
本期计提	341,637.31	1,237,929.40	102,346.19	60,280.60	1,742,193.50
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	4,888,807.11	10,964,748.70	1,114,834.12	508,692.16	17,477,082.09
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	6,119,079.69	10,885,055.74	476,491.11	170,861.41	17,651,487.95
2. 期初账面价值	6,460,717.00	11,981,585.14	550,837.30	229,062.36	19,222,201.80

值					
---	--	--	--	--	--

2. 尚未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	1,214,426.16	临时建筑或超出地块红线
合计	1,214,426.16	

注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	33,020,083.30	10,009,017.12
合计	33,020,083.30	10,009,017.12

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
年回收利用 5.5 万吨锰系材料项目	32,721,853.22		32,721,853.22
机器设备安装	298,230.08		298,230.08
合计	33,020,083.30		33,020,083.30

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
年回收利用 5.5 万吨锰系材料项目	10,009,017.12	22,712,836.10			32,721,853.22
合计	10,009,017.12	22,712,836.10			32,721,853.22

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
年回收利用 5.5 万 吨锰系材料项目	36,000.00	9.09	9.09				自筹
合计	36,000.00	9.09	9.09				

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	63,683.19	24,694,933.26	360,099.01	25,118,715.46
2. 本期增加金额			18,879.25	18,879.25
购置			18,879.25	18,879.25
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	63,683.19	24,694,933.26	378,978.26	25,137,594.71
二. 累计摊销				
1. 期初余额	39,277.16	1,326,860.26	73,430.18	1,439,567.60
2. 本期增加金额	17,227.68	496,985.26	21,393.66	535,606.60
本期计提	17,227.68	496,985.26	21,393.66	535,606.60
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	56,504.84	1,823,845.52	94,823.84	1,975,174.20
三. 减值准备				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	7,178.35	22,871,087.74	284,154.42	23,162,420.51
2. 期初账面价值	24,406.03	23,368,073.00	286,668.83	23,679,147.86

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	2,591,600.72	17,277,338.03	2,625,890.12	17,505,934.04
小计	2,591,600.72	17,277,338.03	2,625,890.12	17,505,934.04
递延所得税负债：				
交易性金融资产公允价值变动	4,261.03	28,406.87	2,365.93	15,772.87
无形资产技术入股递延纳税			630,000.00	4,200,000.00
小计	4,261.03	28,406.87	632,365.93	4,215,772.87

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	526,717.93	131,792.10
可抵扣亏损	46,371,823.27	47,824,744.85
合计	46,898,541.20	47,956,536.95

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	期末余额	期初余额	备注
2028年	249,029.14	249,029.14	
2029年	820,355.79	820,355.79	
2030年	1,112,185.15		
2031年			
2032年			
2033年	38,318,901.72	40,884,008.45	
2034年	5,871,351.47	5,871,351.47	
合计	46,371,823.27	47,824,744.85	

注释15. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程设备款	3,912,503.44	9,974,722.44
合计	3,912,503.44	9,974,722.44

注释16. 所有权或使用权受到限制的资产

期末情况				
项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,000,000.00	3,000,000.00	票据保证金	
应收票据	45,629,353.22	45,629,353.22	已背书或 贴现未终止确认	
应收票据	51,500.00	51,500.00	票据质押	
应收账款	8,071,613.24	7,668,032.58	贷款抵押	
固定资产-房屋建筑物	8,084,106.38	4,460,327.59	贷款抵押	
固定资产-机器设备	13,216,625.99	6,278,015.63	售后回租	
固定资产-办公设备	17,699.12	5,648.97	售后回租	
无形资产-土地使用权	24,694,933.26	22,871,087.74	贷款抵押	
合计	102,765,831.21	89,963,965.73		

续：

期初情况				
项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况

应收账款	5,700,000.00	5,415,000.00	贷款抵押
应收票据	24,688,650.02	24,688,650.02	已背书或 贴现未终止确认
固定资产-房屋建筑物	8,084,106.38	4,698,462.72	贷款抵押
固定资产-机器设备	13,179,989.35	8,800,069.45	售后回租
无形资产-土地使用权	24,694,933.26	23,368,073.00	贷款抵押
合计	76,347,679.01	66,970,255.19	

注释17. 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	7,554,600.00	8,510,129.17
信用借款	20,990,000.00	11,011,152.78
抵押及保证借款	16,000,000.00	17,021,208.34
抵押、质押及保证借款	8,000,000.00	9,911,383.33
小计	52,544,600.00	46,453,873.62
未到期的应付利息	58,206.81	
合计	52,602,806.81	46,453,873.62

注释18. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,050,000.00	
合计	3,050,000.00	

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	9,701,699.85	16,770,897.10
其他	1,196,188.98	1,011,590.62
合计	10,897,888.83	17,782,487.72

注释20. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	56,269.92	1,277,618.59
合计	56,269.92	1,277,618.59

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	933,168.48	5,478,686.47	5,638,950.54	772,904.41
离职后福利-设定提存计划		539,771.89	539,771.89	
合计	933,168.48	6,018,458.36	6,178,722.43	772,904.41

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	929,822.48	4,880,989.23	5,040,483.30	770,328.41
职工福利费		225,390.37	225,390.37	
社会保险费		268,670.87	268,670.87	
其中：基本医疗保险费		254,269.26	254,269.26	
工伤保险费		14,401.61	14,401.61	
住房公积金		68,790.00	68,790.00	
工会经费和职工教育经费	3,346.00	34,846.00	35,616.00	2,576.00

合计	933,168.48	5,478,686.47	5,638,950.54	772,904.41
----	------------	--------------	--------------	------------

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		517,146.24	517,146.24	
失业保险费		22,625.65	22,625.65	
合计		539,771.89	539,771.89	

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	82,224.54	
个人所得税	25,954.44	15,865.59
房产税	61,755.02	61,755.02
土地使用税	37,624.02	37,624.03
印花税	32,424.30	32,081.56
其他税费	32,098.83	31,474.02
合计	272,081.15	178,800.22

注释23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,822,650.90	2,403,715.20
合计	2,822,650.90	2,403,715.20

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	2,470,499.32	2,000,000.00
应付费用	352,151.58	403,715.20
合计	2,822,650.90	2,403,715.20

注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	7,057,741.38	7,186,960.56
一年内到期的长期借款	571,990.93	
合计	7,629,732.31	7,186,960.56

注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	7,315.09	166,090.42
已背书未终止确认应收票据	45,629,353.22	24,688,650.02
合计	45,636,668.31	24,854,740.44

注释26. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	571,990.93	1,944,768.93
减：一年内到期的长期借款	571,990.93	1,373,340.29
合计		571,428.64

注释27. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

长期应付款	3,115,743.57	2,209,255.04
合计	3,115,743.57	2,209,255.04

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
长期应付款	11,735,050.00	8,658,750.00
减：未确认融资费用	1,561,565.05	635,874.69
小计	10,173,484.95	8,022,875.31
减：一年内到期的长期应付款	7,057,741.38	5,813,620.27
合计	3,115,743.57	2,209,255.04

注释28. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	66,980,000.00						66,980,000.00
合计	66,980,000.00						66,980,000.00

注释29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	39,263,207.11			39,263,207.11
合计	39,263,207.11			39,263,207.11

注释30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	9,285,143.94			9,285,143.94
合计	9,285,143.94			9,285,143.94

注释31. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末未分配利润	-8,016,110.33	231,110.83
追溯调整金额		
本期期初未分配利润	-8,016,110.33	231,110.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,931,893.03	-8,247,221.16
期末未分配利润	-15,948,003.36	-8,016,110.33

注释32. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	112,991,113.23	100,675,669.46	91,648,926.57	76,763,094.43
其中：锰酸锂产品	83,454,493.75	75,201,914.7	74,896,271.73	63,998,858.43
镍钴锰酸锂产品	23,013,053.09	20,639,226.78		
富锂锰基产品	6,523,566.39	4,834,527.98	14,628,761.03	10,773,085.56
其他			2,123,893.81	1,991,150.44
二、其他业务	4,891,504.43	4,974,320.57	178,407.08	367,727.95
其他	4,891,504.43	4,974,320.57	178,407.08	367,727.95
合计	117,882,617.66	105,649,990.03	91,827,333.65	77,130,822.38

注释33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	106,515.04	106,515.04
土地使用税	150,496.11	179,954.62
印花税	69,364.17	107,145.65
其他	13,578.51	5,595.86
合计	339,953.83	399,211.17

注释34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	329,226.74	514,762.89
业务宣传费		23,251.49
业务招待费	131,339.25	96,980.62
差旅费	172,811.57	133,741.36
车辆使用费	55,763.13	16,609.02
修理费	7,191.00	115,170.45
办公费	14,205.37	15,856.90
其他	24,015.43	9,280.00
合计	734,552.49	925,652.73

注释35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,970,616.77	2,804,438.53
业务招待费	1,026,576.34	938,723.11
中介服务费	2,122,341.09	897,353.10
折旧与摊销	414,428.52	463,133.02
交通差旅费	77,043.59	142,892.96
办公通讯费	55,548.73	119,042.03
租金水电费	41,225.13	69,869.52
修理费	35,425.41	28,416.00
会议费	48,400.00	346,080.00
车辆使用费	73,956.95	118,825.78
培训费	150,000.00	1,359.10
其他	157,620.58	375,626.49
合计	7,173,183.11	6,305,759.64

注释36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,162,839.16	1,097,254.78
材料费用	5,736,159.49	4,363,031.72

折旧摊销费	75,598.08	79,619.51
其他	261,052.44	395,024.71
小计	7,235,649.17	5,934,930.72
减：本期转入存货的试产成品成本	4,657,848.66	840,541.03
合计	2,577,800.51	5,094,389.69

注释37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,087,030.28	3,448,622.71
减：利息收入	2,102.21	10,427.44
银行手续费	6,863.08	6,485.19
合计	3,091,791.15	3,444,680.46

注释38. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	167,723.92	110,616.76
增值税加计抵减额	778,770.99	1,244,094.85
个税手续费返还		5,082.74
合计	946,494.91	1,359,794.35

注释39. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,618,261.65	-5,037,008.87
交易性金融资产持有期间的投资收益	480.00	480.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		6,598.45
合计	-7,617,781.65	-5,029,930.42

注释40. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	12,634.00	-3,289.00
合计	12,634.00	-3,289.00

注释41. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-255,355.32	-5,121,970.60
合计	-255,355.32	-5,121,970.60

注释42. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	77,233.40	1,852,043.23
合计	77,233.40	1,852,043.23

注释43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.09		0.09
合计	0.09		0.09

注释44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金支出	4,280.50		4,280.50
非流动资产毁损报废损失		12,606.28	
其他		20,043.21	
合计	4,280.50	32,649.49	4,280.50

注释45. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-593,815.50	-201,963.19
合计	-593,815.50	-201,963.19

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-8,525,708.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,278,856.28
子公司适用不同税率的影响	-154,532.62
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	1,142,739.25
不可抵扣的成本、费用和损失影响	99,129.90
加计扣除的纳税影响	-397,255.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-384,766.01
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	379,725.77
所得税费用	-593,815.50

注释46. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	16,624,700.00	9,313,379.41
政府补助及奖励	167,723.92	1,359,794.35
银行存款利息收入	2,102.21	10,427.44
收到的保证金		835,445.14
其他	113,403.94	
合计	16,907,930.07	11,519,046.34

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	34,710,048.52	9,760,379.63
支付的保证金	-	650,000.00
应付费账款	4,109,850.49	3,412,296.30
财务手续费支出	6,995.58	6,485.19
合计	38,826,894.59	13,829,161.12

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借入融资租赁借款	9,000,000.00	5,662,250.00
非金融机构资金往来	2,770,000.00	56,208,000.00
合计	11,770,000.00	61,870,250.00

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还融资租赁借款	6,871,254.23	7,561,569.00
融资租赁保证金	600,000.00	
非金融机构资金往来	1,800,000.00	54,208,000.00
合计	9,271,254.23	61,769,569.00

注释47. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,931,893.03	-8,247,221.16
加：信用减值损失	255,355.32	5,121,970.60
资产减值准备	-77,233.40	-1,852,043.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,742,193.50	1,213,968.03
使用权资产折旧		
无形资产摊销	535,606.60	533,966.08
长期待摊费用摊销		
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		12,606.28
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-12,634.00	3,289.00
财务费用（收益以“-”号填列）	3,087,030.28	3,448,622.71
投资损失（收益以“-”号填列）	7,617,781.65	5,029,930.42
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	34,289.40	428,530.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-628,104.90	-630,493.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,716,456.68	16,343,653.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,385,017.66	8,242,222.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	434,508.82	-582,474.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,044,574.10	29,066,526.85
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,539,278.89	3,251,212.57
减：现金的期初余额	3,251,212.57	5,914,758.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,711,933.68	-2,663,546.14

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,539,278.89	3,251,212.57
其中：库存现金	41,836.05	1,836.05
可随时用于支付的银行存款	1,452,097.02	3,204,544.16
可随时用于支付的其他货币资金	45,345.82	44,832.36
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,539,278.89	3,251,212.57
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资 本	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
河南中天纳新科技有限 公司	5,400.00 万元	河南新 乡市	制造业	河南新 乡市	92.59		投资设立

注：中天纳新注册资本 5,400.00 万元，其中本公司认缴出资 5,000.00 万元，昆山思倍特电子材料有限公司认缴出资 400.00 万元。本公司实缴出资 3,726.00 万元，其他股东尚未出资，本公司对中天纳新的实际持股比例为 100%。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
广西立劲新材料有限公司	广西靖西市	广西靖西市	制造业	3.45		权益法

注：广西立劲于 2025 年 12 月 22 日召开临时股东会，全体股一致同意东湘潭电化科技股份有限公司增加注册资本 47,763 万元，出资方式为货币，出资时间 2025 年 12 月 31 日之前。湘潭电化已于 2025 年 12 月 31 日前实缴增资款；本公司对广西立劲新材料有限公司的持股比例由 9.43%变为 3.45%。

七、与金融工具相关的风险披露

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理，如对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核等。本公司对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司董事会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度做出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3.市场风险

本公司面临的市场风险主要是利率风险。

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

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

八、 公允价值

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—

(一) 交易性金融资产			
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	76,886.00		76,886.00
(1) 权益工具投资	76,886.00		76,886.00
持续以公允价值计量的资产总额	76,886.00		76,886.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目的公允价值以相关资产在活跃市场上公开报价作为作价依据。

(三) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司本期内未发生持续的公允价值计量项目各层级之间转换的情况。

(四) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司本期内未发生估值技术变更情况。

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收款项、应付款项等。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的最终控制方

本公司实际控制人为张学红、刘琦，张学红、刘琦为夫妻，合计持股比例 58.66%。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“六、在其他主体中的权益”

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杨忠彬	股东、董事、副总经理、张学红之妹夫
沈庆飞	股东、董事
常秀荣	监事
刘峥	董事、董事会秘书，张学红之女
刘义利	监事
周应楼	监事
周玉峰	张学红之姐夫
张学英	张学红之姐、周玉峰之配偶
刘德智	刘德慧之兄长、刘琦之弟、周霞之配偶
周霞	刘德智之配偶
张晓新	张学红之妹、杨忠彬之配偶
刘世一	张学红之子

注：目前财务负责人由刘峥暂代。

(五) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广西立劲新材料有限公司	采购锰酸锂	27,747,200.00	11,385,840.70
合计		27,747,200.00	11,385,840.70

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张学红	3,003,575.00	2024/8/1	2027/7/29	否
张学红	5,506,554.17	2024/8/2	2027/7/29	否
张学红、刘琦	8,392,080.00	2023/10/16	2025/10/16	是

张学红	1,944,768.93	2024/5/23	2027/5/25	否
张学红、刘琦	5,006,583.33	2022/11/15	2025/11/15	是
张学红、刘琦	7,007,000.00	2024/10/16	2026/10/16	否
张学红、刘琦、周霞、刘德智	3,004,800.00	2024/12/16	2027/12/16	否
张学红、刘琦、张学英、周玉峰、 张晓新、杨忠彬、刘德志、周霞	5,007,104.17	2024/7/15	2030/7/14	否
合计	38,872,465.60			

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,086,493.55	1,185,434.46

4. 关联方应收应付款项

(1) 应付账款

关联方名称	期末余额	期初余额
广西立劲新材料有限公司	7,559,009.25	9,153,500.00

(2) 其他应付款

关联方名称	期末余额	期初余额
张学红	970,000.00	

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

十一、 资产负债表日后事项

本公司本报告期无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项说明

本公司本报告期无需要披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	33,440,116.98	54,513,382.08
1—2年	13,646,977.49	14,518,172.24
2—3年	4,665,614.87	5,331,822.87
3—4年	5,102,201.87	492,490.61
4—5年	442,615.61	843,180.50
5年以上	4,675,179.59	3,926,024.09
小计	61,972,706.41	79,625,072.39
减：坏账准备	14,787,049.51	14,567,770.19
合计	47,185,656.90	65,057,302.20

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,169,470.75	16.41	10,169,470.75	100.00	
按组合计提坏账准备	51,803,235.66	83.59	4,617,578.76	8.91	47,185,656.90
其中：账龄组合	51,803,235.66	83.59	4,617,578.76	8.91	47,185,656.90
合计	61,972,706.41	100.00	14,787,049.51	23.86	47,185,656.90

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,006,645.75	11.31	9,006,645.75	100.00	
按组合计提坏账准备	70,618,426.64	88.69	5,561,124.44	7.87	65,057,302.20
其中：账龄组合	70,618,426.64	88.69	5,561,124.44	7.87	65,057,302.20
合计	79,625,072.39	100.00	14,567,770.19	18.30	65,057,302.20

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东莞市月宇电子有限公司	3,659,638.99	3,659,638.99	100.00	预计无法收回
河南省东雷锂电有限公司	1,453,246.00	1,453,246.00	100.00	预计无法收回
深圳市欧能科技有限公司	940,000.00	940,000.00	100.00	预计无法收回
江西芯海新能源科技有限公司	756,000.00	756,000.00	100.00	预计无法收回
河南鑫盛通新能源有限公司	374,660.00	374,660.00	100.00	预计无法收回
青海绿草地新能源科技有限公司	372,360.00	372,360.00	100.00	预计无法收回
河南威斯顿新能源科技有限公司	352,000.00	352,000.00	100.00	预计无法收回
东莞市泰有源电池科技有限公司	306,005.50	306,005.50	100.00	预计无法收回
珠海市讯达科技有限公司	293,337.88	293,337.88	100.00	预计无法收回
贵州大正新能源有限公司	278,387.50	278,387.50	100.00	预计无法收回
宁波金橙新能源有限公司	274,145.60	274,145.60	100.00	预计无法收回
安徽金昆泰电子科技有限公司	242,500.00	242,500.00	100.00	预计无法收回
东莞市东腾锂业科技有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市金橙电池有限公司	172,500.00	172,500.00	100.00	预计无法收回
其他	519,689.28	519,689.28	100.00	预计无法收回

合计	10,169,470.75	10,169,470.75	100.00	
----	---------------	---------------	--------	--

续：

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东莞市月宇电子有限公司	3,659,638.99	3,659,638.99	100.00	预计无法收回
河南省东雷锂电有限公司	1,453,246.00	1,453,246.00	100.00	预计无法收回
江西芯海新能源科技有限公司	756,000.00	756,000.00	100.00	预计无法收回
河南鑫盛通新能源有限公司	374,660.00	374,660.00	100.00	预计无法收回
青海绿草地新能源科技有限公司	372,360.00	372,360.00	100.00	预计无法收回
河南威斯顿新能源科技有限公司	352,000.00	352,000.00	100.00	预计无法收回
东莞市泰有源电池科技有限公司	306,005.50	306,005.50	100.00	预计无法收回
珠海市讯达科技有限公司	293,337.88	293,337.88	100.00	预计无法收回
贵州大正新能源有限公司	278,387.50	278,387.50	100.00	预计无法收回
宁波金橙新能源有限公司	274,145.60	274,145.60	100.00	预计无法收回
安徽金昆泰电子科技有限公司	242,500.00	242,500.00	100.00	预计无法收回
其他	644,364.28	644,364.28	100.00	预计无法收回
合计	9,006,645.75	9,006,645.75	—	—

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	33,440,116.98	1,672,005.85	5.00
1—2年	13,548,977.49	1,354,897.75	10.00
2—3年	4,283,614.87	1,285,084.46	30.00
3—4年	423,225.00	211,612.50	50.00
4—5年	66,615.61	53,292.49	80.00

5年以上	40,685.71	40,685.71	100.00
合计	51,803,235.66	4,617,578.76	

续:

账龄组合	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	54,513,382.08	2,725,669.10	5.00
1-2年	13,894,293.24	1,389,429.32	10.00
2-3年	894,725.00	268,417.50	30.00
3-4年	105,515.61	52,757.81	50.00
4-5年	428,300.00	342,640.00	80.00
5年以上	782,210.71	782,210.71	100.00
合计	70,618,426.64	5,561,124.44	

3. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	9,006,645.75	1,162,825.00				10,169,470.75
按组合计提坏账准备	5,561,124.44	-943,545.68				4,617,578.76
其中: 账龄组合	5,561,124.44	-943,545.68				4,617,578.76
合计	14,567,770.19	219,279.32				14,787,049.51

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
客户 1	8,071,613.24		8,071,613.24	13.02	403,580.66
客户 2	5,316,800.00		5,316,800.00	8.58	471,567.87
客户 3	4,853,940.00		4,853,940.00	7.83	242,697.00
客户 4	4,716,891.00		4,716,891.00	7.61	235,844.55
客户 5	4,647,119.97		4,647,119.97	7.50	438,287.00
合计	27,606,364.21		27,606,364.21	44.54	1,791,977.08

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	26,558,357.93	12,677,244.68
合计	26,558,357.93	12,677,244.68

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（三）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	14,697,790.37	12,065,725.13
1—2年	11,947,766.08	722,450.00
2—3年	22,450.00	
3—4年		2,750,000.00
4—5年	2,380,640.00	
5年以上		
小计	29,048,646.45	15,538,175.13
减：坏账准备	2,490,288.52	2,860,930.45
合计	26,558,357.93	12,677,244.68

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	2025年12月31日
押金保证金	1,250,000.00	1,350,000.00
代扣代缴社保公积金	146,770.37	117,959.05
往来款	27,651,876.08	14,070,216.08
合计	29,048,646.45	15,538,175.13

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2025年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来12个月预期	整个存续期预期	整个存续期预期	

	信用损失	信用损失(未发生 信用减值)	信用损失(已发生 信用减值)	
期初余额	110,930.45		2,750,000.00	2,860,930.45
期初余额在本期				
本期计提				
本期转回	1,281.93		369,360.00	370,641.93
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	109,648.52		2,380,640.00	2,490,288.52

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
河南中天纳新科技有限公司	往来款	25,243,036.08	1年以内 13,951,020.00、1-2 年 11,292,016.08	86.90	
新乡市旭日电源材料有限公司	往来款	2,380,640.00	4-5年	8.20	2,380,640.00
仲利国际租赁有限公司	保证金	950,000.00	1年以内 300,000、 1-2年 650,000	3.27	80,000.00
仲信国际融资租赁有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	1.03	15,000.00
河南省中域文化旅游产业发展有限公司	往来款	19,980.00	2-3年	0.07	5,994.00
合计		29,020,446.45		99.47	2,482,978.52

注释3. 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	37,260,000.00		37,260,000.00
对联营、合营企业投资	8,985,892.08		8,985,892.08
合计	46,245,892.08		46,245,892.08

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	33,400,000.00		33,400,000.00
对联营、合营企业投资	16,604,153.73		16,604,153.73
合计	50,004,153.73		50,004,153.73

续：

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			本期增加	本期减少	本期计提 减值准备	其他		
河南中天 纳新科技 有限公司	33,400,000.00		3,860,000.00				37,260,000.00	
合计	33,400,000.00		3,860,000.00				37,260,000.00	

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
三. 联营企业												
广西立劲新 材料有限公司	16,604,153.73				-7,618,261.65							8,985,892.08
合计	16,604,153.73				-7,618,261.65							8,985,892.08

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	112,991,113.23	100,675,669.46	89,525,032.76	76,763,094.43
其中：锰酸锂产品	83,454,493.75	75,201,914.7	74,896,271.73	63,998,858.43
镍钴锰酸锂产品	23,013,053.09	20,639,226.78		
富锂锰基产品	6,523,566.39	4,834,527.98	14,628,761.03	10,773,085.56
二、其他业务	4,891,504.43	4,974,320.57	178,407.08	367,727.95
其他	4,891,504.43	4,974,320.57	178,407.08	367,727.95
合计	117,882,617.66	105,649,990.03	89,703,439.84	75,139,671.94

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,618,261.65	-5,037,008.87
交易性金融资产持有期间的投资收益	480.00	480.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		6,598.45
合计	-7,617,781.65	-5,029,930.42

十四、 补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
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		-12,606.28
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	946,494.91	1,354,711.61
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	12,634.00	3,789.45

益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	369,360.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,280.41	-20,043.21
减：所得税影响额		
合计	1,324,208.50	1,325,851.57

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2025 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	-7.66	-0.12	-0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.94	-0.14	-0.14

新乡市中天新能源科技股份有限公司

(公章)

二〇二六年四月二十四日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	946,494.91
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	12,634.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	369,360.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,280.41
非经常性损益合计	1,324,208.50
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,324,208.50

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用