

# 洛阳联创锂能科技有限公司 专项审计报告

洛信德会事专审字[2026]011号

洛阳联创锂能科技有限公司全体股东：

我们接受委托，按照审计业务约定书的内容和要求，审计了洛阳联创锂能科技有限公司及其子公司（以下简称联创锂能集团）以 2026 年 3 月 31 日为基准日的合并财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2025 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表及相关财务报表附注；2026 年 3 月 31 日的合并资产负债表，2026 年 1 至 3 月的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表及相关财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了联创锂能集团 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量、2026 年 3 月 31 日的财务状况以及 2026 年 1 月至 3 月的经营成果和现金流量。

按照企业会计准则的规定编制财务报表是联创锂能集团管理当局的责任。我们的责任是在实施审计工作的基础上，对基准日财务状况、经营成果和现金流量的真实性、合理性发表审计意见。

我们的审计是按照中国注册会计师审计准则的规定进行的。在审计过程中，我们结合联创锂能集团的实际情况，实施了包括实地盘点、抽查会计记录、函证等我们认为必要的审计程序。现将审计情况报告如下：

## 一、公司的基本情况

### 1. 公司概况

洛阳联创锂能科技有限公司(以下简称集团)成立于 2016 年 05 月 24 日，法定代表人：陈志强；注册资本为人民币贰仟零柒拾肆万玖仟零肆拾圆整；营业执

照统一社会信用代码：91410327MA3XA4R26K；住所：洛阳市涧西区先进制造业产业集聚区科技一路；公司类型：其他有限责任公司。

## 2.公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司类型：有限责任公司；所属行业性质：其他非金属矿物制品制造。

经营范围：锂电材料与电池新工艺、新产品、新技术、新设备的研发、应用、经营和推广；锂离子电池用硅碳负极、人造石墨负极和复合负极材料的生产、加工和销售。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）。

## 3.公司架构

根据《中华人民共和国公司法》和集团章程的规定，公司设股东会，股东会由全体股东组成，是公司的权力机构，履行出资人职责，行使股东会职权。集团设董事会，董事 5 人，由股东会委派产生；不设监事会，设监事一人，由公司股东会聘任产生。

## 4.财务报告批准

本财务报告于 2026 年 5 月 10 日由本公司董事批准报出。

## 5.营业期限

2016 年 05 月 24 日至无固定期限。

## 二、合并财务报表范围

### 1.纳入合并财务报表的子公司

截至 2026 年 3 月 31 日，集团纳入合并报表范围的子公司共 3 户，具体包括：

序号	子公司名称	子公司类型	级次	母公司持股比例 (%)	母公司享有表决权比例 (%)
1	义马瑞能化工有限公司	境内非金融子公司	1	100.00	100.00
2	洛阳联创新能源科技有限公司	境内非金融子公司	1	100.00	100.00
3	宜昌联创和洋科技产业有限公司	境内非金融子公司	1	100.00	100.00

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1. 会计期间

集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

#### 2. 记账本位币

集团以人民币为记账本位币。

#### 3. 企业合并

##### (1) 同一控制下的企业合并

集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### (2) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

#### 4. 合并财务报表的编制方法

集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。在编制合并财务报表时，子公司与集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。

子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益

及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，经营成果和现金流量自集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

### **5.合营安排分类及共同经营会计处理方法**

集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

### **6.现金及现金等价物**

集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### **7.金融资产和金融负债**

集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

#### **(1) 金融工具的分类**

根据集团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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产。

业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流

量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

非交易性权益工具投资，在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

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，集团将其余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。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的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。

③该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

除上述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外，集团将其余的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

## （2）金融工具的确认依据和计量方法

### ①以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及集团决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### 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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应

收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。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。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

⑤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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

⑥以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

**(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法**

满足下列条件之一时，集团终止确认金融资产：①收取金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产已转移，且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；③金融资产已转移，虽然集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。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。

集团将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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所转移金融资产的账面价值；②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

#### （4）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；集团若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

集团若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

#### （6）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

集团以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

集团考虑有关过去事项、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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非

有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，集团即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则集团在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，集团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。

对于租赁应收款、集团通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，集团选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### ① 应收票据及应收账款

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，集团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。

集团依据信用风险特征对应收票据及应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

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。

应收账款组合 1：关联方组合：与关联方之间的应收款项。

应收账款组合 2：低风险组合：应收政府等款项，回收概率明显高于普通债权，历史经验表明回收风险极低的应收款项。

应收账款组合 3：信用风险组合：除上述组合之外的应收账款。

对于划分为组合的应收票据，集团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，集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### ② 合同资产

合同资产的预期信用损失的计量，参照应收账款进行。

#### ③ 其他应收款

集团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：关联方组合：关联方之间的应收款项。

其他应收款组合 2：低风险组合：押金、保证金、备用金、应收政府等款项，回收概率明显高于普通债权，历史经验表明回收风险极低的应收款项。

其他应收款组合 3：信用风险组合：除上述组合之外的其他应收款。

对划分为组合的其他应收款，集团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 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，集团按照投资的性质，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。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①集团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集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### 8. 存货

集团存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品、包装物、开发成本等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；原材料、库存商品等领用或发出时采用先进先出法/移动加权平均法/月末一次加权平均/个别计价法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法/五五摊销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生

产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

## **9.合同资产**

### **(1) 合同资产的确认方法及标准**

集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。集团已向客户转让商品或提供服务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列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。集团拥有的、无条件（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。

### **(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

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“9.（6）金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

## **10.长期股权投资**

集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

### **(1) 控制、共同控制或重大影响的判断**

控制是指集团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。

共同控制是指按相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确凿依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响；集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权股份，如果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，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，集团一方面会考虑集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑集团和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单位的股权后产生的影响，如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。

## （2）初始投资成本的确定

同一控制下企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额，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。

同一控制下企业合并，以发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

非同一控制下的企业合并，集团按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在其他权益工具投资中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

为企业合并而发生的审计、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。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以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投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

### （3）后续计量及损益确认方法

#### ①成本法核算的长期股权投资

集团财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指集团能够对其实施控制的被投资单位。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ②权益法核算的长期股权投资

集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指集团能够

对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

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

#### （4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，原采用权益法核算而确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转；因被投资方除净损益、其他综合收

益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

#### （5）长期股权投资的变更

集团对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算的股权投资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，其公允价值与账面价值之间的差额，转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额相比较，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

集团对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，视同处置该项投资，按照本附注“10.（4）长期股权投资的处置”进行处理。购买日之前持有的股权投资为指定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，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

集团对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算的，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，按照本附注“10.（4）长期股权投资的处置”进行处理。

集团对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，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算的，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。集团对于分步处置股权至丧失控股股权的

各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## **11.投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产核算。

投资性房地产应当按照成本进行初始计量：①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；②自行建造投资性房地产的成本，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以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

集团采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

集团确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

当投资性房地产用途改变为自用房地产时，以其改变当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产

或存货的用途改变为赚取租金或资本增值时，投资性房地产按照改变当日的公允价值计价，公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产中的房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 12. 固定资产

### （1）固定资产的确认条件

集团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，与该资产有关的经济利益很可能流入集团且其成本能够可靠计量的有形资产。

集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、其他共五类。

### （2）固定资产折旧

固定资产折旧按原值扣除其预计净残值和减值准备后，按预计使用寿命采用年限平均法分类计提，各类固定资产的预计使用寿命和年折旧率是根据集团固定资产的性质和使用情况确定的。集团各类固定资产的预计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

序号	类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
1	房屋及建筑物	20	5	4.75
2	机器设备	10	5	9.50
3	运输设备	4	5	23.75
4	电子设备	3	5	31.67

序号	类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
5	其他	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，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）固定资产的后续支出

固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出及装修支出等，符合前述固定资产确认标准的，计入固定资产账面价值，同时终止被替代部分的账面价值；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益或在受益期摊销。

每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，复核后如有改变应当作为会计估计变更。

### （4）固定资产的减值

资产负债表日固定资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当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）。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 13.在建工程

在建工程指兴建中的房屋及建筑物、设备及其他固定资产，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用；在建工程按不同的工程项目分类核算。在建工程达到预定可使用状态时，停止利息资本化，按照估计价值确定其成本，并按确定的固定资产折旧方法计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

## 14.借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

集团发生的借款费用，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（通常指1年以上）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

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数按期初期末简单平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金

额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## **15.无形资产**

集团无形资产包括软件/土地使用权/专利技术/非专利技术/著作权等。

无形资产的计价方法：按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；自行开发的无形资产，其成本包括自满足《企业会计准则第6号——无形资产》第四条和第九条规定后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。其他方式取得的无形资产，如非货币性资产交换、债务重组、政府补助以及企业合并等按照相关会计准则规定进行计价。

无形资产的后续计量：集团于取得无形资产时分析判断其使用寿命。土地使用权、经营收益权等能确定使用寿命的，自无形资产可供使用时起至不再作为无形资产确认时为止的使用寿命期间内采用直线法摊销，其他无形资产按合同或法律规定的使用年限作为摊销年限。使用寿命不确定的无形资产不摊销。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。无形资产的预计使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变其摊销期限和摊销方法。对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产处理。复核后如有改变作为会计估计变更处理。

使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

## **16.研究开发支出**

集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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；开发阶段的支出，符合资本化条件的，计入无形资产的成本；不符合资本化条件的，计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### **17.长期待摊费用**

长期待摊费用包括：装修费、租入资产改良支出等。

集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的装修费、租入资产改良支出等费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### **18.商誉**

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

## 19.长期资产减值

(1) 集团于每一资产负债表日对长期股权投资、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、生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的资产是否存在下列各种可能发生减值的迹象进行判断,如果发现资产存在下述减值迹象的,则进行减值测试:

①资产市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥企业内部报告的证据表明资产的经济效益已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者损失)远远低于预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(2) 资产减值损失的确认。资产减值损失是根据期末各项资产预计可收回金额低于其账面价值的差额确认,预计可收回金额按如下方法估计:

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。

资产的公允价值减去处置费用后的净额,根据公平交易中有法律约束力的销售协议价格减去直接归属于该资产处置费用的金额确定,处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税金、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

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

有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额。如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则按照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。按照《企业会计准则第8号——资产减值》第二条、第十八条第二至四款和该准则应用指南第四项的规定，集团以各所属经营单位作为资产组，各控股子公司分别作为单独的资产组。现有资产业务变化、管理方式变化、对这些资产的持续使用和处置决策方式以及市场发生重大变化，导致现行资产组划分不再适合实际情况的，在履行相应的程序后重新确定资产组，并按《企业会计准则第8号——资产减值》第二十七条的规定进行信息披露。新增资产需要单独认定资产组的，不作为资产组的变化处理。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **20.合同负债**

合同负债反映集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

## **21.职工薪酬**

职工薪酬，是指集团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**

短期薪酬是指集团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。集团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**

离职后福利是指集团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。

集团的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

### （3）辞退福利

辞退福利是指集团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，在集团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。

集团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、经集团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。集团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，集团比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### （4）其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为集团提供服务的会

计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## **22.股份支付**

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

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

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

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。

## **23.应付债券**

集团应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

## **24.预计负债**

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，集团将其确认为负债：该义务是集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

## **25.收入确认原则和计量方法**

集团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，集团在合同开始时，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。

交易价格是集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。集团在合同中的履约义务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) 客户在集团履约的同时即取得并消耗集团履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制集团履约过程中在建的商品。

(3) 在集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且集团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，集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照收入法/产出法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，集团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，集团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，集团考虑下列迹象：

- (1) 集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。集团已收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## **26. 合同成本**

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

集团为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- (2) 该成本增加了集团未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

集团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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，集团在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，集团转回原已计提的减值准备，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。

## **27.政府补助**

集团将能够满足政府补助所附条件并且能够收到政府补助确认为政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量，政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益有关的政府补助，分别按照以下情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## **28.递延所得税资产和递延所得税负债**

按《企业会计准则第 18 号——所得税》第二章的规定在取得资产、负债时，确定资产、负债的计税基础，按当年适用的税率和应纳税暂时性差异确认递延所得税负债，对由于可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限和当年适用的税率予以确认。税率发生变化的，按新的适用税率对递延所得税负债和递延所得税资产重新调整，调整的差额记入当期所得税费用。报告期末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利益，则减记递延所得税资产的账面价值。

在很可能获得足够的应纳税所得额时，则将减记的金额转回。其暂时性差异在可预见的未来能否转回，根据集团未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应

纳税所得额来作出判断。

## **29. 租赁**

### **(1) 集团作为承租人的会计处理**

在租赁期开始日，集团应当对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产应当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租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

租赁负债应当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，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

在租赁期开始日后，承租人应当采用成本模式对使用权资产进行后续计量，并对使用权资产计提折旧。期末应确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。承租人应当按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

### **(2) 集团作为出租人的会计处理**

#### **①对经营租赁的会计处理**

在租赁期内各个期间，出租人应当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。其他系统合理的方法能够更好地反映因使用租赁资产所产生经济利益的消耗模式的，出租人应当采用该方法。

出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，出租人应当采用类似资产的折旧政策计提折旧。

出租人应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

#### ②对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，出租人应当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。

出租人对应收融资租赁款进行初始计量时，应当以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

出租人应当按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定，对应收融资租赁款的终止确认和减值进行会计处理。

### 30.重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

无

#### (2) 重要会计估计变更

无

### 31.税项

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、6%、3%
城市维护建设税	流转税	7%
教育费附加	流转税	3%
地方教育附加	流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条 国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

## 四、审计目的

为委托方了解联创锂能集团截至 2026 年 3 月 31 日的财务状况、经营成果和现金流量提供参考依据。

## 五、审计依据

- 1.企业会计准则；
- 2.《企业财务通则》；
- 3.《中国注册会计师法》；
- 4.中国注册会计师审计准则；
- 5.《中华人民共和国会计法》及其他相关法律法规；
- 6.审计业务约定书。

## 六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“2025.12.31”系指 2025 年 12 月 31 日，“2026.3.31”系指 2026 年 3 月 31 日；“2025 年度”系指 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“2026 年度”系指 2026 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，货币单位为人民币元。

### 1.货币资金

项目	2026.3.31	2025.12.31
库存现金		
银行存款	25,083,110.38	43,862,916.55
其他货币资金		
合计	<b>25,083,110.38</b>	<b>43,862,916.55</b>
其中：存放在境外的款项总额		

### 2.应收票据

项目	2026.3.31	2025.12.31
银行承兑汇票	2,672,204.70	4,896,830.49
商业承兑汇票		
迪链	3,405,162.94	1,849,325.40
合计	<b>6,077,367.64</b>	<b>6,746,155.89</b>

### 3.应收账款

(1) 账龄分析

账龄	2026.3.31		
	账面余额	比例(%)	备注
1 年以内	9,639,535.83	40.66	
1 年以上	14,070,630.00	59.34	
合计	<b>23,710,165.83</b>	<b>100.00</b>	

(续表)

账龄	2025.12.31		
	账面余额	比例(%)	备注
1 年以内	19,140,133.55	71.38	
1 年以上	7,672,442.88	28.62	
合计	<b>26,812,576.43</b>	<b>100.00</b>	

(2) 按欠款方归集的截止 2026 年 3 月 31 日前五名的应收账款情况

欠款方名称	期末余额	占应收账款合计数的比例(%)	备注
郑州比克电池有限公司	11,994,000.00	50.59	
洛阳利尔功能材料有限公司	1,408,863.00	5.94	
马鞍山利尔开元新材料有限公司	965,965.15	4.07	
河南易成阳光新能源有限公司	884,000.00	3.73	
辽宁欣立耐火材料科技集团有限公司	822,484.38	3.47	
合计	<b>16,075,312.53</b>	67.80	

4. 预付款项

(1) 按账龄列示的预付款项

账龄	2026.3.31		
	账面余额	比例(%)	备注
1 年以内	3,977,862.84	27.97	
1 年以上	10,242,171.97	72.03	
合计	<b>14,220,034.81</b>	<b>100.00</b>	

(续表)

账龄	2025.12.31		
	账面余额	比例(%)	备注

账龄	2025.12.31		
	账面余额	比例(%)	备注
1年以内	14,313,353.42	92.18	
1年以上	1,213,464.60	7.82	
<b>合计</b>	<b>15,526,818.02</b>	<b>100.00</b>	

(2) 按欠款方归集的截止 2026 年 3 月 31 日前五名的预付款项情况

欠款方名称	期末余额	占预付款项合计数的比例(%)	备注
陕西易福斯热工科技有限公司	3,150,000.00	22.15	
安徽普创科技有限公司	2,320,000.00	16.32	
深圳沃飞科技有限公司	1,331,200.00	9.36	
安徽普创科技有限公司	1,112,000.00	7.82	
河南蓝鼎重工科技有限公司	981,000.00	6.90	
<b>合计</b>	<b>8,894,200.00</b>	<b>60.67</b>	

## 5.其他应收款

(1) 按账龄列示的其他应收款

账龄	2026.3.31		
	账面余额	比例(%)	备注
1年以内	423,798.69	1.84	
1年以上	22,644,060.54	98.16	
<b>合计</b>	<b>23,067,859.23</b>	<b>100.00</b>	

(续表)

账龄	2025.12.31		
	账面余额	比例(%)	备注
1年以内	8,540,140.21	37.67	
1年以上	14,130,860.00	62.33	
<b>合计</b>	<b>22,671,000.21</b>	<b>100.00</b>	

(2) 按欠款方归集的截止 2026 年 3 月 31 日前五名的其他应收款情况

欠款方名称	期末余额	占预付款项合计数的比例(%)	备注
中投信科(厦门)股权投资管理公司	14,000,000.00	60.69	

欠款方名称	期末余额	占预付款项合计数的比例(%)	备注
中投信科(厦门)股权投资管理公司(应收利息)	8,482,626.99	36.77	
洛阳市涧西区会计核算中心	100,000.00	0.43	
代缴社会保险	49,068.23	0.21	
银行保函	30,000.00	0.13	
<b>合计</b>	<b>22,661,695.22</b>	<b>98.24</b>	

### 6.存货

项目	2026.3.31	2025.12.31
原材料	8,636,843.21	14,110,614.79
自制半成品及在产品	14,973,821.53	5,834,241.92
库存商品(产成品)	10,065,764.89	9,181,875.91
发出商品	23,728.12	
周转材料(包装物、低值易耗品等)		
<b>合计</b>	<b>33,700,157.75</b>	<b>29,126,732.62</b>

### 7.其他流动资产

项目	2026.3.31	2025.12.31
待抵扣进项税	5,116,977.58	1,119,187.17
<b>合计</b>	<b>5,116,977.58</b>	<b>1,119,187.17</b>

### 8.固定资产

项目	2026.3.31	2025.12.31
一、账面原值		
房屋及建筑物	41,369,625.01	41,369,625.01
机器设备	56,248,384.42	52,718,730.27
电子设备	1,657,868.77	1,657,868.77
运输设备	386,586.81	386,586.81
其他	11,576,608.21	11,388,528.57
<b>合计</b>	<b>111,239,073.22</b>	<b>107,521,339.43</b>
二、累计折旧		
房屋及建筑物	9,440,129.98	8,948,865.63
机器设备	23,728,667.71	22,476,216.65
电子设备	1,442,763.16	1,416,575.37

项目	2026.3.31	2025.12.31
运输设备	266,411.88	255,563.64
其他	7,270,955.45	6,897,095.42
<b>合计</b>	<b>42,148,928.18</b>	<b>39,994,316.71</b>
三、账面价值		
房屋及建筑物	31,929,495.03	32,420,759.38
机器设备	32,519,716.71	30,242,513.62
电子设备	215,105.61	241,293.40
运输设备	120,174.93	131,023.17
其他	4,305,652.76	4,491,433.15
<b>合计</b>	<b>69,090,145.04</b>	<b>67,527,022.72</b>

### 9.在建工程

项目	2026.3.31	2025.12.31
建筑工程支出	8,854,411.73	50,000.00
在安装设备	2,191,772.92	1,806,334.10
2万吨酚醛树脂碳	6,695,714.15	4,949,454.35
待摊支出	3,242,329.98	761,353.16
<b>合计</b>	<b>20,984,228.78</b>	<b>7,567,141.61</b>

### 10.无形资产

项目	2026.3.31	2025.12.31
一、账面原值		
土地使用权	59,105,768.53	59,105,768.53
<b>合计</b>	<b>59,105,768.53</b>	<b>59,105,768.53</b>
二、累计摊销		
土地使用权	2,953,281.20	2,657,756.69
<b>合计</b>	<b>2,953,281.20</b>	<b>2,657,756.69</b>
三、账面价值		
土地使用权	56,152,487.33	56,448,011.84
<b>合计</b>	<b>56,152,487.33</b>	<b>56,448,011.84</b>

### 11.商誉

被投资单位	2026.3.31	2025.12.31
义马瑞能化工有限公司	54,347,250.64	58,954,915.22
<b>合计</b>	<b>54,347,250.64</b>	<b>58,954,915.22</b>

## 12. 长期待摊费用

项目	2026.3.31	2025.12.31
绿化费、咨询费、设计费等	172,619.08	208,200.61
排污权出让款, 开办费	154,349.21	
人防费	277,140.00	
房租费	33,027.52	45,412.84
租赁费及 C1 炉维修改造	158,308.74	283,832.16
合计	<b>795,444.55</b>	<b>537,445.61</b>

## 13. 短期借款

项目	2026.3.31	2025.12.31
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	1,500,000.00	
合计	<b>1,500,000.00</b>	

## 14. 应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	2026.3.31	2025.12.31
1 年以内	4,137,274.34	4,783,724.15
1 年以上	1,652,510.42	772,703.02
合计	<b>5,789,784.76</b>	<b>5,556,427.17</b>

### (2) 截止 2026 年 3 月 31 日前五名的应付账款情况

单位名称	期末余额	备注
河南省耀然建设工程有限公司	880,000.00	
兰州峻英新材料有限公司	630,088.49	
湖南金硅科技有限公司	472,500.00	
国网河南省电力公司	397,492.30	
山东贝亿特科技有限公司	370,000.00	
合计	<b>2,750,080.79</b>	--

## 15. 预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	2026.3.31	2025.12.31
----	-----------	------------

项目	2026.3.31	2025.12.31
1年以内	113,240.75	103,293.40
1年以上	74,722.74	509,096.51
<b>合计</b>	<b>187,963.49</b>	<b>612,389.91</b>

(2) 截止 2026 年 3 月 31 日大额预收款项情况

单位名称	期末余额	备注
暂估销项税	134,493.16	
洛阳诚旺冶金辅料有限公司	41,769.91	
湖南九华碳素高科有限公司	7,991.00	
洛阳市清泉磨料磨具有限公司	3,704.42	
<b>合计</b>	<b>187,958.49</b>	<b>--</b>

**16.应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2026.3.31	2025.12.31
短期薪酬	1,125,929.93	978,005.49
离职后福利-设定提存计划		
辞退福利		
一年内到期的其他福利		
<b>合计</b>	<b>1,125,929.93</b>	<b>978,005.49</b>

(2) 短期薪酬列示

项目	2026.3.31	2025.12.31
1.工资、奖金、津贴和补贴	1,125,929.93	949,834.44
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		25,247.00
5.工会经费和职工教育经费		2,924.05
6.短期带薪缺勤		
7.短期利润分享计划		
8.其他短期薪酬		
<b>合计</b>	<b>1,125,929.93</b>	<b>978,005.49</b>

(3) 设定提存计划

项目	2026.3.31	2025.12.31
基本养老保险		
失业保险费		
合计		

**17.应交税费**

项目	2026.3.31	2025.12.31
增值税	624.52	-2,019,077.66
企业所得税	692,422.19	692,422.19
房产税	51,061.75	51,061.75
土地使用税	98,407.73	73,030.53
个人所得税	576.68	260.06
城市维护建设税	43.72	13,382.23
教育费附加	18.74	5,735.24
地方教育附加	12.49	3,823.49
印花税	10,978.48	12,283.17
其他税费		259.40
合计	<b>854,146.30</b>	<b>-1,166,819.60</b>

**18.其他应付款**

项目	2026.3.31	2025.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	1,345,015.28	1,184,913.99
合计	<b>1,345,015.28</b>	<b>1,184,913.99</b>

(1) 按款项性质列示的其他应付款项

款项性质	2026.3.31	2025.12.31
往来款	1,074,040.14	928,234.14
押金		
质保金	269,911.50	255,672.20
代收代付款	1,063.64	1,007.65
其他		
合计	<b>1,345,015.28</b>	<b>1,184,913.99</b>

(2) 按期末余额前五名列示其他应付款项情况

单位名称	期末余额	备注
河南省耀然建设工程有限公司	500,000.00	
质保金	269,911.50	
安徽天康（集团）股份有限公司	100,000.00	
山东鑫中福化工设备有限公司	70,000.00	
宋全国	54,040.14	
<b>合计</b>	<b>993,951.64</b>	

### 19.其他流动负债

项目	2026.3.31	2025.12.31
短期应付债券		
待转销项税额		
合同负债		
其他		41,923.50
<b>合计</b>		<b>41,923.50</b>

### 20.实收资本

投资者名称	2026.3.31		2025.12.31	
	投资金额	所占比例(%)	投资金额	所占比例(%)
洛阳瑞德材料技术服务有限公司	5,000,000.00	24.10	5,000,000.00	25.30
厦门中联荣科股权投资管理合伙企业（有限合伙）	2,180,776.00	10.51	2,180,776.00	11.04
孙建科	1,500,000.00	7.23	1,500,000.00	7.59
陈志强	1,647,266.00	7.94	1,647,266.00	8.34
高贵华	323,633.00	1.56	323,633.00	1.64
贺霄飞	323,633.00	1.56	323,633.00	1.64
王孟光	323,633.00	1.56	323,633.00	1.64
厦门仁达隆华股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,928,571.00	9.29	1,928,571.00	9.76
宁波梅山保税港区华瑞纵横企业管理合伙企业（有限合伙）	2,645,503.00	12.75	2,645,503.00	13.39
孙建华	176,367.00	0.85	176,367.00	0.89
赵继增	1,037,452.00	5.00	1,037,452.00	5.25
北京利尔高温材料股份有限公司	2,074,904.00	10.00	2,074,904.00	1.05

投资者名称	2026.3.31		2025.12.31	
	投资金额	所占比例(%)	投资金额	所占比例(%)
洛阳联创技术服务合伙企业(有限合伙)	1,516,755.00	7.31	600,000.00	3.04
共青城比暉创业投资合伙企业(有限合伙)	70,547.00	0.34		
<b>合计</b>	<b>20,749,040.00</b>	<b>100.00</b>	<b>19,761,738.00</b>	<b>100.00</b>

## 21.资本公积

项目	2026.3.31	2025.12.31
资本溢价	345,798,210.64	345,838,262.00
其他资本公积	-728,485.39	-728,485.39
<b>合计</b>	<b>345,069,725.25</b>	<b>345,109,776.61</b>

## 22.专项储备

项目	2026.3.31	2025.12.31
安全生产费	1,975,056.44	1,952,209.56
其他		
<b>合计</b>	<b>1,975,056.44</b>	<b>1,952,209.56</b>

## 23.未分配利润

项目	2026.3.31	2025.12.31
上期期末余额	-37,130,640.74	-33,023,008.33
加：期初调整金额		
其中：企业会计准则新规定追溯调整		
本期期初余额	-37,130,640.74	-33,023,008.33
加：本期净利润	-5,276,598.93	-14,690,892.15
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	-3,844,192.22	-10,583,259.74
<b>本期期末余额</b>	<b>-46,251,431.89</b>	<b>-37,130,640.74</b>

## 24.营业收入、营业成本

项目	2026 年度收入	2026 年度成本
主营业务	8,429,582.54	6,334,898.19

项目	2026 年度收入	2026 年度成本
其他业务	1,174,020.65	742,202.41
<b>合计</b>	<b>9,603,603.19</b>	<b>7,077,100.60</b>

(续表)

项目	2025 年度收入	2025 年度成本
主营业务	40,034,207.70	34,240,381.93
其他业务	5,759,991.15	769,588.24
<b>合计</b>	<b>45,794,198.85</b>	<b>35,009,970.17</b>

**25.税金及附加**

项目	2026 年度	2025 年度
环保税		1,181.58
房产税	51,061.75	204,246.99
土地使用税	98,407.73	297,302.12
城市维护建设税	23,276.51	74,084.61
教育费附加	9,975.65	31,750.53
地方教育附加	6,650.43	21,167.03
印花税	10,978.48	75,290.08
车船税		1,057.44
<b>合计</b>	<b>200,350.55</b>	<b>706,080.38</b>

**26.销售费用**

项目	2026 年度	2025 年度
工资	276,601.72	764,583.92
福利费	11,081.50	39,383.49
社会保险费	11,289.24	65,699.50
住房公积金	2,400.00	10,799.60
运输费	46,634.09	195,173.94
办公费	607.73	18,758.81
差旅费	14,096.26	151,470.15
会议费		4,252.83
业务招待费	167,196.94	1,105,636.85
折旧费	153.30	613.20
快递费		276.93
低值易耗品	144.93	2,737.28

项目	2026 年度	2025 年度
样品费	41,121.36	166,030.12
交通费	4,248.51	12,022.51
车辆使用费		1,074.53
劳动保护费		734.50
服务费		800.00
劳务费		5,724.92
运输费		
其他		
<b>合计</b>	<b>575,575.58</b>	<b>2,545,773.08</b>

### 27.管理费用

项目	2026 年度	2025 年度
工资	1,769,420.56	3,387,408.81
福利费	188,989.25	728,231.95
社保及住房公积金	217,718.08	622,912.59
折旧费	394,737.22	1,640,535.86
办公费	12,185.14	224,352.35
差旅费	31,048.95	259,911.92
业务招待费	43,336.25	421,286.43
交通及车辆使用费	25,317.31	95,119.98
工会经费及职工教育经费	8,169.15	97,223.40
开办费	482,067.14	777,543.03
物料消耗	29,222.69	131,938.64
咨询顾问类费用	101,050.87	793,437.16
租赁费	45,889.33	139,571.14
中介服务费	81,078.27	100,607.28
水电费及物业管理费	540,339.12	624,024.70
摊销类费用	106,260.13	654,479.17
劳务费	220,646.27	723,971.37
运输费	28,406.24	110,691.30
修理费	394.69	30,883.66
其他	80,528.95	731,533.96
<b>合计</b>	<b>4,406,805.61</b>	<b>12,295,664.70</b>

**28.研发费用**

项目	2026 年度	2025 年度
人员人工	1,614,266.46	5,130,219.90
直接投入	637,414.15	6,067,455.96
折旧与长期待摊费用	379,627.35	1,311,111.69
其他费用	15,403.81	168,274.10
合计	<b>2,646,711.77</b>	<b>12,677,061.65</b>

**29.财务费用**

项目	2026 年度	2025 年度
利息支出		498,967.19
减：利息收入	13,356.38	562,793.68
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	3,256.00	10,031.08
其他支出		
合计	<b>-10,100.38</b>	<b>-53,795.41</b>

**30.其他收益**

项目	2026 年度	2025 年度
个税手续费返还	3,977.89	
增值税加计抵扣	54,943.50	32,208.18
合计	<b>58,921.39</b>	<b>32,208.18</b>

**31.信用减值损失**

项目	2026 年度	2025 年度
坏账损失		-13,257.04
合计		<b>-13,257.04</b>

**32.资产处置收益**

项目	2026 年度	2025 年度
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失		-321,563.40
合计		<b>-321,563.40</b>

**33.营业外收入**

项目	2026 年度	2025 年度
----	---------	---------

项目	2026 年度	2025 年度
其他	1,500.82	3,781,009.83
<b>合计</b>	<b>1,500.82</b>	<b>3,781,009.83</b>

### 34.营业外支出

项目	2026 年度	2025 年度
罚款滞纳金		181,457.36
对外捐赠		
违约补偿		3,690.00
非流动资产报废盘亏损失		11,803.43
处置非流动资产		582,156.33
其他支出	44,180.60	3,626.88
<b>合计</b>	<b>44,180.60</b>	<b>782,734.00</b>

### 35.现金流量表项目

#### (1) 现金流量表补充资料

项目	2026 年度	2025 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,276,598.93	-14,690,892.15
加：信用减值损失		13,257.04
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,154,611.47	10,036,646.80
无形资产摊销	295,524.51	397,856.04
长期待摊费用摊销	173,490.27	760,935.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		-2,328,840.66
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	-9,260.86	-462,851.20
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）		

项目	2026 年度	2025 年度
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-4,573,425.13	-15,150,493.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-6,850,922.10	-11,372,043.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-255,909.40	11,761,297.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,342,490.17	-21,035,128.57
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	25,083,110.38	43,862,916.55
减：现金的期初余额	43,862,916.55	111,872,155.26
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	-18,779,806.17	-68,009,238.71

## （2）现金和现金等价物

项目	2026.3.31	2025.12.31
<b>1.现金</b>	<b>25,083,110.38</b>	<b>43,862,916.55</b>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	25,083,110.38	43,862,916.55
可随时用于支付的其他货币资金		
<b>2.现金等价物</b>		
<b>3.现金及现金等价物</b>		

## 七、或有事项

1.截至 2026 年 3 月 31 日，集团对外提供担保情况无。

2.截至 2026 年 3 月 31 日，集团的未决诉讼、仲裁形成情况

无。

3.截至 2026 年 3 月 31 日，集团其它事项形成的或有负债情况

无。

4.截至 2026 年 3 月 31 日，集团或有资产的情况

无。

5.除上述或有事项外，截至 2026 年 3 月 31 日，集团无其他重大或有事项。

无。

#### **八、承诺事项**

无。

#### **九、资产负债表日后事项**

无。

#### **十、报告使用限制**

本专项审计报告作为委托方了解联创锂能集团 2026 年 3 月 31 日的财务状况、经营成果和现金流量的参考依据,不得用于其他用途。因使用本报告不当而造成的后果与注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

(此页无正文)

一、附送

- |              |     |
|--------------|-----|
| 1、合并资产负债表    | 1-2 |
| 2、合并利润表      | 3   |
| 3、合并现金流量表    | 4   |
| 4、合并所有者权益变动表 | 5-6 |

二、执业证书

- 1、营业执照复印件
- 2、执业证书复印件
- 3、注册会计师证书复印件



中国注册会计师：  
王鹏杰

中国注册会计师：  
张保国

二〇二六年五月十日

# 合并资产负债表

编制单位：洛阳联创理能科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2026年3月31日	2025年12月31日
流动资产：		
货币资金	25,083,110.38	43,862,916.55
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	6,077,367.64	6,746,155.89
应收账款	23,710,165.83	26,812,576.43
应收款项融资		
预付款项	14,220,034.81	15,526,818.02
其他应收款	23,067,859.23	22,671,000.21
其中：应收利息	8,775,361.23	8,482,626.99
应收股利		
存货	33,700,157.75	29,126,732.62
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	5,116,977.58	1,119,187.17
流动资产合计	130,975,673.22	145,865,386.89
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	69,090,145.04	67,527,022.72
在建工程	20,984,228.78	7,567,141.61
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	56,152,487.33	56,448,011.84
开发支出		
商誉	54,347,250.64	58,954,915.22
长期待摊费用	795,444.55	537,445.61
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	201,369,556.34	191,034,537.00
资产总计	332,345,229.56	336,899,923.89

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李燕勇

会计机构负责人：

李燕勇

# 合并资产负债表（续）

编制单位：洛阳联创锂电科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2026年3月31日	2025年12月31日
流动负债：		
短期借款	1,500,000.00	
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	5,789,784.76	5,556,427.17
预收款项	187,963.49	612,389.91
应付职工薪酬	1,125,929.93	978,005.49
应交税费	854,146.30	-1,166,819.60
其他应付款	1,345,015.28	1,184,913.99
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		41,923.50
流动负债合计	10,802,839.76	7,206,840.46
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	10,802,839.76	7,206,840.46
所有者权益：		
实收资本	20,749,040.00	19,761,738.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	345,069,725.25	345,109,776.61
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	1,975,056.44	1,952,209.56
盈余公积		
未分配利润	-46,251,431.89	-37,130,640.74
归属于母公司所有者权益合计	321,542,389.80	329,693,083.43
少数股东权益		
所有者权益合计	321,542,389.80	329,693,083.43
负债和所有者权益总计	332,345,229.56	336,899,923.89

法定代表人：



主管会计工作负责人：李燕勇

会计机构负责人：

李燕勇

# 合并利润表

编制单位：洛阳联创锂电科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2026年1-3月	2025年度
一、营业收入	9,603,603.19	45,794,198.85
减：营业成本	7,077,100.60	35,009,970.17
税金及附加	200,350.55	706,080.38
销售费用	575,575.58	2,545,773.08
管理费用	4,406,805.61	12,295,664.70
研发费用	2,646,711.77	12,677,061.65
财务费用	-10,100.38	-53,795.41
其中：利息费用		498,967.19
利息收入	13,356.38	562,793.68
加：其他收益（损失以“-”号填列）	58,921.39	32,208.18
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）		-13,257.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-321,563.40
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-5,233,919.15	-17,689,167.98
加：营业外收入	1,500.82	3,781,009.83
减：营业外支出	44,180.60	782,734.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-5,276,598.93	-14,690,892.15
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-5,276,598.93	-14,690,892.15
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-5,276,598.93	-14,690,892.15
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-5,276,598.93	-14,690,892.15
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定收益计划变动额		
（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		
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）可供出售金融资产公允价值变动损益		
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
（6）其他债权投资信用减值准备		
（7）现金流量套期储备		
（8）外币财务报表折算差额		
（9）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额	-5,276,598.93	-14,690,892.15
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-5,276,598.93	-14,690,892.15
（二）归属于少数股东的综合收益总额		
七、每股收益		
（一）基本每股收益(元/股)		
（二）稀释每股收益(元/股)		

法定代表人：



主管会计工作负责人：李燕勇

会计机构负责人：

李燕勇

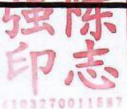
# 合并现金流量表

编制单位：洛阳联创锂电科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2026年1-3月	2025年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,001,490.72	66,233,661.88
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	864,108.67	5,880,870.62
经营活动现金流入小计	1,865,599.39	72,114,532.50
购买商品、接受劳务支付的现金	9,255,075.55	57,980,841.49
支付给职工以及为职工支付的现金	5,195,337.44	14,918,230.68
支付的各项税费	722,475.24	4,508,313.82
支付其他与经营活动有关的现金	1,035,201.33	15,742,275.08
经营活动现金流出小计	16,208,089.56	93,149,661.07
经营活动产生的现金流量净额	-14,342,490.17	-21,035,128.57
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		-463.64
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		4,100,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		2,000,000.00
投资活动现金流入小计		6,099,536.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,537,316.00	46,054,117.55
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	7,537,316.00	46,054,117.55
投资活动产生的现金流量净额	-7,537,316.00	-39,954,581.19
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,600,000.00	
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	1,500,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	3,100,000.00	
偿还债务支付的现金		7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,528.95
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		7,019,528.95
筹资活动产生的现金流量净额	3,100,000.00	-7,019,528.95
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	-18,779,806.17	-68,009,238.71
加：年初现金及现金等价物余额	43,862,916.55	111,872,155.26
六、期末现金及现金等价物余额	25,083,110.38	43,862,916.55

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李燕勇

会计机构负责人：

李燕勇

# 合并所有者权益变动表

2026年1-3月

金额单位：人民币元

行次	项目	本期金额										所有者权益合计				
		归属于母公司所有者权益											少数股东权益			
		实收资本	优先股	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计		
		永续债	其他													
1	一、上年年末余额	19,761,738.00				345,109,776.61						1,952,209.56			-37,130,640.74	329,693,063.43
2	加：会计政策变更															
3	前期差错更正															
4	同一控制下企业合并															
5	其他															
6	二、本年期初余额	19,761,738.00				345,109,776.61						1,952,209.56			-37,130,640.74	329,693,063.43
7	三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	987,302.00				-40,051.36						22,846.88			-9,120,791.15	-8,150,693.63
8	（一）综合收益总额														-5,276,598.93	-5,276,598.93
9	（二）所有者投入和减少资本	987,302.00				612,688.00										1,600,000.00
10	1.所有者投入的资本	987,302.00				612,688.00										1,600,000.00
11	2.其他权益工具持有者投入资本															
12	3.股份支付计入所有者权益的金额															
13	4.其他															
14	（三）利润分配					-652,749.36									-3,844,192.22	-4,496,941.58
15	1.提取盈余公积															
16	2.对所有者的分配															
17	3.其他					-652,749.36									-3,844,192.22	-4,496,941.58
18	（四）所有者权益内部结转															
19	1.资本公积转增资本															
20	2.盈余公积转增资本															
21	3.盈余公积弥补亏损															
22	4.设定受益计划变动额结转留存收益															
23	5.其他综合收益结转留存收益															
24	6.其他															
25	（五）专项储备											22,846.88				22,846.88
26	1.本期提取											22,846.88				22,846.88
27	2.本期使用											-58,110.00				-58,110.00
28	（六）其他											-35,263.12				-35,263.12
29	四、本期期末余额	20,749,040.00				345,069,725.25						1,975,056.44			-46,251,431.89	321,542,389.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

强陈印  
4103270011557

李燕勇

李燕勇

# 合并所有者权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

行次	上期金额										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他									
1	19,761,738.00				345,109,776.61		1,312,790.05		-33,023,008.33	333,161,296.33		333,161,296.33
2												
3												
4												
5												
6	19,761,738.00				345,109,776.61		1,312,790.05		-33,023,008.33	333,161,296.33		333,161,296.33
7							639,419.51		-4,107,632.41	-3,468,212.90		-3,468,212.90
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15									10,583,259.74	10,583,259.74		10,583,259.74
16												
17									10,583,259.74	10,583,259.74		10,583,259.74
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
26							639,419.51			639,419.51		639,419.51
27							1,381,563.91			1,381,563.91		1,381,563.91
28							-742,144.40			-742,144.40		-742,144.40
29	19,761,738.00				345,109,776.61		1,962,209.56		-37,130,640.74	329,603,083.43		329,603,083.43

主管会计工作负责人：

李燕勇

会计机构负责人：

李燕勇

法定代表人：

强陈志印  
4103270011597