

聆达集团股份有限公司
二〇二四年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-95

审计报告

致同审字（2025）第 210A016483 号

聆达集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了聆达集团股份有限公司（以下简称“聆达股份”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了聆达股份 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及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，我们独立于聆达股份，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，截至 2024 年 12 月 31 日，聆达股份净资产负数 53,841.06 万元，营运资金连续负数；连续两年发生重大经营亏损，主要收入来源的全资子公司金寨嘉悦新能源科技有限公司（以下简称“金寨嘉悦”）因受太阳能电池技术迭代及光伏市场下行的影响而自 2024 年初完全停工停产且相关资产发生大幅减值；在到期日无法偿还债务，出现大量诉讼及银行账户被冻结。

2024 年 7 月 30 日，聆达股份收到六安市中级人民法院（以下简称“六安中院”）送达的（2024）皖 15 破申 127 号《决定书》，六安中院决定对聆达

股份启动预重整。2024年8月30日，金寨嘉悦收到六安中院送达的（2024）皖15破申147号《决定书》，六安中院决定对金寨嘉悦启动预重整并与聆达股份预重整案件进行协调审理。截至审计报告出具日，聆达股份及金寨嘉悦尚处于预重整阶段，后续进入重整程序前需要法院逐级报送最高人民法院审查，是否进入重整程序及重整进程、结果均存在不确定性。

上述事项或情况表明存在可能导致对聆达股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。根据目前预重整及实际经营情况，聆达股份管理层正在采取措施，包括将继续推进重整、同时继续保障日常经营活动正常开展及持续改善等措施，这些拟（正）采取的措施已在财务报表附注二中披露。该事项不影响已发表的审计意见。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十五、其他重要事项2所述，聆达股份于2024年12月31日收到中国证券监督管理委员会《立案告知书》。截至审计报告出具日，中国证监会的立案调查尚在进行中。本段内容不影响已发表的审计意见。

五、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）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25，附注五、38。

1、事项描述

收入是聆达股份关键绩效指标，存在操纵收入以实现绩效目标的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、评价聆达股份与收入确认相关的内部控制的设计，并测试相关内部控制运行的有效性。

（2）检查主要销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款及条

件，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求。

(3) 分析收入及毛利率变动的合理性，按产品类型、按月对毛利率进行对比分析，分析毛利率波动的合理性。

(4) 针对电池片销售收入，采取抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括订单、销售合同、出库记录、客户签收单、销售发票等；对于光伏电站收入，取得与电网公司双方确认的结算单、收款银行回单、增值税专用发票，获取电价批复文件、查询国家或相关政府部门对于光伏电站的补贴政策；对于 EPC 工程收入，获取相关合同、验收及结算单据等资料，判断收入确认时点、收入确认方法是否正确。

(5) 选取样本，对应收账款余额、销售金额执行函证程序，核实收入的真实性。

(6) 针对资产负债表日前后确认的收入，采取抽样方式，核对签收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 固定资产和在建工程减值准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、20，附注五、11 和附注五、12。

1、事项描述

聆达股份期末固定资产账面价值 38,184.89 万元，减值准备余额 84,396.97 万元；在建工程价值 31,487.32 万元，减值准备余额 2,556.70 万元，两项资产价值合计数占合并资产总额的 69.57%且减值计提影响重大。由于相关减值测试涉及管理层重大判断和估计，因此我们将固定资产和在建工程减值准备的计提作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解、评价聆达股份与长期资产减值相关的内部控制的设计，并测试相关内部控制运行的有效性。

(2) 询问管理层，了解关于减值迹象的判断。

(3) 获取管理层减值测试计算表、评估报告等，评价减值测试方法的合理性并复核减值测试计算过程。

(4) 基于对行业以及聆达股份经营情况的了解，分析并复核管理层进

行减值测试时运用的重大判断和估计的合理性，包括预计未来现金流量、折现率等。

(5) 评价管理层聘请专家的胜任能力、专业素质和客观性。

(6) 利用评估专家的复核工作，评价管理层专家评估时所使用的评估方法、估值模型的适当性，以及关键假设、折现率等关键参数的合理性。

六、其他信息

聆达股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括聆达股份 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，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。

七、管理层和治理层对财务报表的责任

聆达股份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，管理层负责评估聆达股份的持续经营能力，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聆达股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督聆达股份的财务报告过程。

八、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，就可能导致对聆达股份的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聆达股份不能持续经营。

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

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

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

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

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·北京

二〇二五年四月二十三日