

证券代码：873629

证券简称：力得尔

主办券商：中泰证券

湖南力得尔智能科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2024 财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日
流动资产：		
货币资金	五、1	16,306,442.83
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	五、2	807,762.52
应收账款	五、3	55,366,585.09
应收款项融资	五、5	2,267,545.69
预付款项	五、6	112,828.86
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	五、7	4,724,074.12
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五、8	7,030,932.23
合同资产	五、4	4,174,953.60
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	五、9	552,902.66
流动资产合计		91,344,027.60

非流动资产：		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资	五、10	650,068.76
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资	五、11	2,034,433.79
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	五、12	5,975,169.71
在建工程	五、13	15,637,966.65
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	五、14	13,214,536.70
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	五、15	1,949,339.26
其他非流动资产		
非流动资产合计		39,461,514.87
资产总计		130,805,542.47
流动负债：		
短期借款	五、16	20,019,486.80
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	五、17	4,684,758.30
应付账款	五、18	25,216,383.25
预收款项		
合同负债		
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	五、19	970,731.44
应交税费	五、20	6,104,614.56
其他应付款	五、21	2,370,743.84
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	五、22	1,019,130.16
其他流动负债	五、23	203,768.39
流动负债合计		60,589,616.74
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	五、24	18,439,816.67
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	五、25	130,494.36
递延收益		
递延所得税负债	五、15	27,938.68
其他非流动负债		
非流动负债合计		18,598,249.71
负债合计		79,187,866.45
所有者权益（或股东权益）：		
股本	五、26	26,180,001.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五、27	7,598,753.77
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	五、28	3,280,394.00
一般风险准备		
未分配利润	五、29	14,558,527.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		51,617,676.02
少数股东权益		
所有者权益（或股东权益）合计		51,617,676.02
负债和所有者权益（或股东权益）总计		130,805,542.47

法定代表人：金卉

主管会计工作负责人：张帝

会计机构负责人：张帝

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日
----	----	-------------

流动资产：		
货币资金		15,212,239.40
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		53,258.00
应收账款	十四、1	57,706,329.63
应收款项融资		1,070,010.25
预付款项		14,362,838.29
其他应收款	十四、2	4,688,144.47
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		7,922,443.44
合同资产		4,174,953.60
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		552,212.40
流动资产合计		105,742,429.48
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		650,068.76
长期应收款		
长期股权投资	十四、3	2,834,000.00
其他权益工具投资		2,034,433.79
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产		5,868,939.17
在建工程		15,637,966.65
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		13,214,536.70
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		1,678,542.80
其他非流动资产		
非流动资产合计		41,918,487.87
资产总计		147,660,917.35
流动负债：		
短期借款		20,019,486.80
交易性金融负债		
衍生金融负债		

应付票据		4,684,758.30
应付账款		24,589,983.61
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		762,098.93
应交税费		5,236,655.66
其他应付款		34,392,271.95
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		1,019,130.16
其他流动负债		53,258.00
流动负债合计		90,757,643.41
非流动负债：		
长期借款		18,439,816.67
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		130,494.36
递延收益		
递延所得税负债		27,938.68
其他非流动负债		
非流动负债合计		18,598,249.71
负债合计		109,355,893.12
所有者权益（或股东权益）：		
股本		26,180,001.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		7,598,753.77
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		3,280,394.00
一般风险准备		
未分配利润		1,245,875.46
所有者权益（或股东权益）合计		38,305,024.23
负债和所有者权益（或股东权益）总计		147,660,917.35

合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年
一、营业总收入		69,768,003.07
其中：营业收入	五、30	69,768,003.07
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		54,577,334.42
其中：营业成本	五、30	38,337,982.27
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	五、31	853,213.94
销售费用	五、32	1,590,863.69
管理费用	五、33	4,843,455.34
研发费用	五、34	8,373,604.68
财务费用	五、35	578,214.50
其中：利息费用		577,828.01
利息收入		9,416.08
加：其他收益	五、36	1,656,181.04
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	-166,455.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-2,739,863.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-219,734.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,720,796.61
加：营业外收入	五、40	2,780.28
减：营业外支出	五、41	15,100.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,708,476.68

减：所得税费用	五、42	726,547.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,981,928.78
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）		12,981,928.78
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）		12,981,928.78
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		12,981,928.78
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		12,981,928.78
（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）		0.5002
（二）稀释每股收益（元/股）		0.5002

法定代表人：金卉

主管会计工作负责人：张帝

会计机构负责人：张帝

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年
一、营业收入	十四、4	63,766,472.47
减：营业成本	十四、4	37,632,337.88

税金及附加		810,995.24
销售费用		1,382,322.65
管理费用		4,272,637.54
研发费用		5,959,376.06
财务费用		577,387.97
其中：利息费用		577,828.01
利息收入		9,033.61
加：其他收益		1,432,925.34
投资收益（损失以“-”号填列）		-166,455.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,966,134.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-219,734.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,212,016.48
加：营业外收入		2,780.28
减：营业外支出		15,089.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,199,706.91
减：所得税费用		858,557.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,341,149.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,341,149.40
（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		10,341,149.40

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

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		23,983,959.52
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		104,471.26
收到其他与经营活动有关的现金		5,119,394.57
经营活动现金流入小计		29,207,825.35
购买商品、接受劳务支付的现金		5,419,925.72
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		7,235,114.94
支付的各项税费		911,743.61
支付其他与经营活动有关的现金		14,560,652.41
经营活动现金流出小计		28,127,436.68
经营活动产生的现金流量净额		1,080,388.67
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		37,000.34
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		

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		37,000.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,230,568.64
投资支付的现金		98,050.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		16,328,618.64
投资活动产生的现金流量净额		-16,291,618.30
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		8,000,000.00
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		55,440,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		63,440,000.00
偿还债务支付的现金		36,000,061.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,557,810.83
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		
筹资活动现金流出小计		39,557,871.94
筹资活动产生的现金流量净额		23,882,128.06
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		8,670,898.43
加：期初现金及现金等价物余额		6,284,529.28
六、期末现金及现金等价物余额		14,955,427.71

法定代表人：金卉

主管会计工作负责人：张帝

会计机构负责人：张帝

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		18,668,193.13
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		20,473,236.97
经营活动现金流入小计		39,141,430.10
购买商品、接受劳务支付的现金		21,676,910.55

支付给职工以及为职工支付的现金		4,914,721.62
支付的各项税费		333,139.38
支付其他与经营活动有关的现金		11,602,600.59
经营活动现金流出小计		38,527,372.14
经营活动产生的现金流量净额		614,057.96
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		37,000.34
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
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		37,000.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,225,449.17
投资支付的现金		641,050.00
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		16,866,499.17
投资活动产生的现金流量净额		-16,829,498.83
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		8,000,000.00
取得借款收到的现金		55,440,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		63,440,000.00
偿还债务支付的现金		36,000,061.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,557,810.83
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		39,557,871.94
筹资活动产生的现金流量净额		23,882,128.06
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		7,666,687.19
加：期初现金及现金等价物余额		6,194,537.09
六、期末现金及现金等价物余额		13,861,224.28

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									1,034,114.94		-4,034,488.59	-3,000,373.65
1.提取盈余公积									1,034,114.94		-1,034,114.94	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-3,000,373.65	-3,000,373.65
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	26,180,001.00								3,280,394.00		1,245,875.46	38,305,024.23

（二）更正后的财务报表附注

湖南力得尔智能科技股份有限公司

2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

湖南力得尔智能科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于2017年12月18日，统一社会信用代码：91430104MA4PAJKQ3E，注册资本人民币2618.0001万人民币，企业地址：湖南省长沙市岳麓区学士街道紫苑路57号力得尔产业园。公司法定代表人：金卉。公司类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。

2021年9月24日，全国中小企业股份转让系统出具股转系统函【2021】1206号，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。2021年11月10日，公司股票在全国中小企业股份转让系统中公开转让。股份代码为：“873629”，股份简称为“力得尔”，分层级别为“基础层”。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事：一般项目：工业自动化控制系统装置制造；工业自动化控制系统装置销售；智能机器人的研发；智能机器人销售；智能仪器仪表制造；智能仪器仪表销售；人工智能通用应用系统；工程和技术研究和试验发展；冶金专用设备制造；冶金专用设备销售；通信设备销售；工业控制计算机及系统制造；工业控制计算机及系统销售；计算机软硬件及外围设备制造；计算机软硬件及辅助设备零售；集成电路设计；集成电路制造；集成电路销售；集成电路芯片及产品制造；电子元器件制造；电子元器件零售；电子产品销售；金属材料制造；金属材料销售；高性能有色金属及合金材料销售；新材料技术研发；新材料技术推广服务；金属切割及焊接设备制造；金属切割及焊接设备销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；住房租赁；货物进出口；技术进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：电气安装服务；建设工程施工（除核电站建设经营、民用机场建设）；建筑劳务分包。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

公司主要经营活动为智能化技术、电子、通信与自动控制技术的研发，智能装备制造、销售。

本公司2024年度财务报表及附注业经本公司董事会于2026年4月28日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

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

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

三、 重要会计政策和会计估计

1. 会计期间

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

2. 营业周期

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

3. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款项计提金额超过税前利润 5%
本期重要的应收款项核销	单项应收款项核销金额超过税前利润 5%

5. 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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

(2) 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(3) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

(4) 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

(5) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，

于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积

(股本溢价/资本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

7. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10. 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

①本公司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；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生

的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

2) 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具减值

详见附注四、11“金融资产减值”。

（5）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

11. 金融资产减值

（1）本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 3) 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的收入资产；
- 4) 租赁应收款；
- 5) 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

（2）预期信用损失计量的一般原则

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（3）预期信用损失的具体计量方法

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

1) 应收票据、应收账款和合同资产

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

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

① 应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

② 应收账款

- 应收账款组合方式：以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
- 应收账款组合方式：以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分

确定组合的依据

按组合计提预期信用损失准备的应收账款	A.账龄组合：以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合 B.合并范围内关联方组合：合并范围内子公司往来款项
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	A. 账龄组合：按对应账龄确定的相对比例计提预期信用损失准备，见下表。 B. 合并范围内关联方组合：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%。
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

应收账款计提比例（%）

1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	70

5 年以上

100

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

2) 其他应收款

本公司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：

其他应收款组合 1：以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

其他应收款组合 1：以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分

确定组合的依据

按组合计提预期信用损失准备的应收账款	A.账龄组合：以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合 B.合并范围内关联方组合：合并范围内子公司往来款项
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	A.账龄组合：按对应账龄确定的相对比例计提预期信用损失准备，见下表。 B.合并范围内关联方组合：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%。
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

以账龄为信征划分组合的预期信用损失准备计提比例估计如下：

其他应收款计提比例（%）

1 年以内	5
1-2 年	10

2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	70
5 年以上	100

对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提预期信用损失准备。

存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口根据业务性质单独计提预计信用损失准备。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

对于应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(4) 信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

（5）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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) 本公司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）预期信用损失准备的列报

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

（7）核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12. 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

13. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允

价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大

影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、17“资产减值”。

14. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-25	5	3.80-4.75
机器设备	3-10	5	9.5-31.67
运输设备	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	3-5	5	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、17“资产减值”。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 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。

15. 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。

借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者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，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

16. 无形资产

本公司无形资产包括专利权、土地使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式

的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项 目	使用寿命（年）	摊销方法
专利权	10	直线法
土地使用权	50	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。无形资产计提资产减值方法见附注四、17“资产减值”。

17. 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

19. 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

20. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21. 股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

选用的期权定价模型考虑以下因素：1）期权的行权价格；2）期权的有效期；3）标的股份的现行价格；4）股价预计波动率；5）股份的预计股利；6）期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关

成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

22. 收入

（1）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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金

额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品或服务。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法

本公司的收入主要包括商品销售收入及技术服务收入，具体确认方法：本公司对于技术服务收入的，属于在某一时段内履行履约义务，确定履约进度的方法为投入法，即按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度；对于销售商品收入，通常以相关产品发出并经客户签收作为销售收入的确认时点，此时商品控制权已转移至购货方。对于由于核算履约进度不切实可行的项目，公司基于谨慎性原则，且已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

23. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资

产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。[摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。]

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

24. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入

所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

26. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施，允许企业自发布年度提前执行。本集团选择自 2024 年度执行该解释。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主

营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中，无需再追溯调整。

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率/征收率
增值税	一般纳税人，以应税收入和适用的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。小规模纳税人，则以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，并不得抵扣进项税额。	13%、9%、6%、3%、1%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税的计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的计缴。	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

本集团企业所得税税率明细：

纳税主体名称	所得税税率（%）
湖南力得尔智能科技股份有限公司	15.00
力得尔软件开发（湖南）有限公司	15.00
湖南力得尔智能传感技术研究院有限公司	25.00
湖南瑞铝金属科技有限公司	25.00
湖南嘉铝新材料科技有限公司	25.00
长沙铂铝工程安装有限公司	25.00

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号)：“一、自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，本公司 2024 及 2025 年度享受该政策。

子公司力得尔软件开发(湖南)有限公司产品中含其自行开发生产的软件产品，其按现行税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

(2) 企业所得税

本公司于 2022 年 10 月 18 日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局联合认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202543002269，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的相关规定，本公司 2024 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

本公司子公司力得尔软件开发(湖南)有限公司于 2022 年 10 月 18 日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局联合认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202543002605，有效期为 3 年。同时该公司满足小微企业税收优惠政策条件。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)，《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)，自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，本集团符合小型微利企业条件的子公司：对年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

(3) 研发费用加计扣除

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号)规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销，此政策作为制度性安排长期实施，除烟草制造业、住宿和餐饮业、批发和零售业、房地产业、租赁和商务服务业、娱乐业等以外，其他行业企业均可享受。

(4) 其他

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31

日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本集团符合小型微利企业条件的子公司可享受上述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额
库存现金	
银行存款	14,955,427.71
其他货币资金	1,351,015.12
合 计	16,306,442.83
其中：存放在境外的款项总额	

注：截至 2024 年 12 月 31 日，期末除其他货币资金中票据保证金 1,351,015.12 元外，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	年末余额
银行承兑汇票	807,762.52
商业承兑汇票	
小 计	807,762.52
减：坏账准备	
合 计	807,762.52

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				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	807,762.52	100.00			807,762.52
其中：银行承兑汇票	807,762.52	100.00			807,762.52
商业承兑汇票					

合 计	807,762.52	—	—	807,762.52
-----	------------	---	---	------------

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内（含1年）	49,939,468.40
1至2年（含2年）	6,685,445.50
2至3年（含3年）	1,983,986.45
3至4年（含4年）	640,000.00
4至5年（含5年）	-
5年以上	
小 计	59,248,900.35
减：坏账准备	3,882,315.26
合 计	55,366,585.09

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	59,248,900.35	100.00	3,882,315.26	6.55	55,366,585.09
其中：账龄组合	59,248,900.35	100.00	3,882,315.26	6.55	55,366,585.09
合 计	59,248,900.35	—	3,882,315.26	—	55,366,585.09

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	49,939,468.40	2,496,973.42	5.00
1至2年（含2年）	6,685,445.50	668,544.55	10.00
2至3年（含3年）	1,983,986.45	396,797.29	20.00
3至4年（含4年）	640,000.00	320,000.00	50.00
4至5年（含5年）			70.00
5年以上			
合 计	59,248,900.35	3,882,315.26	—

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备减值准备期末余额
客户 O I	25,821,002.00	43.58	1,291,050.10
客户 K	13,935,000.00	23.52	696,750.00
客户 P	5,520,000.00	9.32	276,000.00
客户 N	5,463,360.00	9.22	273,168.00
客户 J	2,578,600.00	4.35	128,930.00
合 计	53,317,962.00	89.99	2,665,898.10

4、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
产品质量保证金	4,394,688.00	219,734.40	4,174,953.60
合 计	4,394,688.00	219,734.40	4,174,953.60

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				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	4,394,688.00	100.00	219,734.40	5.00	4,174,953.60
其中：账龄组合	4,394,688.00	100.00	219,734.40	5.00	4,174,953.60
合 计	4,394,688.00	——	219,734.40	——	4,174,953.60

组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	4,394,688.00	219,734.40	5.00
合 计	4,394,688.00	219,734.40	5.00

(3) 本年合同资产计提坏账准备情况

项 目	年 初 余 额	本年变动金额				年 末 余 额	原 因
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动		
按组合计提坏账准备		219,734.40				219,734.40	

合 计	219,734.40			219,734.40
-----	------------	--	--	------------

5、应收款项融资

项 目	年末余额
应收票据	2,267,545.69
应收账款	
合 计	2,267,545.69

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额	
	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	112,759.83	99.94
1至2年（含2年）	69.03	0.06
2至3年（含3年）		
3年以上		
合 计	112,828.86	100.00

7、其他应收款

项 目	年末余额
应收利息	
应收股利	
其他应收款	4,724,074.12
合 计	4,724,074.12

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内（含1年）	4,796,443.94
1至2年（含2年）	102,577.30
2至3年（含3年）	93,916.00
3至4年（含4年）	
4至5年（含5年）	
5年以上	
小 计	4,992,937.24
减：坏账准备	268,863.12
合 计	4,724,074.12

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额
保证金、押金	4,765,120.77

员工备用金	207,408.19
代扣代缴社保	20,408.28
其他	
小 计	4,992,937.24
减：坏账准备	268,863.12
合 计	4,724,074.12

③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
客户 I	保证金	2,560,008.00	1 年以内	51.27	128,000.40
客户 P	保证金	980,000.00	1 年以内	19.63	49,000.00
客户 N	保证金	780,480.00	1 年以内	15.63	39,024.00
中国电能成套设备有 限公司	保证金	120,509.00	1 年以内	2.41	6,025.45
客户 L	保证金	120,000.00	1 年以内	2.40	6,000.00
合 计		4,560,997.00		91.35	228,049.85

8、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	2,352,187.56		2,352,187.56
在产品	1,129,040.42		1,129,040.42
委托加工物资	267,385.31		267,385.31
库存商品	693,580.75		693,580.75
发出商品	2,588,738.19		2,588,738.19
合 计	7,030,932.23		7,030,932.23

9、其他流动资产

项 目	年末余额
待抵扣、待认证进项税额	552,902.66
合 计	552,902.66

10、其他债权投资

(1) 其他债权投资情况

项目	年初余额	应计利息	利息调整	本年公允价值变动	年末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
建信信托有限责任公司	657,424.28		7355.52		650,068.76				
减：一年内到期的其他债权投资									
合计	657,424.28		-7355.52		650,068.76				

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他	
青海省投瑞盈管理企业（有限合伙）	2,034,433.79						2,034,433.79

(续上表)

项目	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
青海省投瑞盈管理企业（有限合伙）	—	—	—	—

12、固定资产

项目	年末余额
固定资产	5,975,169.71
固定资产清理	
合计	5,975,169.71

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
年末账面价值	5,437,870.61	234,743.68	171,023.44	131,531.98	5,975,169.71

13、 在建工程

项 目	年末余额
在建工程	15,637,966.65
工程物资	
合 计	15,637,966.65

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
力得尔人工智能及传感器研发生产基地	15,637,966.65		15,637,966.65
合 计	15,637,966.65		15,637,966.65

14、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	合计
1、年末账面价值	11,494,536.70	1,720,000.00	13,214,536.70

注：无通过本集团内部研究开发形成的无形资产。

15、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
应收款项信用减值损失	4,263,966.60	639,594.99
未实现内部交易损益	1,805,309.73	270,796.46
预计负债	130,494.36	19,574.15
可抵扣亏损	6,795,824.39	1,019,373.66
合 计	12,995,595.08	1,949,339.26

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
固定资产加速折旧	186,257.88	27,938.68
合 计	186,257.88	27,938.68

16、短期借款

项 目	年末余额
保证借款	20,000,000.00
信用借款	
信用证	
预提利息	19,486.80
合 计	20,019,486.80

17、应付票据

种 类	年末余额
商业承兑汇票	
银行承兑汇票	4,684,758.30
合 计	4,684,758.30

18、应付账款

项 目	年末余额
应付货款	24,628,813.31
应付费账款	451,769.94
应付长期资产采购款	135,800.00
合 计	25,216,383.25

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年末余额
一、短期薪酬	970,731.44
二、离职后福利-设定提存计划	
三、辞退福利	
四、一年内到期的其他福利	
合 计	970,731.44

(2) 短期薪酬列示

项目	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	967,531.44
2、职工福利费	
3、社会保险费	
其中：医疗保险费	
工伤保险费	
生育保险费	

4、住房公积金	3,200.00
5、工会经费和职工教育经费	
6、短期带薪缺勤	
7、短期利润分享计划	
合 计	970,731.44

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		409,106.86	409,106.86	
2、失业保险费		17,840.75	17,840.75	
3、企业年金缴费				
合 计		426,947.61	426,947.61	

20、应交税费

项 目	年末余额
增值税	5,163,467.18
企业所得税	150,427.43
个人所得税	2,130.16
城市维护建设税	456,152.36
教育费附加	325,820.64
其他	6,616.79
合 计	6,104,614.56

21、其他应付款

项 目	年末余额
应付利息	
应付股利	
其他应付款	2,370,743.84
合 计	2,370,743.84

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额
保证金及押金	1,500,000.00
员工往来款	410,130.61
预提费用	204,807.85
其他	255,805.38
合 计	2,370,743.84

22、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额
1年内到期的长期借款	1,019,130.16
合 计	1,019,130.16

23、其他流动负债

项 目	年末余额
待转销项税	
不能终止确认的票据	203,768.39
合 计	203,768.39

24、长期借款

项 目	年末余额
抵押+保证借款	19,439,938.89
保证借款	
预提利息	19,007.94
减：一年内到期的长期借款	1,019,130.16
合 计	18,439,816.67

25、预计负债

项 目	年末余额	形成原因
产品质量保证	130,494.36	
合 计	130,494.36	——

26、股本

项 目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
金卉	12,750,340.00				-100.00	-100.00	12,750,240.00
湖南中大时代科技有限公司	7,650,000.00						7,650,000.00
张帝	2,548,810.00				100.00	100.00	2,548,910.00

长沙汇赢 企业管理 合伙企业 (有限合 伙)	2,550,000.00					2,550,000.00
湖南湘江 创芯产业 发展基金 合伙企业 (有限合 伙)		680,001.00			680,001.00	680,001.00
其他	850.00					850.00
合 计	25,500,000.00	680,001.00			680,001.00	26,180,001.00

27、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	7,598,753.77			7,598,753.77
其他资本公积				
合 计	7,598,753.77			7,598,753.77

28、盈余公积

项 目	年末余额
法定盈余公积	3,280,394.00
任意盈余公积	
合 计	3,280,394.00

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

29、未分配利润

项 目	本 年
年末未分配利润	14,558,527.25

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额	
	收入	成本
主营业务	69,513,950.32	38,184,048.78
其他业务	254,052.75	153,933.49
合 计	69,768,003.07	38,337,982.27

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
设备系统	29,561,840.71	20,502,122.45
纳米陶瓷基抗氧化复合材料	7,554,867.26	4,842,650.44
母线修复	20,125,278.34	7,940,790.32
耗材配件	12,271,964.01	4,898,485.57
其他	254,052.75	153,933.49
合 计	69,768,003.07	38,337,982.27
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	49,642,724.73	29,335,245.05
在某一时段内转让	20,125,278.34	9,002,737.22
合 计	69,768,003.07	38,337,982.27

31、税金及附加

项 目	本年发生额
城市维护建设税	378,269.93
教育费附加	162,103.27
地方教育费附加	108,087.05
房产税	60,215.32
土地使用税	132,034.16
其他	12,504.21
合 计	853,213.94

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

32、销售费用

项 目	本年发生额
职工薪酬	586,922.21
业务招待费	377,264.38
差旅费	191,987.42
折旧与摊销	835.08
中标服务费	279,498.37
其他	154,356.23
合 计	1,590,863.69

33、管理费用

项 目	本年发生额
职工薪酬	2,120,494.36
折旧与摊销	621,319.39
办公费	217,590.74
业务招待费	490,505.13
交通费	179,396.19
差旅费	239,818.95
中介咨询费	688,863.89
其他	285,466.69
合 计	4,843,455.34

34、研发费用

项 目	本年发生额
职工薪酬	2,702,726.57
原材料耗用	2,851,806.79
折旧与摊销	656,323.88
软件测试费	565,102.29
技术服务费	841,976.34
差旅费	472,308.97
其他	283,359.84
合 计	8,373,604.68

35、财务费用

项 目	本年发生额
利息支出	577,828.01
利息收入	-9,416.08
手续费	9,802.57
其他	
合 计	578,214.50

36、其他收益

项 目	本年发生额
政府补助	1,481,594.44
进项税加计抵减	166,473.77
增值税减免	6,960.40

代扣个人所得税手续费返还	1,152.43
合 计	1,656,181.04

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

37、投资收益

项 目	本年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-166,455.18
合 计	-166,455.18

38、信用减值损失

项 目	本年发生额
应收账款减值损失	-2,578,468.32
其他应收款坏账损失	-161,395.18
合 计	-2,739,863.50

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

39、资产减值损失

项 目	本年发生额
合同资产减值损失	-219,734.40
合 计	-219,734.40

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

40、营业外收入

项 目	本年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	2,780.28	2,780.28
合 计	2,780.28	2,780.28

41、营业外支出

项 目	本年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	8,442.35	8,442.35
其中：固定资产	8,442.35	8,442.35
罚款、滞纳金	6,657.86	6,657.86
对外捐赠支出		
其他		
合 计	15,100.21	15,100.21

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额
当期所得税费用	138,786.85
递延所得税费用	587,761.05
合 计	726,547.90

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	13,708,476.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,056,271.49
子公司适用不同税率的影响	-431,407.95
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-5,223.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	60,805.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,043.22
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	22,446.01
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	45,935.16
研究开发费加计扣除的影响	-1,014,235.87
所得税费用	726,547.90

43、现金流量表项目

(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	本年发生额
政府补助	1,384,740.96
存款利息收入	9,416.08
营业外收入	2,780.28
收到其他往来款	2,902,400.22
收回经营活动受限货币资金	820,057.03
合 计	5,119,394.57

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额
经营性费用支出	7,188,856.39
银行手续费	9,802.57
营业外支出	6,657.86
支付其他往来款	6,004,320.47
支出经营活动受限货币资金	1,351,015.12
合 计	14,560,652.41

44、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	12,981,928.78
加：资产减值准备	219,734.40
信用减值损失	2,739,863.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	992,456.41
使用权资产折旧	
无形资产摊销	716,189.11
长期待摊费用摊销	176,817.43
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）	8,442.35
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	
财务费用（收益以“—”号填列）	577,828.01
投资损失（收益以“—”号填列）	166,455.18
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	627,078.87
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-39,317.82
存货的减少（增加以“—”号填列）	-414,472.11
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-41,054,276.82
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	23,381,661.38
其他	
经营活动产生的现金流量净额	1,080,388.67
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
3、现金及现金等价物净变动情况：	
现金的年末余额	14,955,427.71
减：现金的年初余额	6,284,529.28
加：现金等价物的年末余额	
减：现金等价物的年初余额	
现金及现金等价物净增加额	8,670,898.43

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额
一、现金	14,955,427.71
其中：库存现金	
可随时用于支付的银行存款	14,955,427.71
可随时用于支付的其他货币资金	

二、现金等价物	
三、年末现金及现金等价物余额	14,955,427.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	

45、所有权或使用权受限资产

项 目	年末余额	受限原因
土地使用权	11,494,536.70	抵押借款
货币资金	1,351,015.12	保证金、长期未使用被冻结
合 计	12,845,551.82	—

六、研发支出

1、按费用性质列示

项 目	本年发生额
职工薪酬	2,702,726.57
原材料耗用	2,851,806.79
折旧与摊销	656,323.88
软件测试费	565,102.29
技术服务费	841,976.34
差旅费	472,308.97
其他	283,359.84
合 计	8,373,604.68
其中：费用化研发支出	8,373,604.68
资本化研发支出	

七、合并范围的变更

本集团本期合并范围与上期相比未发生变化。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资 本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
力得尔软件开发 (湖南)有限公司	湖南省 长沙市	200 万元 人民币	湖南省 长沙市	软件开发	100.0 0		新设
湖南力得尔智能 传感技术研究院	湖南省 长沙市	500 万元 人民币	湖南省 长沙市	工程和技术研 究和试验发展	100.0 0		新设

有限公司							
湖南瑞铝金属科技有限公司	湖南省长沙市	300 万元人民币	湖南省长沙市	工程和技术研究和试验发展	100.00		新设
湖南嘉铝新材料科技有限公司	湖南省长沙市	280 万元人民币	湖南省长沙市	工程和技术研究和试验发展	100.00		新设
长沙铂铝工程安装有限公司	湖南省长沙市	200 万元人民币	湖南省长沙市	管道和设备安装	100.00		新设

九、政府补助

类型	本年发生额
软件产品增值税即征即退税款	104,471.26
2021 年首台（套）重大技术装备项目资金	
湖南湘江新区科技创新 2021 年度企业研发补贴	
长沙市岳麓区社会保险服务中心稳岗补贴	10,048.18
党建经费	3,575.00
失业稳岗补贴	1,500.00
2021 年度第二批工业企业技术改造贷款贴息	
2022 年人工智能专项资金	1,230,000.00
做大做强专项资金款	60,000.00
高企奖补	50,000.00
岳麓高新技术产业开发区管理委员会三同时补助款	22,000.00
2022 年长沙市资本市场发展专项资金（新三板挂牌补助）	
湘江新区新三板基础层挂牌奖励	
2023 年度第一批创新型省份建设专项资金	
2023 年湖南省移动互联网资金	
合计	1,481,594.44

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司实际控制人为金卉，法定代表人，兼任董事长及总经理。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
湖南中大时代科技有限公司	持股本公司 29.22%
长沙汇赢企业管理合伙企业（有限合伙）	持股本公司 9.74%
湖南湘江创芯产业发展基金合伙企业（有限合伙）	持股本公司 2.6%
湖南金汇赛富资本管理有限公司	金卉持股 68%并担任法定代表人
湖南金汇赛富股权投资管理有限公司	金卉持股 40%并担任法定代表人
长沙业翔科技发展有限公司	张文根持股 20.64%，任法定代表人
湖南中大业翔科技有限公司	张文根任法定代表人
张帝	持股 10%股东、董事、董事会秘书
张文根	实控人金卉之配偶
张桂根	原董事，任职至 2025 年 12 月 22 日
金岭	董事
张辉	董事
张钧	原监事会主席，任职至 2025 年 12 月 5 日；董事，任职于 2025 年 12 月 22 日
蒋克筠	监事，自 2025 年 12 月 5 日担任监事会主席
雷晓东	监事，任职于 2025 年 12 月 22 日
谢春晖	监事

5、关联方交易情况

（1）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	担保终止日	担保是否已经履行完毕
金卉	5,000,000.00	2023-8-23	2025-8-23	否

（2）关联方应收应付款项

①应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额
其他应收款	张帝	16,687.27
应付账款	湖南中大时代科技有限公司	1,974,949.13
其他应付款	张帝	7,579.70
其他应付款	金卉	40,469.57

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 28 日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

重要的前期会计差错更正：

（一）收入确认调整

经公司自查，公司 2024 年度收入确认存在跨期，已按照实际验收情况调整收入、成本等相关科目。

（二）产品质量保证金调整

公司对销售的产品提供 1-2 年的质保期，销售产品时应按照预计可能发生的售后服务费确认预计负债及营业成本，同时将保证类质保金从应收账款调整至合同资产核算。公司未考虑该部分对报表数据的影响，予以调整。

（三）职工薪酬计提数与实发数的差异调整

公司当年计提的 12 月工资及年终奖与次年实发数存在差异，予以调整。

（四）费用跨期调整

公司存在部分报销单据提交不及时的情况，导致费用跨期，予以调整。

（五）费用挂账调整

公司对挂账较久的预付款项、其他应收款项进行清理，存在费用挂账的情况，予以调整。

（六）对附加税及所得税重新测算后调整

公司按照调整后的收入及利润情况，重新测算附加税和企业所得税费用，对测算的差异部分进行调整。

（七）对信用减值损失重新测算后调整

公司按照调整后的应收款项重新测算信用减值损失，对测算的差异部分进行调整。

（八）工会账户的调整

公司将工会账户一同并入了公司财务账簿进行账务处理，现将工会账户的发生额及余额予以剥离调整。

（九）现金流量表的调整

对已终止确认的应收票据背书转让支付货款，同时减少销售商品、提供劳务收到的现金与购买商品、接受劳务支付的现金。

（十）其他调整

（1）补提长短期借款在 2024 年 12 月 21 日-2024 年 12 月 31 日的 11 天利息。

（2）对重要的长期资产的初始入账价值进行调整，将不符合资本化的服务费予以剔除并重新测算折旧与摊销的金额。

（3）对已背书转让但不能终止确认的应收票据予以重新确认。

（4）按照调整后的净利润提取盈余公积，对差异部分进行调整。

上述会计差错的调整事项，已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）进行了专项审计，并出具了《关于湖南力得尔智能科技股份有限公司重要前期财务报表更正事项专项鉴证报告》（众环专字(2026)1100141 号），并确认该调整事项均符合《企业会计准则第 28 号-会

计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，不存在利用会计差错更正随意调节利润情形。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内（含1年）	53,205,312.94
1至2年（含2年）	5,656,445.50
2至3年（含3年）	1,983,986.45
3至4年（含4年）	640,000.00
4至5年（含5年）	
5年以上	
小计	61,485,744.89
减：坏账准备	3,779,415.26
合计	57,706,329.63

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	61,485,744.89	100.00	3,779,415.26	6.15	57,706,329.63
其中：账龄组合	58,219,900.35	94.69	3,779,415.26	6.49	54,440,485.09
合并范围内关联方组合	3,265,844.54	5.31			3,265,844.54
合计	61,485,744.89	—	3,779,415.26	—	57,706,329.63

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	49,939,468.40	2,496,973.42	5
1至2年（含2年）	5,656,445.50	565,644.55	10
2至3年（含3年）	1,983,986.45	396,797.29	20
3至4年（含4年）	640,000.00	320,000.00	50
4至5年（含5年）			
5年以上			

合 计	58,219,900.35	3,779,415.26	—
-----	---------------	--------------	---

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备减值准备期末余额
客户 O I	25,821,002.00	42.00	1,291,050.10
客户 K	13,935,000.00	22.66	696,750.00
客户 P	5,520,000.00	8.98	276,000.00
客户 N	5,463,360.00	8.89	273,168.00
客户 J	2,578,600.00	4.19	128,930.00
合 计	53,317,962.00	86.72	2,665,898.10

2、其他应收款

项 目	年末余额
应收利息	
应收股利	
其他应收款	4,688,144.47
合 计	4,688,144.47

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	4,773,584.11
1 至 2 年（含 2 年）	97,377.30
2 至 3 年（含 3 年）	82,000.00
3 至 4 年（含 4 年）	
4 至 5 年（含 5 年）	
5 年以上	
小 计	4,952,961.41
减：坏账准备	264,816.94
合 计	4,688,144.47

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额
保证金、押金	4,756,320.77
员工备用金	180,220.56
代扣代缴社保	16,420.08
合并范围内关联方往来款	

小 计	4,952,961.41
减：坏账准备	264,816.94
合 计	4,688,144.47

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	62,700.85			62,700.85
2024 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	202,116.09			202,116.09
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	264,816.94			264,816.94

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
客户 I	保证金	2,560,008.00	1 年以内	51.69	128,000.40
客户 P	保证金	980,000.00	1 年以内	19.79	49,000.00
客户 N	保证金	780,480.00	1 年以内	15.76%	39,024.00
中国电能成套设备有 限公司	保证金	120,509.00	1 年以内	2.43	6,025.45
客户 L	保证金	120,000.00	1 年以内	2.42	6,000.00
合 计		4,560,997.00		92.09	228,049.85

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额
-----	------

	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,834,000.00		2,834,000.00
对联营企业投资			
合 计	2,834,000.00		2,834,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
力得尔软件开发（湖南）有限公司	300,000.00			300,000.00		
湖南力得尔智能传感技术研究院有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
湖南瑞铝金属科技有限公司	61,000.00			61,000.00		
湖南嘉铝新材料科技有限公司	480,000.00	543,000.00		1,023,000.00		
长沙铂铝工程安装有限公司	450,000.00			450,000.00		
合 计	2,291,000.00	543,000.00		2,834,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			
		追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他变动
联营企业					
贵州英诺威节能科技有限公司	98,050.00	68,405.18			- 166,455.18
合 计	98,050.00	68,405.18			- 166,455.18

4、营业收入与营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额	
	收入	成本
主营业务	61,436,074.21	37,391,854.79
其他业务	2,330,398.26	240,483.09

合 计	63,766,472.47	37,632,337.88
-----	---------------	---------------

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
设备系统	29,561,840.71	23,671,896.41
母线修复	20,125,278.34	9,002,737.22
耗材配件	11,748,955.16	4,717,221.16
其他	2,330,398.26	240,483.09
合 计	63,766,472.47	37,632,337.88
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	43,641,194.13	28,629,600.66
在某一时段内转让	20,125,278.34	9,002,737.22
合 计	63,766,472.47	37,632,337.88

十五、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
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	1,377,123.18	
非流动性资产处置损益	-174,897.53	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,867.22	
小 计	1,198,348.07	
减：所得税影响额	168,603.76	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	1,029,744.31	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

本集团根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的具体明细如下：

项 目	涉 及 金 额	原 因
软件产品增值税即征即退税款	270,863.84	符合国家政策规定且持续发生

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	28.56	0.5002	0.5002
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	26.29	0.4605	0.4605

湖南力得尔智能科技股份有限公司

董事会

2026-04-28