

湖北万润新能源科技股份有限公司

二〇二五年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
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	9-106

审计报告

致同审字（2026）第 332A016191 号

湖北万润新能源科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖北万润新能源科技股份有限公司（以下简称万润新能公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 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，公允反映了万润新能公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 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和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体审计的独立性要求（如适用），我们独立于万润新能公司，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）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、26 和附注五、42。

1、 事项描述

万润新能公司的营业收入主要来自于磷酸铁锂等产品的销售。2025 年度，万润新能公司营业收入金额为人民币 1,149,178.39 万元，其中磷酸铁锂的营业收入为人民币 1,115,364.30 万元，占营业收入的 97.06%。

由于营业收入是万润新能公司关键业绩指标之一，可能存在万润新能公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的内部控制，评价其设计有效性，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）检查主要销售合同，检查和识别与控制权转移及收入确认相关的合同条款与条件，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）按月度、产品、客户等维度对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并评价波动原因是否合理；

（4）对于内销收入，选取样本检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、运输单、客户签收单及对账单等；对于外销收入检查销售合同、出口报关单、销售发票等，并获取电子口岸信息并与账面记录核对；

（5）结合应收账款函证，选取样本对销售金额进行函证，对未回函的函证，执行替代审计程序；

（6）实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

（7）获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在重大销售退回；

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）存货可变现净值的确认和计量

相关信息披露详见财务报表附注三、13 和附注五、9。

1、事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，万润新能公司存货账面余额为人民币 122,483.95 万元，跌价准备为人民币 6,954.92 万元，账面价值为人民币 115,529.03 万元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量，由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及管理层的重大会计判断和估计，我们将存货可变现净值确认和计量确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货可变现净值确认和计量，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与存货可变现净值相关的内部控制，评价其设计有效性，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）获取存货可变现净值计算表，评估管理层在确定存货可变现净值中运用的相关参数的合理性，包括选取样本评价存货估计售价的合理性，复核估计售价是否与销售价格、资产负债表日附近的市场价格、历史销售价格等一致；结合历史成本数据及预算，评价管理层就存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费所作估计的合理性；

（3）重新计算并复核管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

（4）结合存货监盘，检查存货的数量及状况，关注库龄较长、型号陈旧、呆滞的存货是否被识别，复核管理层估计的可变现净值是否合理；

（5）核对以前年度计提的存货跌价准备在本期的转销、转回情况，以判断存货跌价准备计提的合理性；

（6）检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括万润新能公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，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，管理层负责评估万润新能公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算万润新能公司、终止运营或别无其他现实的选择。

万润新能公司治理层（以下简称治理层）负责监督万润新能公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对万润新能公司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万润新能公司不能持续经营。

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

(6) 就万润新能公司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。

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

二〇二六年四月二十四日

合并及公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：湖北万润新能源科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	4,671,301,749.73	1,266,656,695.56	2,918,703,772.52	450,101,771.05
交易性金融资产	五、2			270,756,018.04	45,080,437.50
衍生金融资产	五、3	3,938,400.00			
应收票据	五、4	412,049,920.81	150,386,966.89	249,434,676.82	61,482,506.55
应收账款	五、5	2,533,985,770.72	2,081,946,985.91	2,043,167,258.18	1,601,457,546.65
应收款项融资	五、6	365,795,377.87	268,619,819.36	611,876,643.13	351,500,683.11
预付款项	五、7	150,482,131.64	392,051,709.03	166,344,378.75	520,479,552.11
其他应收款	五、8	55,442,248.32	505,213,741.55	11,538,941.94	1,007,544,791.06
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、9	1,155,290,298.11	446,534,129.26	943,677,657.71	398,092,190.35
其中：数据资源					
合同资产	五、10	579,082.13			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、11	139,493,336.12	12,273,660.11	177,120,095.37	91,025,236.34
流动资产合计		9,488,358,315.45	5,123,683,707.67	7,392,619,442.46	4,526,764,714.72
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、12	47,211,253.45	5,172,113,956.02	56,995,359.41	5,063,555,460.44
其他权益工具投资	五、13	39,086,341.45	39,086,341.45	88,100,000.00	88,100,000.00
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、14	7,573,429,176.57	1,907,423,943.62	7,970,812,304.67	2,115,449,658.36
在建工程	五、15	932,143,052.59	17,189,341.32	1,117,099,971.23	28,871,798.78
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、16	22,885,139.60	7,618,668.00	31,231,503.70	8,656,635.17
无形资产	五、17	495,718,029.86	81,438,113.62	505,221,457.40	85,707,233.86
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉					
长期待摊费用	五、18	25,281,200.81	14,627,346.81	46,329,063.58	25,247,878.10
递延所得税资产	五、19	435,093,875.48	400,703,352.10	341,365,345.69	350,241,094.12
其他非流动资产	五、20	114,439,296.15	1,047,000.00	126,447,239.01	1,490,030.40
非流动资产合计		9,685,287,365.96	7,641,248,062.94	10,283,602,244.69	7,767,319,789.23
资产总计		19,173,645,681.41	12,764,931,770.61	17,676,221,687.15	12,294,084,503.95

合并及公司资产负债表（续）

2025年12月31日

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、22	5,809,748,351.45	1,661,440,773.47	3,471,469,412.19	777,141,149.81
交易性金融负债					
衍生金融负债	五、23	81,457,679.65	39,739,106.20	236,710.00	
应付票据	五、24	2,397,806,428.46	1,561,006,203.94	1,630,164,187.97	519,934,425.50
应付账款	五、25	1,738,737,898.97	1,170,987,615.90	1,612,761,375.50	1,729,398,154.06
预收款项					
合同负债	五、26	131,886,268.88	125,079,642.30	2,930,476.99	
应付职工薪酬	五、27	58,535,750.81	18,708,778.15	52,971,579.75	17,048,308.62
应交税费	五、28	54,858,659.11	4,949,933.54	19,066,259.82	4,161,713.59
其他应付款	五、29	15,333,265.54	276,768,726.93	15,519,204.72	782,711,026.09
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、30	1,248,351,075.73	396,227,032.79	2,254,706,639.13	443,608,436.30
其他流动负债	五、31	289,607,386.80	38,081,536.70	144,352,343.31	
流动负债合计		11,826,322,765.40	5,292,989,349.92	9,204,178,189.38	4,274,003,213.97
非流动负债：					
长期借款	五、32	1,063,673,515.23	407,406,480.55	1,740,616,644.47	678,769,083.33
应付债券					
租赁负债	五、33	11,102,625.68	3,885,936.61	16,153,658.73	5,278,170.17
长期应付款	五、34	1,105,883,252.64	892,534,503.28	1,032,463,454.13	970,810,527.78
预计负债					
递延收益	五、35	92,063,032.64	45,358,577.77	88,863,510.58	46,059,347.55
递延所得税负债	五、19	5,488,776.61		6,378,623.28	
其他非流动负债					
非流动负债合计		2,278,211,202.80	1,349,185,498.21	2,884,475,891.19	1,700,917,128.83
负债合计		14,104,533,968.20	6,642,174,848.13	12,088,654,080.57	5,974,920,342.80
股东权益：					
股本	五、36	126,118,463.00	126,118,463.00	126,118,463.00	126,118,463.00
资本公积	五、37	7,261,304,154.75	7,291,379,580.57	7,262,512,396.84	7,291,379,580.57
减：库存股	五、38	119,675,002.69	119,675,002.69	119,675,002.69	119,675,002.69
其他综合收益	五、39	-206,266,675.72	-207,547,609.76	-162,908,853.24	-165,886,000.00
专项储备					
盈余公积	五、40	43,021,116.22	42,607,589.00	43,021,116.22	42,607,589.00
未分配利润	五、41	-1,989,918,968.14	-1,010,126,097.64	-1,531,559,398.59	-855,380,468.73
归属于母公司股东权益合计		5,114,583,087.42	6,122,756,922.48	5,617,508,721.54	6,319,164,161.15
少数股东权益		-45,471,374.21		-29,941,114.96	
股东权益合计		5,069,111,713.21	6,122,756,922.48	5,587,567,606.58	6,319,164,161.15
负债和股东权益总计		19,173,645,681.41	12,764,931,770.61	17,676,221,687.15	12,294,084,503.95

公司法定代表人：刘世琦 刘世琦 主管会计工作的公司负责人：柴小琴 柴小琴 公司会计机构负责人：

刘惠兰
刘惠兰

合并及公司利润表

2025年度

编制单位：湖北万润新能源科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、42	11,491,783,949.71	5,372,344,691.57	7,522,592,470.00	6,751,863,335.17
减：营业成本	五、42	10,938,061,421.68	5,201,728,793.84	7,472,078,359.56	6,789,111,361.18
税金及附加	五、43	60,739,034.54	15,499,195.62	46,024,212.64	12,342,308.75
销售费用	五、44	37,037,284.82	27,259,537.97	46,879,180.61	23,347,069.28
管理费用	五、45	304,519,984.09	95,934,044.10	322,452,737.58	105,947,239.83
研发费用	五、46	251,678,068.68	210,644,792.96	257,000,349.81	211,161,413.41
财务费用	五、47	219,136,585.92	100,500,623.65	226,985,393.96	129,422,443.79
其中：利息费用		256,207,488.63	108,350,086.61	269,024,426.95	134,662,474.62
利息收入		46,749,740.72	10,326,947.82	48,324,510.76	7,769,231.29
加：其他收益	五、48	49,611,421.82	39,067,677.09	70,622,750.41	56,323,457.94
投资收益(损失以“-”号填列)	五、49	-18,713,887.40	-28,873,624.25	-30,698,434.25	27,200,111.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-9,696,691.36	-1,665,504.42	-17,805,991.72	-24,806.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、50	-134,229,860.91	-70,860,554.92	756,018.04	80,437.50
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、51	-19,965,294.33	158,406,930.51	18,737,053.34	-82,051,924.19
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、52	-117,025,007.37	-16,633,143.83	-203,380,757.78	-106,907,923.99
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、53	89,650.18	69,364.76	276,260.75	260,794.90
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-559,621,408.03	-198,045,647.21	-992,514,873.65	-624,563,547.41
加：营业外收入	五、54	4,640,153.15	1,023,434.06	2,883,070.80	330,963.27
减：营业外支出	五、55	1,971,215.56	833,624.95	1,979,740.52	845,218.20
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-556,952,470.44	-197,855,838.10	-991,611,543.37	-625,077,802.34
减：所得税费用	五、56	-81,941,814.15	-43,110,209.19	-85,631,225.56	-106,181,261.92
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-475,010,656.29	-154,745,628.91	-905,980,317.81	-518,896,540.42
(一)按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-475,010,656.29	-154,745,628.91	-905,980,317.81	-518,896,540.42
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-458,359,569.55		-870,370,890.86	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-16,651,086.74		-35,609,426.95	
五、其他综合收益的税后净额		-43,357,822.48	-41,661,609.76	-23,220,552.57	-27,285,000.00
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-43,357,822.48	-41,661,609.76	-23,220,552.57	-27,285,000.00
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-41,661,609.76	-41,661,609.76	-27,285,000.00	-27,285,000.00
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动		-41,661,609.76	-41,661,609.76	-27,285,000.00	-27,285,000.00
4.企业自身信用风险公允价值变动					
5.其他					
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-1,696,212.72		4,064,447.43	
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准备					
5.现金流量套期储备		1,788,532.50		-177,532.50	
6.外币财务报表折算差额		-3,484,745.22		4,241,979.93	
7.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-518,368,478.77	-196,407,238.67	-929,200,870.38	-546,181,540.42
归属于母公司股东的综合收益总额		-501,717,392.03		-893,591,443.43	
归属于少数股东的综合收益总额		-16,651,086.74		-35,609,426.95	
七、每股收益					
(一)基本每股收益		-3.72		-7.00	
(二)稀释每股收益		-3.72		-7.00	

公司法定代表人：

刘世琦 刘世琦

主管会计工作的公司负责人：

柴小琴
柴小琴

公司会计机构负责人：

刘惠兰
刘惠兰

合并及公司现金流量表

2025年度

编制单位：湖北万润新能源科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		9,174,389,219.47	3,635,132,306.70	5,831,014,981.84	4,515,091,508.43
收到的税费返还		24,682,157.15	20,998,864.12	518,493,680.05	73,374,936.64
收到其他与经营活动有关的现金	五、57(1)	63,101,125.38	27,836,349.27	722,773,696.48	232,485,153.45
经营活动现金流入小计		9,262,172,502.00	3,683,967,520.09	7,072,282,358.37	4,820,951,598.52
购买商品、接受劳务支付的现金		7,138,854,296.72	3,181,659,305.01	4,802,770,058.53	2,880,326,924.75
支付给职工以及为职工支付的现金		514,499,537.15	145,326,537.84	457,953,733.34	134,069,794.31
支付的各项税费		217,613,859.36	15,933,325.15	110,281,874.35	12,828,211.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、57(2)	829,391,302.03	973,532,807.35	127,972,029.28	70,450,433.74
经营活动现金流出小计		8,700,358,995.26	4,316,451,975.35	5,498,977,695.50	3,097,675,364.19
经营活动产生的现金流量净额		561,813,506.74	-632,484,455.26	1,573,304,662.87	1,723,276,234.33
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金	五、57(3)	1,610,364,383.56	655,932,038.81	2,635,500,000.00	1,080,000,000.00
取得投资收益收到的现金		6,651,331.55	6,417,869.87	7,901,809.11	2,498,876.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		130,728.97	336,954.11	395,154.85	282,013.66
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五、57(3)	136,403,716.18			1,616,406.84
收到其他与投资活动有关的现金	五、57(4)	30,946,502.46	1,067,771,718.33	19,555,752.95	
投资活动现金流入小计		1,784,496,662.72	1,730,458,581.12	2,663,352,716.91	1,084,397,296.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、57(5)	630,423,461.80	143,295,772.25	1,023,635,586.66	238,451,373.82
投资支付的现金	五、57(5)	1,375,364,383.56	710,324,205.48	2,580,000,000.00	1,170,191,833.33
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	五、57(6)	756,608,160.67	451,216,208.13	334,207,492.47	242,008,475.69
投资活动现金流出小计		2,762,396,006.03	1,304,836,185.86	3,937,843,079.13	1,650,651,682.84
投资活动产生的现金流量净额		-977,899,343.31	425,622,395.26	-1,274,490,362.22	-566,254,386.20
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		4,919,323,801.52	1,787,175,225.69	3,492,484,784.46	515,932,200.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、57(7)	4,184,074,167.85	403,814,329.30	1,061,252,712.23	417,958,463.27
筹资活动现金流入小计		9,103,397,969.37	2,190,989,554.99	4,553,737,496.69	933,890,663.27
偿还债务支付的现金		6,012,175,998.10	1,524,004,080.56	3,826,535,118.46	1,389,199,237.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		204,312,600.81	56,737,155.18	258,260,886.51	82,848,927.66
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、57(8)	3,050,953,890.84	505,265,487.01	1,244,032,013.11	690,244,230.44
筹资活动现金流出小计		9,267,442,489.75	2,086,006,722.75	5,328,828,018.08	2,162,292,395.61
筹资活动产生的现金流量净额		-164,044,520.38	104,982,832.24	-775,090,521.39	-1,228,401,732.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,383,818.52	-14,520.12	2,061,926.78	-735,661.12
五、现金及现金等价物净增加额		-584,514,175.47	-101,893,747.88	-474,214,293.96	-72,115,545.33
加：期初现金及现金等价物余额		1,111,640,158.60	196,378,378.86	1,585,854,452.56	268,493,924.19
六、期末现金及现金等价物余额		527,125,983.13	94,484,630.98	1,111,640,158.60	196,378,378.86

公司法定代表人：刘世琦 刘世琦 主管会计工作的公司负责人：柴小琴 柴小琴 会计机构负责人：刘惠兰 刘惠兰




合并股东权益变动表


2025年度


编制单位：湖北万润新能源科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	本金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	126,118,463.00				7,262,512,396.84	119,675,002.69	-162,908,853.24		43,021,116.22		-1,531,559,398.59	-29,941,114.96	5,587,567,606.58
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	126,118,463.00				7,262,512,396.84	119,675,002.69	-162,908,853.24		43,021,116.22		-1,531,559,398.59	-29,941,114.96	5,587,567,606.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,208,242.09		-43,357,822.48				-458,359,569.55	-15,530,259.25	-518,455,893.37
（一）综合收益总额							-43,357,822.48				-458,359,569.55	-16,651,086.74	-518,368,478.77
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					-1,208,242.09							1,120,827.49	-87,414.60
四、本年年末余额	126,118,463.00				7,261,304,154.75	119,675,002.69	-206,266,675.72		43,021,116.22		-1,989,918,968.14	-45,471,374.21	5,069,111,713.21

公司法定代表人：刘世琦 

主管会计工作的公司负责人：柴小琴 

公司会计机构负责人：刘惠兰 



合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：湖北万润新能源科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	上年金额												
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	126,118,463.00				7,262,554,647.44	44,943,286.68	-139,688,300.67		43,021,116.22		-661,188,507.73	5,686,297.81	6,591,560,429.39
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	126,118,463.00				7,262,554,647.44	44,943,286.68	-139,688,300.67		43,021,116.22		-661,188,507.73	5,686,297.81	6,591,560,429.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-42,250.60	74,731,716.01	-23,220,552.57				-870,370,890.86	-35,627,412.77	-1,003,992,822.81
（一）综合收益总额							-23,220,552.57				-870,370,890.86	-35,609,426.95	-929,200,870.38
（二）股东投入和减少资本					29,692.66	74,731,716.01							-74,702,023.35
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额					29,692.66								29,692.66
4. 其他						74,731,716.01							-74,731,716.01
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					-71,943.26							-17,985.82	-89,929.08
四、本年年末余额	126,118,463.00				7,262,512,396.84	119,675,002.69	-162,908,853.24		43,021,116.22		-1,531,559,398.59	-29,941,114.96	5,587,567,606.58

公司法定代表人：刘世琦

主管会计工作的公司负责人：柴小琴

公司会计机构负责人：刘惠兰



公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：湖北万润新能源科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	本金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	126,118,463.00				7,291,379,580.57	119,675,002.69	-165,886,000.00		42,607,589.00	-855,380,468.73	6,319,164,161.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	126,118,463.00				7,291,379,580.57	119,675,002.69	-165,886,000.00		42,607,589.00	-855,380,468.73	6,319,164,161.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额							-41,661,609.76			-154,745,628.91	-196,407,238.67
（二）股东投入和减少资本							-41,661,609.76			-154,745,628.91	-196,407,238.67
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	126,118,463.00				7,291,379,580.57	119,675,002.69	-207,547,609.76		42,607,589.00	-1,010,126,097.64	6,122,756,922.48

公司法定代表人：刘世琦 刘世琦

主管会计工作的公司负责人：柴小琴 柴小琴

公司会计机构负责人：刘惠兰 刘惠兰



公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：湖北万润新能源科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	上年金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	126,118,463.00				7,291,349,887.91	44,943,286.68	-138,601,000.00		42,607,589.00	-336,483,928.31	6,940,047,724.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	126,118,463.00				7,291,349,887.91	44,943,286.68	-138,601,000.00		42,607,589.00	-336,483,928.31	6,940,047,724.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					29,692.66	74,731,716.01	-27,285,000.00			-518,896,540.42	-620,883,563.77
（一）综合收益总额							-27,285,000.00			-518,896,540.42	-546,181,540.42
（二）股东投入和减少资本					29,692.66	74,731,716.01					-74,702,023.35
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					29,692.66						29,692.66
4. 其他						74,731,716.01					-74,731,716.01
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	126,118,463.00				7,291,379,580.57	119,675,002.69	-165,886,000.00		42,607,589.00	-855,380,468.73	6,319,164,161.15

公司法定代表人：刘世琦 刘世琦

主管会计工作的公司负责人：柴小琴 柴小琴

公司会计机构负责人：刘惠兰 刘惠兰

财务报表附注

一、公司基本情况

湖北万润新能源科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原湖北万润新能源科技发展有限公司（以下简称万润有限公司），万润有限公司系由刘世琦、李菲共同出资组建，于 2010 年 12 月 24 日在十堰市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 420382000021550 的企业法人营业执照。万润有限公司成立时注册资本 2,000.00 万元。万润有限公司以 2019 年 11 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2020 年 4 月 28 日在十堰市行政审批局登记注册，总部位于湖北省十堰市。公司现持有统一社会信用代码为 914203005654858771 的营业执照，注册资本 126,118,463.00 元，股份总数 126,118,463 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 41,521,688 股；无限售条件的流通股份 A 股 84,596,775 股。公司股票已于 2022 年 9 月 29 日在上海证券交易所科创板挂牌交易。

本公司属锂离子电池材料行业。主要经营活动为锂离子电池材料的研发、生产和销售。产品主要有：磷酸铁锂、磷酸铁。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第五次会议于 2026 年 4 月 24 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定存货、固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、13、附注三、15、附注三、19 和附注三、26。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

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账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销其他应收款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程项目	单项在建工程金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 10%
重要的联营企业	单项长期股权投资账面价值超过集团净资产的 10%/单项权益法核算的投资收益超过集团利润总额的 10%

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

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

（2）非同一控制下的企业合并

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

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评

估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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

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

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。本公司合营安

排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”

外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率近似的汇率折算。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“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

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

认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本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，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括期权和期货合约。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

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

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

算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合：账龄组合

C、合同资产

- 合同资产组合：账龄组合

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

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

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合：账龄组合

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

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

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

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

12、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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司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，本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，本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的，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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用月末一次加权平均法计价。

（3）存货跌价准备

① 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

② 按组合计提存货跌价准备

组合类别	确定组合的依据	存货可变现净值的确定依据
库存商品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
库龄组合下，可变现净值的计算方法和确定依据		
库 龄	库存商品可变现净值计算方法	
1-2 年	账面余额的 70.00%	
2-3 年	账面余额的 50.00%	
3 年以上	账面余额的 0.00%	

库龄组合可变现净值的确定依据：公司根据历史经验预估存货在不同库龄状态的可使用情况，确定其可变现净值比例。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

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

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的

已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

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

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

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固

定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	3	4.85-3.23
通用设备	5	3	19.40
专用设备	3-10	3	32.33-9.70
运输工具	5-10	3	19.40-9.70

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，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转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

17、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、21。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及专利使用权、办公软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使

使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	产权登记年限	年限平均法
办公软件	5 年	预期经济利益年限	年限平均法
专利权及专利使用权	2-20 年	预期经济利益年限	年限平均法

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

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

20、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括直接投入费用、人员人工费用、折旧费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

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

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

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

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

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

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

25、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

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

（5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；

同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

26、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

（2）具体方法

本公司收入主要来源于销售磷酸铁锂、磷酸铁等产品，属于在某一时点履行履约义务，具体的收入确认时点如下：

针对内销业务，对于寄售销售模式，公司以商品已经发出、移交给客户签收并经客户入库或领用作为收入确认的具体时点；对于常规销售模式，公司以商品已经发出、移交给客户并签收作为收入确认的具体时点。

针对外销业务，公司以商品已经报关并取得报关单或将商品交付给客户指定的其他方后，商品所有权上的主要风险和控制权已经转移时确认收入。

27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

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

28、合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

29、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助,按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额 1 元计量。

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

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

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

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

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

取得的政策性优惠贷款贴息,如果财政将贴息资金拨付给贷款银行,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司,贴息冲减借款费用。

30、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉,或与直

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳

税主体征收的所得税相关。

31、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、32。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方

法。

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：①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；②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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进

行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

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。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）售后租回

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

32、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

33、回购股份

本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。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

34、套期会计

在初始指定套期关系时，本公司正式指定套期工具和被套期项目，并有正式的书面文件记录套期关系、风险管理策略和风险管理目标。其内容记录包括载明套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- ①被套期项目和套期工具之间存在经济关系。
- ②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。
- ③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，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

本公司发生下列情形之一的，终止运用套期会计：

- ①因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。
- ②套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

③被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

④套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

公允价值套期

公允价值套期是指对本公司的已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期，该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

对于公允价值套期，套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，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。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

现金流量套期

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

对于现金流量套期，被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，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，本公司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。

对于不属于上述情况的现金流量套期，本公司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。

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，本公司在预计不能弥补时，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。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，若被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。被套期的未来现金流量预期不再极可能发生但可能预期仍然会发生，在预期仍然会发生的情况下，累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。

35、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

36、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本期本公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本期本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除 20%、25% 或 30%后余值的 1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	0%、9%、10%、15%、16.50%、17%、20%、21%、24.72%、24.94%、25%、28%、30%、37.50%

纳税主体名称	所得税税率(%)
本公司	15
湖北虹润高科新材料有限公司（以下简称虹润高科）	15
襄阳华虹高科新材料有限公司（以下简称襄阳华虹）	25
深圳市华虹清源环保科技有限公司（以下简称华虹清源）	15
湖北朗润环保科技有限公司（以下简称湖北朗润）	25
湖北宇浩高科新材料有限公司（以下简称宇浩高科）	25
湖北宏迈高科新材料有限公司（以下简称宏迈高科）	25
安庆德润新能源材料有限公司（以下简称安庆德润）	25
鲁北万润智慧能源科技（山东）有限公司（以下简称鲁北万润）	25

湖北万润新材供应链管理有限责任公司（以下简称万润新材）	25
深圳市万润矿业有限公司（以下简称万润矿业）	25
华虹开元（安徽）科技有限公司（以下简称华虹开元）	25
山东万润燃气能源有限公司（以下简称万润燃气）	25
万润新能（山东）燃气集团有限公司（以下简称万润新能（山东）燃气）	25
武汉万润新能技术有限公司（以下简称武汉万润）	25
湖北武当实验室技术研发有限责任公司（以下简称武当实验室）	25
北京万润新能碳科技有限公司（以下简称北京万润）	25
湖北万润磷业化工有限公司（以下简称万润磷化）	25
湖北武当乾元新能源有限公司（以下简称武当乾元）	25
Wanrun International Mining HK Co., Limited（中国香港）	16.50
WANRUN NEW ENERGY TECHNOLOGY HOLDING PTE. LTD.（新加坡）	17
WANRUN RESOURCES HOLDINGS PTE. LTD.（新加坡）	17
Wanrun Resources Mauritius Holdings Ltd.（毛里求斯）	15
WANRUN RESOURCES MAURITIUS HOLDINGS LTD（纳米比亚）	37.50
WANRUN MINING (RWANDA) Ltd（卢旺达）	28
Wanrun New Energy Technology Ltd.（英属维尔京群岛）	0
Wanrun Group Corporation（英属维尔京群岛）	0
WANRUN MINERAL EXPLORATION AND PROCESSING CO. LTD（尼日利亚）	30
Wanrun Holding (Luxembourg) S. à r.l.（卢森堡）	24.94
Wanrun New Energy Technology (USA) Limited（美国）	21
WANRUN ZIMBABWE RESOURCES (PRIVATE) LIMITED（津巴布韦）	24.72
Wrestore Technology LLC（美国）	21
WR Holdings Kazakhstan co. Ltd.（哈萨克斯坦）	20
Asia Vista Investment Co.,Ltd.（英属维尔京群岛）	0
WATER RUN INVESTMENT PTYLTD Australian Company（澳大利亚）	30
Wanrun Asia Star Mining LLC.（吉尔吉斯斯坦）	10
Kazakhstan Future Ecology Technology Co., Ltd.（哈萨克斯坦）	20
Kazakhstan Wanrun Carbon Technology Co.,Ltd（哈萨克斯坦）	20
SUNRISE HORIZON POLAND SPÓLKAZ OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA（波兰）	9

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

① 本公司企业所得税

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《对湖北省认定机构 2024 年认定报备的第三批高新技术企业进行备案的公告》，公司继续被认定为高新技术企业，享受高新技术企业税收优惠政策，公司于 2024 年 12 月 16 日取得编号为 GR202442002618 的《高新技术企业证书》，有效期三年，2024 年度至 2026 年度按

15%的税率计缴企业所得税。

② 虹润高科企业所得税

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《对湖北省认定机构 2023 年认定报备的第五批高新技术企业进行备案的公告》，虹润高科继续被认定为高新技术企业，享受高新技术企业税收优惠政策，虹润高科于 2023 年 12 月 8 日取得编号为 GR202342007706 的《高新技术企业证书》，有效期三年，2023 年度至 2025 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

③ 华虹清源企业所得税

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《对深圳市认定机构 2024 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告》，华虹清源被认定为高新技术企业，享受高新技术企业税收优惠政策，华虹清源于 2024 年 12 月 26 日取得编号为 GR202444205797 的《高新技术企业证书》，有效期三年，2024 年度至 2026 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

(2) 增值税

根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。2025 年度，本公司和虹润高科享受该增值税优惠政策。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	7.00	4,034.92
银行存款	504,467,341.86	1,069,691,888.49
其他货币资金	4,166,834,400.87	1,849,007,849.11
合 计	4,671,301,749.73	2,918,703,772.52
其中：存放在境外的款项总额	27,787,587.00	170,660,071.67

(1)期末其他货币资金中，2,679,488,814.14 元系银行承兑汇票保证金，22,658,634.27 元系存出投资款，1,419,126,319.81 元系用于担保的定期存单，5,573,568.00 元系期货保证金，6,116,040.00 元系期权保证金；33,871,024.65 元系应收利息。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		270,756,018.04
其中：理财产品		270,756,018.04
合 计		270,756,018.04

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、衍生金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
套期工具	3,938,400.00	

4、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	397,799,920.81		397,799,920.81	224,827,904.82		224,827,904.82
商业承兑汇票	15,000,000.00	750,000.00	14,250,000.00	25,901,865.26	1,295,093.26	24,606,772.00
合 计	412,799,920.81	750,000.00	412,049,920.81	250,729,770.08	1,295,093.26	249,434,676.82

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑汇票	88,713,783.69
商业承兑汇票	10,000,000.00
合 计	98,713,783.69

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		361,296,581.74
商业承兑票据		10,000,000.00
合 计		371,296,581.74

(3) 按坏账计提方法分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	412,799,920.81	100.00	750,000.00	0.18	412,049,920.81
其中：商业承兑汇票	15,000,000.00	3.63	750,000.00	5.0	14,250,000.00
银行承兑汇票	397,799,920.81	96.37			397,799,920.81
合 计	412,799,920.81	100.00	750,000.00	0.18	412,049,920.81

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	250,729,770.08	100.00	1,295,093.26	0.52	249,434,676.82

湖北万润新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：商业承兑汇票	25,901,865.26	10.33	1,295,093.26	5.00	24,606,772.00
银行承兑汇票	224,827,904.82	89.67			224,827,904.82
合 计	250,729,770.08	100.00	1,295,093.26	0.52	249,434,676.82

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	397,799,920.81			224,827,904.82		

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	15,000,000.00	750,000.00	5.00	25,901,865.26	1,295,093.26	5.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	1,295,093.26
本期计提	-545,093.26
期末余额	750,000.00

5、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,692,977,212.94	2,150,432,087.52
1至2年	954,687.39	7,923,798.81
2至3年	623,578.81	
3至4年		1,172,667.99
4至5年	1,172,667.99	19,880,290.80
5年以上	22,271,761.20	2,409,470.40
小 计	2,717,999,908.33	2,181,818,315.52
减：坏账准备	184,014,137.61	138,651,057.34
合 计	2,533,985,770.72	2,043,167,258.18

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	79,029,750.00	2.91	50,961,496.50	64.48	28,068,253.50
按组合计提坏账准备	2,638,970,158.33	97.09	133,052,641.11	5.04	2,505,917,517.22
其中：账龄组合	2,638,970,158.33	97.09	133,052,641.11	5.04	2,505,917,517.22
合计	2,717,999,908.33	100.00	184,014,137.61	6.77	2,533,985,770.72

续：

类别	账面余额		上年年末余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	30,149,383.00	1.38	30,149,383.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,151,668,932.52	98.62	108,501,674.34	5.04	2,043,167,258.18
其中：账龄组合	2,151,668,932.52	98.62	108,501,674.34	5.04	2,043,167,258.18
合计	2,181,818,315.52	100.00	138,651,057.34	6.35	2,043,167,258.18

公司无按单项计提坏账准备的重要应收账款。

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	2,636,840,705.94	131,842,035.37	5.00	2,150,432,087.52	107,521,604.34	5.00
1 至 2 年	892,607.39	89,260.74	10.00	165,000.00	16,500.00	10.00
2 至 3 年	165,000.00	49,500.00	30.00			
4 至 5 年				541,375.00	433,100.00	80.00
5 年以上	1,071,845.00	1,071,845.00	100.00	530,470.00	530,470.00	100.00
合计	2,638,970,158.33	133,052,641.11	5.04	2,151,668,932.52	108,501,674.34	5.04

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	138,651,057.34
本期计提	52,681,300.27
本期收回或转回	3,579,947.00
本期核销	3,738,273.00
期末余额	184,014,137.61

本期公司无转回或收回重要的坏账准备。

（4）本期公司无实际核销的重要应收账款。

（5）按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

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	973,305,859.31		973,305,859.31	35.80	48,665,292.97
第二名	520,039,077.43		520,039,077.43	19.13	26,001,953.88
第三名	276,591,972.56		276,591,972.56	10.17	13,829,598.64
第四名	247,035,117.24		247,035,117.24	9.09	12,351,755.87
第五名	101,909,873.31		101,909,873.31	3.75	5,095,493.67
合 计	2,118,881,899.85		2,118,881,899.85	77.94	105,944,095.03

6、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	364,720,004.77	63,631,814.39
应收账款	1,075,373.10	548,244,828.74
合 计	365,795,377.87	611,876,643.13

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

（1）本期计提、收回或转回的减值准备情况

项 目	减值准备金额
期初余额	28,854,990.98
本期计提	-28,798,392.40
期末余额	56,598.58

(2) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	208,800,980.42

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	4,879,014,702.94	
应收账款	1,367,632,056.61	
合 计	6,246,646,759.55	

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	150,378,757.34	99.93	166,104,442.69	99.86
1 至 2 年	56,735.30	0.04	56,429.83	0.03
2 至 3 年	9,120.00	0.01	57,269.34	0.03
3 年以上	37,519.00	0.02	126,236.89	0.08
小 计	150,482,131.64	100.00	166,344,378.75	100.00
减：减值准备				
合 计	150,482,131.64	100.00	166,344,378.75	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
第一名	31,199,891.29	20.73
第二名	30,890,099.00	20.53
第三名	27,912,265.18	18.55
第四名	11,973,575.34	7.96
第五名	5,892,265.29	3.92
合 计	107,868,096.10	71.69

8、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	55,442,248.32	11,538,941.94
合 计	55,442,248.32	11,538,941.94

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	55,604,408.46	4,245,864.01
1 至 2 年	2,599,281.70	1,239,190.12
2 至 3 年	366,899.85	26,145,740.00
3 至 4 年	17,142,440.00	143,764.00
4 至 5 年	53,284.00	1,000.00
5 年以上	51,000.00	50,200.00
小 计	75,817,314.01	31,825,758.13
减：坏账准备	20,375,065.69	20,286,816.19
合 计	55,442,248.32	11,538,941.94

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收已付货款及设备款	17,120,000.00	17,120,000.00		17,120,000.00	17,120,000.00	
押金保证金	58,425,805.34	3,239,623.50	55,186,181.84	13,260,350.92	3,094,520.83	10,165,830.09
员工备用金	65,673.30	4,427.13	61,246.17	307,497.84	15,374.90	292,122.94
其他	205,835.37	11,015.06	194,820.31	1,137,909.37	56,920.46	1,080,988.91
合 计	75,817,314.01	20,375,065.69	55,442,248.32	31,825,758.13	20,286,816.19	11,538,941.94

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	55,604,408.46	5.00	2,780,220.42	52,824,188.04
账龄组合	55,604,408.46	5.00	2,780,220.42	52,824,188.04
合 计	55,604,408.46	5.00	2,780,220.42	52,824,188.04

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	2,599,281.70	10.00	259,928.18	2,339,353.52
账龄组合	2,599,281.70	10.00	259,928.18	2,339,353.52
合计	2,599,281.70	10.00	259,928.18	2,339,353.52

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	17,170,000.00	100.00	17,170,000.00	
按组合计提坏账准备	443,623.85	37.17	164,917.09	278,706.76
账龄组合	443,623.85	37.17	164,917.09	278,706.76
合计	17,613,623.85	98.42	17,334,917.09	278,706.76

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	4,245,864.01	5.00	212,293.17	4,033,570.84
账龄组合	4,245,864.01	5.00	212,293.17	4,033,570.84
合计	4,245,864.01	5.00	212,293.17	4,033,570.84

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,239,190.12	10.00	123,919.02	1,115,271.10
账龄组合	1,239,190.12	10.00	123,919.02	1,115,271.10
合计	1,239,190.12	10.00	123,919.02	1,115,271.10

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	17,170,000.00	100.00	17,170,000.00	
按组合计提坏账准备	9,170,704.00	30.32	2,780,604.00	6,390,100.00
账龄组合	9,170,704.00	30.32	2,780,604.00	6,390,100.00
合计	26,340,704.00	75.74	19,950,604.00	6,390,100.00

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
期初余额	212,293.17	123,919.02	19,950,604.00	20,286,816.19
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-129,964.06	129,964.06		
--转入第三阶段		-36,689.97	36,689.97	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,754,526.46	84,221.34	-2,631,321.08	207,426.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-56,635.15	-41,486.27	-21,055.80	-119,177.22
期末余额	2,780,220.42	259,928.18	17,334,917.09	20,375,065.69

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	押金保证金	39,299,400.00	1 年以内	51.83	1,964,970.00
第二名	应收已付货款 及设备款	17,120,000.00	3-4 年	22.58	17,120,000.00
第三名	押金保证金	10,258,008.58	1 年以内	13.53	512,900.43
第四名	押金保证金	3,000,000.00	1 年以内	3.96	150,000.00
第五名	押金保证金	2,000,000.00	1 年以内	2.64	100,000.00
		1,000,000.00	1-2 年	1.32	100,000.00
合计		72,677,408.58		95.86	19,947,870.43

9、存货

(1) 存货分类

项 目	账面余额	期末余额		账面余额	上年年末余额	
		跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值		跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	371,213,183.11	1,265,583.24	369,947,599.87	276,692,095.56	1,111,633.34	275,580,462.22
在产品	84,277,761.32	1,270,120.69	83,007,640.63	44,619,208.58		44,619,208.58
库存商品	719,512,149.48	67,007,075.11	652,505,074.37	631,808,498.59	54,320,906.87	577,487,591.72
发出商品	42,721,728.23	6,448.59	42,715,279.64	40,687,150.66	702,758.20	39,984,392.46
低值易耗品	7,093,798.58		7,093,798.58	6,006,002.73		6,006,002.73

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合同履约成本	20,905.02	20,905.02
合 计	1,224,839,525.74	69,549,227.63

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他[注1]	转回或转销	其他	
原材料	1,111,633.34	4,307,843.38		4,153,893.48		1,265,583.24
在产品		2,665,458.66		1,395,337.97		1,270,120.69
库存商品	54,320,906.87	43,664,750.56	-381,823.44	30,596,758.88		67,007,075.11
发出商品	702,758.20	4,400,708.54		5,097,018.15		6,448.59
低值易耗品		78,304.89		78,304.89		
合 计	56,135,298.41	55,117,066.03	-381,823.44	41,321,313.37		69,549,227.63

[注 1]其他系外币报表折算差异

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升或本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出
在产品		
库存商品		
发出商品		
低值易耗品		
合同履约成本		

(3) 按组合计提存货跌价准备

组 合	账面余额		期末余额		比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提标准		
库存商品—— 库龄组合	142,153,547.62	100.00	59,381,957.67	账面余额	41.77	82,771,589.95
其中：1-2年	113,027,505.20	79.51	33,908,251.56	账面余额	30.00	79,119,253.64
2-3年	7,304,672.63	5.14	3,652,336.32	账面余额	50.00	3,652,336.31
3年以上	21,821,369.79	15.35	21,821,369.79	账面余额	100.00	
合 计	142,153,547.62	100.00	59,381,957.67		41.77	82,771,589.95

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

组 合	账面余额		上年年末余额			账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提标准	比例(%)	
库存商品—— 库龄组合	19,902,315.83	100.00	15,580,273.16	账面余额	78.28	4,322,042.67
其中：1-2 年	1,817,754.07	9.13	545,326.22	账面余额	30.00	1,272,427.85
2-3 年	6,099,229.64	30.65	3,049,614.82	账面余额	50.00	3,049,614.82
3 年以上	11,985,332.12	60.22	11,985,332.12	账面余额	100.00	
合 计	19,902,315.83	100.00	15,580,273.16		78.28	4,322,042.67

10、合同资产

项 目	期末余额	上年年末余额
合同资产	869,850.85	
减：合同资产减值准备	43,492.56	
小 计	826,358.29	
减：列示于其他非流动资产的合同资产	247,276.16	
合 计	579,082.13	

(1) 合同资产减值准备计提情况

类 别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备	
金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	金额		比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	609,560.15	100.00	30,478.02	5.00	579,082.13				
其中：									
质量保证金	609,560.15	100.00	30,478.02	5.00	579,082.13				
合 计	609,560.15	100.00	30,478.02	5.00	579,082.13				

按单按组合计提减值准备：

组合计提项目：质量保证金

项 目	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	609,560.15	30,478.02	5.00			

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
质量保证金	30,478.02			

11、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	134,909,400.36	154,427,245.07
预交企业所得税	2,971,647.09	29,260.20
待摊费用	1,612,288.67	675,348.97
大额存单		21,988,241.13
合计	139,493,336.12	177,120,095.37

12、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值 准备 期初 余额	追加 / 新增 投资	减 少 投 资	本期增减变动					期末余额 (账面价值)	减值 准备 期末 余额	
					权益法下 确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备			其他
联营企业												
无棣金海湾锂 业科技有限公 司（以下简称 无棣金海湾）	8,118,601.54				-8,031,186.94		-87,414.60					
湖北佰利万润 新能源有限公 司（以下简称 佰利万润）	48,876,757.87				-1,665,504.42						47,211,253.45	
合计	56,995,359.41				-9,696,691.36		-87,414.60				47,211,253.45	

13、其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
志存锂业集团有限公司（以下简称志存锂业）	39,086,341.45	88,100,000.00

公司对志存锂业的股权投资属于非交易性权益工具投资，公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

项目	本期计入其他综合 收益的利得和损失	本期末累计计入其他综 合收益的利得和损失	本期确认的 股利收入	因终止确认转入 留存收益的累计 利得和损失	终止确认 的原因
志存锂业	-49,013,658.55	-244,173,658.55			

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、固定资产

（1）固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	3,465,084,701.19	93,365,660.93	5,976,629,567.56	33,095,207.44	9,568,175,137.12
2.本期增加金额	255,317,666.85	5,786,510.40	159,226,764.51	5,306,662.83	425,637,604.59
(1) 购置	14,794.13	5,786,510.40		5,306,662.83	11,107,967.36
(2) 在建工程转入	255,302,872.72		159,226,764.51		414,529,637.23
3.本期减少金额	5,297,403.47	1,909,811.94	16,661,403.74	1,818,378.60	25,686,997.75
(1) 处置或报废		799,497.30	16,221,420.02	24,620.79	17,045,538.11
(2) 其他减少[注 1]	5,297,403.47	1,110,314.64	439,983.72	1,793,757.81	8,641,459.64
4.期末余额	3,715,104,964.57	97,242,359.39	6,119,194,928.33	36,583,491.67	9,968,125,743.96
二、累计折旧					
1.期初余额	262,668,664.21	30,636,938.14	1,160,529,982.38	7,451,963.15	1,461,287,547.88
2.本期增加金额	116,623,842.01	17,651,787.31	655,132,189.62	3,610,247.62	793,018,066.56
(1) 计提	116,623,690.42	17,651,760.41	655,132,189.62	3,612,503.28	793,020,143.73
(2) 其他增加[注 2]	151.59	26.90		-2,255.66	-2,077.17
3.本期减少金额	134,578.61	650,900.52	12,687,765.31	187,681.42	13,660,925.86
(1) 处置或报废		284,580.34	12,595,568.52	22,289.96	12,902,438.82
(2) 其他减少[注 1]	134,578.61	366,320.18	92,196.79	165,391.46	758,487.04
4.期末余额	379,157,927.61	47,637,824.93	1,802,974,406.69	10,874,529.35	2,240,644,688.58
三、减值准备					
1.期初余额		99,714.99	135,889,195.38	86,374.20	136,075,284.57
2.本期增加金额			21,220,660.84		21,220,660.84
(1) 计提			21,220,660.84		21,220,660.84
3.本期减少金额		10,506.32	3,233,560.28		3,244,066.60
(1) 处置或报废		10,506.32	3,233,560.28		3,244,066.60
4.期末余额		89,208.67	153,876,295.94	86,374.20	154,051,878.81
四、账面价值					
1.期末账面价值	3,335,947,036.96	49,515,325.79	4,162,344,225.70	25,622,588.12	7,573,429,176.57
2.期初账面价值	3,202,416,036.98	62,629,007.80	4,680,210,389.80	25,556,870.09	7,970,812,304.67

[注 1]其他减少系出售万润矿业及下属子公司导致的减少

[注 2]其他增加系外币报表折算差异

（2）暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	102,652,839.60	11,019,146.78		91,633,692.82	

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

通用设备	358,708.30	249,255.81	84,721.54	24,730.95
专用设备	47,304,754.52	19,949,994.90	24,642,584.30	2,712,175.32
运输工具	116,111.11	23,890.75	86,374.20	5,846.16
合 计	150,432,413.53	31,242,288.24	24,813,680.04	94,376,445.25

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
宇浩高科厂区车间	402,612,880.07	正在办理中
鲁北万润厂区房屋建筑物	216,974,469.05	暂估固定资产，尚未办理竣工决算
鄖阳二厂二期厂房	188,609,310.67	政府代建项目，暂估入账
鄖阳二厂配电房	73,881,068.88	政府代建项目，暂估入账
宏迈高科厂区房屋建筑物	11,850,042.28	正在办理中
合 计	893,927,770.95	

(4) 固定资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
鄖阳一厂磷酸铁锂生产线	23,334,935.92	18,217,512.85	5,117,423.07
虹润高科磷酸铁锂生产线	158,247,179.78	142,143,942.01	16,103,237.77
小 计	181,582,115.70	160,361,454.86	21,220,660.84

(续上表)

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
鄖阳一厂磷酸铁锂生产线	公允价值为按照资产市场价格进行调整修正确定；处置费用根据评估对象实际情况和设定处置方案分析确定。	市场价：根据评估基准日对同类设备市场价格的分析综合确定现行购置价，再根据设备在现场的可投产状态及本次评估的处置假设调整安装调试等因素后，综合确定待估设备的市场价。修正系数：包括使用状况、新旧程度、交易情况、外部经济环境等因素的修正系数。
虹润高科磷酸铁锂生产线		
小 计		

15、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	683,630,951.48	828,573,438.49
工程物资	248,512,101.11	288,526,532.74
合 计	932,143,052.59	1,117,099,971.23

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
三元正极材料项目	166,494,106.35	49,267,354.13	117,226,752.22	182,820,492.78	26,471,714.42	156,348,778.36
鲁北万润磷酸铁及磷酸铁锂新能源材料项目	462,610,464.44		462,610,464.44	580,822,651.62		580,822,651.62
虹润高科磷酸铁及磷酸铁锂扩产改造				2,940,782.95		2,940,782.95
自动化立库建设项目				3,584,070.80		3,584,070.80
湖北万润新能源锂电池正极材料研发中心				2,319,182.89		2,319,182.89
其他零星工程	103,793,734.82		103,793,734.82	82,557,971.87		82,557,971.87
合 计	732,898,305.61	49,267,354.13	683,630,951.48	855,045,152.91	26,471,714.42	828,573,438.49

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	期末余额
三元正极材料项目	182,820,492.78			16,326,386.43				166,494,106.35
鲁北万润磷酸铁及磷酸铁锂新能源材料项目	580,822,651.62	222,801,949.93	341,014,137.11		123,102,194.13	5,066,936.76	3.50	462,610,464.44
合 计	763,643,144.40	222,801,949.93	341,014,137.11	16,326,386.43	123,102,194.13	5,066,936.76	--	629,104,570.79

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数（万元）	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	资金来源
三元正极材料项目[注 1]	33,647.00	49.48	50.00	自筹资金
鲁北万润磷酸铁及磷酸铁锂新能源材料项目	619,133.00	77.34	80.00	自筹资金+募集资金
合 计	652,780.00	--	--	--

[注 1]三元正极材料项目工程累计投入占预算比例 (%) 及工程进度 (%) 较上年减少系本期出售部分工程设备所致。

③ 在建工程减值准备情况

项 目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
三元正极材料项目	26,471,714.42	22,795,639.71		49,267,354.13

④ 在建工程减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
三元正极材料项目	140,022,391.93	117,226,752.22	22,795,639.71

（续上表）

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
三元正极材料项目	公允价值为按照资产市场价格进行调整修正确定；处置费用根据评估对象实际情况和设定处置方案分析确定。	市场价：根据评估基准日对同类设备市场价格的分析综合确定现行购置价，再根据设备在现场的可投产状态及本次评估的处置假设调整安装调试等因素后，综合确定待估设备的市场价。 修正系数：包括使用状况、新旧程度、交易情况、外部环境等因素的修正系数。

(2) 工程物资

项 目	期末余额	上年年末余额
专用材料	259,160,074.80	296,820,955.55
工程物资减值准备	10,647,973.69	8,294,422.81
合 计	248,512,101.11	288,526,532.74

16、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1. 期初余额	45,111,958.71	45,111,958.71
2. 本期增加金额	8,692,589.35	8,692,589.35
(1) 租入	8,689,733.69	8,689,733.69
(2) 其他增加[注 1]	2,855.66	2,855.66
3. 本期减少金额	14,354,610.20	14,354,610.20
(1) 处置	8,246,914.55	8,246,914.55
(2) 其他减少[注 2]	6,107,695.65	6,107,695.65
4. 期末余额	39,449,937.86	39,449,937.86
二、累计折旧		
1. 期初余额	13,880,455.01	13,880,455.01
2. 本期增加金额	11,579,696.87	11,579,696.87
(1) 计提	11,577,310.89	11,577,310.89

湖北万润新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他增加[注 1]	2,385.98	2,385.98
3. 本期减少金额	8,895,353.62	8,895,353.62
(1) 处置	6,668,694.69	6,668,694.69
(2) 其他减少[注 2]	2,226,658.93	2,226,658.93
4. 期末余额	16,564,798.26	16,564,798.26
三、账面价值		
1. 期末账面价值	22,885,139.60	22,885,139.60
2. 期初账面价值	31,231,503.70	31,231,503.70

[注 1]其他增加系外币报表折算差异

[注 2]其他减少系出售万润矿业及下属子公司导致的减少

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权及专 利使用权	办公软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	531,608,821.22	39,786,978.31	11,515,812.32	582,911,611.85
2. 本期增加金额	2,871,443.15		1,272,078.41	4,143,521.56
(1) 购置	2,871,443.15		1,272,078.41	4,143,521.56
3. 本期减少金额	101,250.09	39,280,310.83	116,324.04	39,497,884.96
(1) 处置		39,280,310.83		39,280,310.83
(2) 其他[注 1]	101,250.09		116,324.04	217,574.13
4. 期末余额	534,379,014.28	506,667.48	12,671,566.69	547,557,248.45
二、累计摊销				
1. 期初余额	35,587,447.21	38,134,425.76	3,968,281.48	77,690,154.45
2. 本期增加金额	9,609,653.57	1,403,104.58	2,440,158.87	13,452,917.02
(1) 计提	9,609,653.57	1,403,104.58	2,440,157.22	13,452,915.37
(2) 其他[注 2]			1.65	1.65
3. 本期减少金额		39,280,310.83	23,542.05	39,303,852.88
(1) 处置		39,280,310.83		39,280,310.83
(2) 其他[注 1]			23,542.05	23,542.05
4. 期末余额	45,197,100.78	257,219.51	6,384,898.30	51,839,218.59
三、账面价值				
1. 期末账面价值	489,181,913.50	249,447.97	6,286,668.39	495,718,029.86
2. 期初账面价值	496,021,374.01	1,652,552.55	7,547,530.84	505,221,457.40

[注 1]其他减少系出售万润矿业及下属子公司导致的减少

[注 2]其他增加系外币报表折算差异

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
鲁北万润土地	58,769,550.00	环评手续正在办理中
郟阳二厂二期土地	21,560,234.17	暂估无形资产，暂未办理产权证书

18、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修改造支出	42,391,829.34	2,176.79	19,136,314.50	97,904.31	23,159,787.32
园林绿化工程	3,621,825.43	47,944.50	1,548,356.44		2,121,413.49
储能 PACK 项目	315,408.81		315,408.81		
合 计	46,329,063.58	50,121.29	21,000,079.75	97,904.31	25,281,200.81

19、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	347,473,146.17	66,932,139.33	267,499,980.34	62,126,004.39
其他权益工具投资公允价值变动	244,173,658.55	36,626,048.78	195,160,000.00	29,274,000.00
递延收益	69,686,641.61	11,951,635.99	68,744,827.25	11,516,105.41
内部交易未实现利润	37,370,603.14	6,775,428.17	39,165,080.25	5,624,137.60
可抵扣亏损	2,601,431,250.69	416,184,610.11	2,414,509,379.65	390,815,891.60
未到票费用	259,314,488.54	38,903,930.96	139,774,615.08	20,976,266.18
租赁负债	24,488,774.52	4,928,827.09	29,048,260.92	6,297,954.09
衍生工具公允价值变动	83,248,079.65	16,838,109.29	236,710.00	59,177.50
小 计	3,667,186,642.87	599,140,729.72	3,154,138,853.49	526,689,536.77
递延所得税负债：				
固定资产一次性税前扣除	833,072,946.35	154,722,357.84	969,709,323.88	180,222,090.94
衍生工具公允价值变动	3,938,400.00	984,600.00		
交易性金融资产公允价值变动			489,159.71	73,373.96
使用权资产	26,766,176.32	4,683,322.56	28,735,021.12	6,248,122.04
待摊销费用	7,925,010.49	1,963,973.46	6,954,179.41	1,475,781.76
计提定期存单利息收入	33,402,079.20	7,181,376.99	17,579,206.41	3,683,445.66
小 计	905,104,612.36	169,535,630.85	1,023,466,890.53	191,702,814.36

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产 和负债期末互抵 金额	抵销后递延所 得税资产或负 债期末余额	递延所得税资 产和负债上年 年末互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债上 年年末余额
递延所得税资产	-164,046,854.24	435,093,875.48	-185,324,191.08	341,365,345.69
递延所得税负债	-164,046,854.24	5,488,776.61	-185,324,191.08	6,378,623.28

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	226,884,670.25	146,495,537.92
可抵扣亏损	1,560,056,339.35	1,401,778,879.47
合 计	1,786,941,009.60	1,548,274,417.39

(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

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年	—	22,314,868.65	
2026 年	27,071,465.23	27,071,465.23	
2027 年	44,602,382.53	44,602,382.53	
2028 年	494,359,088.35	528,585,614.39	
2029 年	356,627,482.62	462,628,603.33	
2030 年	133,043,275.97		
2033 年	206,563,363.11	195,108,930.31	
2034 年	159,389,845.67	121,467,015.03	
2035 年	138,399,435.87	—	
合 计	1,560,056,339.35	1,401,778,879.47	

20、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
工程设备款	105,409,933.99		105,409,933.99	107,121,578.40		107,121,578.40
预付土地款	8,782,086.00		8,782,086.00	2,463,254.81		2,463,254.81
预付矿产许可 证				11,605,588.59		11,605,588.59
勘探开发成本				5,256,817.21		5,256,817.21
质保金	260,290.69	13,014.53	247,276.16			
合 计	114,452,310.68	13,014.53	114,439,296.15	126,447,239.01		126,447,239.01

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

21、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面余额	期 末		受限情况
		账面价值	受限类型	
货币资金	4,144,175,766.60	4,144,175,766.60	质押	用于应付票据质押担保、期货保证金、期权保证金
应收票据	98,713,783.69	98,213,783.69	质押	用于贷款担保
应收款项融资	208,800,980.42	208,800,980.42	质押	用于银行承兑汇票质押
固定资产	1,968,765,898.68	943,443,615.88	抵押	用于贷款及融资租赁抵押担保
无形资产	192,184,483.80	172,248,734.60	抵押	用于贷款担保
合 计	6,612,640,913.19	5,566,882,881.19		

续：

项 目	账面余额	上年年末		受限情况
		账面价值	受限类型	
货币资金	1,807,063,613.92	1,807,063,613.92	质押	用于应付票据质押担保、期货保证金
应收票据	87,384,371.81	87,384,371.81	质押	用于贷款担保
固定资产	1,821,931,814.15	1,079,468,401.35	抵押	用于贷款及融资租赁抵押担保
在建工程	329,429.22	329,429.22	抵押	用于贷款担保
无形资产	188,936,814.71	174,805,176.96	抵押	用于贷款担保
合 计	3,905,646,043.81	3,149,050,993.26		

22、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	2,472,963,842.36	2,817,084,596.68
内部票据贴现借款	2,044,916,471.99	411,289,025.53
外部票据贴现借款	98,213,951.17	86,932,059.96
抵押借款	147,500,000.00	34,129,805.56
保证借款	1,028,307,040.28	108,643,100.00
应付利息	17,847,045.65	13,390,824.46
合 计	5,809,748,351.45	3,471,469,412.19

23、衍生金融负债

项 目	期末余额	上年年末余额
点价结算合约	77,530,079.65	
套期工具	3,927,600.00	236,710.00

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	81,457,679.65	236,710.00
------------	----------------------	-------------------

24、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,397,806,428.46	1,630,164,187.97

25、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
工程设备款	843,318,698.86	1,066,697,167.26
材料款	880,863,917.27	526,785,219.42
费用款	14,555,282.84	19,278,988.82
合 计	1,738,737,898.97	1,612,761,375.50

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
中国电建集团湖北工程有限公司	225,995,830.33	尚在办理结算中

26、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	131,886,268.88	2,930,476.99

27、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	52,664,222.46	480,561,711.97	474,937,702.19	58,288,232.24
离职后福利-设定提存计划	307,357.29	39,107,251.95	39,167,090.67	247,518.57
辞退福利		3,449,555.27	3,449,555.27	
合 计	52,971,579.75	523,118,519.19	517,554,348.13	58,535,750.81

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	50,439,755.28	403,125,225.85	397,528,635.49	56,036,345.64
职工福利费	21,295.69	35,345,777.24	35,354,499.55	12,573.38
社会保险费	167,084.54	21,223,558.88	21,249,145.02	141,498.40
其中：1. 医疗保险费	150,504.08	19,347,144.18	19,372,905.84	124,742.42
2. 工伤保险费	16,580.46	1,849,450.06	1,849,274.54	16,755.98
3. 生育保险费		26,964.64	26,964.64	
住房公积金	103,651.80	13,526,125.60	13,543,980.40	85,797.00
工会经费和职工教育经费	1,932,435.15	7,341,024.40	7,261,441.73	2,012,017.82

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	52,664,222.46	480,561,711.97	474,937,702.19	58,288,232.24
-----	---------------	----------------	----------------	---------------

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	296,772.27	37,492,603.75	37,549,686.98	239,689.04
失业保险费	10,585.02	1,614,648.20	1,617,403.69	7,829.53
合 计	307,357.29	39,107,251.95	39,167,090.67	247,518.57

28、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	34,208,370.86	3,015,908.90
房产税	8,986,840.24	5,680,568.57
印花税	5,817,483.54	4,168,384.10
土地使用税	1,790,439.13	1,781,862.78
企业所得税	1,212,700.38	567,280.51
残疾人就业保障金	972,059.20	2,332,239.66
代扣代缴个人所得税	849,255.98	1,035,312.82
城市维护建设税	471,022.26	200,292.92
教育费附加	204,869.22	84,889.69
环保税	148,826.68	89,147.86
地方教育附加	136,579.49	56,593.13
水利建设基金	60,212.13	53,778.88
合 计	54,858,659.11	19,066,259.82

29、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	15,333,265.54	15,519,204.72
合 计	15,333,265.54	15,519,204.72

(1) 其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	13,827,995.00	12,877,802.00
待付费用	1,083,905.09	1,527,849.71
应付暂收款	421,365.45	1,113,553.01
合 计	15,333,265.54	15,519,204.72

公司无账龄超过1年的重要其他应付款

30、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,078,748,534.52	2,184,545,576.98
一年内到期的长期应付款	149,630,454.77	51,429,774.67
一年内到期的租赁负债	18,799,315.10	16,362,468.68
应付利息	1,172,771.34	2,368,818.80
合 计	1,248,351,075.73	2,254,706,639.13

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	136,000,000.00	798,745,546.82
信用借款	255,100,000.00	1,092,700,000.00
抵押及保证借款	687,648,534.52	293,100,030.16
应付利息	1,172,771.34	2,368,818.80
合 计	1,079,921,305.86	2,186,914,395.78

(2) 一年内到期的长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
融资租赁款	149,630,454.77	51,429,774.67

31、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
已背书未到期应收票据（未终止确认）	272,582,798.05	144,081,654.27
待转销项税额	17,024,588.75	270,689.04
合 计	289,607,386.80	144,352,343.31

32、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
抵押借款	408,000,000.00	3.65%~3.65%	2,116,187,222.47	2.65%~4.60%
信用借款	409,600,000.00	2.05%~3.30%	1,382,300,000.00	2.40%~4.00%
抵押及保证借款	1,323,721,496.43	3.00%~4.00%	424,599,850.94	2.50%~4.05%
应付利息	2,273,324.66		4,443,966.84	
小 计	2,143,594,821.09		3,927,531,040.25	
减：一年内到期的长期借款	1,079,921,305.86		2,186,914,395.78	
合 计	1,063,673,515.23		1,740,616,644.47	

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

33、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	30,849,889.37	34,151,383.72
减：租赁负债未确认融资费用	947,948.59	1,635,256.31
小 计	29,901,940.78	32,516,127.41
减：一年内到期的租赁负债	18,799,315.10	16,362,468.68
合 计	11,102,625.68	16,153,658.73

34、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期资产购置款	954,187,429.63	1,032,463,454.13
融资租赁款	151,695,823.01	
合 计	1,105,883,252.64	1,032,463,454.13

35、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	88,863,510.58	14,650,000.00	11,450,477.94	92,063,032.64	收到政府补助
合 计	88,863,510.58	14,650,000.00	11,450,477.94	92,063,032.64	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

36、股本（单位：股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	126,118,463.00					126,118,463.00	

37、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	7,229,114,560.91			7,229,114,560.91
其他资本公积	33,397,835.93		1,208,242.09	32,189,593.84
合 计	7,262,512,396.84		1,208,242.09	7,261,304,154.75

其他资本公积本期减少 1,208,242.09 元，系：

(1) 深圳华虹子公司华虹开元减资，本公司因持股比例变动，享有对华虹开元净资产份额的变动计入资本公积，相应减少资本公积 1,138,310.41 元；

(2) 子公司鲁北万润公司因持有无棣金海湾其他权益变动-582,763.97 元，公司按持股比例计算净资产减少 69,931.68 元，相应减少资本公积。

38、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份	119,675,002.69			119,675,002.69

39、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额	本期发生额		期末余额
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-165,886,000.00	-41,661,609.76		-207,547,609.76
1.其他权益工具投资公允价值变动	-165,886,000.00	-41,661,609.76		-207,547,609.76
二、将重分类进损益的其他综合收益	2,977,146.76	-1,696,212.72		1,280,934.04
1.外币财务报表折算差额	3,154,679.26	-3,484,745.22		-330,065.96
2.现金流量套期储备	-177,532.50	1,788,532.50		1,611,000.00
其他综合收益合计	-162,908,853.24	-43,357,822.48		-206,266,675.72

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税前发生额	本期发生额			税后归属于母公司
		减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	减：税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-49,013,658.55		-7,352,048.79		-41,661,609.76
1.其他权益工具投资公允价值变动	-49,013,658.55		-7,352,048.79		-41,661,609.76
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,100,035.22		596,177.50		-1,696,212.72
1.外币财务报表折算差额	-3,484,745.22				-3,484,745.22
2.现金流量套期储备	2,384,710.00		596,177.50		1,788,532.50
其他综合收益合计	-50,113,693.77		-6,755,871.29		-43,357,822.48

40、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	43,021,116.22			43,021,116.22

41、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
期初未分配利润	-1,531,559,398.59	-661,188,507.73	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-458,359,569.55	-870,370,890.86	--
期末未分配利润	-1,989,918,968.14	-1,531,559,398.59	

42、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,172,327,936.69	10,714,820,147.54	7,345,428,987.77	7,330,220,125.08
其他业务	319,456,013.02	223,241,274.14	177,163,482.23	141,858,234.48
合 计	11,491,783,949.71	10,938,061,421.68	7,522,592,470.00	7,472,078,359.56

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
磷酸铁锂	11,153,643,013.28	10,697,661,589.99	7,266,872,073.24	7,261,004,893.93
磷酸铁	18,279,695.45	16,710,083.87	72,859,067.18	63,254,841.81
其他	405,227.96	448,473.68	5,697,847.35	5,960,389.34
小 计	11,172,327,936.69	10,714,820,147.54	7,345,428,987.77	7,330,220,125.08
其他业务：				
副产品	271,787,108.11	183,783,129.78	166,807,834.60	134,186,622.00
其他	47,668,904.91	39,458,144.36	10,355,647.63	7,671,612.48
小 计	319,456,013.02	223,241,274.14	177,163,482.23	141,858,234.48
合 计	11,491,783,949.71	10,938,061,421.68	7,522,592,470.00	7,472,078,359.56

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	11,474,437,159.79	10,924,243,244.98	7,518,577,838.98	7,468,129,864.36
境外	17,346,789.92	13,818,176.70	4,014,631.02	3,948,495.20
小 计	11,491,783,949.71	10,938,061,421.68	7,522,592,470.00	7,472,078,359.56

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额 收入	成本
主营业务		
其中：在某一时点确认	11,172,327,936.69	10,714,820,147.54
其他业务		
其中：在某一时点确认	319,456,013.02	223,241,274.14
合 计	11,491,783,949.71	10,938,061,421.68

(5) 履约义务的说明

项 目	履行履 约义务 的时间	重要的支付 条款	公司承诺 的转让商 品的性质	是否 为 主 要 责 任 人	公司承担 的预期将 退还给客 户的款项	公司提供的质 量保证类型及 相关义务
销售商品	商品交 付时	按照与各个 客户的具体 约定执行	磷酸铁锂 产品	是	无	保证类质量 保证

43、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	29,887,272.72	21,281,545.45
印花税	17,117,589.34	11,854,912.49
土地使用税	7,153,228.45	7,134,501.79
城市维护建设税	3,100,888.98	2,805,471.99
教育费附加	1,340,695.81	1,195,150.84
地方教育附加	893,797.19	796,767.22
水利基金	697,851.86	604,884.39
其他	547,710.19	350,978.47
合 计	60,739,034.54	46,024,212.64

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

44、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
包装费	13,796,203.34	12,015,340.60
职工薪酬	11,271,800.06	9,442,784.87
办公、差旅、招待费	6,688,709.43	6,222,657.20
折旧及摊销	1,573,621.13	16,451,296.66
其他	3,706,950.86	2,747,101.28
合 计	37,037,284.82	46,879,180.61

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

45、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	161,609,947.00	170,052,817.04
折旧与摊销	58,937,843.79	53,814,279.69
中介服务费	27,544,197.21	35,046,918.43
办公、差旅、招待费	22,280,795.38	30,054,230.43
劳务费	14,237,351.71	10,328,946.31
维修费	3,170,892.60	1,871,660.72
其他	16,738,956.40	21,283,884.96
合 计	304,519,984.09	322,452,737.58

46、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	143,899,640.34	172,105,412.64
人员人工费用	49,074,940.28	43,056,034.63
折旧费用	45,171,075.29	37,607,535.34
委托外部研究开发费用	8,954,552.12	455,765.62
其他	4,577,860.65	3,775,601.58
合 计	251,678,068.68	257,000,349.81

47、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	256,207,488.63	269,024,426.95
减：利息收入	46,749,740.72	48,324,510.76
手续费及其他	8,654,827.50	4,020,755.85
汇兑损益	1,024,010.51	2,264,721.92
合 计	219,136,585.92	226,985,393.96

48、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
增值税进项加计抵减	24,365,042.33	48,977,424.24
与收益相关的政府补助	13,844,477.89	11,292,741.71
与资产相关的政府补助	10,250,477.94	8,910,082.30
企业招用退役士兵、重点群体等扣减 增值税优惠	972,200.00	1,065,100.00
代扣个人所得税手续费返还	179,223.66	377,402.16
合 计	49,611,421.82	70,622,750.41

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

49、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	77,436,972.41	
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,588,806.37	5,067,274.60
现金折扣	892,699.72	2,307,416.41
债务重组损益	438,080.99	
权益法核算的长期股权投资收益	-9,696,691.36	-17,805,991.72
处置衍生金融资产取得的投资收益	-15,060,650.00	
应收款项融资贴现损失	-78,313,105.53	-20,267,133.54
合 计	-18,713,887.40	-30,698,434.25

50、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-134,229,860.91	756,018.04
其中：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产生的公允价值变动收益	187,923.30	756,018.04
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-134,417,784.21	
合 计	-134,229,860.91	756,018.04

51、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资坏账损失	28,798,392.40	76,417,844.31
应收票据坏账损失	545,093.26	-1,295,093.26
其他应收款坏账损失	-207,426.72	-1,107,973.51
应收账款坏账损失	-49,101,353.27	-55,277,724.20
合 计	-19,965,294.33	18,737,053.34

52、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-55,117,066.03	-147,291,512.33
固定资产减值损失	-21,220,660.84	-41,727,716.22
在建工程减值损失	-22,795,639.71	-6,067,106.42
工程物资减值损失	-17,848,148.23	-8,294,422.81
合同资产减值损失	-43,492.56	
合 计	-117,025,007.37	-203,380,757.78

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

53、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-18,072.69	-26,080.42
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	107,722.87	302,341.17
合 计	89,650.18	276,260.75

54、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
出售碳排放权配额	1,310,273.74	883,740.05	1,310,273.74
赔付款收入	914,514.18	1,666,616.28	914,514.18
废品收入	536,702.28	146,927.61	536,702.28
无需支付的款项	903,371.89	134,075.12	903,371.89
固定资产处置利得	593,853.98		593,853.98
其他	381,437.08	51,711.74	381,437.08
合 计	4,640,153.15	2,883,070.80	4,640,153.15

55、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
对外捐赠	970,319.00	1,036,757.50	970,319.00
资产处置损失	866,943.38	857,577.49	866,943.38
罚款及滞纳金	132,232.07	83,883.68	132,232.07
其他	1,721.11	1,521.85	1,721.11
合 计	1,971,215.56	1,979,740.52	1,971,215.56

56、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,920,691.02	1,564,079.22
递延所得税费用	-87,862,505.17	-87,195,304.78
合 计	-81,941,814.15	-85,631,225.56

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-556,952,470.44	-991,611,543.37
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-83,542,870.57	-153,144,959.05
某些子公司适用不同税率的影响	-32,760,353.32	-39,383,581.24

对以前期间当期所得税的调整	1,092,966.54	-89,610.93
非应税收入的影响	2,257,622.40	4,449,017.24
不可抵扣的成本、费用和损失	2,132,645.90	1,671,994.43
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-2,015,866.02	862,158.64
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	79,075,328.98	121,927,164.48
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-23,358,773.17	-21,097,031.16
安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资加计扣除的影响	-240,759.71	-225,050.54
专用设备投资额抵减企业所得税的影响	-13,716,209.32	-601,327.43
处置对子公司的投资所产生的投资损益影响	-10,865,545.86	
所得税费用	-81,941,814.15	-85,631,225.56

57、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
票据保证金变动净额		619,304,099.23
收到政府补助	27,294,477.89	52,272,141.71
收到银行存款利息收入	30,457,922.48	35,518,543.44
收到押金保证金	1,179,089.00	11,501,153.14
收往来款及其他	4,169,636.01	4,177,758.96
合 计	63,101,125.38	722,773,696.48

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付票据保证金净额	652,509,847.39	
付现费用	119,243,440.52	121,410,247.12
支付期货保证金	9,233,088.00	2,456,520.00
付现往来款及其他	2,097,107.38	2,440,718.02
付押金保证金	46,307,818.74	1,664,544.14
合 计	829,391,302.03	127,972,029.28

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
到期赎回理财产品	1,610,364,383.56	2,635,500,000.00
处置万润矿业收到的现金净额	136,403,716.18	
合 计	1,746,768,099.74	2,635,500,000.00

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购建长期资产票据保证金变动净额	9,257,169.13	19,555,752.95
到期的定期存单	21,689,333.33	
合 计	30,946,502.46	19,555,752.95

(5) 支付的重要的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 他长期资产支付的现金	630,423,461.80	1,023,635,586.66
购买理财产品	1,375,364,383.56	2,580,000,000.00
合 计	2,005,787,845.36	3,603,635,586.66

(6) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
存入大额定期存单	756,608,160.67	334,207,492.47

(7) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收内部票据贴现融资	3,714,706,741.39	964,320,652.27
收到外部票据贴现借款	169,367,426.46	86,932,059.96
收到融资租赁款项	300,000,000.00	
收到贷款保证金		10,000,000.00
合 计	4,184,074,167.85	1,061,252,712.23

(8) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还内部票据贴现	2,992,506,794.64	1,051,328,131.96
支付兴业融资租赁本金及利息	50,787,500.00	105,082,430.55
回购股份		74,731,716.01
偿还租赁负债本金及利息	7,659,596.20	12,889,734.59
合 计	3,050,953,890.84	1,244,032,013.11

(9) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允 价值 变动	其他	
短期借款 - 银行借款	2,972,965,622.06	4,141,543,801.52	3,527,829,573.45	76,455,364.80			3,663,135,214.93

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

短期借款 - 外部票据贴现借款	87,056,972.89	169,367,426.46		959,206.79	158,927,362.27	98,456,243.87
短期借款 - 内部票据贴现借款	411,446,817.24	3,714,706,741.39	2,092,010,712.47	14,014,046.49		2,048,156,892.65
长期借款	3,927,531,040.25	777,780,000.00	2,677,727,607.92	116,011,388.76		2,143,594,821.09
长期应付款	50,236,250.00	300,000,000.00	50,787,500.00	1,877,527.78		301,326,277.78
租赁负债	32,516,127.39		7,659,596.20	940,743.83	-4,104,665.76	29,901,940.78
合计	7,481,752,829.83	9,103,397,969.37	8,356,014,990.04	210,258,278.45	154,822,696.51	8,284,571,391.10

58、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-475,010,656.29	-905,980,317.81
加：资产减值损失	117,025,007.37	203,380,757.78
信用减值损失	19,965,294.33	-18,737,053.34
固定资产折旧	793,020,143.73	587,209,292.86
使用权资产折旧	11,577,310.89	12,951,867.34
无形资产摊销	13,452,915.37	27,868,126.09
长期待摊费用摊销	21,000,079.75	14,375,291.08
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）	-89,650.18	-276,260.75
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	273,089.40	857,577.49
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	134,229,860.91	-756,018.04
财务费用（收益以“-”号填列）	257,231,499.14	271,289,148.87
投资损失（收益以“-”号填列）	-58,268,437.42	12,738,717.12
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-87,957,258.51	-82,414,317.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	94,753.33	-4,780,987.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	-266,387,690.43	-344,351,446.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,272,777,020.50	1,667,707,982.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,354,434,265.85	132,192,610.44
其他		29,692.66
经营活动产生的现金流量净额	561,813,506.74	1,573,304,662.87
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	8,692,589.35	21,088,587.13
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	527,125,983.13	1,111,640,158.60

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：现金的期初余额	1,111,640,158.60	1,585,854,452.56
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-584,514,175.47	-474,214,293.96

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	315,000,000.00
其中：万润矿业	315,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	178,596,283.82
其中：万润矿业	178,596,283.82
处置子公司收到的现金净额	136,403,716.18

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	527,125,983.13	1,111,640,158.60
其中：库存现金	7.00	4,034.92
可随时用于支付的银行存款	504,467,341.86	1,069,691,888.49
可随时用于支付的其他货币资金	22,658,634.27	41,944,235.19
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	527,125,983.13	1,111,640,158.60
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	133,739,504.17	447,033,344.49

(4) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末余额	上年年末余额	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
募集资金	133,739,504.17	447,033,344.49	使用范围受限但可随时支取

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	2,679,488,814.14	1,124,808,636.17	不可随时支取
用于担保的定期存单	1,452,997,344.46	679,798,457.75	不可随时支取
期货期权保证金	11,689,608.00	2,456,520.00	不可随时支取
合 计	4,144,175,766.60	1,807,063,613.92	

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(6) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	3,311,347,387.99	3,130,589,012.25
其中：支付货款	3,226,996,673.34	3,005,013,511.68
支付固定资产等长期资产购置款	82,038,551.85	122,219,597.68
支付费用款	2,312,162.80	3,355,902.89

59、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			27,787,587.00
其中：美元	3,785,017.23	7.0288	26,604,129.11
欧元	141,833.13	8.2355	1,168,066.74
新加坡元	1,762.45	5.4586	9,620.51
港币	6,170.12	0.90322	5,572.98
哈萨克斯坦坚戈	14,200.00	0.01392	197.66
应收账款			11,438.67
其中：美元	1,627.40	7.0288	11,438.67
其他应收款			797,248.19
其中：美元	108,760.00	7.0288	764,452.29
欧元	3,982.26	8.2355	32,795.90
应付账款			7,802,155.83
其中：美元	1,098,236.18	7.0288	7,719,282.46
欧元	1,821.72	8.2355	15,002.78
新加坡元	12,433.70	5.4586	67,870.59
其他应付款			2,644.80
其中：哈萨克斯坦坚戈	190,000.00	0.01392	2,644.80

(2) 境外经营实体

境外公司名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
Wanrun International Mining HK Co., Limited	中国香港	美元	日常会计核算以美元计量
WANRUN NEW ENERGY TECHNOLOGY HOLDING PTE. LTD.	新加坡	欧元	日常会计核算以欧元计量
WANRUN RESOURCES HOLDINGS PTE. LTD.	新加坡	美元	日常会计核算以美元计量
WANRUN MINING (RWANDA) Ltd	卢旺达	卢旺达法郎	日常会计核算以卢旺达法郎计量

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

Wanrun Holding (Luxembourg) S.à r.l.	卢森堡	欧元	日常会计核算以欧元计量
WANRUN RESOURCES MAURITIUS HOLDINGS LTD	纳米比亚	纳米比亚元	日常会计核算以纳米比亚元计量
Wrestore Technology LLC	美国	美元	日常会计核算以美元计量
WR Holdings Kazakhstan co. Ltd.	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦坚戈	日常会计核算以哈萨克斯坦坚戈计量
Wanrun Asia Star Mining LLC.	吉尔吉斯斯坦	索姆	日常会计核算以索姆计量
Kazakhstan Future Ecology Technology Co., Ltd.	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦坚戈	日常会计核算以哈萨克斯坦坚戈计量
SUNRISE HORIZON POLAND SPÓLKAZ OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	波兰	波兰兹罗提	日常会计核算以波兰兹罗提计量
Kazakhstan Wanrun Carbon Technology Co.,Ltd	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦坚戈	日常会计核算以哈萨克斯坦坚戈计量

60、租赁

作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	3,060,308.68
与租赁相关的现金流出总额	10,719,904.88
合 计	13,780,213.56

六、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
直接投入费用	143,899,640.34		172,105,412.64	
人员人工费用	49,074,940.28		43,056,034.63	
折旧费用	45,171,075.29		37,607,535.34	
委托外部研究开发费用	8,954,552.12		455,765.62	
其他	4,577,860.65		3,775,601.58	
合 计	251,678,068.68		257,000,349.81	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 重要的企业集团的构成

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
虹润高科	70,000.00	湖北省鄂州市	湖北省鄂州市	制造业	100.00		设立

湖北万润新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

华虹清源	85,000.00	广东省深圳市	广东省深圳市	制造业	100.00	同控合并
宏迈高科	90,000.00	湖北省十堰市	湖北省十堰市	制造业	100.00	设立
安庆德润	40,000.00	安徽省安庆市	安徽省安庆市	制造业	100.00	设立
鲁北万润	210,550.00	山东省滨州市	山东省滨州市	制造业	81.00	设立
万润新材	20,000.00	湖北省十堰市	湖北省十堰市	贸易业	100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
鲁北万润	19.00	-14,038,031.23		-45,970,359.33

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
鲁北万润	1,132,460,984.81	4,391,907,677.33	5,524,368,662.14	3,916,212,051.44	421,768,407.34	4,337,980,458.78

续(1):

子公司名称	上年年末余额					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
鲁北万润	899,971,701.25	4,546,705,380.07	5,446,677,081.32	3,436,550,420.40	930,700,886.80	4,367,251,307.20

续(2):

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
鲁北万润	4,667,804,829.75	-70,190,156.16	-70,190,156.16	1,641,500,078.40

续(3):

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
鲁北万润	1,754,413,066.73	-175,598,957.12	-175,598,957.12	494,274,039.56

2、处置子公司

单次处置至丧失控制权而减少的子公司

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资所对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	合并财务报表中与该子公司相关的商誉
万润矿业	315,000,000.00	100	出售	2025 年 4 月 30 日	交割确认单	77,436,972.41	

续:

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按公允价值重新计量产生的利得/损失	丧失控制权之日剩余股权的公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
万润矿业						-905,263.49

3、其他原因导致的合并范围的变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本	出资比例
Kazakhstan Wanrun Carbon Technology Co.,Ltd (哈萨克斯坦)	设立	2025 年 3 月	10 万哈萨克斯坦坚戈	100%
SUNRISE HORIZON POLAND SPÓLKAZ OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	设立	2025 年 3 月	5.94 万波兰兹罗提	99%
武当乾元	设立	2025 年 11 月	5,000 万人民币	100%
Kazakhstan Future Ecology Technology Co., Ltd. (哈萨克斯坦)	设立	2025 年 12 月	10 万哈萨克斯坦坚戈	100%

4、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

公司本期无重要的联营企业。

(2) 其他不重要联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业:		
投资账面价值合计	47,211,253.45	56,995,359.41
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-9,696,691.36	-17,805,991.72
其他综合收益		
综合收益总额	-9,696,691.36	-17,805,991.72

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

分 类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	83,041,810.58	12,200,000.00	10,250,477.94	84,991,332.64
与收益相关的政府补助	5,821,700.00	2,450,000.00	1,200,000.00	7,071,700.00
合 计	88,863,510.58	14,650,000.00	11,450,477.94	92,063,032.64

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种 类	期初余额	本期新增补 助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	期末余额	本期结转计 入损益的列 报项目
与资产相关的政府补助						
湖北万润磷酸铁锂项目补贴资金	17,466,930.04		1,940,769.96		15,526,160.08	其他收益
企业发展专项资金	12,585,316.72		1,480,625.52		11,104,691.20	其他收益
循环化改造项目专项资金	8,999,999.92		333,333.36		8,666,666.56	其他收益
湖北省省级制造业高质量发展专项资金	9,841,666.49		1,300,000.08		8,541,666.41	其他收益
郧阳区政府生产性设备投资额一次性补助	8,916,666.71		999,999.96		7,916,666.75	其他收益
2023年工业政策设备补贴	5,906,313.11		791,582.52		5,114,730.59	其他收益
2022年度湖北省省级制造业高质量发展专项	5,587,500.10		744,999.96		4,842,500.14	其他收益
2023年湖北省省级磷石膏综合治理专项资金	5,316,666.70		579,999.96		4,736,666.74	其他收益
2022年工业政策支持企业项目建设专项资金		5,000,000.00	520,833.30		4,479,166.70	其他收益
2023年省级工业转型发展资金-智能化技术改造设备奖	4,624,999.97		500,000.04		4,124,999.93	其他收益
2024年湖北省省级磷石膏综合治理专项资金		4,100,000.00	341,666.70		3,758,333.30	其他收益
2025年度湖北省省级制造业高质量发展专项第一批项目资金		3,100,000.00	51,666.66		3,048,333.34	其他收益
产业创新能力建设专项项目投资资金	2,145,833.39		249,999.96		1,895,833.43	其他收益
2018年湖北省省级传统产业改造升级专项项目	676,000.20		168,999.96		507,000.24	其他收益
2017年湖北省第一批省级传统产业改造升级专项项目	507,000.59		168,999.96		338,000.63	其他收益
2019年湖北省第一批省级传统产业改造升级资金	280,250.00		57,000.00		223,250.00	其他收益
重大项目前期工作专项 2023年投资补助	186,666.64		20,000.04		166,666.60	其他收益
小 计	83,041,810.58	12,200,000.00	10,250,477.94		84,991,332.64	
与收益相关的政府补助						
山东省科学技术厅重点研发计划（重大科技创新工程）款	2,721,700.00				2,721,700.00	其他收益
2025年十堰市市级科技计划项目资金		950,000.00			950,000.00	其他收益
2025年度湖北省第一批省级科技计划项目专项资金		800,000.00			800,000.00	其他收益

湖北万润新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

郧阳区科信局 2023 年第三批省级科技创新专项奖金	550,000.00		550,000.00	其他收益
2023 年湖北省省级科技创新专项资金	550,000.00		550,000.00	其他收益
2023 年鄂州市科技计划项目资金	500,000.00		500,000.00	其他收益
2024 年湖北省省级科技计划项目		500,000.00	500,000.00	其他收益
湖北省支持高新技术专项发展资金	300,000.00		300,000.00	其他收益
湖北省重点研发计划项目专项资金		200,000.00	200,000.00	其他收益
2019 年湖北省重大科技创新专项资金	1,200,000.00		1,200,000.00	其他收益
小 计	5,821,700.00	2,450,000.00	1,200,000.00	7,071,700.00
合 计	88,863,510.58	14,650,000.00	11,450,477.94	92,063,032.64

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助			
湖北万润磷酸铁锂项目补贴资金	1,940,769.96	1,940,769.96	其他收益
企业发展专项资金	1,480,625.52	1,480,625.52	其他收益
湖北省省级制造业高质量发展专项资金	1,300,000.08	1,300,000.08	其他收益
2023 年省级工业转型发展资金-智能化技术改造设备奖	1,020,833.34	375,000.03	其他收益
郧阳区政府生产性设备投资额一次性补助	999,999.96	999,999.96	其他收益
2023 年工业政策设备补贴	791,582.52	593,686.89	其他收益
2022 年度湖北省省级制造业高质量发展专项	744,999.96	744,999.96	其他收益
2023 年湖北省省级磷石膏综合治理专项资金	579,999.96	483,333.30	其他收益
2024 年湖北省省级磷石膏综合治理专项资金	341,666.70		其他收益
循环化改造项目专项资金	333,333.36	333,333.36	其他收益
产业创新能力建设专项项目投资资金	249,999.96	249,999.96	其他收益
2018 年湖北省省级传统产业改造升级专项项目	168,999.96	168,999.96	其他收益
2017 年湖北省第一批省级传统产业改造升级专项项目	168,999.96	168,999.96	其他收益
2019 年湖北省第一批省级传统产业改造升级资金	57,000.00	57,000.00	其他收益
2025 年度湖北省省级制造业高质量发展专项第一批项目资金	51,666.66		其他收益
重大项目前期工作专项 2023 年投资补助	20,000.04	13,333.36	其他收益
小 计	10,250,477.94	8,910,082.30	
与收益相关的政府补助			
2024 年湖北省省级制造业高质量发展专项资金（数字经济）	5,000,000.00		其他收益
郧阳区科学技术和经济信息化局拨付 2024 年区级科技创新奖补资金	1,480,000.00		其他收益

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

十堰商务局 2025 年中央外经贸发展专项资金	1,245,000.00		其他收益
重大科技创新专项资金	1,200,000.00		其他收益
稳岗/就业补贴	1,054,965.39	889,741.71	其他收益
鄂州市科技创新奖补项目资金	700,000.00		其他收益
十堰市发展和改革委员会全省服务业发展引导资金	600,000.00		其他收益
鄖阳市场监督管理局兑现 2023 年知识产权资助	285,000.00		其他收益
滨州市科学技术局 2025 年市级人才建设资金(第二批)省级以上重大科技计划项目补助	203,500.00		其他收益
2023 年度十堰市市级支持先进制造业技术改造相关奖	200,000.00		其他收益
十堰市第三批试点企业数字化改造项目奖补资金	200,000.00		其他收益
十堰市商务局 2024 年省级内外贸一体化发展专项资金	200,000.00		其他收益
湖北省科学技术厅 2025 年楚天英才计划等专项款	180,000.00		其他收益
鲁北高新区 2025 年 1-3 月份市区工业经济稳进提质奖励资金	165,100.00		其他收益
2024 年安徽省新能源汽车先进制造业集群	150,000.00		其他收益
滨州市工业经济稳进提质奖励资金	128,200.00		其他收益
湖北省自然科学基金项目专项资金	110,000.00		其他收益
十堰市经信局企业数字化项目奖补资金	100,000.00		其他收益
湖北省省级制造业高质量专项	35,000.00	1,800,000.00	其他收益
2023 年支持高新技术企业发展专项资金		1,000,000.00	其他收益
湖北省支持高新技术企业发展专项资金		1,000,000.00	其他收益
湖北省省级制造业高质量发展专项资金		1,000,000.00	其他收益
高新技术企业发展专项资金		1,000,000.00	其他收益
国家级绿色工厂资金		500,000.00	其他收益
湖北省省级产业技术创新联合体资金		500,000.00	其他收益
国家级智能制造优秀场景资金		500,000.00	其他收益
湖北省工业重大增长点奖励资金		500,000.00	其他收益
安庆市新能源汽车产业集群建设专项资金		500,000.00	其他收益
安庆迎江区经信局 2023 年产业扶持政策资金		242,000.00	其他收益
湖北省省级科技成果登记补贴款项		220,000.00	其他收益
湖北省省级两化融合示范资金		200,000.00	其他收益
中央外经贸专项资金(中小企业开拓国际市场)项目专项资金		200,000.00	其他收益
科技领军人才扶持计划		100,000.00	其他收益
湖北省委员会青拔人才培养经费		200,000.00	其他收益

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

十堰市市级重点实验室专项资金		105,000.00	其他收益
企校双进活动补贴款项		100,000.00	其他收益
2023 年度高新技术企业认定奖励		100,000.00	其他收益
成就企业家梦想“三百”工程奖补资金		100,000.00	其他收益
其他补贴	607,712.50	536,000.00	其他收益
小计	13,844,477.89	11,292,741.71	
合计	24,094,955.83	20,202,824.01	

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 77.96%（2024 年：86.76%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 95.86%（2024 年：89.98%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	期末余额			合 计
	1年以内	1-3年	3年以上	
金融负债：				
银行借款（含一年内到期的长期借款）	701,108.35	92,691.31	19,154.96	812,954.62
衍生金融负债	8,145.77			8,145.77
应付票据	239,780.64			239,780.64
应付账款	173,873.79			173,873.79
其他应付款	1,533.33			1,533.33
其他流动负债	27,258.28			27,258.28
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	1,944.54	1,140.45		3,084.99
长期应付款（含一年内到期的长期应付款）	14,963.05	104,423.03	6,165.29	125,551.37
金融负债和或有负债合计	1,168,607.75	198,254.79	25,320.25	1,392,182.79

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	上年年末余额			合 计
	1年以内	1-3年	3年以上	
金融负债：				
银行借款（含一年内到期的长期借款）	581,339.57	163,858.27	18,176.51	763,374.35

衍生金融负债	23.67			23.67
应付票据	163,016.42			163,016.42
应付账款	161,276.14			161,276.14
其他应付款	1,551.92			1,551.92
其他流动负债	14,408.17			14,408.17
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	1,730.50	1,661.56	23.08	3,415.14
长期应付款（含一年内到期的长期借款）	5,198.52	97,081.05	6,165.29	108,444.86
金融负债和或有负债合计	928,544.91	262,600.88	24,364.88	1,215,510.67

上表中披露的金融负债金额为经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元	771.93	227.34	2,738.00	17,093.75
欧元	1.50	50.30	120.09	8.06
新加坡元	6.79		0.96	17.16
港元		5,093.22	0.56	6.51
卢旺达法郎				44.53
索姆				28.38
哈萨克斯坦坚戈	0.26	0.19	0.02	9.87
津巴布韦金元				0.09
合 计	780.48	5,371.05	2,859.63	17,208.35

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 73.56%（上年年末：68.39%）。

3、套期

（1）套期业务风险管理

项 目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响

磷酸铁锂的预期销售及碳酸锂采购套期保值项目	利用期货期权工具的避险保值功能开展期货期权套期保值业务，有效规避市场价格波动风险	公司使用期货期权对预期在未来发生的销售及采购业务中碳酸锂的价格部分进行套期。公司采用商品价格风险敞口动态套期的策略，根据预期销售及采购敞口的一定比例调整期货期权合约持仓量，敞口*套期保值比例与期货期权持仓量所代表的商品数量基本保持一致	销售及采购碳酸锂原料市场价格变动时，公司通过在期货期权市场上做相反操作，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，存在风险相互对冲的关系	公司已建立套期相关内部控制制度，持续对套期有效性进行评价，确保套期关系在被指定的会计期间有效，公司通过期货期权交易锁定了碳酸锂价格的变动，预期风险管理目标基本实现	买入或卖出相应的期货期权合约对冲公司现货业务端存在的敞口风险
-----------------------	--	---	--	---	--------------------------------

(2) 开展符合条件的套期业务并应用套期会计情况

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
价格风险	3,938,400.00	不适用	被套期项目与相关套期工具的相关性	期末尚未结算损益计入其他综合收益的金额为 3,938,400.00 元，递延所得税负债的金额 984,600.00 元
套期类别				
现金流量套期	3,938,400.00	不适用	被套期项目与相关套期工具的相关性	期末尚未结算损益计入其他综合收益的金额为 3,938,400.00 元，递延所得税负债的金额 984,600.00 元

(3) 未应用套期会计的说明

项目	未应用套期会计的原因	对财务报表的影响
期权合约	公司按照商品预计使用总量及预期交易，控制期权交易头寸，未针对商品现货合同和期权合约一一指定套期关系，未满足套期会计应用条件	将已平仓部分确认为投资收益，将未平仓部分期末浮动盈亏计入公允价值变动损益，金额为 3,927,600.00 元

4、金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收票据	98,713,783.69	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

票据贴现	应收款项融资	4,302,667,336.42	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	272,582,798.05	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收款项融资	1,943,979,423.13	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合 计		6,617,943,341.29		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项 目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	贴现	4,302,667,336.42	33,503,018.09
应收款项融资	背书	1,943,979,423.13	
合 计		6,246,646,759.55	33,503,018.09

(3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	贴现	98,713,783.69	98,456,243.85
应收票据	背书	272,582,798.05	272,582,798.05
合 计		371,296,581.74	371,039,041.90

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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
持续的公允价值计量				
（一）衍生金融资产	3,938,400.00			3,938,400.00
（二）应收款项融资			365,795,377.87	365,795,377.87

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（三）其他权益工具投资		39,086,341.45	39,086,341.45
持续以公允价值计量的资产总额	3,938,400.00	404,881,719.32	408,820,119.32
（四）衍生金融负债	81,457,679.65		81,457,679.65
持续以公允价值计量的负债总额	81,457,679.65		81,457,679.65

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款和长期借款等。

以上不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

自然人姓名	自然人对本公司持股比例(%)	自然人对本公司表决权比例(%)
刘世琦和李菲夫妇	32.99	34.20

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、4。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
湖北锂诺新能源科技有限公司（以下简称湖北锂诺）	实际控制人具有重大影响的公司
法洛斯（苏州）能源科技有限公司（以下简称法洛斯）	湖北锂诺全资子公司
万向一二三股份公司（以下简称万向一二三）	报告期内为公司的客户，且为公司对外披露的日常关联交易方
山东鲁北企业集团总公司（以下简称山东鲁北集团）	公司重要子公司的其他股东（持有鲁北万润 9.50% 股权）

山东鑫动能锂电科技有限公司（以下简称山东鑫动能）	山东鲁北集团直接、间接合计持有山东鑫动能 90.00%股权
山东鲁北化工股份有限公司（以下简称鲁北化工）	山东鲁北集团直接持有鲁北化工 34.24%股权
山东金海钛业资源科技有限公司（以下简称金海钛业）	鲁北化工持有金海钛业 100%的股权
扬子江汽车集团有限公司（以下简称扬子江汽车）	报告期内，关联自然人宋武担任法定代表人、执行董事和经理
深圳市中渚矿业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称深圳中渚）	控股股东、实际控制人刘世琦、李菲实际控制的万润工贸持有其 29.997%的合伙份额

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
金海钛业	采购商品	79,112,393.27	25,436,489.91
山东鑫动能	采购商品	53,097.35	

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
万向一二三	销售商品	4,662,253.82	2,583,469.64
扬子江汽车	销售商品	32,323.43	

（2）关联租赁情况

① 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
李菲	房屋建筑物	96,000.00	120,000.00
扬子江汽车	房屋建筑物	516,934.40	

（3）关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
	476,661,666.66	2022/12/15	2027/6/14	否
	282,780,000.00	2025/8/30	2033/8/30	否
刘世琦、李菲	210,650,000.00	2025/12/20	2027/12/20	否
	200,000,000.00	2025/11/26	2026/11/25	否
	128,307,040.28	2025/8/11	2026/8/7	否
	100,000,000.00	2025/11/21	2026/11/20	否

100,000,000.00	2025/11/13	2026/11/12	否
100,000,000.00	2025/10/30	2026/10/29	否
100,000,000.00	2025/10/25	2026/10/24	否
100,000,000.00	2025/1/26	2026/1/25	否
87,466,673.00	2024/12/16	2027/6/14	否
87,466,666.66	2023/6/20	2027/6/14	否
87,466,666.66	2023/5/4	2027/6/14	否
87,466,666.66	2023/1/31	2027/6/14	否
80,000,000.00	2025/6/13	2026/6/12	否
60,000,000.00	2025/9/29	2026/9/28	否
60,000,000.00	2025/6/27	2026/6/26	否
48,421,056.00	2021/11/26	2028/11/25	否
40,000,000.00	2025/7/15	2026/1/15	否
27,503,507.28	2025/10/23	2026/4/23	否
24,210,528.00	2021/12/17	2028/11/25	否
21,866,666.67	2024/1/22	2027/6/14	否
21,866,666.67	2023/12/18	2027/6/14	否
21,866,666.67	2023/10/25	2027/6/14	否
16,500,000.00	2022/3/31	2027/3/30	否
16,417,324.02	2025/10/24	2026/4/24	否
13,315,700.00	2022/2/17	2028/11/25	否
13,315,700.00	2022/1/24	2028/11/25	否
8,656,668.00	2024/10/25	2027/6/14	否
8,656,668.00	2024/6/25	2027/6/14	否
6,476,315.80	2022/4/13	2028/11/25	否
6,332,810.72	2025/10/27	2026/4/27	否
4,418,421.04	2022/3/7	2028/11/25	否
3,026,315.80	2022/5/26	2028/11/25	否
1,815,784.14	2022/7/8	2028/11/25	否

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳中渚	股权转让	315,000,000.00	

本公司和万润矿业、深圳中渚于 2024 年 12 月 14 日签订了《股权转让合同》，本公司拟将其持有的万润矿业 100% 的股权以人民币 31,500.00 万元转让给深圳中渚。根据相关协议内容及履约安排，本公司已收到深圳中渚支付的全部股权转让款 31,500.00 万元。2025 年 4 月 28 日，万润矿业工商变更登记办理完成。2025 年 4 月 30 日，本公司已与深圳中渚签署《交割完成确认书》，完成万润矿业控制权交割的全部事项，2025 年 4 月 30 日即为本次《股权转让合同》约定的“交割完成日”。

(5) 关键管理人员薪酬

支付薪酬情况见下表(单位：人民币万元)：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	528.52	562.76

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	湖北锂诺	614,870.00	614,870.00	614,870.00	597,990.00
	法珞斯	446,975.00	446,975.00	446,975.00	357,580.00
	万向一二三	2,326,676.50	116,333.83	2,808,972.00	140,448.60
预付款项					
	金海钛业			21,554.88	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款			
	法珞斯		16,000.00
	金海钛业	8,904,884.95	11,535,111.18

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

公司邮储银行十堰分行的银行账户于 2026 年 2 月 28 日起被诉讼财产保全冻结，冻结资金 3,900.00 万元，原因系中国化学工程第十四建设有限公司因工程建设合同纠纷起诉公司关联方鲁北超能新材料产业（山东）有限公司（以下简称鲁北超能），并将鲁北超能股东深圳市中黄实业有限公司及公司列为共同被告。被冻结账户不是公司基本存款账户，亦不是募集资金监管账户，该账户不涉及收取公司销售货款，亦不涉及发放员工工资、缴纳社保及公积金、缴纳公司税款，不属于公司主要经营账户。该事项未对上市公司日常经营产生重大影响。2026 年 4 月 23

日，公司收到“山东省无棣县人民法院民事裁定书((2026)鲁1623民初832号)”，因公司申请解除上述保全措施并提供广东省万宏担保有限公司出具的担保函，经审查，山东省无棣县人民法院认为符合解除保全的情形，裁定解除对公司名下银行账户的冻结。

截至2026年4月24日，本公司除上述事项外不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

分部报告

本公司主要业务为生产和销售锂离子电池材料产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品、地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五、42之说明。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	112,386,966.89		112,386,966.89	61,482,506.55		61,482,506.55
商业承兑汇票	40,000,000.00	2,000,000.00	38,000,000.00			
合计	152,386,966.89	2,000,000.00	150,386,966.89	61,482,506.55		61,482,506.55

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
银行承兑汇票	88,713,783.69
商业承兑汇票	40,000,000.00
合计	128,713,783.69

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		110,534,966.89
商业承兑票据		40,000,000.00
合计		150,534,966.89

(3) 按坏账计提方法分类

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率(%)	
按组合计提坏账准备	152,386,966.89	100.00	2,000,000.00	1.31	150,386,966.89
其中：商业承兑汇票	40,000,000.00	26.25	2,000,000.00	5.00	38,000,000.00
银行承兑汇票	112,386,966.89	73.75			112,386,966.89
合计	152,386,966.89	100.00	2,000,000.00	1.31	150,386,966.89

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率(%)	
按组合计提坏账准备	61,482,506.55	100.00			61,482,506.55
其中：银行承兑汇票	61,482,506.55	100.00			61,482,506.55
合计	61,482,506.55	100.00			61,482,506.55

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1 年以内	112,386,966.89			61,482,506.55		

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1 年以内	40,000,000.00	2,000,000.00	5			

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	
本期计提	2,000,000.00
期末余额	2,000,000.00

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,191,403,791.81	1,685,744,785.92
1至2年	125,981.94	
3至4年		821,667.99
4至5年	821,667.99	17,251,576.80
5年以上	19,563,047.20	2,311,470.40
小计	2,211,914,488.94	1,706,129,501.11
减：坏账准备	129,967,503.03	104,671,954.46
合计	2,081,946,985.91	1,601,457,546.65

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	19,854,245.19	0.90	19,854,245.19	100.00	
按组合计提坏账准备	2,192,060,243.75	99.10	110,113,257.84	5.02	2,081,946,985.91
其中：账龄组合	2,192,060,243.75	99.10	110,113,257.84	5.02	2,081,946,985.91
合计	2,211,914,488.94	100.00	129,967,503.03	5.88	2,081,946,985.91

续：

类别	账面余额		上年年末余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	19,854,245.19	1.16	19,854,245.19	100.00	
按组合计提坏账准备	1,686,275,255.92	98.84	84,817,709.27	5.03	1,601,457,546.65
其中：账龄组合	1,686,275,255.92	98.84	84,817,709.27	5.03	1,601,457,546.65
合计	1,706,129,501.11	100.00	104,671,954.46	6.14	1,601,457,546.65

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司无按单项计提坏账准备的重要应收账款

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,191,403,791.81	109,570,189.65	5.00	1,685,744,785.92	84,287,239.27	5.00
1 至 2 年	125,981.94	12,598.19	10.00			
5 年以上	530,470.00	530,470.00	100.00	530,470.00	530,470.00	100.00
合 计	2,192,060,243.75	110,113,257.84	5.02	1,686,275,255.92	84,817,709.27	5.03

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	104,671,954.46
本期计提	25,295,548.57
期末余额	129,967,503.03

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

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	1,040,717,819.33		1,040,717,819.33	47.05	52,035,890.97
第二名	520,039,077.43		520,039,077.43	23.51	26,001,953.88
第三名	276,591,972.56		276,591,972.56	12.50	13,829,598.64
第四名	201,640,226.84		201,640,226.84	9.12	10,082,011.34
第五名	101,909,873.31		101,909,873.31	4.61	5,095,493.67
合 计	2,140,898,969.47		2,140,898,969.47	96.79	107,044,948.50

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	505,213,741.55	1,007,544,791.06
合 计	505,213,741.55	1,007,544,791.06

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 其他应收款

② 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	409,044,827.66	403,315,918.10
1 至 2 年	129,290,005.09	299,873,874.86
2 至 3 年	358,419.85	523,527,199.27
3 至 4 年	17,120,000.00	46,284.00
4 至 5 年	46,284.00	
5 年以上	50,000.00	50,000.00
小 计	555,909,536.60	1,226,813,276.23
减：坏账准备	50,695,795.05	219,268,485.17
合 计	505,213,741.55	1,007,544,791.06

③ 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
拆借款	496,638,430.81	31,295,278.31	465,343,152.50	1,199,993,683.12	199,327,256.72	1,000,666,426.40
应收已付货款及设备款	17,120,000.00	17,120,000.00		17,120,000.00	17,120,000.00	
押金保证金	42,034,835.19	2,273,559.73	39,761,275.46	9,454,703.85	2,808,983.99	6,645,719.86
员工备用金	22,869.35	2,286.94	20,582.41	33,632.03	1,681.60	31,950.43
其他	93,401.25	4,670.07	88,731.18	211,257.23	10,562.86	200,694.37
合 计	555,909,536.60	50,695,795.05	505,213,741.55	1,226,813,276.23	219,268,485.17	1,007,544,791.06

④ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	409,044,827.66	5.00	20,452,241.38	388,592,586.28
账龄组合	409,044,827.66	5.00	20,452,241.38	388,592,586.28
合 计	409,044,827.66	5.00	20,452,241.38	388,592,586.28

期末处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	129,290,005.09	10.00	12,929,000.51	116,361,004.58
账龄组合	129,290,005.09	10.00	12,929,000.51	116,361,004.58

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	129,290,005.09	10.00	12,929,000.51	116,361,004.58
-----	----------------	-------	---------------	----------------

期末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	17,170,000.00	100.00	17,170,000.00	
按组合计提坏账准备	404,703.85	35.72	144,553.16	260,150.69
账龄组合	404,703.85	35.72	144,553.16	260,150.69
合 计	17,574,703.85	98.52	17,314,553.16	260,150.69

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	403,315,918.10	5.00	20,165,795.90	383,150,122.20
账龄组合	403,315,918.10	5.00	20,165,795.90	383,150,122.20
合 计	403,315,918.10	5.00	20,165,795.90	383,150,122.20

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	299,873,874.86	10.00	29,987,387.49	269,886,487.37
账龄组合	299,873,874.86	10.00	29,987,387.49	269,886,487.37
合 计	299,873,874.86	10.00	29,987,387.49	269,886,487.37

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	17,170,000.00	100.00	17,170,000.00	
按组合计提坏账准备	506,453,483.27	30.00	151,945,301.78	354,508,181.49
账龄组合	506,453,483.27	30.00	151,945,301.78	354,508,181.49
合 计	523,623,483.27	32.30	169,115,301.78	354,508,181.49

⑤ 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)	
期初余额	20,165,795.90	29,987,387.49	169,115,301.78	219,268,485.17

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期初余额在本期				
--转入第二阶段	-6,464,500.25	6,464,500.25		
--转入第三阶段		-35,841.99	35,841.99	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	6,750,945.73	-23,487,045.24	-151,836,590.61	-168,572,690.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	20,452,241.38	12,929,000.51	17,314,553.16	50,695,795.05

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	拆借款	314,637,987.34	1年以内	56.6	15,731,899.37
第二名	拆借款	43,055,340.95	1年以内	7.75	2,152,767.05
		129,267,135.74	1-2年	23.25	12,926,713.57
第三名	押金保证金	39,299,400.00	1年以内	7.07	1,964,970.00
第四名	应收已付货款及设备款	17,120,000.00	3-4年	3.08	17,120,000.00
第五名	拆借款	9,000,000.00	1年以内	1.62	450,000.00
合计		552,379,864.03		99.37	50,346,349.99

4、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	5,163,389,329.33	38,486,626.76	5,124,902,702.57	5,053,165,329.33	38,486,626.76	5,014,678,702.57
对联营企 业投资	47,211,253.45		47,211,253.45	48,876,757.87		48,876,757.87
合 计	5,210,600,582.78	38,486,626.76	5,172,113,956.02	5,102,042,087.20	38,486,626.76	5,063,555,460.44

(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	减少投资	计提 减值 准备	其 他		
虹润高科	700,203,017.17						700,203,017.17	
襄阳华虹	75,902,469.07	12,097,530.93					75,902,469.07	12,097,530.93

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

华虹清源	831,733,000.02	26,389,095.83			831,733,000.02	26,389,095.83
宏迈高科	900,438,816.31				900,438,816.31	
宇浩高科	250,000,000.00				250,000,000.00	
安庆德润	226,301,400.00		200,000,000.00		426,301,400.00	
鲁北万润	1,435,000,000.00		177,240,000.00		1,612,240,000.00	
万润矿业	310,000,000.00			310,000,000.00		
万润新材	200,000,000.00				200,000,000.00	
万润燃气	16,500,000.00		12,500,000.00		29,000,000.00	
武当实验室	65,500,000.00		13,580,000.00		79,080,000.00	
北京万润	2,100,000.00		5,000,000.00		7,100,000.00	
万润磷化	1,000,000.00				1,000,000.00	
武汉万润			11,904,000.00		11,904,000.00	
合 计	5,014,678,702.57	38,486,626.76	420,224,000.00	310,000,000.00	5,124,902,702.57	38,486,626.76

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	追加 /新增投资	减少 投资	本期增减变动					期末余额 (账面价值)	减值 准备 期末 余额
					权益法下 确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备		
联营企业											
佰利万润	48,876,757.87				-1,665,504.42						47,211,253.45
合 计	48,876,757.87				-1,665,504.42						47,211,253.45

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,306,171,975.68	5,178,896,239.42	6,720,199,539.32	6,768,166,636.60
其他业务	66,172,715.89	22,832,554.42	31,663,795.85	20,944,724.58
合 计	5,372,344,691.57	5,201,728,793.84	6,751,863,335.17	6,789,111,361.18

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
磷酸铁锂	5,305,709,864.64	5,178,393,920.07	6,714,629,508.06	6,760,688,525.21
磷酸铁			7,344.91	5,790.68
其他	462,111.04	502,319.35	5,562,686.35	7,472,320.71

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

小计	5,306,171,975.68	5,178,896,239.42	6,720,199,539.32	6,768,166,636.60
其他业务:				
其他	66,172,715.89	22,832,554.42	31,663,795.85	20,944,724.58
小计	66,172,715.89	22,832,554.42	31,663,795.85	20,944,724.58
合计	5,372,344,691.57	5,201,728,793.84	6,751,863,335.17	6,789,111,361.18

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	5,366,447,039.60	5,196,588,014.05	6,750,991,114.03	6,788,286,427.29
境外	5,897,651.97	5,140,779.79	872,221.14	824,933.89
小 计	5,372,344,691.57	5,201,728,793.84	6,751,863,335.17	6,789,111,361.18

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务		
其中：在某一时点确认	5,306,171,975.68	5,178,896,239.42
其他业务		
其中：在某一时点确认	66,172,715.89	22,832,554.42
合 计	5,372,344,691.57	5,201,728,793.84

(5) 履约义务的说明

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付时	按照与各个客户的具体约定执行	磷酸铁锂产品	是	无	保证类质量保证

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
资金拆借利息收入	38,294,678.42	53,139,601.53
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,257,175.58	652,347.00
权益法核算的长期股权投资收益	-1,665,504.42	-24,806.94
现金折扣	208,159.43	-603,249.90
处置长期股权投资产生的投资收益	5,000,000.00	-6,883,593.16

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收款项融资贴现损失	-71,968,133.26	-19,080,187.03
合 计	-28,873,624.25	27,200,111.50

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	77,253,533.19	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	18,265,873.33	
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	-149,290,510.91	
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	5,588,806.37	
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	3,579,947.00	
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	438,080.99	
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	2,942,026.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-41,222,243.04	

湖北万润新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：非经常性损益的所得税影响数	-7,081,750.71
非经常性损益净额	-34,140,492.33
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	607,339.02
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-34,747,831.35

2、净资产收益率和每股收益

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	-8.54	-3.72	-3.72
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.89	-3.44	-3.44

湖北万润新能源科技股份有限公司

2026 年 4 月 24 日





营业执照

(副本)(20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 5235 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011 年 12 月 22 日

执行事务合伙人 李惠琦

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有
关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2025 年 12 月 08 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为致同审字（2026）第332A016191号《湖北万润新能源科技股份有限公司2025年度财务报表审计报告》之目的而提供文件的复印件，仅用于说明致同会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

证书序号：0014469

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

仅为致同审字（2026）第332A016191号《湖北万润新能源科技股份有限公司2025年度财务报表审计报告》之目的而提供文件的复印件，仅用于说明致同会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



当前位置: 首页>办事服务>备案结果公示

从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年4月10日)

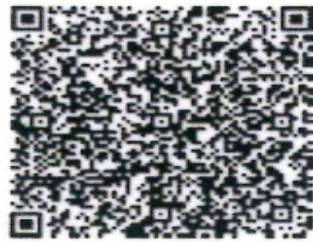
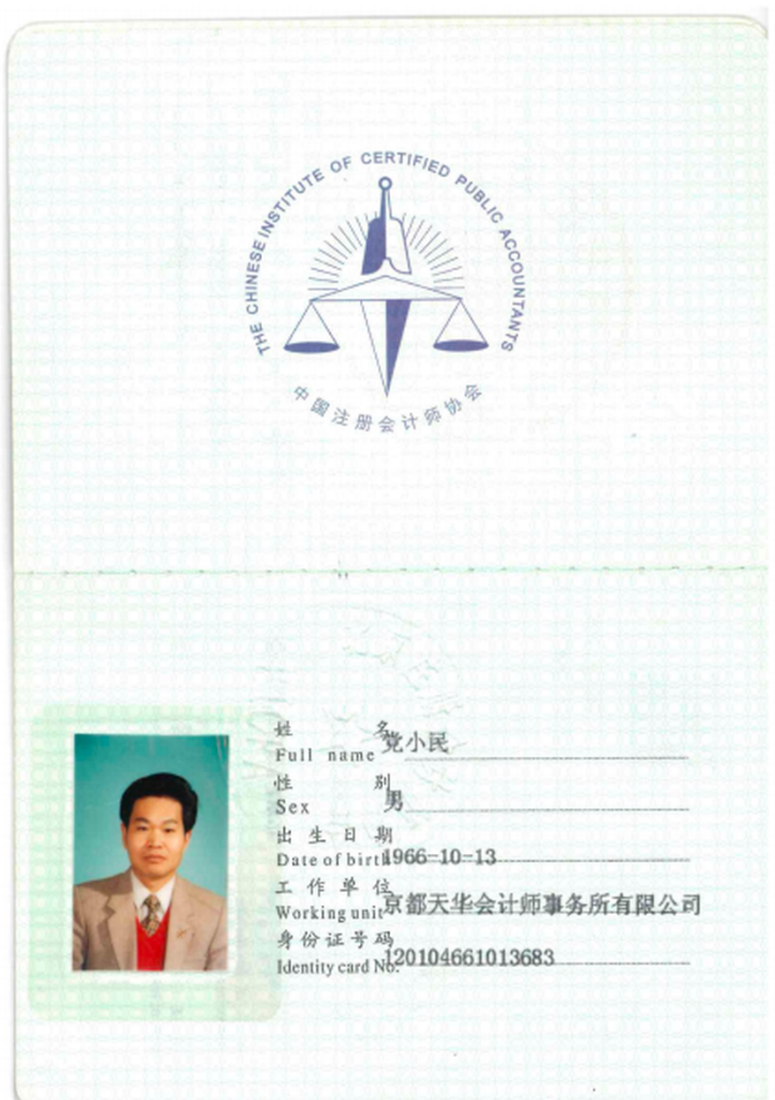
日期: 2026-04-10 来源: 证监会

[字号: 大 中 小] [打印] [分享] [收藏]

从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年4月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年4月10日)		
会计师事务所名称	统一社会信用代码	会计师事务所执业证书编号
深圳联创立信会计师事务所(普通合伙)	91440300770334699F	47470033
深圳市泓毅会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300MA5FHNNH08	47470291
深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770332722R	47470034
深圳旭泰会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300590742855B	47470253
深圳宣达会计师事务所(普通合伙)	91440300MA5GQNT96	47470352
深圳正一会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300770346876M	47470064
四川德文会计师事务所(特殊普通合伙)	91510108MA6B29NE4Y	51010028
四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003
四川录永维诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91210103MA1191N40F	51010260
苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026
天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010
天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001
天津永明会计师事务所(普通合伙)	911201166974228358	12010021
天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150
希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047
湘能卓信会计师事务所(特殊普通合伙)	91430103MA7D4XB2X6	43010045
祥浩(广西)会计师事务所(特殊普通合伙)	91450103MAA7P39E8Q	45010008
新联谊会计师事务所(特殊普通合伙)	91370104MA3TDX8L2T	37010008
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136
永信瑞和(深圳)会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300G347860364	44030073
尤尼泰振晋会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200MA3TGAB979	47470417
浙江德威会计师事务所(特殊普通合伙)	91330200MABXY4RW76	33000049
浙江科信会计师事务所(特殊普通合伙)	91330200MABU6WG227	33000046
浙江天平会计师事务所(特殊普通合伙)	91330000MA27U05291	33000009
浙江至诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91330100MA2KC75L70	33000124
浙江中会会计师事务所(特殊普通合伙)	91330100MABNDXUJ5T	33000559
振兴(广东)会计师事务所(特殊普通合伙)	914403007727302060	44010369
政旦志远(深圳)会计师事务所(特殊普通合伙)	914403007703322987	47470048
致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105592343655N	11010156
中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	91330000087374063A	33000014
中京国瑞(武汉)会计师事务所(普通合伙)	91420100MA4F41E797	42010425
中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102089698790Q	11000162
中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102MA01NKWE6R	11000407
中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	911201166688390414	12010011
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108061301173Y	11010170
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91420106081978608B	42010005
中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167
中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267
中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170
众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003
重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)	91500103MA614NHH0G	50030002

仅为致同审字(2026)第332A016191号《湖北万润新能源科技股份有限公司2025年度财务报表审计报告》之目的而提供文件的复印件,仅用于说明致同会计师事务所(特殊普通合伙)已纳入从事证券服务业务会计师事务所备案名录,未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。



110000150197

仅为致同审字（2026）第332A016191号《湖北万润新能源科技股份有限公司2025年度财务报表审计报告》之目的而提供文件的复印件，仅用于说明党小民是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



姓名 胡桔
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1995年11月5日
Date of birth
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)杭州分所
Working unit
身份证号码 42118219951105102X
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 年 月 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d



胡桔 330000010749

仅为致同审字(2026)第332A016191号《湖北万润新能源科技股份有限公司2025年度财务报表审计报告》之目的而提供文件的复印件，仅用于说明胡桔是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。