

审 计 报 告

司农审字[2025]24009130015 号

佛山市金银河智能装备股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了佛山市金银河智能装备股份有限公司（以下简称“金银河”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金银河 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金银河，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）应收账款坏账准备

1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计、13”所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释、3”。

截至 2024 年 12 月 31 日，金银河应收账款余额为 1,177,275,451.28 元，应收账款坏账准备为 156,141,290.52 元，净额 1,021,134,160.76 元，账面价值较高。由于应收账款坏账准备计提金额的确定涉及金银河管理层（以下简称“管理层”）重大会计判断和估计，为此我们确定应收账款坏账准备为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款坏账准备实施的相关程序主要包括：

- (1) 了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收账款减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据，评价管理层是否恰当识别应收账款的信用风险特征；
- (3) 对于单项计提坏账准备的应收账款，获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，并复核其合理性；
- (4) 对于按信用风险组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层应收账款预期信用损失率的合理性；运用重新计算审计程序，复核管理层按照预期损失模型计算的坏账准备是否准确；
- (5) 选取样本对金额重大的应收账款余额实施了函证程序，并将函证结果与公司账面记录的金额进行核对，对于未回函的余额执行替代程序。

（二）收入确认

1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计、32”所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释、40”。

2024 年度营业收入为 1,508,827,454.01 元。由于收入是金银河的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的风险，我们将金银河

收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

- (1) 了解及评价与收入确认相关的内部控制的设计和执行，并对控制运行的有效性进行测试；
- (2) 获取公司与客户签订的合同，检查合同关键条款，评价公司收入确认是否符合企业会计准则的要求；
- (3) 执行分析性复核程序，对比分析收入的月份、年度、分产品、分客户的变化，分析主要产品的售价、成本及毛利变动；
- (4) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、签收单、验收单（如需验收）等资料，评价相关收入确认是否符合金银河收入确认的政策；
- (5) 对本年记录的客户选取样本，对其交易金额和往来款进行函证，以评价收入确认的准确性；
- (6) 执行销售收入的截止性测试。

四、其他信息

金银河管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金银河 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

错报。

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

治理层负责监督金银河的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金银河持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金银河不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映

相关交易和事项。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面影响超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国 广州

中国注册会计师：朱林
(项目合伙人)



中国注册会计师：林嘉灿



二〇二五年四月二十一日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位: 佛山市金银河智能装备股份有限公司

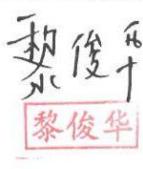
单位: 元 币种: 人民币

项目	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	539,283,503.28	1,054,752,672.54	短期借款	20	1,212,851,600.56	1,012,224,322.76
交易性金融资产			-	交易性金融负债			-
衍生金融资产			-	衍生金融负债			-
应收票据	2	33,208,234.52	6,028,245.23	应付票据	21	157,954,064.80	214,637,535.96
应收账款	3	1,021,134,160.76	947,129,175.65	应付账款	22	445,758,798.21	544,579,064.44
应收款项融资	4	10,030,426.13	11,743,782.58	预收款项			-
预付款项	5	33,710,754.15	41,266,475.57	合同负债	23	133,088,422.94	450,207,886.64
其他应收款	6	7,161,591.24	28,056,609.48	应付职工薪酬	24	16,684,291.03	18,270,735.19
其中: 应收利息				应交税费	25	5,440,787.29	16,770,655.32
应收股利				其他应付款	26	14,880,312.39	15,968,780.67
存货	7	595,400,592.36	709,537,384.17	其中: 应付利息			
合同资产	8	110,105,307.01	156,283,330.96	应付股利			
持有待售资产			-	持有待售负债			-
一年内到期的非流动资产			-	一年内到期的非流动负债	27	150,083,658.54	281,999,298.82
其他流动资产	9	155,217,114.57	81,279,790.79	其他流动负债	28	9,982,653.13	25,179,235.18
流动资产合计		2,505,251,684.02	3,036,077,466.97	流动负债合计		2,146,724,588.89	2,579,837,514.98
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资			-	长期借款	29	323,900,000.00	190,570,000.00
其他债权投资			-	应付债券			-
长期应收款			-	其中: 优先股			-
长期股权投资	10	3,480,857.71	3,104,045.61	永续债			-
其他权益工具投资			-	租赁负债	30	7,903,483.72	9,775,741.53
其他非流动金融资产			-	长期应付款	31	24,021,791.18	27,267,942.14
投资性房地产	11	3,236,332.24	2,404,273.85	长期应付职工薪酬			
固定资产	12	1,154,576,688.43	1,010,439,775.51	预计负债	32	16,686,953.46	34,316,326.12
在建工程	13	249,238,321.43	222,804,638.94	递延收益	33	25,104,786.46	28,417,671.33
生产性生物资产			-	递延所得税负债	17	2,404,268.06	16,564,345.86
油气资产			-	其他非流动负债			-
使用权资产	14	14,405,527.22	11,910,123.58	非流动负债合计		400,021,282.88	306,912,026.98
无形资产	15	129,121,673.15	134,311,680.99	负债合计		2,546,745,871.77	2,886,749,541.96
开发支出			-	所有者权益:			
商誉			-	股本	34	133,845,891.00	102,958,378.00
长期待摊费用	16	18,140,794.46	17,892,812.33	其他权益工具			-
递延所得税资产	17	51,177,897.61	46,659,436.56	其中: 优先股			-
其他非流动资产	18	78,214,909.69	119,627,827.41	永续债			-
非流动资产合计		1,701,593,001.94	1,569,154,614.78	资本公积	35	1,111,046,446.62	1,148,955,377.40
				减: 库存股			-
				其他综合收益	36	122,274.15	-
				专项储备	37	3,005,752.31	476,439.56
				盈余公积	38	51,606,644.37	51,479,189.00
				未分配利润	39	254,207,888.82	363,157,498.83
				归属于母公司所有者权益合计		1,553,834,897.27	1,667,026,882.79
				少数股东权益		106,263,916.92	51,455,657.00
				所有者权益合计		1,660,098,814.19	1,718,482,539.79
资产总计		4,206,844,685.96	4,605,232,081.75	负债和所有者权益总计		4,206,844,685.96	4,605,232,081.75

法定代表人:



主管会计工作负责人:


黎俊华

会计机构负责人:


黎俊华

合并利润表

2024年度

编制单位: 佛山市金银河智能装备股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注五	2024年度	2023年度
一、营业总收入		1,508,827,454.01	2,251,845,336.84
其中: 营业收入	40	1,508,827,454.01	2,251,845,336.84
二、营业总成本		1,582,265,483.72	2,148,624,255.17
其中: 营业成本	40	1,267,854,102.94	1,807,935,189.69
税金及附加	41	10,186,331.96	18,354,825.09
销售费用	42	32,990,498.49	38,238,987.21
管理费用	43	117,517,230.93	115,665,597.22
研发费用	44	89,294,193.17	110,331,886.75
财务费用	45	64,423,126.23	58,097,769.21
其中: 利息费用	45	70,960,195.50	60,506,979.64
利息收入	45	8,252,894.64	4,243,460.63
加: 其他收益	46	31,726,076.02	65,090,576.07
投资收益(损失以“-”号填列)	47	-1,711,982.73	-1,997,380.64
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-419,142.29	-304,744.35
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)	48	-58,582,512.07	-42,347,058.97
资产减值损失(损失以“-”号填列)	49	-8,643,938.44	-13,384,618.46
资产处置收益(损失以“-”号填列)	50	20,466.02	35,456.57
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-110,629,920.91	110,618,056.24
加: 营业外收入	51	774,939.12	1,559,007.33
减: 营业外支出	52	482,994.63	1,833,722.26
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-110,337,976.42	110,343,341.31
减: 所得税费用	53	-19,318,067.90	26,896,515.66
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-91,019,908.52	83,446,825.65
(一) 按经营持续性分类:			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-91,019,908.52	83,446,825.65
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		-80,714,517.45	93,713,986.05
2.少数股东损益		-10,305,391.07	-10,267,160.40
六、其他综合收益的税后净额		122,274.15	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		122,274.15	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		122,274.15	-
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		-90,897,634.37	83,446,825.65
其中: 归属于母公司所有者的综合收益总额		-80,592,243.30	93,713,986.05
归属于少数股东的综合收益总额		-10,305,391.07	-10,267,160.40
八、每股收益			
(一)基本每股收益		-0.60	0.81
(二)稀释每股收益		-0.60	0.81

法定代表人:

谭俊华

主管会计工作负责人:

黎俊华

会计机构负责人:

黎俊华

合并现金流量表

2024年度

编制单位: 佛山市金银河智能装备股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注五	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,019,274,625.52	1,572,097,409.89
收到的税费返还		19,498,515.57	46,588,603.47
收到的其他与经营活动有关的现金	55	65,670,474.36	36,475,010.83
现金流入小计		1,104,443,615.45	1,655,161,024.19
购买商品、接受劳务支付的现金		1,148,732,686.94	1,170,714,728.36
支付给职工以及为职工支付的现金		232,060,997.32	234,133,317.50
支付的各项税费		56,759,285.75	95,153,266.82
支付的其他与经营活动有关的现金	55	127,198,996.31	199,175,383.05
现金流出小计		1,564,751,966.32	1,699,176,695.73
经营活动产生的现金流量净额		-460,308,350.87	-44,015,671.54
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		8,700.00	124,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计		8,700.00	124,700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		295,567,753.95	544,509,840.36
投资所支付的现金		3,900,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
现金流出小计		299,467,753.95	544,509,840.36
投资活动产生的现金流量净额		-299,459,053.95	-544,385,140.36
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资所收到的现金		61,136,800.00	675,167,275.92
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		61,136,800.00	25,000,000.00
取得借款所收到的现金		1,851,915,801.48	1,328,595,061.37
发行债券所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金	55	28,679,340.00	92,242,836.97
现金流入小计		1,941,731,941.48	2,096,005,174.26
偿还债务所支付的现金		1,503,527,371.40	598,380,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		89,816,050.60	55,410,761.23
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金	55	141,051,485.02	194,704,846.47
现金流出小计		1,734,394,907.02	848,495,607.70
筹资活动产生的现金流量净额		207,337,034.46	1,247,509,566.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,318,964.36	928,556.47
五、现金及现金等价物净增加额		-551,111,406.00	660,037,311.13
加: 期初现金及现金等价物余额		889,028,773.16	228,991,462.03
六、期末现金及现金等价物余额		337,917,367.16	889,028,773.16

启
发

法定代表人:

黎俊华

主管会计工作负责人:

黎俊华

会计机构负责人:

黎俊华

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位: 佛山市金银河智能装备股份有限公司

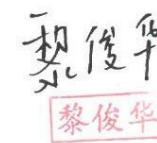
单位: 元 币种: 人民币

项目	2024年度									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	102,958,378.00	-	-	-	1,148,955,377.40	-	-	476,439.56	51,479,189.00	363,157,498.83	1,667,026,882.79	51,455,657.00	1,718,482,539.79
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	102,958,378.00	-	-	-	1,148,955,377.40	-	-	476,439.56	51,479,189.00	363,157,498.83	1,667,026,882.79	51,455,657.00	1,718,482,539.79
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	30,887,513.00	-	-	-	-37,908,930.78	-	122,274.15	2,529,312.75	127,455.37	-108,949,610.01	-113,191,985.52	54,808,259.92	-58,383,725.60
(一) 综合收益总额		-				122,274.15	-	-	-80,714,517.45	-80,592,243.30	-10,305,391.07	-90,897,634.37	
(二) 所有者投入和减少资本		-	-	-	-3,330,695.30	-	-	-	-	-3,330,695.30	61,422,928.51	58,092,233.21	
1. 所有者投入的普通股											61,136,800.00	61,136,800.00	
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					-3,330,695.30					-3,330,695.30	286,128.51	-3,044,566.79	
4. 其他													
(三) 利润分配		-	-	-	-	-	-	127,455.37	-28,235,092.56	-28,107,637.19	-	-28,107,637.19	
1. 提取盈余公积								127,455.37	-127,455.37	-		-	
2. 对所有者(或股东)的分配									-28,107,637.19	-28,107,637.19		-28,107,637.19	
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	30,887,513.00	-	-	-	-30,887,513.00	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本(或股本)	30,887,513.00	-	-	-	-30,887,513.00	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本(或股本)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备		-	-	-	-	-	-	2,529,312.75	-	-	2,529,312.75	-	2,529,312.75
1. 本年提取								8,607,118.15			8,607,118.15	-	8,607,118.15
2. 本年使用								6,077,805.40			6,077,805.40	-	6,077,805.40
(六) 其他		-	-	-	-	-3,690,722.48	-	-	-	-3,690,722.48	3,690,722.48	-	-
四、本年末余额	133,845,891.00	-	-	-	1,111,046,446.62	-	122,274.15	3,005,752.31	51,606,644.37	254,207,888.82	1,553,834,897.27	106,263,916.92	1,660,098,814.19

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位: 佛山市金银河智能装备股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	2023年度										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	归属于母公司所有者权益												
		优先股	永续债	其他	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				
一、上年年末余额	88,655,041.00	-	-	-	496,156,429.15	-	-	181,841.27	44,327,520.50	283,717,952.56	913,038,784.48	36,344,949.25	949,383,733.73	
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额	88,655,041.00	-	-	-	496,156,429.15	-	-	181,841.27	44,327,520.50	283,717,952.56	913,038,784.48	36,344,949.25	949,383,733.73	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	14,303,337.00	-	-	-	652,798,948.25	-	-	294,598.29	7,151,668.50	79,439,546.27	753,988,098.31	15,110,707.75	769,098,806.06	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	93,713,986.05	93,713,986.05	-10,267,160.40	83,446,825.65	
(二) 所有者投入和减少资本	14,303,337.00	-	-	-	652,795,453.42	-	-	-	-	-	667,098,790.42	25,381,362.98	692,480,153.40	
1. 所有者投入的普通股	14,303,337.00	-	-	-	632,617,213.38	-	-	-	-	-	646,920,550.38	25,000,000.00	671,920,550.38	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	20,178,240.04	-	-	-	-	-	20,178,240.04	381,362.98	20,559,603.02	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,151,668.50	-14,274,439.78	-7,122,771.28	-	-7,122,771.28	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	7,151,668.50	-7,151,668.50	-	-	-	
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,122,771.28	-7,122,771.28	-	-7,122,771.28	
3. 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	-	-	-	-	-	-	-	294,598.29	-	-	294,598.29	-	294,598.29	
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	7,709,791.38	-	-	7,709,791.38	-	7,709,791.38	
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	7,415,193.09	-	-	7,415,193.09	-	7,415,193.09	
(六) 其他	-	-	-	-	3,494.83	-	-	-	-	-	3,494.83	-3,494.83	-	
四、本年末余额	102,958,378.00	-	-	-	1,148,955,377.40	-	-	476,439.56	51,479,189.00	363,157,498.83	1,667,026,882.79	51,455,657.00	1,718,482,539.79	

法定代表人:

黎俊华
启张

主管会计工作负责人:

黎俊华
黎俊华

会计机构负责人:

黎俊华
黎俊华

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位: 佛山市金银河智能装备股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

资产	附注十七	2024年12月31日	2023年12月31日	负债和股东权益	附注十七	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产:				流动负债:			
货币资金		254,780,053.97	783,300,703.67	短期借款		885,206,641.78	710,721,648.91
交易性金融资产			-	交易性金融负债			-
衍生金融资产			-	衍生金融负债			-
应收票据		33,208,234.52	6,028,245.23	应付票据		62,132,200.00	209,959,373.56
应收账款	1	948,670,711.83	1,167,251,935.98	应付账款		307,608,065.33	376,190,626.13
应收款项融资		4,875,954.06	-	预收款项			-
预付款项		27,945,027.41	16,491,081.12	合同负债		120,376,107.73	438,342,401.31
其他应收款	2	37,670,193.09	197,286,984.28	应付职工薪酬		9,901,248.32	12,663,716.44
其中: 应收利息				应交税费		3,849,085.72	16,222,082.28
应收股利				其他应付款		85,009,998.10	196,975,112.91
存货		504,674,464.46	780,303,351.27	其中: 应付利息			
合同资产		109,830,313.72	156,068,132.97	应付股利			
持有待售资产			-	持有待售负债			-
一年内到期的非流动资产			-	一年内到期的非流动负债		97,498,945.84	156,446,384.18
其他流动资产		80,677,319.02	56,646,335.64	其他流动负债		8,598,897.01	23,784,946.61
流动资产合计		2,002,332,272.08	3,163,376,770.16	流动负债合计		1,580,181,189.83	2,141,306,292.33
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资			-	长期借款		280,300,000.00	123,100,000.00
其他债权投资			-	应付债券			-
长期应收款			-	其中: 优先股			-
长期股权投资	3	1,392,313,879.90	653,974,130.66	永续债			-
其他权益工具投资			-	租赁负债		618,006.28	2,181,766.18
其他非流动金融资产			-	长期应付款			27,267,942.14
投资性房地产		3,236,332.24	2,404,273.85	长期应付职工薪酬			
固定资产		182,949,611.82	199,562,433.74	预计负债		16,686,953.46	34,316,326.12
在建工程		1,099,741.99	629,554.42	递延收益		10,372,517.80	11,616,736.29
生产性生物资产			-	递延所得税负债		528,916.74	814,448.44
油气资产			-	其他非流动负债			-
使用权资产		1,903,185.10	3,451,767.01	非流动负债合计		308,506,394.28	199,297,219.17
无形资产		107,040,940.98	111,712,097.59	负债合计		1,888,687,584.11	2,340,603,511.50
开发支出			-	所有者权益:			
商誉			-	股本		133,845,891.00	102,958,378.00
长期待摊费用		8,108,223.22	10,773,735.63	其他权益工具			-
递延所得税资产		29,704,244.99	25,047,093.33	其中: 优先股			-
其他非流动资产		56,330,720.77	96,566,385.13	永续债			-
非流动资产合计		1,782,686,881.01	1,104,121,471.36	资本公积		1,082,241,041.98	1,119,040,333.32
				减: 库存股			-
				其他综合收益			-
				专项储备		2,595,614.95	413,914.18
				盈余公积		51,606,644.37	51,479,189.00
				未分配利润		626,042,376.68	653,002,915.52
				所有者权益合计		1,896,331,568.98	1,926,894,730.02
资产总计		3,785,019,153.09	4,267,498,241.52	负债和所有者权益总计		3,785,019,153.09	4,267,498,241.52

法定代表人:

黎启发

黎启发

主管会计工作负责人:

黎俊华

会计机构负责人:

黎俊华

母公司利润表

2024年度

编制单位: 佛山市金银河智能装备股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注十七	2024年度	2023年度
一、营业收入	4	1,179,828,394.05	2,329,036,662.49
减: 营业成本	4	967,563,870.73	1,886,956,583.75
税金及附加		7,924,550.79	15,989,511.06
销售费用		16,087,642.52	23,622,002.77
管理费用		62,278,152.94	73,087,965.73
研发费用		52,400,030.01	84,709,896.86
财务费用		53,246,675.24	47,901,084.61
其中: 利息费用		54,653,749.59	48,181,397.00
利息收入		3,424,319.96	2,493,690.96
加: 其他收益		27,494,094.42	60,960,570.59
投资收益(损失以“-”号填列)	5	-1,083,232.11	-336,736.11
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)		-57,757,707.87	-41,415,640.62
资产减值损失(损失以“-”号填列)		6,751,151.92	-10,371,689.66
资产处置收益(损失以“-”号填列)		20,466.02	4,750.63
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-4,247,755.80	205,610,872.54
加: 营业外收入		156,348.96	1,303,604.80
减: 营业外支出		225,309.98	283,062.56
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-4,316,716.82	206,631,414.78
减: 所得税费用		-5,591,270.54	24,167,876.81
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,274,553.72	182,463,537.97
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,274,553.72	182,463,537.97
(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) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			-
六、综合收益总额		1,274,553.72	182,463,537.97

法定代表人:

黎俊华 启张

主管会计工作负责人:

黎俊华

会计机构负责人:

黎俊华

母公司现金流量表

2024年度

编制单位: 佛山市金银河智能装备股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注十七	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,048,555,021.60	1,512,396,556.98
收到的税费返还		14,092,393.38	44,012,560.81
收到其他与经营活动有关的现金		59,112,111.98	29,791,954.62
经营活动现金流入小计		1,121,759,526.96	1,586,201,072.41
购买商品、接受劳务支付的现金		755,083,863.72	1,410,144,528.78
支付给职工以及为职工支付的现金		151,015,966.53	179,816,971.21
支付的各项税费		53,496,702.69	149,780,996.36
支付其他与经营活动有关的现金		109,086,168.08	171,068,243.77
经营活动现金流出小计		1,068,682,701.02	1,910,810,740.12
经营活动产生的现金流量净额		53,076,825.94	-324,609,667.71
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
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		8,700.00	61,700.00
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			
投资活动现金流入小计		8,700.00	61,700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,234,444.16	7,587,010.27
投资支付的现金		740,490,606.74	
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		746,725,050.90	7,587,010.27
投资活动产生的现金流量净额		-746,716,350.90	-7,525,310.27
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			650,167,275.92
取得借款收到的现金		1,485,111,232.60	879,341,616.33
发行债券所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			39,438,065.30
筹资活动现金流入小计		1,485,111,232.60	1,568,946,957.55
偿还债务支付的现金		1,137,605,337.00	514,720,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		78,767,887.88	44,445,442.74
支付其他与筹资活动有关的现金		56,975,778.60	158,922,156.36
筹资活动现金流出小计		1,273,349,003.48	718,087,599.10
筹资活动产生的现金流量净额		211,762,229.12	850,859,358.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		190,996.43	143,057.19
五、现金及现金等价物净增加额		-481,686,299.41	518,867,437.66
加: 期初现金及现金等价物余额		667,523,114.27	148,655,676.61
六、期末现金及现金等价物余额		185,836,814.86	667,523,114.27

法定代表人:

黎俊华

主管会计工作负责人:

黎俊华

会计机构负责人:

黎俊华

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位: 佛山市金银河智能装备股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	股本	2024年度								
		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
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	102,958,378.00	-	-	-	1,119,040,333.32	-	-	413,914.18	51,479,189.00	653,002,915.52
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	102,958,378.00	-	-	-	1,119,040,333.32	-	-	413,914.18	51,479,189.00	653,002,915.52
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	30,887,513.00	-	-	-	-36,799,291.34	-	-	2,181,700.77	127,455.37	-26,960,538.84
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,274,553.72
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-5,911,778.34	-	-	-	-	-5,911,778.34
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-5,911,778.34	-	-	-	-	-5,911,778.34
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	127,455.37	-28,235,092.56
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	127,455.37	-127,455.37
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-28,107,637.19
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	30,887,513.00	-	-	-	-30,887,513.00	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	30,887,513.00	-	-	-	-30,887,513.00	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	2,181,700.77	-	2,181,700.77
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	4,939,036.63	-	4,939,036.63
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	2,757,335.86	-	2,757,335.86
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	133,845,891.00	-	-	-	1,082,241,041.98	-	-	2,595,614.95	51,606,644.37	626,042,376.68
										1,896,331,568.98

法定代表人:

黎俊华

主管会计工作负责人:

黎俊华

会计机构负责人:

黎俊华



编制单位：佛山市金银河智能装备股份有限公司

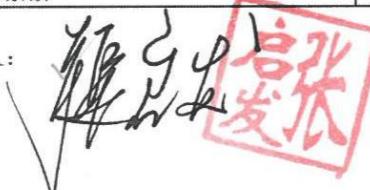
母公司所有者权益变动表

2023年度

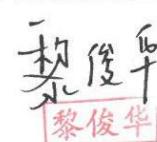
单位：元 币种：人民币

项目	股本	2023年度									
		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	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	88,655,041.00	-	-	-	468,730,728.44	-	-	61,288.83	44,327,520.50	484,813,817.33	1,086,588,396.10
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	88,655,041.00	-	-	-	468,730,728.44	-	-	61,288.83	44,327,520.50	484,813,817.33	1,086,588,396.10
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	14,303,337.00	-	-	-	650,309,604.88	-	-	352,625.35	7,151,668.50	168,189,098.19	840,306,333.92
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	182,463,537.97	182,463,537.97
(二)所有者投入和减少资本	14,303,337.00	-	-	-	650,309,604.88	-	-	-	-	-	664,612,941.88
1.所有者投入的普通股	14,303,337.00	-	-	-	632,617,213.38	-	-	-	-	-	646,920,550.38
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	17,692,391.50	-	-	-	-	-	17,692,391.50
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,151,668.50	-14,274,439.78	-7,122,771.28
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	7,151,668.50	-7,151,668.50	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,122,771.28	-7,122,771.28
3.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	-	-	-	-	-	-	-	352,625.35	-	-	352,625.35
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	4,189,779.36	-	-	4,189,779.36
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	3,837,154.01	-	-	3,837,154.01
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	102,958,378.00	-	-	-	1,119,040,333.32	-	-	413,914.18	51,479,189.00	653,002,915.52	1,926,894,730.02

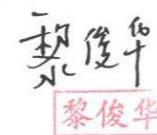
法定代表人：



主管会计工作负责人：


黎俊华

会计机构负责人：


黎俊华

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

佛山市金银河智能装备股份有限公司（以下简称“公司”）由佛山市金银河机械设备有限公司整体变更设立。2017年2月，经中国证券监督管理委员会“证监许可〔2017〕198号”文核准，公司向社会公众发行人民币普通股（A股），成为创业板上市公司。公司在广东省佛山市工商行政管理局登记注册，统一社会信用代码为91440600735037453H。截至2024年12月31日，公司注册资本及股本为13,384.5891万元，法定代表人：张启发。

2、公司注册地址及总部办公地址

佛山市三水区西南街道宝云路6号一、二、四、五、六、七座。

3、公司主要经营活动

公司设备制造所处行业为制造业中的专用设备制造业，化工产品所处行业为化学原料和化学制品制造业。

公司主要从事高端智能装备制造和化工产品生产，其中高端智能装备制造包括新能源电池智能装备制造、有机硅及高分子聚合物智能装备制造，化工产品主要包括有有机硅材料、新能源碱金属材料、碳基硅基合成材料等。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于2025年4月21日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2、持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖公司实际生产经营特点制定的具体会计政策及会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司香港金银河按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5、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	单项计提金额占应收款项坏账准备总额的 5% 以上且金额大于 1,000 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占应收款项坏账准备总额的 5% 以上且金额大于 1,000 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占应收款项坏账准备总额的 5% 以上且金额大于 1,000 万元
账龄超过 1 年以上的重要预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项占预付款项总额的 5% 以上且金额大于 1,000 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 5% 以上且金额大于 1,000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 5% 以上且金额大于 1,000 万元
重要的在建工程	单个项目预算大于 5,000 万元
重要的非全资子公司	子公司的资产总额、营业收入、净利润(或亏损额绝对值)之一或同时占合并财务报表相应项目 10% 以上

6、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

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

（2）非同一控制下的企业合并

公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为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，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。②在合并财务报表中，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应当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除外。

（3）企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- ①拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- ②对被投资方享有可变回报；
- ③有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- ①持有被投资方半数以上的表决权的；
- ②持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- ①持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- ②和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；
- ③其他合同安排产生的权利；
- ④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报

表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司以及业务

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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②处置子公司以及业务

A.一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

③购买子公司少数股权

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

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置

长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、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。合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营是指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。公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- 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）合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。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。

9、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

发生外币业务时，外币金额按即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

①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。

②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，不改变其记账本位币金额。

③对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

④外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

（2）外币报表折算的会计处理方法

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。

③按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

④现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

11、金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

①以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同

现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司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，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

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外，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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类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。

（2）金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

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（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值

变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形	确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制 未放弃对该金融资产的控制
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债 继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

①金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值

变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

（5）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本

或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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

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资产，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资产，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。

②已发生减值的金融资产

公司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：

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

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

①购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

④信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，

公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

⑤评估金融资产预期信用损失的方法

公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收公司合并范围内公司的款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

⑥金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“债权投资减值准备”“坏账准备”“租赁应收款减值准备”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“坏账准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“应收账款”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

（7）财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

（8）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

（9）金融资产和金融负债的抵销

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

①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（10）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

12、应收票据

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或者在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

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

项目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	预期信用损失为 0
商业承兑汇票	相同账龄的应收商业承兑汇票具有类似信用风险特征	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，编制应收商业承兑汇票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

13、应收账款

公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，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。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项评估信用风险，单项计提损失准备并确认预期信用损失。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	应收公司合并范围内公司的款项

对于划分为账龄组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为合并范围内关联方组合的应收账款，本公司认为纳入合并范围内的公司之间的应收账款不能收回的风险极低，不计提损失准备。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失。

14、应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。公司对应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法参照本会计政策之11、金融工具中金融资产减值和划分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相关处理。

15、其他应收款

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或者在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收押金及保证金
其他应收款组合4	应收公司合并范围内公司的款项
其他应收款组合5	应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

16、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

公司采用在当前情况下适用并且有足够的可利用数据和其他信息支持的估值技术计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

17、存货

（1）存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、库存商品、发出商品、在产品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，

应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

（3）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（4）低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

（5）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，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。

①存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

18、持有待售的非流动资产或处置组

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

（2）持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- ①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

（3）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关

联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

19、长期股权投资

（1）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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。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。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 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。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权

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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B.非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

（3）后续计量和损益确认方法

①**成本法核算**：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

②**权益法核算**：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的

权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

③处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

20、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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之 21、固定资产及折旧和 24、无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

21、固定资产及其折旧

（1）固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

（2）折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5%
机器设备	年限平均法	5-10	5%
办公设备	年限平均法	3-5	5%
运输设备	年限平均法	4-8	5%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

公司年末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于其账面价值，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。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。资产未来现金流量的现值则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。

22、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	(1)主体建设工程及配套工程已实质上完工;(2)建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收;(3)经消防、国土、规划等外部部门验收;(4)建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
待安装设备(包括机器设备、运输设备、电子设备等)	(1)相关设备及其他配套设施已安装完毕;(2)设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行;(3)生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品;(4)设备经过资产管理人员和使用人员验收。

23、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，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借款费用已发生；
- ③为使资产达到预计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) 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活

动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

24、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50	法定年限
软件	3-5	受益期限
特许资质	3-10	受益期限

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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三之 25、长期资产减值。

（2）内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：公司对项目前期进行的前期调研和论证研究阶段费用支出计入研究阶段支出，在通过前期市场调研和项目可行性论证后，并报公司批准立项后的支出即为开发支出。

25、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该

资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

26、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

27、合同负债

公司承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。公司按照已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

28、职工薪酬

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

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

①设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

②设定受益计划

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。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：

A.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。

B.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。

C.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，公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：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；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。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

29、预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，并且补偿金额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。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。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

30、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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。

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

③如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

31、优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成

本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

32、收入

（1）收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

（2）收入确认的具体方法

公司产品主要为大型特种设备，其中：对只需要简单安装或者不承担安装义务的单体设备，在购货方收到商品并验收签字后，按合同金额确认产品销售收入；出口的单体设备，在出口产品通关手续办理完毕，取得货运提单等资料后确认销售收入；承担安装调试义务的单体设备和自动化生产线设备及其改造，由于产品特性，需要公司安装及调试，在购货方收到商品，安装、调试并验收合格后，按合同金额确认产品销售收入。

子公司销售碳酸锂、有机硅高分子材料、聚氨酯材料等材料收入确认方法为公司根据销售合同或协议的约定，由客户自提或公司负责将货物运输到约定的交货地点，经客户验收，收款或取得收款的权利时确认销售收入。

33、合同成本

（1）合同履约成本

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

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

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

（2）合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

（3）合同成本摊销

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

（4）合同成本减值

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

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

34、政府补助

（1）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- ①公司能够满足政府补助所附条件；
- ②公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（3）政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

②政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（4）政府补助的会计处理方法

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

②与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A.用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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。

B.用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

③对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

④与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

⑤已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A.初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B.存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C.属于其他情况的，直接计入当期损益。

35、递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

（1）递延所得税资产的确认

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

②公司对与子公司、联营公司及合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：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

③对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（2）递延所得税负债的确认

①除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：A.商誉的初始确认；B.同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：A.投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

36、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定

期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确规定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）作为承租人

①使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

A.使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（A）租赁负债的初始计量金额；

（B）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；

（C）发生的初始直接费用；

（D）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，属于为生产存货而发生的除外。

②使用权资产的折旧方法及减值

(A) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(B) 本公司对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(C) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(D) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策 25、长期资产减值。

②租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

③租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

⑤短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（4）作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之 11、金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

（5）售后租回交易

本公司按照本会计政策之 32、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

②作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

37、其他重要的会计政策和会计估计

（1）回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，回购股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

（2）资产证券化业务

公司设立特殊目的主体作为结构化融资的载体，公司把金融资产转移到特殊目的主体，如果公司能够控制该特殊目的主体，这些特殊目的主体则视同为子公司而纳入公司合并财务报表的范围。

公司出售金融资产作出承诺，已转移的金融资产将来发生信用损失时，由公司进行全额补偿，公司实质上保留了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，公司未终止确认所出售的金融资产。

资产证券化募集的资金列专项应付款，资产证券化融资费用（包括财务顾问费、银行担保费等）列入当期财务费用，收益权与实际募集的委托资金差额列长期待摊费用，在存续期内按证券化实施的项目进行摊销列入财务费用。

（3）套期会计

①套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项

目的公允价值或现金流量变动的金融工具，分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

- A.套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；
- B.在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；
- C.套期关系符合套期有效性的要求。套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：
 - (A) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；
 - (B) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；
 - (C) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

②套期会计确认和计量

- A.公允价值套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：
 - (A) 套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益；
 - (B) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。
- B.现金流量套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：
 - (A) 套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：
 - a.套期工具自套期开始的累计利得或损失；
 - b.被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

（B）套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。公司应当按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

- a.被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；
- b.对于不属于上述 a.涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；
- c.如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C.境外经营净投资套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

（A）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益；全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

（B）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

（4）附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不应确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司

在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

（5）安全生产费用

公司根据财政部、应急部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的有关规定：

①机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

- A.上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 2.35% 提取；
- B.上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.25% 提取；
- C.上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.25% 提取；
- D.上一年度营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1% 提取；
- E.上一年度营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05% 提取。

②危险品生产与储存企业以上年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取：

- A.上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5% 提取；
- B.上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25% 提取；
- C.上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55% 提取；
- D.上一年度营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2% 提取。

38、重要会计政策及会计估计变更

（1）重要会计政策变更

①财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释第 17 号的规定，执行该规定对公司本期内财务报表无重大影响。

②财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”）。解释第 18 号规定，根据《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）第三十三条等有关规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》（财会〔2006〕3 号）规定进行会计处理。

在对因上述保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第13号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。上述会计处理规定自2024年12月6日起施行，上述保证类质量保证会计处理涉及的会计科目和报表列报项目的变更应进行追溯调整。

执行上述会计政策对公司财务报表的影响如下：

2023年度合并利润表

项 目	追溯调整前	追溯调整后	调整数
营业成本	1,765,240,795.82	1,807,935,189.69	42,694,393.87
销售费用	80,933,381.08	38,238,987.21	-42,694,393.87

2023年度母公司利润表

项 目	追溯调整前	追溯调整后	调整数
营业成本	1,844,974,505.92	1,886,956,583.75	41,982,077.83
销售费用	65,604,080.60	23,622,002.77	-41,982,077.83

(2) 重要会计估计变更

本报告期内公司无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、3%
城市维护建设税	应交增值税额	5%、7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	所得税税率%
佛山市金银河智能装备股份有限公司	15.00
佛山市天宝利硅工程科技有限公司	15.00

纳税主体名称	所得税税率%
江西安德力高新科技有限公司	15.00
佛山市金奥宇智联科技有限公司	25.00
深圳市安德力新材料科技有限公司	25.00
江西金德锂新能源科技有限公司	25.00
佛山市金蝉天合新能源材料研究院有限公司	20.00
宜春金德锂新材料有限公司	25.00
江西金铠锂铷矿业有限公司	25.00
香港金银河集团有限公司	16.50

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对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”。2022年公司及子公司佛山市天宝利硅工程科技有限公司再次通过国家高新技术企业认定，自2022年1月1日至2024年12月31日减按15%征收企业所得税。2023年子公司江西安德力高新科技有限公司再次通过国家高新技术企业认定，自2023年1月1日至2025年12月31日减按15%征收企业所得税。2024年子公司江西金德锂新能源科技有限公司通过国家高新技术企业认定，自2024年1月1日至2026年12月31日减按15%征收企业所得税。

子公司佛山市金蝉天合新能源材料研究院有限公司属于应纳税所得额低于100万元(含100万元)的小型微利企业，根据财税〔2019〕13号文和财政部 税务总局公告2021年第12号，公司按其所得减按12.50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	163,596.64	133,589.27
银行存款	337,753,770.52	888,895,183.89
其他货币资金	201,366,136.12	165,723,899.38
合 计	539,283,503.28	1,054,752,672.54
其中：存放在境外的款项总额	9,303,981.13	

注1：受限货币资金参见本附注五、19。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	33,208,234.52	6,028,245.23
合 计	33,208,234.52	6,028,245.23

(2) 期末公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
商业承兑汇票	27,900,000.00
合 计	27,900,000.00

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		7,458,000.00
合 计		7,458,000.00

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备				
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	35,358,000.00	100.00	2,149,765.48	6.08	33,208,234.52		
其中： 1.银行承兑汇票							
2.商业承兑汇票	35,358,000.00	100.00	2,149,765.48	6.08	33,208,234.52		
合 计	35,358,000.00	100.00	2,149,765.48	6.08	33,208,234.52		
类 别	期初余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备				
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	6,420,000.00	100.00	391,754.77	6.10	6,028,245.23		
其中： 1.银行承兑汇票							
2.商业承兑汇票	6,420,000.00	100.00	391,754.77	6.10	6,028,245.23		
合 计	6,420,000.00	100.00	391,754.77	6.10	6,028,245.23		

按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	35,358,000.00	2,149,765.48	6.08	6,420,000.00	391,754.77	6.10
合计	35,358,000.00	2,149,765.48	6.08	6,420,000.00	391,754.77	6.10

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	391,754.77	1,758,010.71				2,149,765.48
合 计	391,754.77	1,758,010.71				2,149,765.48

(6) 本期实际核销的应收票据情况

无。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	577,887,259.62	721,554,700.31
1-2 年	428,494,971.57	224,004,294.23
2-3 年	104,851,040.41	59,445,642.69
3-4 年	30,749,444.89	21,542,744.18
4-5 年	17,470,963.70	13,026,033.06
5 年以上	17,821,771.09	6,856,214.83
小计	1,177,275,451.28	1,046,429,629.30
减：坏账准备	156,141,290.52	99,300,453.65
合 计	1,021,134,160.76	947,129,175.65

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		计提比例(%)		
	金 额	比 例 (%)	金 额	计 提 比 例 (%)			

类 别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备				
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例(%)			
按单项计提坏账准备	27,510,793.64	2.34	27,510,793.64	100.00			
按组合计提坏账准备	1,149,764,657.64	97.66	128,630,496.88	11.19	1,021,134,160.76		
其中：账龄组合	1,149,764,657.64	97.66	128,630,496.88	11.19	1,021,134,160.76		
合 计	1,177,275,451.28	100.00	156,141,290.52	13.26	1,021,134,160.76		
类 别	期初余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备				
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例(%)			
按单项计提坏账准备	6,497,726.44	0.62	6,497,726.44	100.00			
按组合计提坏账准备	1,039,931,902.86	99.38	92,802,727.21	8.92	947,129,175.65		
其中：账龄组合	1,039,931,902.86	99.38	92,802,727.21	8.92	947,129,175.65		
合 计	1,046,429,629.30	100.00	99,300,453.65	9.49	947,129,175.65		

①按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	
第一类	27,510,793.64	27,510,793.64	100.00	对方不能还款，公司已提起诉讼，或对方已进入破产、停产状态	
合计	27,510,793.64	27,510,793.64	100.00	/	

②按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	577,407,259.62	30,641,874.10	5.31	721,525,700.31	40,824,459.35	5.66
1-2年	428,327,918.47	49,025,241.94	11.45	222,520,518.23	25,351,581.29	11.39
2-3年	101,084,240.41	21,860,702.41	21.63	59,372,092.69	10,287,228.27	17.33
3-4年	20,888,347.99	7,863,764.79	37.65	20,652,740.48	6,159,321.48	29.82
4-5年	8,348,960.00	5,530,982.49	66.25	12,798,286.26	7,117,571.93	55.61
5年以上	13,707,931.15	13,707,931.15	100.00	3,062,564.89	3,062,564.89	100.00
合计	1,149,764,657.64	128,630,496.88	11.19	1,039,931,902.86	92,802,727.21	8.92

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	转销或核销	
单项计提	6,497,726.44	21,185,824.00		172,756.80	27,510,793.64
账龄组合	92,802,727.21	35,827,769.67			128,630,496.88
合 计	99,300,453.65	57,013,593.67		172,756.80	156,141,290.52

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	172,756.80
合 计	172,756.80

本期不存在重要的坏账准备收回或转回的情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	81,156,704.72	21,660,000.00	102,816,704.72	7.95	7,509,682.51
第二名	82,774,600.00	4,268,000.00	87,042,600.00	6.73	9,631,891.63
第三名	63,732,567.83		63,732,567.83	4.93	6,382,054.20
第四名	43,746,743.68	1,777,000.00	45,523,743.68	3.52	3,524,784.26
第五名	40,744,000.00		40,744,000.00	3.15	6,454,081.60
合计	312,154,616.23	27,705,000.00	339,859,616.23	26.28	33,502,494.20

4、 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,030,426.13	11,743,782.58
合 计	10,030,426.13	11,743,782.58

(2) 期末公司已质押的应收款项融资

无。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

银行承兑汇票	336,705,692.29	
合 计	336,705,692.29	

(4) 按坏账计提方法分类披露

期末应收款项融资均为银行承兑汇票，公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提资产减值准备。

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	32,816,053.97	97.35	40,342,124.26	97.77
1-2 年	636,016.26	1.89	719,038.83	1.74
2-3 年	66,674.01	0.20	117,302.59	0.28
3 年以上	192,009.91	0.56	88,009.89	0.21
合 计	33,710,754.15	100.00	41,266,475.57	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

无。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	4,092,205.99	12.14
第二名	4,047,734.23	12.01
第三名	2,591,200.00	7.69
第四名	2,268,000.00	6.73
第五名	1,406,884.69	4.17
合计	14,406,024.91	42.74

6、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,161,591.24	28,056,609.48
合 计	7,161,591.24	28,056,609.48

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	4,350,867.26	26,085,309.92
1 至 2 年	942,915.11	1,324,888.81
2 至 3 年	1,098,605.81	303,150.00
3 至 4 年	543,150.00	362,000.00
4 至 5 年	57,500.00	9,600.00
5 年以上	478,580.00	470,780.00
小计	7,471,618.18	28,555,728.73
减：坏账准备	310,026.94	499,119.25
合 计	7,161,591.24	28,056,609.48

②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	4,707,157.01	24,201,382.57
员工借支	1,339,563.85	1,374,664.29
其他	1,424,897.32	2,979,681.87
合 计	7,471,618.18	28,555,728.73

③坏账准备计提情况

类 别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		计提比例 (%)		
	金 额	比例 (%)	金 额				
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	7,471,618.18	100.00	310,026.94	4.15	7,161,591.24		
其中：组合 3	4,707,157.01	63.00	244,588.47	5.20	4,462,568.54		
组合 5	2,764,461.17	37.00	65,438.47	2.37	2,699,022.70		
合 计	7,471,618.18	100.00	310,026.94	4.15	7,161,591.24		
类 别	期初余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		计提比例 (%)		
	金 额	比例 (%)	金 额				

类 别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备				
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	28,555,728.73	100.00	499,119.25	1.75	28,056,609.48		
其中：组合 3	24,201,382.57	84.75	457,973.84	1.89	23,743,408.73		
组合 5	4,354,346.16	15.25	41,145.41	0.94	4,313,200.75		
合 计	28,555,728.73	100.00	499,119.25	1.75	28,056,609.48		

A. 期末处于第一阶段的坏账准备情况：

类 别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备				
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	4,507,157.01	100.00	44,588.47	0.99	4,462,568.54		
其中：组合 3	4,507,157.01	100.00	44,588.47	0.99	4,462,568.54		
合 计	4,507,157.01	100.00	44,588.47	0.99	4,462,568.54		
类 别	期初余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备				
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	24,001,382.57	100.00	257,973.84	1.07	23,743,408.73		
其中：组合 3	24,001,382.57	100.00	257,973.84	1.07	23,743,408.73		
合 计	24,001,382.57	100.00	257,973.84	1.07	23,743,408.73		

B. 期末处于第二阶段的坏账准备情况：

类 别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备				
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	2,764,461.17	100.00	65,438.47	2.37	2,699,022.70		
其中：组合 5	2,764,461.17	100.00	65,438.47	2.37	2,699,022.70		

合 计	2,764,461.17	100.00	65,438.47	2.37	2,699,022.70
期初余额					
类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,354,346.16	15.25	41,145.41	0.94	4,313,200.75
其中：组合 5	4,354,346.16	15.25	41,145.41	0.94	4,313,200.75
合 计	4,354,346.16	15.25	41,145.41	0.94	4,313,200.75

C. 期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	200,000.00	100.00	200,000.00	100.00	
其中：组合 3	200,000.00	100.00	200,000.00	100.00	
组合 5					
合 计	200,000.00	100.00	200,000.00	100.00	
期初余额					
类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	200,000.00	100.00	200,000.00	100.00	
其中：组合 3	200,000.00	100.00	200,000.00	100.00	
组合 5					
合 计	200,000.00	100.00	200,000.00	100.00	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

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	257,973.84	41,145.41	200,000.00	499,119.25
2024年1月1日余额				

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)	
在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-213,385.37	24,293.06		-189,092.31
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	44,588.47	65,438.47	200,000.00	310,026.94

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	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
第一名	保证金及押金	982,405.84	1年以内	13.15	9,824.06
第二名	保证金及押金	846,165.60	0-3年	11.33	8,461.66
第三名	保证金及押金	440,000.00	0-4年	5.89	4,400.00
第四名	其他	363,296.42	1年以内	4.86	3,632.96
第五名	保证金及押金	300,000.00	1-2年	4.02	3,000.00
合 计		2,931,867.86		39.25	29,318.68

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	175,496,731.76	759,747.09	174,736,984.67	157,589,686.74	698,256.68	156,891,430.06
在产品	131,208,093.61	1,277,016.48	129,931,077.13	278,157,459.25	152,632.65	278,004,826.60
半成品	175,295,470.33		175,295,470.33	16,249,144.70		16,249,144.70
库存商品	108,604,020.62	13,822,995.70	94,781,024.92	117,890,792.80	10,231,331.86	107,659,460.94
发出商品	20,656,035.31		20,656,035.31	150,732,521.87		150,732,521.87
合 计	611,260,351.63	15,859,759.27	595,400,592.36	720,619,605.36	11,082,221.19	709,537,384.17

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	698,256.68	738,255.87		676,765.46		759,747.09
在产品	152,632.65	1,126,544.14		2,160.31		1,277,016.48
库存商品	10,231,331.86	9,317,862.75		5,726,198.91		13,822,995.70
发出商品						
合 计	11,082,221.19	11,182,662.76		6,405,124.68		15,859,759.27

8、合同资产

(1) 资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期的质保金	116,662,744.74	6,557,437.73	110,105,307.01	166,542,455.79	10,259,124.83	156,283,330.96
合计	116,662,744.74	6,557,437.73	110,105,307.01	166,542,455.79	10,259,124.83	156,283,330.96

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比 例 (%)	金 额	计 提 比 例(%)	

按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	116,662,744.74	100.00	6,557,437.73	5.62	110,105,307.01
其中：未到期的质保金	116,662,744.74	100.00	6,557,437.73	5.62	110,105,307.01
合 计	116,662,744.74	100.00	6,557,437.73	5.62	110,105,307.01
类 别		期初余额			
		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	480,000.00	0.29	480,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	166,062,455.79	99.71	9,779,124.83	5.89	156,283,330.96
其中：未到期的质保金	166,062,455.79	99.71	9,779,124.83	5.89	156,283,330.96
合 计	166,542,455.79	100.00	10,259,124.83	6.16	156,283,330.96

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
未到期的质保金	10,259,124.83	-3,221,687.10			-480,000.00	6,557,437.73
合 计	10,259,124.83	-3,221,687.10			-480,000.00	6,557,437.73

9、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证、抵扣进项税	152,148,621.73	81,279,788.02
预缴税金	3,068,492.84	2.77
合 计	155,217,114.57	81,279,790.79

10、 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业						
福勒尔数智绿能(广东)科技有限公司		3,900,000.00			-419,142.29	
小计		3,900,000.00			-419,142.29	

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
二、联营企业						
南泰（江西）高分子材料有限公司	3,104,045.61					
国材（山东）数智科技有限公司						
小计	3,104,045.61					
合计	3,104,045.61		3,900,000.00		-419,142.29	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
福勒尔数智绿能（广东）科技有限公司					3,480,857.71	
小计					3,480,857.71	
二、联营企业						
南泰（江西）高分子材料有限公司			3,104,045.61			
国材（山东）数智科技有限公司						
小计			3,104,045.61			
合计			3,104,045.61		3,480,857.71	

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	3,249,019.01		3,249,019.01
2.本期增加金额	1,427,762.24		1,427,762.24
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	1,427,762.24		1,427,762.24
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	4,676,781.25		4,676,781.25

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	844,745.16		844,745.16
2.本期增加金额	595,703.85		595,703.85
(1) 计提或摊销	155,952.96		155,952.96
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	439,750.89		439,750.89
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,440,449.01		1,440,449.01
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
期末账面价值	3,236,332.24		3,236,332.24
期初账面价值	2,404,273.85		2,404,273.85

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

截至 2024 年 12 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的投资性房地产。

12、固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,154,576,688.43	1,010,439,775.51
固定资产清理		
合计	1,154,576,688.43	1,010,439,775.51

(2) 固定资产

①固定资产的情况:

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值:					
1.期初余额	403,666,076.52	822,458,027.00	21,849,503.07	15,095,139.37	1,263,068,745.96
2.本期增加金额	13,822,578.68	235,916,597.35	4,297,897.55	4,220,588.28	258,257,661.86

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
(1) 购置	322,657.44	18,242,792.72	4,297,897.55	2,764,991.70	25,628,339.41
(2)在建工程转入	13,499,921.24	217,673,804.63		1,455,596.58	232,629,322.45
3.本期减少金额	1,717,762.24			207,486.00	1,925,248.24
(1)处置或报废	290,000.00			207,486.00	497,486.00
(2)转入投资性房地产	1,427,762.24				1,427,762.24
4.期末余额	415,770,892.96	1,058,374,624.35	26,147,400.62	19,108,241.65	1,519,401,159.58
二、累计折旧					
1.期初余额	77,022,350.42	143,697,400.98	14,388,136.84	9,847,144.55	244,955,032.79
2.本期增加金额	19,433,050.85	86,303,935.12	3,343,197.17	2,163,243.52	111,243,426.66
(1)计提	19,433,050.85	86,303,935.12	3,343,197.17	2,163,243.52	111,243,426.66
3.本期减少金额	575,205.26			197,111.70	772,316.96
(1)处置或报废	135,454.37			197,111.70	332,566.07
(2)转入投资性房地产	439,750.89				439,750.89
4.期末余额	95,880,196.01	230,001,336.10	17,731,334.01	11,813,276.37	355,426,142.49
三、减值准备					
1.期初余额		7,673,937.66			7,673,937.66
2.本期增加金额		1,724,391.00			1,724,391.00
(1)计提		1,724,391.00			1,724,391.00
3.本期减少金额					
4.期末余额		9,398,328.66			9,398,328.66
四、账面价值					
1.期末账面价值	319,890,696.95	818,974,959.59	8,416,066.61	7,294,965.28	1,154,576,688.43
2.期初账面价值	326,643,726.10	671,086,688.36	7,461,366.23	5,247,994.82	1,010,439,775.51

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋	16,326,748.35	正在办理中
合计	16,326,748.35	

③固定资产的减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值 (万元)	可收回金 额(万元)	减值金 额(万元)	预测 期的 年限	预测期的关键参 数	稳定期的关键 参数	关键参数的 确定依据
江西安德 力高新科 技有限公 司资产组	20,944.62	20,670.60	274.02	10 年	营业收入平均增 长率 31.15%； 平 均利润率 2.25%	营业收入增长 率 0.00%； 利润 率 6.46%； 折现 率 11.91%	基于该资产 组过去的业 绩和管理层 对市场发展 的预期估计

13、在建工程

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	249,238,321.43	222,804,638.94
工程物资		
合计	249,238,321.43	222,804,638.94

(2) 在建工程情况

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金银河厂区零 星工程	1,099,741.99		1,099,741.99	629,554.42		629,554.42
金德锂厂房设 备工程	398,230.09		398,230.09	186,249,723.92		186,249,723.92
金德锂铷盐铯 盐及其副产品 加工项目	165,868,097.85		165,868,097.85			
安德力厂房设 备工程	74,177,240.79		74,177,240.79	34,226,103.02		34,226,103.02
天宝利厂房设 备工程	7,695,010.71		7,695,010.71	1,699,257.58		1,699,257.58
合 计	249,238,321.43		249,238,321.43	222,804,638.94		222,804,638.94

②重要在建工程项目本期变动情况

项 目	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
金德锂厂房设 备工程	60,426.11	186,249,723.92	46,777,828.62	232,629,322.45		398,230.09
金德锂铷盐铯 盐及其副产品 加工项目	30,000.00		165,868,097.85			165,868,097.85

安德力厂房设备工程	9,177.92	34,226,103.02	39,951,137.77			74,177,240.79
合 计	99,604.03	220,475,826.94	252,597,064.24	232,629,322.45		240,443,568.73

(续上表)

项 目	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
金德锂厂房设备工程	99.66	99.66				自筹
金德锂铷盐铯盐及其副产品加工项目	55.29	55.29				自筹
安德力厂房设备工程	94.19	94.19				自筹
合 计						

截至 2024 年 12 月 31 日，在建工程不存在减值情况，无需计提减值准备。

14、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	14,729,600.44	14,729,600.44
2.本期增加金额	8,965,000.16	8,965,000.16
3.本期减少金额	1,918,325.39	1,918,325.39
(1) 租赁到期	1,918,325.39	1,918,325.39
4.期末余额	21,776,275.21	21,776,275.21
二、累计折旧		
1.期初余额	2,819,476.86	2,819,476.86
2.本期增加金额	5,069,727.81	5,069,727.81
(1) 计提	5,069,727.81	5,069,727.81
3.本期减少金额	518,456.68	518,456.68
(1) 租赁到期	518,456.68	518,456.68
4.期末余额	7,370,747.99	7,370,747.99
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		

项 目	房屋建筑物	合计
四、账面价值		
期末账面价值	14,405,527.22	14,405,527.22
期初账面价值	11,910,123.58	11,910,123.58

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	特许资质	合计
一、账面原值				
1.期初余额	152,075,920.25	8,214,307.74	2,610,521.14	162,900,749.13
2.本期增加金额		437,329.70		437,329.70
(1) 购置		437,329.70		437,329.70
3.本期减少金额				
4.期末余额	152,075,920.25	8,651,637.44	2,610,521.14	163,338,078.83
二、累计摊销				
1.期初余额	20,594,023.84	5,384,523.16	2,610,521.14	28,589,068.14
2.本期增加金额	4,448,443.10	1,178,894.44		5,627,337.54
(1) 计提	4,448,443.10	1,178,894.44		5,627,337.54
3.本期减少金额				
4.期末余额	25,042,466.94	6,563,417.60	2,610,521.14	34,216,405.68
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
期末账面价值	127,033,453.31	2,088,219.84		129,121,673.15
期初账面价值	131,481,896.41	2,829,784.58		134,311,680.99

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

16、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
-----	------	--------	--------	--------	------

装修费	17,892,812.33	6,829,795.24	6,581,813.11		18,140,794.46
合 计	17,892,812.33	6,829,795.24	6,581,813.11		18,140,794.46

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资产
资产减值准备	192,691,741.77	28,904,031.99	135,032,379.35	20,256,088.24
可抵扣亏损	102,897,924.11	15,434,688.61		
内部交易未实现利润	9,910,428.88	1,486,564.33	22,850,233.53	5,541,376.76
租赁负债引起的计税差异	18,997,131.14	2,849,569.66	59,939,119.41	14,617,346.39
预计负债引起的计税差异	16,686,953.46	2,503,043.02	34,316,326.12	5,147,448.92
股权激励引起的计税差异			7,314,508.33	1,097,176.25
合 计	341,184,179.36	51,177,897.61	259,452,566.74	46,659,436.56

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产账面折旧与计 税折旧差异	1,622,926.47	243,438.97	1,977,889.29	296,683.39
使用权资产引起的计税 差异	14,405,527.22	2,160,829.09	66,507,026.24	16,267,662.47
合 计	16,028,453.69	2,404,268.06	68,484,915.53	16,564,345.86

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	342,593,913.32	318,065,219.44
资产减值准备	3,104,045.61	449,746.87
合 计	345,697,958.93	318,514,966.31

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项 目	期末余额	期初余额
2024 年		703,684.73
2025 年	8,366,905.50	14,871,273.12
2026 年	6,900,010.98	8,214,933.02

项 目	期末余额	期初余额
2027 年	9,453,546.65	22,390,378.33
2028 年	14,457,480.71	58,661,168.59
2029 年	18,489,792.22	17,824,755.17
2030 年	25,864,397.47	19,360,029.85
2031 年	26,944,611.65	25,560,859.28
2032 年	84,475,381.98	79,190,851.36
2033 年	79,278,538.20	71,287,285.99
2034 年	68,363,247.96	
合 计	342,593,913.32	318,065,219.44

18、其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	22,579,950.73		22,579,950.73	23,061,442.28		23,061,442.28
超过 1 年的质保金	58,245,000.00	2,610,041.04	55,634,958.96	102,841,900.00	6,275,514.87	96,566,385.13
合 计	80,824,950.73	2,610,041.04	78,214,909.69	125,903,342.28	6,275,514.87	119,627,827.41

19、所有权或使用权受限资产

项目	期末		期初	
	账面价值	受限类型	账面价值	受限类型
货币资金			12,570,000.00	开具保函保证金
货币资金	186,241,424.74	信用证、承兑保证金	138,612,143.18	信用证、承兑保证金
货币资金	220,000.00	用电押金	220,000.00	用电押金
货币资金	14,803,319.98	借款保证金	14,321,756.20	借款保证金
货币资金	100,000.00	履约保证金		
货币资金	1,391.40	远期结售汇业务保证金		
应收票据	27,900,000.00	质押开具承兑汇票	15,000,000.00	质押开具承兑汇票
应收票据	7,458,000.00	已贴现未终止确认		
应收账款	30,054,400.84	长期应付款质押	46,725,376.61	长期应付款质押
合同资产	3,756,800.10	长期应付款质押		
其他非流动资产			15,980,078.80	长期应付款质押
固定资产	324,249,679.91	长期应付款与借款抵押	432,436,210.95	长期应付款与借款抵押

项目	期末		期初	
	账面价值	受限类型	账面价值	受限类型
投资性房地产	3,236,332.24	长期应付款与借款 抵押	2,404,273.85	长期应付款与借款 抵押
无形资产	133,754,477.55	长期应付款与借款 抵押	138,011,358.07	长期应付款与借款 抵押
合计	731,775,826.76		816,281,197.66	

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	244,666,135.10	235,515,445.83
保证借款	892,700,150.41	678,868,733.87
质押借款	65,476,194.44	77,839,900.00
信用借款	10,009,120.61	20,000,243.06
合 计	1,212,851,600.56	1,012,224,322.76

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

21、应付票据

项 目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	157,954,064.80	214,637,535.96
合 计	157,954,064.80	214,637,535.96

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	414,400,274.64	514,070,073.77
应付工程及设备款	31,358,523.57	30,508,990.67
合 计	445,758,798.21	544,579,064.44

(2) 期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

23、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
货款	133,088,422.94	450,207,886.64
合 计	133,088,422.94	450,207,886.64

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期薪酬	18,265,218.83	219,531,698.35	221,114,372.51	16,682,544.67
二、离职后福利-设定提存计划	5,516.36	11,013,575.81	11,017,345.81	1,746.36
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	18,270,735.19	230,545,274.16	232,131,718.32	16,684,291.03

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,969,286.32	196,908,055.75	198,528,493.42	16,348,848.65
二、职工福利费	228,882.78	12,326,991.88	12,326,991.88	228,882.78
三、社会保险费	634.80	4,204,077.29	4,204,077.29	634.80
其中：医疗保险费	610.98	3,845,392.25	3,845,392.25	610.98
工伤保险费	23.82	353,245.20	353,245.20	23.82
生育保险费		5,439.84	5,439.84	
四、住房公积金	50,346.00	2,975,291.00	2,948,006.00	77,631.00
五、工会经费和职工教育经费	16,068.93	3,117,282.43	3,106,803.92	26,547.44
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
合 计	18,265,218.83	219,531,698.35	221,114,372.51	16,682,544.67

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险	5,463.44	4,420,995.95	4,424,765.95	1,693.44
2、失业保险费	52.92	6,355,284.37	6,355,284.37	52.92
3、企业年金		237,295.49	237,295.49	
合 计	5,516.36	11,013,575.81	11,017,345.81	1,746.36

25、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	957,786.05	2,220,870.65
企业所得税	8,972.55	13,114,760.65
个人所得税	883,406.51	812,685.51
城市维护建设税	47,536.83	170,096.31
印花税	397,788.26	77,254.97
教育费附加	20,368.74	72,898.42
地方教育附加	13,579.16	48,598.95
环保税	47,112.82	359.24
房产税	2,510,456.32	106,651.34
土地使用税	553,780.05	146,479.28
合 计	5,440,787.29	16,770,655.32

26、其他应付款

(1) 其他应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	14,880,312.39	15,968,780.67
合 计	14,880,312.39	15,968,780.67

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金、保证金	469,506.00	2,794,761.51
预提费用等其他	14,410,806.39	13,174,019.16
合 计	14,880,312.39	15,968,780.67

27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	89,700,000.00	67,330,000.00
1年内到期的长期应付款	54,448,826.76	212,294,576.53
1年内到期的租赁负债	5,934,831.78	2,374,722.29
合 计	150,083,658.54	281,999,298.82

28、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	9,982,653.13	25,179,235.18
合 计	9,982,653.13	25,179,235.18

29、长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	8,600,000.00	470,000.00
保证借款	225,300,000.00	53,100,000.00
抵押借款	90,000,000.00	137,000,000.00
合 计	323,900,000.00	190,570,000.00

30、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	14,832,043.86	13,306,946.06
减：未确认融资费用	993,728.36	1,156,482.24
小 计	13,838,315.50	12,150,463.82
减：一年内到期的租赁负债	5,934,831.78	2,374,722.29
合 计	7,903,483.72	9,775,741.53

31、长期应付款

(1) 长期应付款分类

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	24,021,791.18	27,267,942.14
合 计	24,021,791.18	27,267,942.14

(2) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资款	24,021,791.18	27,267,942.14
合 计	24,021,791.18	27,267,942.14

32、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
产品保修费用	16,686,953.46	34,316,326.12	预提产品保修费
合 计	16,686,953.46	34,316,326.12	

公司根据历史经验对设备产品售后免费维修产生的费用进行预提，计入“预计负债-产品保修费用”，预计每年发生的售后服务费用占设备产品收入的比例为 1.5%。

33、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	28,417,671.33	6,044,000.00	9,356,884.87	25,104,786.46	政府相关部门拨付
合 计	28,417,671.33	6,044,000.00	9,356,884.87	25,104,786.46	

注：涉及政府补助的项目详见附注九、2。

34、股本

项 目	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	102,958,378.00			30,887,513.00		30,887,513.00	133,845,891.00
合 计	102,958,378.00			30,887,513.00		30,887,513.00	133,845,891.00

2024 年 5 月，公司 2023 年年度股东大会审议通过，公司以转增股本方案实施前的公司总股本 102,958,378 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，共转增股本 30,887,513

股，转增后股份总数 133,845,891 股。

35、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,125,049,895.89	1,181.20	34,579,416.68	1,090,471,660.41
其他资本公积	23,905,481.51	2,581,083.04	5,911,778.34	20,574,786.21
合 计	1,148,955,377.40	2,582,264.24	40,491,195.02	1,111,046,446.62

1、2024 年 5 月，公司 2023 年年度股东大会审议通过，公司以转增股本方案实施前的公司总股本 102,958,378 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，共转增股本 30,887,513 股，转增后股份总数 133,845,891 股。

2、子公司江西金德锂新能源科技有限公司 2022 年实施股权激励计划,根据股权激励计划，本期确认股份支付费用 2,867,211.55 元，相应增加资本公积（其他资本公积)2,581,083.04 元，少数股东权益 286,128.51 元；

3、公司向激励对象授予限制性股票，根据股权激励计划冲回股份支付费用 5,911,778.34 元，相应减少资本公积（其他资本公积)5,911,778.34 元。

4、公司本期收购子公司佛山市金蝉天合新能源材料研究院有限公司 5%的少数股东股权，支付对价与收购的少数股东股权账面价值之间的差额人民币 1,181.20 元计入资本公积-股本溢价。

5、子公司江西金德锂新能源科技有限公司增资，导致本公司持有金德锂的股份比例发生变动，对少数股东增资款与按比例享有的该公司净资产份额的差额减少资本公积(股本溢价) 3,691,903.68 元。

36、其他综合收益

项 目	期初 余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所 得税 费用	税后归属 于母公司	
一、不能重分 类进损益的其 他综合收益							
二、将重分类 进损益的其他 综合收益		122,274.15			122,274.15		122,274.15
其中：外币财 务报表折算差		122,274.15			122,274.15		122,274.15

项 目	期初 余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所 得税 费用	税后归属 于母公司	
额							
其他综合收益 合计		122,274.15				122,274.15	122,274.15

37、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	476,439.56	8,607,118.15	6,077,805.40	3,005,752.31
合 计	476,439.56	8,607,118.15	6,077,805.40	3,005,752.31

38、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	51,479,189.00	127,455.37		51,606,644.37
任意盈余公积				
合 计	51,479,189.00	127,455.37		51,606,644.37

本期增加系按母公司实现净利润的 10%计提的法定盈余公积，计提到股本的 50%后不再提取。

39、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	363,157,498.83	283,717,952.56
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	363,157,498.83	283,717,952.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-80,714,517.45	93,713,986.05
减：提取法定盈余公积	127,455.37	7,151,668.50
应付普通股股利	28,107,637.19	7,122,771.28
期末未分配利润	254,207,888.82	363,157,498.83

40、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,489,502,517.39	1,253,388,037.13	2,227,290,568.61	1,787,840,661.44
其他业务	19,324,936.62	14,466,065.81	24,554,768.23	20,094,528.25
合 计	1,508,827,454.01	1,267,854,102.94	2,251,845,336.84	1,807,935,189.69

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型		
锂电池生产设备	714,327,793.06	1,665,916,588.28
有机硅生产设备	246,489,753.28	271,916,539.36
有机硅产品	296,642,054.16	223,921,335.56
锂云母全元素高值化综合利用的产品	165,876,485.46	7,796,299.92
其他	85,491,368.05	82,294,573.72
合计	1,508,827,454.01	2,251,845,336.84
二、按经营地区分类		
国内	1,378,016,251.28	2,162,948,673.69
出口	130,811,202.73	88,896,663.15
合计	1,508,827,454.01	2,251,845,336.84

(3) 营业收入扣除情况

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	1,508,827,454.01		2,251,845,336.84	
营业收入扣除项目合计金额	3,321,452.46		2,085,223.29	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.22%		0.09%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	3,321,452.46	租金收入及销售材料	2,085,223.29	租金收入及销售材料
与主营业务无关的业务收入小计	3,321,452.46		2,085,223.29	
二、不具备商业实质的收入				

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	1,505,506,001.55		2,249,760,113.55	

41、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,643,738.45	7,116,321.14
教育费附加	1,132,395.00	3,049,857.73
地方教育附加	755,957.86	2,033,238.48
房产税	3,177,164.13	3,234,952.99
土地使用税	1,013,464.77	937,924.95
车船使用税	25,812.53	27,275.27
印花税	1,331,143.46	1,954,480.35
环保税	106,655.76	774.18
合 计	10,186,331.96	18,354,825.09

42、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	19,176,921.79	16,074,614.78
业务宣传费	6,088,801.06	11,417,489.19
折旧费	105,438.71	15,936.03
使用权资产折旧	55,669.56	59,663.46
差旅费	4,149,686.04	3,515,575.25
股权激励	-1,017,970.55	2,865,642.35
其他费用	4,431,951.88	4,290,066.15
合 计	32,990,498.49	38,238,987.21

43、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	50,822,896.18	42,300,204.45
折旧及摊销费	25,430,592.56	21,625,795.63
办公费	6,636,135.25	7,436,083.23
水电费	1,436,344.04	1,562,111.21

项 目	本期发生额	上期发生额
汽车费用	1,287,560.50	1,050,186.67
差旅费	1,979,831.67	1,435,897.89
业务招待费	14,725,839.10	17,370,072.66
咨询中介费用	5,313,903.91	7,654,257.97
修理费	1,030,383.05	2,036,734.50
独董费用	168,000.00	168,000.00
使用权资产折旧	430,194.33	694,647.18
股权激励	1,541,151.95	8,177,023.87
其他	6,714,398.39	4,154,581.96
合 计	117,517,230.93	115,665,597.22

44、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	37,825,247.29	36,595,193.05
物料消耗	32,639,162.31	55,304,167.83
折旧费	10,104,433.52	1,800,802.74
股权激励	-1,314,650.14	6,788,782.21
其他	10,040,000.19	9,842,940.92
合 计	89,294,193.17	110,331,886.75

45、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	62,189,261.13	48,796,622.40
减：利息收入	8,252,894.64	4,243,460.63
汇兑损益	-947,995.50	-848,327.72
售后回租利息支出	8,033,140.25	10,851,560.22
手续费支出	2,663,820.87	2,682,577.92
租赁负债利息支出	737,794.12	858,797.02
合 计	64,423,126.23	58,097,769.21

46、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	12,490,467.95	10,216,632.39

其中：与递延收益相关的政府补助	9,356,884.87	4,867,741.52
直接计入当期损益的政府补助	3,133,583.08	5,348,890.87
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	19,235,608.07	54,873,943.68
其中：软件产品增值税即征即退款	14,092,393.38	44,012,560.81
个税手续费返还	91,536.87	68,059.41
进项税加计抵减	5,051,677.82	10,793,323.46
合 计	31,726,076.02	65,090,576.07

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

47、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
金融资产终止确认损益	-1,292,840.44	-1,692,636.29
对联营企业和合营企业的投资收益	-419,142.29	-304,744.35
合计	-1,711,982.73	-1,997,380.64

48、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-58,582,512.07	-42,347,058.97
合 计	-58,582,512.07	-42,347,058.97

49、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-11,182,662.76	-4,083,970.19
固定资产减值损失	-1,724,391.00	
合同资产减值损失	3,701,687.10	-7,187,072.69
其他非流动资产减值损失	3,665,473.83	-2,113,575.58
长期股权投资减值损失	-3,104,045.61	
合 计	-8,643,938.44	-13,384,618.46

50、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	20,466.02	35,456.57
合 计	20,466.02	35,456.57

51、营业外收入

(1) 营业外收入情况

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计			
政府补助	527,155.93	300,680.67	527,155.93
其他	247,783.19	1,258,326.66	247,783.19
合 计	774,939.12	1,559,007.33	774,939.12

(2) 计入当期损益的政府补助

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

52、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	154,545.63	1,383,952.71	154,545.63
其中：固定资产报废损失	154,545.63	1,383,952.71	154,545.63
对外捐赠	70,000.00	211,300.00	70,000.00
其他	258,449.00	238,469.55	258,449.00
合 计	482,994.63	1,833,722.26	482,994.63

53、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-639,529.05	33,436,672.85
递延所得税费用	-18,678,538.85	-6,540,157.19
合 计	-19,318,067.90	26,896,515.66

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-110,337,976.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	-16,550,696.46
子公司适用不同税率的影响	-725,299.01
调整以前期间所得税的影响	-6,796,088.18

项 目	本期发生额
新产品技术开发费用加计扣除的税额影响	-9,083,299.23
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,329,265.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,938,299.36
其他	569,749.76
所得税费用	-19,318,067.90

54、其他综合收益

详见附注五、36 其他综合收益。

55、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	8,252,894.64	4,243,460.63
收现其他收益及营业外收入	332,570.06	1,305,386.07
政府补助、奖励	9,704,739.00	9,649,571.54
往来及其他	47,380,270.66	21,276,592.59
合 计	65,670,474.36	36,475,010.83

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现的销售费用、管理费用和研发费用	109,673,361.54	149,345,576.20
付现的财务费用	2,663,820.87	2,682,577.92
付现的营业外支出	328,449.00	449,769.55
保函保证金		14,113,000.00
往来及其他	14,533,364.90	32,584,459.38
合 计	127,198,996.31	199,175,383.05

(2) 与投资活动有关的现金

①支付的重要投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	295,567,753.95	544,509,840.36
投资所支付的现金	3,900,000.00	
合 计	299,467,753.95	544,509,840.36

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资租赁保证金		5,788,065.30
融资租赁公司融资款本金	28,679,340.00	86,454,771.67
合 计	28,679,340.00	92,242,836.97

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付可转债、非公开发行中介费	360,000.00	1,213,169.02
融资租赁公司融资款本金、利息、保证金	132,195,835.15	177,513,351.30
租赁负债	7,769,263.63	1,656,569.95
借款保证金	726,386.24	14,321,756.20
合 计	141,051,485.02	194,704,846.47

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,012,224,322.76	1,621,535,321.23		1,420,908,043.43		1,212,851,600.56
长期借款	257,900,000.00	239,500,000.00		83,800,000.00		413,600,000.00
长期应付款	239,562,518.67	28,679,340.00	30,000,000.00	123,660,928.40	96,110,312.33	78,470,617.94
租赁负债	12,150,463.82	8,701,935.95		7,014,084.27		13,838,315.50
合计	1,521,837,305.25	1,898,416,597.18	30,000,000.00	1,635,383,056.10	96,110,312.33	1,718,760,534.00

(1) 以净额列报现金流量的说明

无。

(2) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料:

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-91,019,908.52	83,446,825.65
加: 资产减值准备	2,238,813.76	7,558,872.26
信用减值损失	58,409,755.27	42,122,647.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	111,399,379.62	74,292,081.14
使用权资产摊销	5,069,727.81	1,542,030.28
无形资产摊销	5,627,337.54	5,784,571.64
长期待摊费用摊销	6,581,813.11	4,500,296.95
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)	-20,466.02	-35,456.57
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	154,545.63	1,383,952.71
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	70,008,327.75	59,578,423.17
投资损失 (收益以“-”号填列)	419,142.29	304,744.35
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-4,518,461.05	-22,412,885.92
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-14,160,077.80	15,872,728.73
存货的减少 (增加以“-”号填列)	109,359,253.73	-32,980,057.67
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-441,305,113.46	-608,718,025.50
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-175,883,669.10	30,111,490.45
其他	-102,668,751.43	293,632,089.54
经营活动产生的现金流量净额	-460,308,350.87	-44,015,671.54
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增的使用权资产	8,965,000.16	11,188,991.17
三、现金及现金等价物净增加情况:		
现金的期末余额	337,917,367.16	889,028,773.16
减: 现金的期初余额	889,028,773.16	228,991,462.03
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-551,111,406.00	660,037,311.13

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	337,917,367.16	889,028,773.16
其中：库存现金	163,596.64	133,589.27
可随时用于支付的银行存款	337,753,770.52	888,895,183.89
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	337,917,367.16	889,028,773.16
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		

57、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	12,286,488.78		25,401,882.35
其中：美元	2,239,427.67	7.1884	16,097,901.88
港币	10,047,061.11	0.92604	9,303,980.47
应收账款	335,775.17	-	1,722,317.27
其中：美元	225,375.17	7.1884	1,620,086.87
港币	110,400.00	0.92604	102,230.40

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

境外经营实体	经营地	记账本位币	主要财务报表项目	折算汇率
香港金银河集团有限公司	香港	港币	2024 年度资产和负债项目 2024 年度利润表项目	0.92604 0.91703

58、租赁

(1) 本公司作为承租方

①未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：无。

②简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：1,273,411.29

③涉及售后租回交易的情况:无。

(2) 本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

A.经营租赁收入

项目	租赁收入	其中:未计入党租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	151,988.38	
合计	151,988.38	

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	37,825,247.29	36,595,193.05
物料消耗	32,639,162.31	55,304,167.83
折旧费	10,104,433.52	1,800,802.74
股权激励	-1,314,650.14	6,788,782.21
其他	10,040,000.19	9,842,940.92
合计	89,294,193.17	110,331,886.75
其中: 费用化研发支出	89,294,193.17	110,331,886.75
资本化研发支出		

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

3、重要外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司、孙公司

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本	出资比例
江西金铯锂铷矿业有限公司	投资设立	2024-11-19	人民币6,999万	100.00%
香港金银河集团有限公司	投资设立	2024-02-	港元1,000	100.00%

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本	出资比例
司		01	万	

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业 务 性 质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
佛山市天宝利硅工程科技有限公司	佛山	佛山	工业	100.00		投资设立
江西安德力高新科技有限公司	南昌	南昌	工业	100.00		投资设立
佛山市金奥宇智联科技有限公司	佛山	佛山	建筑安装业	100.00		非同一控制下企业合并
深圳市安德力新材料科技有限公司	深圳	深圳	科学的研究和 技术服务业	100.00		投资设立
江西金德锂新能源科技有限公司	南昌	南昌	工业	76.75		投资设立
佛山市金蝉天合新能源材料研究院有限公司	佛山	佛山	研究和试验 发展	100.00		投资设立
宜春金德锂新材料有限公司	宜春	宜春	非金属矿及 制品批发		76.75	投资设立
江西金铯锂铷矿业有限公司	宜春	宜春	非金属矿采 选业	100.00		投资设立
香港金银河集团有限公司	香港	香港	贸易	100.00		投资设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
合营企业:		
投资账面价值合计	3,480,857.71	
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-419,142.29	
--其他综合收益		
--综合收益总额	-419,142.29	
联营企业:		
投资账面价值合计		3,104,045.61

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		-304,744.35
--其他综合收益		
--综合收益总额		-304,744.35

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	27,927,353.73	6,044,000.00		9,294,017.51		24,677,336.22	与资产相关
递延收益	490,317.60			62,867.36		427,450.24	与收益相关
合计	28,417,671.33	6,044,000.00		9,356,884.87		25,104,786.46	

3、计入当期损益的政府补助

财务报表项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	527,155.93	300,680.67
其他收益	26,582,861.33	65,022,516.66
合计	27,110,017.26	65,323,197.33

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将对经营业绩负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确认和分析公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。

（1）信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

公司持有的货币资金，主要存放于信用评级较高的金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、应收票据，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，公司对应收账款余额进行持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。

公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。公司无因提供财务担保而面临的信用风险。

（2）流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

（3）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，从而对公司的财务业绩产生不利影响。公司管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

②外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。公司外币金融工具很少，相应的风险也很少。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 应收款项融资			10,030,426.13	10,030,426.13
1.银行承兑汇票			10,030,426.13	10,030,426.13
持续以公允价值计量的资产总额			10,030,426.13	10,030,426.13

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

应收款项融资均为应收银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

十二、关联方及关联交易

1、公司的控股股东、实际控制人

名称	与公司关系	经济性质	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
张启发	实际控制人	自然人	22.63	22.63

张启发直接持有公司 21.05% 股份，通过佛山市宝月山企业管理有限公司间接持有公司 1.58% 股份，合计持有公司 22.63% 股份，为公司的控股股东、实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。

4、本公司的其他关联方情况

无。

5、关联交易情况

(1) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	借款余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张启发	450,000,000.00	314,743,858.88	2020年6月28日	2028年12月31日	否
张启发	50,000,000.00	40,043,333.33	2024年12月12日	2025年12月12日	否
张启发	80,000,000.00	70,066,388.90	2021年1月1日	2032年12月31日	否
张启发	50,000,000.00	50,054,180.80	2023年11月29日	2025年10月18日	否
张启发	300,000,000.00	219,920,296.82	2023年9月9日	2028年9月9日	否
张启发	80,000,000.00	68,271,308.33	2023年9月22日	2026年9月21日	否
张启发	200,000,000.00	193,153,194.44	2023年12月19日	2026年12月18日	否
张启发	30,000,000.00	25,527,979.17	2023年6月27日	2031年6月26日	否
张启发	50,000,000.00	49,051,722.23	2024年9月29日	2025年9月12日	否
张启发	85,000,000.00		2024年4月22日	2029年4月22日	否
张启发	60,000,000.00	30,025,833.33	2022年10月24日	2025年10月24日	否
张启发	130,000,000.00	97,097,538.89	2024年1月10日	2025年1月10日	否
张启发	50,000,000.00	35,035,000.00	2024年6月24日	2025年6月24日	否
张启发	10,000,000.00	10,000,000.00	2024年6月24日	2025年6月24日	否
张启发	35,000,000.00	35,034,027.78	2024年6月28日	2025年12月28日	否
张启发	120,000,000.00	30,000,000.00	2023年12月14日	2026年12月13日	否
张启发	160,000,000.00		2023年9月6日	2024年9月5日	是
张启发	90,000,000.00	40,018,611.11	2022年11月30日	2027年11月30日	否
张启发	165,000,000.00	67,900,000.00	2024年5月11日	2026年3月19日	否
张启发	50,000,000.00	26,885,367.78	2024年10月31日	2027年10月31日	否
张启发	30,000,000.00	30,071,424.61	2022年3月29日	2030年12月31日	否
张启发	100,000,000.00	90,096,766.67	2024年6月3日	2025年6月3日	否
张启发	30,000,000.00		2022年11月1日	2024年11月22日	是
张启发	60,000,000.00	18,115,082.57	2023年7月19日	2025年6月30日	否
张启发	20,200,000.00	9,152,859.59	2023年10月12日	2025年10月12日	否
张启发	32,500,000.00		2023年5月28日	2024年11月29日	是

担保方	担保金额	借款余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张启发	20,000,000.00		2023年12月8日	2024年12月6日	是
张启发	32,500,000.00	22,021,569.31	2024年9月30日	2025年9月30日	否
张启发	30,000,000.00		2023年12月6日	2024年12月6日	是
张启发	74,000,000.00	29,181,106.50	2024年12月1日	2030年12月31日	否

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
货币薪酬	5,281,192.98	4,943,705.79
股权激励薪酬	-126,896.37	3,917,449.00

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

授予权利对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	530,000.00	15,619,100.00						
管理人员	2,600,000.00	76,622,000.00						
研发人员	2,210,000.00	65,128,700.00						
售后人员								
生产人员	630,000.00	18,566,100.00						
合计	5,970,000.00	175,935,900.00						

2、以权益结算的股份支付情况

(1) 母公司限制性股票激励计划

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司选择布莱克-斯克尔斯期权定价模型对授予的股票期权的公允价值进行测算
授予日权益工具公允价值的重要参数	期权的行权价格、期权的有效期、标的股份的现行价格、股价预计波动率、期权有效期内的无风险利率
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	31,812,315.75
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-5,911,778.34

(2) 江西金德锂新能源科技有限公司股权激励

授予日权益工具公允价值的确定方法	参考外部投资者每股增资价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	参考外部投资者每股增资价格
可行权权益工具数量的确定依据	根据每个报告期末未离职的授予对象数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,783,734.46
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,867,211.55

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本报告期内，公司不存在需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至报告日，公司不存在应披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

根据 2025 年 4 月 21 日公司第五届董事会第三次会议决议，本次利润分配不进行现金分红，不送红股，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，以公司最新总股本 133,845,891 股为测算基数，合计转增 40,153,767 股，转增后公司总股本将增加至 173,999,658 股（转增后公司总股本数以中国证券登记结算有限责任公司最终登记结果为准）。剩余未分配利润结转至以后年度分配。

若在分配方案实施前公司总股本由于可转债转股、股份回购、股权激励行权、再融资新增股份上市等原因而发生变化的，分配方案则按“每股分配比例不变、每股转增比例不变，相应调整现金股利分配总额及转增数”的原则实施。本预案尚待 2024 年度股东大会审议批准。

拟分配每 10 股派息数（元）	
拟分配每 10 股分红股（股）	
拟分配每 10 股转增数（股）	3
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	
经审议批准宣告发放的每 10 股分红股（股）	
经审议批准宣告发放的每 10 股转增数（股）	3

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

报告期内，本公司不存在前期会计差错更正的情形。

2、债务重组

报告期内，本公司不存在债务重组的情形。

3、资产置换

报告期内，本公司不存在资产置换的情形。

4、年金计划

报告期内，公司不存在年金计划。

5、终止经营

报告期内，公司不存在终止经营的情形。

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。分别对自动化生产设备产品和化工产品的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

(2) 报告分部的财务信息

项目	自动化生产设备	化工产品	分部间抵销	合计
营业收入	1,183,293,415.98	705,870,659.13	380,336,621.10	1,508,827,454.01
其中:对外交易收入	979,699,938.91	529,127,515.10	-	1,508,827,454.01
分部间收入	203,593,477.07	176,743,144.03	380,336,621.10	-
减: 营业成本	970,632,249.54	684,057,861.96	386,836,008.56	1,267,854,102.94
税金及附加	7,987,976.82	2,198,355.14	-	10,186,331.96
销售费用	18,939,539.52	14,050,958.97	-	32,990,498.49
管理费用	66,517,403.82	50,999,827.11	-	117,517,230.93
研发费用	52,673,515.85	36,620,677.32	-	89,294,193.17
财务费用	53,234,779.06	11,188,347.17	-	64,423,126.23
加: 其他收益	27,497,609.28	4,228,466.74	-	31,726,076.02

项 目	自动化生产设备	化工产品	分部间抵销	合 计
投资收益	-1,520,453.57	-191,529.16	-	-1,711,982.73
资产处置收益	20,466.02	-	-	20,466.02
资产减值损失	6,754,981.85	-15,398,920.29	-	-8,643,938.44
信用减值损失	-57,646,760.19	-935,751.88	-	-58,582,512.07
营业利润	-11,586,205.24	-105,543,103.13	-6,499,387.46	-110,629,920.91
资产	3,713,646,861.68	1,859,726,281.98	1,417,706,355.31	4,155,666,788.35
未分配:				
递延所得税资产				51,177,897.61
总资产				4,206,844,685.96
负债	1,886,201,505.20	750,132,238.06	92,001,112.10	2,544,332,631.16
未分配:				
递延所得税负债				2,404,268.06
应交所得税				8,972.55
负债总额				2,546,745,871.77

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

除上述事项外，无其他需披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十七、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露:

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	505,753,076.59	929,615,436.19
1-2 年	427,045,315.21	235,132,362.33
2-3 年	104,099,839.53	59,104,398.25
3-4 年	30,515,405.55	20,912,475.48
4-5 年	16,840,960.00	12,780,449.96
5 年以上	16,892,046.06	6,152,072.90
小计	1,101,146,642.94	1,263,697,195.11
减: 坏账准备	152,475,931.11	96,445,259.13
合 计	948,670,711.83	1,167,251,935.98

(2) 按坏账计提方法分类披露:

类 别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备				
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	26,614,693.14	2.42	26,614,693.14	100.00			
按组合计提坏账准备	1,074,531,949.80	97.58	125,861,237.97	11.71	948,670,711.83		
其中: 账龄组合	1,074,531,949.80	97.58	125,861,237.97	11.71	948,670,711.83		
合并范围内关联方组合							
合 计	1,101,146,642.94	100.00	152,475,931.11	13.85	948,670,711.83		
类 别	期初余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备				
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	5,537,849.94	0.44	5,537,849.94	100.00			
按组合计提坏账准备	1,258,159,345.17	99.56	90,907,409.19	7.23	1,167,251,935.98		
其中: 账龄组合	986,013,447.86	78.03	90,907,409.19	9.22	895,106,038.67		
合并范围内关联方组合	272,145,897.31	21.53			272,145,897.31		
合 计	1,263,697,195.11	100.00	96,445,259.13	7.63	1,167,251,935.98		

①按单项计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额				计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		
第一类	26,614,693.14	26,614,693.14	100.00		对方不能还款, 公司已提起诉讼, 或对方已进入破产、停产状态
合计	26,614,693.14	26,614,693.14	100.00	/	

②按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以 内	505,273,076.59	28,986,452.04	5.74	671,484,635.86	39,910,583.78	5.94
1-2 年	426,878,262.11	48,904,117.17	11.46	219,648,265.35	24,766,567.47	11.28

2-3 年	100,333,039.53	21,517,188.47	21.45	59,104,398.25	10,197,892.93	17.25
3-4 年	20,727,858.65	7,759,201.01	37.43	20,112,475.48	6,049,406.42	30.08
4-5 年	7,808,960.00	5,183,526.36	66.38	12,778,549.96	7,097,835.63	55.54
5 年以 上	13,510,752.92	13,510,752.92	100.00	2,885,122.96	2,885,122.96	100.00
合计	1,074,531,949.80	125,861,237.97	11.71	986,013,447.86	90,907,409.19	9.22

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核 销	其他	
单项计提	5,537,849.94	21,249,600.00		172,756.80		26,614,693.14
账龄组合	90,907,409.19	34,953,828.78				125,861,237.97
合 计	96,445,259.13	56,203,428.78		172,756.80		152,475,931.11

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	172,756.80
合 计	172,756.80

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期 末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例	应收账 款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
第一名	81,156,704.72	21,660,000.00	102,816,704.72	8.44	7,509,682.51
第二名	82,774,600.00	4,268,000.00	87,042,600.00	7.15	9,631,891.63
第三名	63,732,567.83		63,732,567.83	5.23	6,382,054.20
第四名	43,746,743.68	1,777,000.00	45,523,743.68	3.74	3,524,784.26
第五名	40,744,000.00		40,744,000.00	3.35	6,454,081.60
合计	312,154,616.23	27,705,000.00	339,859,616.23	27.91	33,502,494.20

2、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	37,670,193.09	197,286,984.28
合 计	37,670,193.09	197,286,984.28

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	31,579,376.51	194,196,505.18
1 至 2 年	3,259,310.15	2,646,955.75
2 至 3 年	2,246,051.46	303,000.00
3 至 4 年	543,000.00	353,500.00
4 至 5 年	53,500.00	6,800.00
5 年以上	233,000.00	228,000.00
小计	37,914,238.12	197,734,760.93
减：坏账准备	244,045.03	447,776.65
合 计	37,670,193.09	197,286,984.28

②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内公司的款项	33,990,739.77	172,782,666.02
保证金及押金	1,935,969.00	22,966,369.00
员工借支	1,100,515.69	1,244,381.02
其他	887,013.66	741,344.89
合 计	37,914,238.12	197,734,760.93

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

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	227,663.69	20,112.96	200,000.00	447,776.65
2024年1月1日余额 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-210,304.00	6,572.38		-203,731.62
本期转回				

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)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	17,359.69	26,685.34	200,000.00	244,045.03

⑤本期不存在实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	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
第一名	合并范围内公司的款项	28,190,739.77	1年以内	74.35	
第二名	合并范围内公司的款项	5,700,000.00	3年以内	15.03	
第三名	保证金及押金	440,000.00	4年以内	1.16	4,400.00
第四名	其他	363,296.42	1年以内	0.96	3,632.96
第五名	保证金及押金	300,000.00	1-2年	0.79	3,000.00
合 计	--	34,994,036.19	--	92.29	11,032.96

3、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,392,313,879.90		1,392,313,879.90	653,974,130.66		653,974,130.66
合 计	1,392,313,879.90		1,392,313,879.90	653,974,130.66		653,974,130.66

(1) 对子公司投资

被 投 资 单 位	期初余额 (账面价值)	减 值 准 备 期初 余 额	本期增减变动			期末余额 (账面价值)	减 值 准 备 期末 余 额
			追加投资	计提 减 值 准 备	其 他		
佛山市天宝利硅工程科	204,519,092.92		90,000,000.00		-750,496.83	293,768,596.09	

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动			期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	计提减值准备	其他		
技有限公司							
江西安德力高新科技有限公司	203,439,128.72		200,000,000.00		-519,140.67	402,919,988.05	
佛山市金奥宇智联科技有限公司	3,849,780.00		46,340,000.00			50,189,780.00	
深圳市安德力新材料科技有限公司	2,131,880.00				218,780.00	2,350,660.00	
佛山市金蝉天合新能源材料研究院有限公司	16,000,000.00		4,000,000.00			20,000,000.00	
江西金德锂新能源科技有限公司	224,034,249.02		391,012,056.74		-1,100,000.00	613,946,305.76	
香港金银河集团有限公司			9,138,550.00			9,138,550.00	
合 计	653,974,130.66		740,490,606.74		-2,150,857.50	1,392,313,879.90	

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,112,463,564.04	904,389,555.10	2,287,755,074.55	1,848,989,540.29
其他业务	67,364,830.01	63,174,315.63	41,281,587.94	37,967,043.46
合 计	1,179,828,394.05	967,563,870.73	2,329,036,662.49	1,886,956,583.75

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
金融资产终止确认损益	-1,083,232.11	-336,736.11
合计	-1,083,232.11	-336,736.11

十八、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-134,079.61	
计入当期损益的政府补助（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）	13,017,623.88	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-80,665.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,641,950.19	
少数股东权益影响额（税后）	46,428.32	

项 目	金 额	说明
合计	11,114,499.95	

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	-5.01%	-0.60	-0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.70%	-0.69	-0.69

佛山市金银河智能装备股份有限公司
2024年4月22日