



湘潭电化科技股份有限公司

审计报告

众环审字[2026]1700043 号

审计报告

众环审字[2026]1700043号

湘潭电化科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湘潭电化科技股份有限公司（以下简称“湘潭电化”或“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，公允反映了湘潭电化 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于湘潭电化，并履行了职业道德方面的其他责任，我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 电池材料业务收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>湘潭电化的营业收入主要来自于电池材料的销售业务。2025 年度，湘潭电化的营业收入为人民币 192,129.62 万元，其中：电池材料业务的营业收入为人民币 177,002.84 万元，占营业收入的 92.13%。详见附注四 26、附注六 43。</p> <p>由于营业收入是公司关键业绩指标之一，可能存在公司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。</p>	<ol style="list-style-type: none">1、了解并评估与收入确认相关关键内部控制的设计合理性，核实其实际执行情况，并对相关内部控制的运行有效性实施测试。2、核查销售合同，梳理核心合同条款，据此评估收入确认政策与方法的恰当性。3、按期间、产品、客户等维度对营业收入及毛利率执行分析程序，识别重大或异常波动，并查明波动成因。4、以抽样方式核查收入确认的支持性凭证，包括但不限于销售合同、订单、销售发票、出库单、签收记录、出口报关单及提单等。5、结合应收账款函证程序，对主要客户采用抽样方式函证当期销售额。6、针对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评估收入确认的会计期间是否准确。7、验证营业收入相关信息在财务报表中的列报与披露是否合规、恰当。

(二) 存货可变现净值的评估

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至 2025 年 12 月 31 日，湘潭电化存货账面余额为人民币 36,840.09 万元，跌价准备为人民币 642.33 万元，账面价值为人民币 36,197.76 万元。详见附注四 12、附注六 7、52。</p> <p>存货采用成本与可变现净值孰低计量。管理层按照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可变现净值。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none">1、了解并评估与存货可变现净值相关关键内部控制的设计合理性，核实其实际执行情况，并对相关内部控制的运行有效性实施测试。2、选取项目评价存货估计售价的合理性，复核估计售价是否与销售合同价格、市场销售价格、历史数据等一致。3、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。4、测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确。5、结合存货监盘，识别是否存在库龄较长、型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层就存货可变现净值所作估计的合理性。6、检查与存货可变现净值相关的信息在财务报表中的列报与披露，是否符合企业会计准则及相关信息披露规范的要求。

四、其他信息

湘潭电化管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 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

湘潭电化管理层（以下简称“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，管理层负责评估湘潭电化的持续经营能力，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湘潭电化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督湘潭电化的财务报告过程。

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：

（一）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。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对湘潭电化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湘潭电化不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就湘潭电化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。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
(项目合伙人)：



李慧

中国注册会计师：



时应生

中国·武汉

二〇二六年四月二十三日

合并资产负债表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

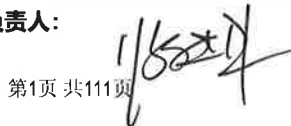
金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	609,248,012.44	487,719,347.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	23,629,650.61	9,904,243.92
应收账款	六、3	491,951,118.81	410,305,502.09
应收款项融资	六、4	79,548,120.34	89,530,047.15
预付款项	六、5	44,633,240.08	74,593,866.61
其他应收款	六、6	5,006,552.16	23,767,387.24
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	361,977,611.38	376,471,837.59
合同资产	六、8	2,858,063.75	688,331.56
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	37,821,944.22	25,368,916.56
流动资产合计		1,656,674,313.79	1,498,349,479.94
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	六、10	830,034,753.50	736,913,186.91
其他权益工具投资	六、11	35,388,420.98	34,294,301.27
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、12	11,589,071.12	12,257,109.92
固定资产	六、13	2,068,837,695.60	2,162,595,033.97
在建工程	六、14	60,669,450.62	93,912,199.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	10,969,315.41	12,748,322.18
无形资产	六、16	286,494,980.62	313,692,899.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、17	1,508,711.71	1,198,967.56
递延所得税资产	六、18	44,318,031.03	42,994,181.40
其他非流动资产	六、19	14,862,348.13	15,055,198.82
非流动资产合计		3,364,672,778.72	3,425,661,400.63
资产总计		5,021,347,092.51	4,924,010,880.57

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、21	220,145,336.10	445,585,570.81
交易性金融负债			
衍生金融负债	六、22		1,200.00
应付票据	六、23	10,000,000.00	24,879,636.38
应付账款	六、24	268,727,011.81	341,034,839.58
预收款项			
合同负债	六、25	3,372,369.54	6,717,815.59
应付职工薪酬	六、26	43,438,667.52	47,047,719.70
应交税费	六、27	19,245,510.11	21,521,114.66
其他应付款	六、28	65,087,048.10	60,364,389.17
其中：应付利息		23,361,863.39	22,456,647.59
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、29	154,272,952.68	120,000,128.19
其他流动负债	六、30	2,978,139.86	3,221,116.97
流动负债合计		787,267,035.72	1,070,373,531.05
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	六、31	483,622,523.05	703,083,209.42
应付债券	六、32	450,138,560.42	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、33	12,362,838.11	13,855,044.26
长期应付款	六、34	53,554,400.00	52,979,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、35	40,760,878.74	44,738,407.79
递延所得税负债	六、18	5,602,183.16	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,046,041,383.48	814,655,661.47
负债合计		1,833,308,419.20	1,885,029,192.52
股东权益：			
股本	六、36	629,486,843.00	629,481,713.00
其他权益工具	六、37	35,444,543.88	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、38	1,086,586,883.58	1,086,649,468.11
减：库存股			
其他综合收益	六、39	-4,654,186.30	-3,422,214.35
专项储备	六、40	4,161,837.54	3,334,521.77
盈余公积	六、41	129,370,526.68	103,961,842.90
未分配利润	六、42	1,274,161,403.21	1,174,889,722.33
归属于母公司股东权益合计		3,154,557,851.59	2,994,895,053.76
少数股东权益		33,480,821.72	44,086,634.29
股东权益合计		3,188,038,673.31	3,038,981,688.05
负债和股东权益总计		5,021,347,092.51	4,924,010,880.57

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		1,921,296,242.83	1,912,437,906.31
其中：营业收入	六、43	1,921,296,242.83	1,912,437,906.31
二、营业总成本		1,779,328,404.60	1,643,316,892.64
其中：营业成本	六、43	1,506,797,585.73	1,386,730,033.91
税金及附加	六、44	27,884,971.12	22,209,116.42
销售费用	六、45	12,473,569.85	13,730,960.23
管理费用	六、46	116,848,459.55	118,120,331.32
研发费用	六、47	80,031,787.76	70,373,883.23
财务费用	六、48	35,292,030.59	32,152,567.53
其中：利息费用		34,801,346.30	38,190,189.88
利息收入		3,126,778.08	2,190,335.64
加：其他收益	六、49	13,060,251.55	10,361,277.24
投资收益（损失以“-”号填列）	六、50	100,851,870.49	52,307,964.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		80,684,727.26	37,686,507.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、51	-9,166,553.34	35,877,847.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	-58,638.17	-17,018,246.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、53	-6,238.52	117,956.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		246,648,530.24	350,767,813.16
加：营业外收入	六、54	5,703,001.88	11,953,555.07
减：营业外支出	六、55	5,720,819.43	6,786,295.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		246,630,712.69	355,935,072.96
减：所得税费用	六、56	31,788,926.65	50,905,615.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		214,841,786.04	305,029,457.22
（一）按经营持续性分类		214,841,786.04	305,029,457.22
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		214,841,786.04	305,029,457.22
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		214,841,786.04	305,029,457.22
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		225,447,797.28	315,007,562.96
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-10,606,011.24	-9,978,105.74
六、其他综合收益的税后净额	六、57	-1,231,773.28	-3,431,091.27
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,231,971.95	-3,430,892.60
1、不能重分类进损益的其他综合收益		1,094,119.71	-2,905,698.73
（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		1,094,119.71	-2,905,698.73
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-2,326,091.66	-525,193.87
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-2,327,092.99	-524,192.54
（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		1,001.33	-1,001.33
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		198.67	-198.67
七、综合收益总额		213,610,012.76	301,598,365.95
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		224,215,825.33	311,576,670.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-10,605,812.57	-9,978,304.41
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.36	0.50
（二）稀释每股收益（元/股）		0.35	0.50

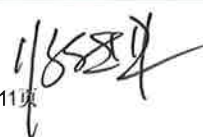
公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



第3页 共111页




合并现金流量表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,269,683,470.94	1,429,688,980.50
收到的税费返还			37,080,456.11
收到其他与经营活动有关的现金	六、58 (1)	167,305,723.21	26,947,662.06
经营活动现金流入小计		1,436,989,194.15	1,493,717,098.67
购买商品、接受劳务支付的现金		637,181,705.12	569,328,719.77
支付给职工以及为职工支付的现金		263,808,680.04	249,066,289.50
支付的各项税费		148,044,828.64	165,806,495.62
支付其他与经营活动有关的现金	六、58 (1)	187,947,358.18	103,417,114.75
经营活动现金流出小计		1,236,982,571.98	1,087,618,619.64
经营活动产生的现金流量净额		200,006,622.17	406,098,479.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		15,667,887.94	20,097,607.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		386,586.10	4,953,851.74
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		12,060,628.67	
收到其他与投资活动有关的现金	六、58 (2)	18,950,092.45	57,003,251.22
投资活动现金流入小计		47,065,195.16	82,054,710.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,326,421.91	119,914,869.65
投资支付的现金		16,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、58 (2)		58,546,916.00
投资活动现金流出小计		57,326,421.91	178,461,785.65
投资活动产生的现金流量净额		-10,261,226.75	-96,407,075.49
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		424,700,000.00	1,387,000,000.00
发行债券收到的现金		481,350,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	六、58 (3)		19,320,000.00
筹资活动现金流入小计		906,050,000.00	1,406,320,000.00
偿还债务支付的现金		824,091,272.67	1,573,747,238.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		129,250,653.21	140,874,046.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、58 (3)	313,220.00	11,903,186.33
筹资活动现金流出小计		953,655,145.88	1,726,524,471.50
筹资活动产生的现金流量净额		-47,605,145.88	-320,204,471.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-636,612.97	4,055,856.38
五、现金及现金等价物净增加额		141,503,636.57	-6,457,211.58
加：期初现金及现金等价物余额		465,094,810.94	471,552,022.52
六、期末现金及现金等价物余额		606,598,447.51	465,094,810.94

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





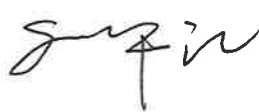
合并股东权益变动表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2025年度													
	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	629,481,713.00				1,086,649,468.11		-3,422,214.35	3,334,521.77	103,961,842.90		1,174,889,722.33	2,994,895,053.76	44,086,634.29	3,038,981,688.05
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	629,481,713.00				1,086,649,468.11		-3,422,214.35	3,334,521.77	103,961,842.90		1,174,889,722.33	2,994,895,053.76	44,086,634.29	3,038,981,688.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,130.00			35,444,543.88	-62,584.53		-1,231,971.95	827,315.77	25,408,683.78		99,271,680.88	159,662,797.83	-10,605,812.57	149,056,985.26
（一）综合收益总额							-1,231,971.95				225,447,797.28	224,215,825.33	-10,605,812.57	213,610,012.76
（二）股东投入和减少资本	5,130.00			35,444,543.88	-62,584.53							35,387,089.35		35,387,089.35
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														
4、其他	5,130.00			35,444,543.88	-62,584.53							35,387,089.35		35,387,089.35
（三）利润分配									25,408,683.78		-126,176,116.40	-100,767,432.62		-100,767,432.62
1、提取盈余公积									25,408,683.78		-25,408,683.78			
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配											-100,767,432.62	-100,767,432.62		-100,767,432.62
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、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备								827,315.77				827,315.77		827,315.77
1、本期提取								4,987,453.12				4,987,453.12		4,987,453.12
2、本期使用								4,160,137.35				4,160,137.35		4,160,137.35
（六）其他														
四、本年年末余额	629,486,843.00			35,444,543.88	1,086,586,883.58		-4,654,186.30	4,161,837.54	129,370,526.68		1,274,161,403.21	3,154,557,851.59	33,480,821.72	3,188,038,673.31

公司负责人：

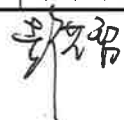


主管会计工作负责人：



第5页 共111页

会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

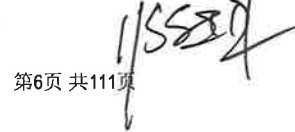
金额单位：人民币元

项 目	2024年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	629,481,713.00	1,083,121,752.47	8,678.25	1,719,417.30	86,683,220.97	982,726,763.11	2,783,741,545.10	54,064,938.70	2,837,806,483.80
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	629,481,713.00	1,083,121,752.47	8,678.25	1,719,417.30	86,683,220.97	982,726,763.11	2,783,741,545.10	54,064,938.70	2,837,806,483.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		3,527,715.64	-3,430,892.60	1,615,104.47	17,278,621.93	192,162,959.22	211,153,508.66	-9,978,304.41	201,175,204.25
（一）综合收益总额			-3,430,892.60			315,007,562.96	311,576,670.36	-9,978,304.41	301,598,365.95
（二）股东投入和减少资本		3,527,715.64					3,527,715.64		3,527,715.64
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		3,527,715.64					3,527,715.64		3,527,715.64
（三）利润分配					17,278,621.93	-122,844,603.74	-105,565,981.81		-105,565,981.81
1、提取盈余公积					17,278,621.93	-17,278,621.93			
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配						-105,565,981.81	-105,565,981.81		-105,565,981.81
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、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备				1,615,104.47			1,615,104.47		1,615,104.47
1、本期提取				3,948,450.12			3,948,450.12		3,948,450.12
2、本期使用				2,333,345.65			2,333,345.65		2,333,345.65
（六）其他									
四、本年年末余额	629,481,713.00	1,086,649,468.11	-3,422,214.35	3,334,521.77	103,961,842.90	1,174,889,722.33	2,994,895,053.76	44,086,634.29	3,038,981,688.05

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		193,229,792.20	269,322,002.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		23,227,713.60	9,904,243.92
应收账款	十七、1	306,246,711.96	292,453,838.36
应收款项融资		9,856,475.00	28,233,418.56
预付款项		15,634,598.66	12,095,328.79
其他应收款	十七、2	322,372,266.72	267,824,160.40
其中：应收利息			
应收股利			
存货		98,445,783.09	106,095,705.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,342,096.85	613,183.44
流动资产合计		975,355,438.08	986,541,881.44
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	十七、3	2,258,404,343.40	1,661,584,100.81
其他权益工具投资		28,188,420.98	27,094,301.27
其他非流动金融资产			
投资性房地产		11,589,071.12	12,257,109.92
固定资产		635,805,223.64	704,419,036.47
在建工程		2,397,132.25	1,639,620.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		10,280,328.78	11,957,212.79
无形资产		142,500,730.44	146,209,267.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		14,268,608.92	16,211,164.83
其他非流动资产		448,286.24	545,409.94
非流动资产合计		3,103,882,145.77	2,581,917,224.32
资产总计		4,079,237,583.85	3,568,459,105.76

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





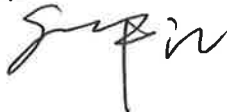
资产负债表（续）

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		155,104,941.66	81,040,834.71
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		10,000,000.00	16,000,000.00
应付账款		113,179,495.11	125,581,977.47
预收款项			
合同负债		1,148,996.49	2,049,560.33
应付职工薪酬		24,818,769.09	26,995,408.47
应交税费		3,667,051.87	7,736,898.82
其他应付款		63,131,852.63	269,920,795.78
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		151,548,780.18	85,049,469.82
其他流动负债		149,369.54	9,586,442.85
流动负债合计		522,749,256.57	623,961,388.25
非流动负债：			
长期借款		420,310,973.05	449,340,022.24
应付债券		450,138,560.42	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		11,805,338.78	13,300,052.21
长期应付款		53,554,400.00	52,979,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		28,851,015.13	31,324,953.42
递延所得税负债		5,602,183.16	415,117.24
其他非流动负债			
非流动负债合计		970,262,470.54	547,359,145.11
负债合计		1,493,011,727.11	1,171,320,533.36
股东权益：			
股本		629,486,843.00	629,481,713.00
其他权益工具		35,444,543.88	
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,127,014,015.62	1,126,661,482.91
减：库存股			
其他综合收益		-4,654,186.30	-3,421,213.02
专项储备		3,156,732.67	1,958,086.86
盈余公积		129,370,526.68	103,961,842.90
未分配利润		666,407,381.19	538,496,659.75
股东权益合计		2,586,225,856.74	2,397,138,572.40
负债和股东权益总计		4,079,237,583.85	3,568,459,105.76

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十七、4	1,259,956,623.47	1,329,224,444.60
减：营业成本	十七、4	967,469,904.97	1,038,511,881.23
税金及附加		17,121,875.95	16,338,310.96
销售费用		8,441,419.79	3,976,535.64
管理费用		71,803,210.49	73,676,096.76
研发费用		43,795,462.71	38,011,787.00
财务费用		19,518,254.43	12,642,014.81
其中：利息费用		25,552,198.33	22,802,725.55
利息收入		8,574,971.77	1,386,657.05
加：其他收益		5,041,338.66	4,885,078.78
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	130,716,636.59	37,823,693.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		80,684,727.26	37,686,507.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		8,805,561.43	1,386,812.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,519,888.71	-339,869.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）			148,970.23
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		273,850,143.10	189,972,503.87
加：营业外收入		2,279,522.65	1,961,403.13
减：营业外支出		2,643,088.98	2,203,955.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		273,486,576.77	189,729,951.11
减：所得税费用		19,399,738.93	16,943,731.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		254,086,837.84	172,786,219.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		254,086,837.84	172,786,219.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-1,232,973.28	-3,429,891.27
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,094,119.71	-2,905,698.73
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		1,094,119.71	-2,905,698.73
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		-2,327,092.99	-524,192.54
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-2,327,092.99	-524,192.54
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		252,853,864.56	169,356,327.99

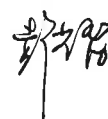
公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



第9页 共11页

现金流量表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		985,530,687.49	1,070,294,881.94
收到的税费返还			6,978,713.10
收到其他与经营活动有关的现金		387,178,137.23	243,280,120.55
经营活动现金流入小计		1,372,708,824.72	1,320,553,715.59
购买商品、接受劳务支付的现金		1,063,366,057.07	593,970,095.78
支付给职工以及为职工支付的现金		134,608,214.02	125,833,964.68
支付的各项税费		85,743,920.65	93,378,838.60
支付其他与经营活动有关的现金		40,506,076.60	104,428,654.23
经营活动现金流出小计		1,324,224,268.34	917,611,553.29
经营活动产生的现金流量净额		48,484,556.38	402,942,162.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		15,667,887.94	20,097,607.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		279,879.70	1,776,713.92
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		12,060,628.67	
收到其他与投资活动有关的现金			354,130.00
投资活动现金流入小计		28,008,396.31	22,228,451.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,895,046.55	13,209,295.14
投资支付的现金		519,698,676.00	24,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		92,555,109.52	66,625,993.31
投资活动现金流出小计		615,148,832.07	104,335,288.45
投资活动产生的现金流量净额		-587,140,435.76	-82,106,837.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		351,000,000.00	882,000,000.00
发行债券收到的现金		481,350,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		832,350,000.00	882,000,000.00
偿还债务支付的现金		238,000,000.00	1,154,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		119,952,657.49	127,714,346.82
支付其他与筹资活动有关的现金		200,000.00	1,693,186.33
筹资活动现金流出小计		358,152,657.49	1,284,307,533.15
筹资活动产生的现金流量净额		474,197,342.51	-402,307,533.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-636,612.97	4,055,856.38
五、现金及现金等价物净增加额		-65,095,149.84	-77,416,351.80
加：期初现金及现金等价物余额		256,322,002.36	333,738,354.16
六、期末现金及现金等价物余额		191,226,852.52	256,322,002.36

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



第10页 共11页






股东权益变动表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2025年度										
	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	629,481,713.00				1,126,661,482.91		-3,421,213.02	1,958,086.86	103,961,842.90	538,496,659.75	2,397,138,572.40
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	629,481,713.00				1,126,661,482.91		-3,421,213.02	1,958,086.86	103,961,842.90	538,496,659.75	2,397,138,572.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,130.00			35,444,543.88	352,532.71		-1,232,973.28	1,198,645.81	25,408,683.78	127,910,721.44	189,087,284.34
（一）综合收益总额							-1,232,973.28			254,086,837.84	252,853,864.56
（二）股东投入和减少资本	5,130.00			35,444,543.88	352,532.71						35,802,206.59
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	5,130.00			35,444,543.88	352,532.71						35,802,206.59
（三）利润分配								25,408,683.78	-126,176,116.40		-100,767,432.62
1、提取盈余公积								25,408,683.78	-25,408,683.78		
2、对股东的分配										-100,767,432.62	-100,767,432.62
3、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、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备								1,198,645.81			1,198,645.81
1、本期提取								2,287,453.12			2,287,453.12
2、本期使用								1,088,807.31			1,088,807.31
（六）其他											
四、本年年末余额	629,486,843.00			35,444,543.88	1,127,014,015.62		-4,654,186.30	3,156,732.67	129,370,526.68	666,407,381.19	2,586,225,856.74

公司负责人：

主管会计工作负责人：

第11页 共111页

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年度							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	629,481,713.00	1,123,133,767.27		8,678.25	688,800.08	86,683,220.97	488,555,044.23	2,328,551,223.80
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	629,481,713.00	1,123,133,767.27		8,678.25	688,800.08	86,683,220.97	488,555,044.23	2,328,551,223.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		3,527,715.64		-3,429,891.27	1,269,286.78	17,278,621.93	49,941,615.52	68,587,348.60
（一）综合收益总额				-3,429,891.27			172,786,219.26	169,356,327.99
（二）股东投入和减少资本		3,527,715.64						3,527,715.64
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		3,527,715.64						3,527,715.64
（三）利润分配						17,278,621.93	-122,844,603.74	-105,565,981.81
1、提取盈余公积						17,278,621.93	-17,278,621.93	
2、对股东的分配							-105,565,981.81	-105,565,981.81
3、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、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备					1,269,286.78			1,269,286.78
1、本期提取					2,158,449.96			2,158,449.96
2、本期使用					889,163.18			889,163.18
（六）其他								
四、本年年末余额	629,481,713.00	1,126,661,482.91		-3,421,213.02	1,958,086.86	103,961,842.90	538,496,659.75	2,397,138,572.40

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



湘潭电化科技股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

湘潭电化科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经湖南省人民政府 2000年9月18日湘政函(2000)148号文批准, 由湖南湘潭电化集团公司(现更名为湘潭电化集团有限公司, 以下简称电化集团公司)等五家单位共同发起设立, 于 2000年9月30日在湖南省工商行政管理局登记注册, 总部位于湖南省湘潭市。公司现持有统一社会信用代码为 91430300722573708K 的营业执照, 注册资本 629,486,843.00 元, 股份总数 629,486,843 股(每股面值 1 元), 均系无限售条件的流通股。公司股票已于 2007 年 4 月 3 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司及子公司(统称“本集团”)属于化工行业。主要经营活动为电池材料的研发、生产和销售, 城市生活污水的处理。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 23 日决议批准报出。

本公司的控股股东为湘潭电化集团有限公司; 本公司的实际控制人为湘潭市人民政府国有资产监督管理委员会。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本集团不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团及本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本集团以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%

项目	重要性标准
重要的账龄超过 1 年的预付款项、应付账款、合同负债、其他应付款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程项目	单项在建工程金额或预算金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 10%
重要的子公司、非全资子公司	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 15%
重要的联营企业	单个联营企业资产总额超过本公司资产总额 15%

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发

生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6 “控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15 “长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被

投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本集团及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本集团所拥有的部分分别作为少

数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本集团根

据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其

他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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报。

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，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归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、 金融工具

在本集团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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入

当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有

保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法

定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计

量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

年末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票 应收商业承兑汇票	票据类型	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
应收账款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——质保金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况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

②账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款、合同资产、应收票据 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

③按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

12、 存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目或客户组合的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制

（5）周转材料的摊销方法

周转材料于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

14、 持有待售资产和处置组

（1）持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组

是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择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金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间

的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转

入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、 投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

17、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-25	5-10	3.60-4.75
污水处理设施	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-12	5-10	7.50-19.00
电子设备	年限平均法	5	5-10	18.00-19.00
运输工具	年限平均法	5-8	5-10	11.25-19.00
其他设备	年限平均法	8-20	5-10	4.50-11.88

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入

且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、 在建工程

(1) 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

(2) 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	项目验收合格达到预定可使用状态
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
电子设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(3) 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、 无形资产

(1) 无形资产包括土地使用权、软件使用权等，按成本进行初始计量。

(2) 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年，法定使用权	直线法
采矿权	可开采量、能为公司带来经济利益的期限	本年采矿量/可开采量
软件	5 年，能为公司带来经济利益的期限	直线法
专利技术权	5-10 年，能为公司带来经济利益的期限	直线法

(3) 研发支出的归集范围

①人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

②直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：
1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于工艺装备开发及制造费，不构成

固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

③折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

④无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、非专利技术的摊销费用

⑤其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、专家咨询费、研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非

流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

26、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确

认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认的具体方法：

（1）电池材料销售业务

公司电池材料销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认；外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

（2）城市生活污水、污泥处理服务

公司城市生活污水、污泥处理服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据每月污水污泥处理量确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。

（3）建筑工程服务

公司建筑工程服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据投入法确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。确定履约进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。对于履约进度不能合理确定时，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。

27、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约

成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品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，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

28、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润

和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同

时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价

值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

31、 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

32、 其他重要的会计政策和会计估计

采用套期会计的依据、会计处理方法

①套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期，公司套期为现金流量套期。

②对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3) 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：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等于公司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，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

③现金流量套期会计处理

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和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，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。

3) 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

34、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、26、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

（6）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%、6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴。
城市维护建设税（注）	为实际缴纳的流转税额的 7%、5%。
教育费附加	为实际缴纳的流转税额的 3%。
地方教育附加	为实际缴纳的流转税额的 2%
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25%。

注：靖西湘潭电化科技有限公司（以下简称靖西电化公司）、广西立劲新材料有限公司的城市维护建设税按 5% 的税率缴纳，其他公司的城市维护建设税按 7% 的税率缴纳。

2、主要税收优惠及批文

（1）企业所得税

①本公司、靖西电化公司分别于 2024 年 11 月 1 日、2024 年 11 月 28 日获得高新技术企业证书，编号分别为 GR202443000540、GR202445000445，有效期三年（2024-2026 年），故本公司、靖西电化公司 2025 年享受 15% 的企业所得税税率。

②根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）的相关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。广西立劲新材料有限公司（以下简称广西立劲）属于设立在西部地区内资鼓励类产业项目，故 2025 年享受 15% 的企业所得税税率。

③根据《财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》（公告 2023 年第 38 号）规定，自 2024 年 1

月1日至2027年12月31日，对符合条件的从事污染防治的第三方企业减按15%的税率征收企业所得税。湘潭市污水处理有限公司（以下简称湘潭污水）从事污染防治，故2025年度享受15%的企业所得税税率。

（2）增值税

①根据《财政部 国家税务总局关于印发<资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录>的通知》(财税〔2015〕78号)的相关规定，湘潭污水的污水处理劳务享受增值税即征即退优惠政策，退税比例为70%，湘潭鹤岭污水处理有限公司（以下简称鹤岭污水）的污水处理和污泥处置服务享受增值税免税政策。

②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年度公司享受上述增值税优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年末”指2025年12月31日，“年初”指2024年12月31日，“本年”指2025年度，“上年”指2024年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	12,970.00	1,750.00
银行存款	604,698,738.36	457,384,373.70
其他货币资金	4,536,304.08	30,333,223.52
合计	609,248,012.44	487,719,347.22

截至年末，货币资金受限情况详见附注六、20。

截至年末，不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	23,629,650.61	9,904,243.92
合计	23,629,650.61	9,904,243.92

(2) 坏账准备计提情况

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	24,873,316.43	100.00	1,243,665.82	5.00	23,629,650.61
其中:					
商业承兑汇票	24,873,316.43	100.00	1,243,665.82	5.00	23,629,650.61
合计	24,873,316.43	100.00	1,243,665.82	5.00	23,629,650.61

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	10,425,519.92	100.00	521,276.00	5.00	9,904,243.92
其中:					
商业承兑汇票	10,425,519.92	100.00	521,276.00	5.00	9,904,243.92
合计	10,425,519.92	100.00	521,276.00	5.00	9,904,243.92

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	521,276.00	722,389.82				1,243,665.82
合计	521,276.00	722,389.82				1,243,665.82

(4) 年末已质押的应收票据

截至年末，不存在已质押的应收票据。

(5) 已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

截至年末，不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内 (含1年)	493,275,714.47	429,305,077.75
1至2年 (含2年)	24,213,486.96	1,943,056.77
2至3年 (含3年)	1,650,137.13	689,585.78
3至4年 (含4年)	629,515.02	1,212,570.37

账龄	年末余额	年初余额
4至5年（含5年）	1,212,570.37	6,322,174.86
5年以上	32,390,057.11	26,067,882.25
小计	553,371,481.06	465,540,347.78
减：坏账准备	61,420,362.25	55,234,845.69
合计	491,951,118.81	410,305,502.09

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	32,574,074.89	5.89	32,574,074.89	100.00	
按组合计提坏账准备	520,797,406.17	94.11	28,846,287.36	5.54	491,951,118.81
其中：					
组合 1（账龄组合）	520,797,406.17	94.11	28,846,287.36	5.54	491,951,118.81
合计	553,371,481.06	100.00	61,420,362.25	11.10	491,951,118.81

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	32,170,193.29	6.91	32,170,193.29	100.00	
按组合计提坏账准备	433,370,154.49	93.09	23,064,652.40	5.32	410,305,502.09
其中：					
组合 1（账龄组合）	433,370,154.49	93.09	23,064,652.40	5.32	410,305,502.09
合计	465,540,347.78	100.00	55,234,845.69	11.86	410,305,502.09

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	493,275,714.47	24,663,785.74	5.00
1至2年（含2年）	24,213,486.96	2,421,348.70	10.00
2至3年（含3年）	1,650,137.13	330,027.43	20.00
3至4年（含4年）	389,690.82	194,845.42	50.00
4至5年（含5年）	160,483.61	128,386.89	80.00
5年以上	1,107,893.18	1,107,893.18	100.00
合计	520,797,406.17	28,846,287.36	5.54

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	32,170,193.29	403,881.60				32,574,074.89
账龄组合	23,064,652.40	5,781,634.96				28,846,287.36
合计	55,234,845.69	6,185,516.56				61,420,362.25

(4) 本年实际核销的应收账款情况

截至年末，本年不存在核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末账面余额			占比 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
第 1 名	106,916,475.87		106,916,475.87	19.20	5,345,823.79
第 2 名	95,747,620.82		95,747,620.82	17.19	5,071,393.42
第 3 名	37,172,239.67		37,172,239.67	6.68	1,858,611.99
第 4 名	33,604,763.37		33,604,763.37	6.03	1,680,238.17
第 5 名	26,961,000.00		26,961,000.00	4.84	1,348,050.00
合计	300,402,099.73		300,402,099.73	53.94	15,304,117.37

注：占比为应收账款和合同资产年末余额合计数的比例。

年末余额前 5 名的应收账款和合同资产合计数系按照同一控制下合并范围内公司汇总披露。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	79,548,120.34	89,530,047.15
合计	79,548,120.34	89,530,047.15

(2) 年末已质押的应收款项融资

截至年末，不存在已质押的应收款项融资。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	678,334,708.75	
电子债权凭证	1,176,908.41	
合计	679,511,617.16	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《中华人民共和国票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

公司将持有的电子债权凭证进行不附追索权背书或贴现，公司在背书或贴现时终止确认。

(4) 本年实际核销的应收款项融资

截至年末，本年不存在核销应收款项融资的情况。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	40,877,952.50	91.28	72,280,520.30	96.70
1-2 年	3,744,766.22	8.36	2,148,937.75	2.88
2-3 年			84,018.20	0.11
3 年以上	160,248.36	0.36	230,117.36	0.31
小计	44,782,967.08	100.00	74,743,593.61	100.00
减：坏账准备	149,727.00		149,727.00	
合计	44,633,240.08		74,593,866.61	

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
湖南通畅达进出口贸易有限公司	9,704,339.30	21.67
永州市零陵区进达锰业有限公司	6,039,990.10	13.49
甘肃睿思科新材料有限公司	5,744,695.53	12.83
长沙友合金属材料有限公司	5,278,031.28	11.79
国网湖南省电力有限公司湘潭供电分公司	5,193,358.39	11.60
合计	31,960,414.60	71.38

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	5,006,552.16	23,767,387.24
合计	5,006,552.16	23,767,387.24

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	1,748,084.12	21,454,056.96
1至2年（含2年）	3,831,933.81	18,431,577.71
2至3年（含3年）	18,167,110.01	3,571,807.85
3至4年（含4年）	3,507,826.05	475,654.00
4至5年（含5年）	177,654.00	74,199.69
5年以上	2,044,704.12	1,972,204.02
小计	29,477,312.11	45,979,500.23
减：坏账准备	24,470,759.95	22,212,112.99
合计	5,006,552.16	23,767,387.24

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,364,898.00	72.48	21,364,898.00	100.00	
按组合计提坏账准备	8,112,414.11	27.52	3,105,861.95	38.29	5,006,552.16
合计	29,477,312.11	100.00	24,470,759.95	83.02	5,006,552.16

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,224,898.00	41.81	19,224,898.00	100.00	
按组合计提坏账准备	26,754,602.23	58.19	2,987,214.99	11.17	23,767,387.24
合计	45,979,500.23	100.00	22,212,112.99	48.31	23,767,387.24

①按单项计提坏账准备

项目	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
湖南荟优科技有限公司	18,125,000.00	18,125,000.00	100.00	已起诉并胜诉，但预计款项收回存在困难
湖北兆腾新材料科技有限公司	2,140,000.00	2,140,000.00	100.00	已起诉并胜诉，但预计款项收回存在困难
广西东德建设有限公司	1,099,898.00	1,099,898.00	100.00	已起诉并胜诉，但预计款项收回存在困难
合计	21,364,898.00	21,364,898.00	100.00	

②按组合计提坏账准备的其他应收款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,748,084.12	87,404.22	5.00
1至2年 (含2年)	1,691,933.81	169,193.38	10.00
2至3年 (含3年)	42,110.01	8,422.00	20.00
3至4年 (含4年)	3,507,826.05	1,753,913.03	50.00
4至5年 (含5年)	177,654.00	142,123.20	80.00
5年以上	944,806.12	944,806.12	100.00
合计	8,112,414.11	3,105,861.95	38.29

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
年初余额	1,072,702.88	30,657.77	21,108,752.34	22,212,112.99
年初余额在本年:				
——转入第二阶段	-84,596.69	84,596.69		
——转入第三阶段		-2,030,711.00	2,030,711.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-900,669.98	2,084,649.92	1,074,667.02	2,258,646.96
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	87,436.21	169,193.38	24,214,130.36	24,470,759.95

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	19,224,898.00	2,140,000.00				21,364,898.00
账龄组合	2,987,214.99	118,646.96				3,105,861.95
合计	22,212,112.99	2,258,646.96				24,470,759.95

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	1,025,180.00	1,606,876.00
备用金	389,627.06	1,119,943.12
应收暂付款	21,563,895.06	38,489,974.96
其他	6,498,609.99	4,762,706.15
小计	29,477,312.11	45,979,500.23
减：坏账准备	24,470,759.95	22,212,112.99
合计	5,006,552.16	23,767,387.24

(6) 本年实际核销的其他应收款情况

本报告期不存在核销其他应收款及坏账准备的情况。

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
长沙荟优科技有限公司	18,125,000.00	61.49	应收暂付款	2 至 3 年	18,125,000.00
靖西市征地服务中心	3,430,914.76	11.64	应收暂付款	2 至 3 年、 3 至 4 年	1,713,924.38
湖北兆腾新材料 科技有限公司	2,140,000.00	7.26	其他	1 至 2 年	2,140,000.00
广西东德建设有 限公司	1,099,898.00	3.73	其他	5 年以上	1,099,898.00
江西聚宝生物科 技有限公司	700,000.00	2.37	保证金	1 年以内、 1 至 2 年	50,000.00
合计	25,495,812.76	86.49	——	——	23,128,822.38

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	220,865,599.32	1,171,204.96	219,694,394.36
在产品	32,473,607.13	544,782.37	31,928,824.76
库存商品	87,320,556.09	4,650,843.49	82,669,712.60
发出商品	25,270,182.51	56,506.68	25,213,675.83
周转材料	2,471,003.83		2,471,003.83
合计	368,400,948.88	6,423,337.50	361,977,611.38

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	241,144,040.15	11,621,806.32	229,522,233.83
在产品	29,021,815.41	129,518.75	28,892,296.66
库存商品	83,847,459.67	2,643,128.81	81,204,330.86
发出商品	34,574,156.38	71,140.70	34,503,015.68
周转材料	2,339,020.44		2,339,020.44
合同履约成本	10,940.12		10,940.12
合计	390,937,432.17	14,465,594.58	376,471,837.59

(2) 存货跌价准备

① 明细

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	11,621,806.32	-8,504,585.15		1,946,016.21		1,171,204.96
库存商品	2,643,128.81	4,650,843.49		2,643,128.81		4,650,843.49
在产品	129,518.75	544,782.37		129,518.75		544,782.37
发出商品	71,140.70	56,506.68		71,140.70		56,506.68
合计	14,465,594.58	-3,252,452.61		4,789,804.47		6,423,337.50

② 确定可变现净值的具体依据、本年转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料及在产品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本年已将年初计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品及发出商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额	年初余额
应收质保金	3,464,273.96	1,029,380.31
小计	3,464,273.96	1,029,380.31
减：坏账准备	606,210.21	341,048.75
合计	2,858,063.75	688,331.56

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	47,628.60	1.37	47,628.60	100.00	
按组合计提坏账准备	3,416,645.36	98.63	558,581.61	16.35	2,858,063.75
其中：账龄组合	3,416,645.36	98.63	558,581.61	16.35	2,858,063.75
合计	3,464,273.96	100.00	606,210.21	17.50	2,858,063.75

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,029,380.31	100.00	341,048.75	33.13	688,331.56
其中：账龄组合	1,029,380.31	100.00	341,048.75	33.13	688,331.56
合计	1,029,380.31	100.00	341,048.75	33.13	688,331.56

①按单项计提坏账准备的合同资产

项目	年末余额			
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
贵州省冶金建设公司湖南省分公司	47,628.60	47,628.60	100.00	预计无法收回
合计	47,628.60	47,628.60	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产：

项目	年末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,604,005.28	130,200.26	5.00
1至2年 (含2年)	316,758.17	31,675.82	10.00
2至3年 (含3年)			
3至4年 (含4年)			
4至5年 (含5年)	495,881.91	396,705.53	80.00
5年以上			
合计	3,416,645.36	558,581.61	16.35

(3) 本年合同资产计提坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动	
单项计提		47,628.60				47,628.60

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动	
账龄组合	341,048.75	217,532.86				558,581.61
合计	341,048.75	265,161.46				606,210.21

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证进项税额	16,096,898.11	3,320,327.80
增值税留抵税额	21,432,950.92	21,750,963.39
预缴企业所得税	66,344.65	12,648.71
待摊房租及其他	225,750.54	284,976.66
合计	37,821,944.22	25,368,916.56

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				其他权益变动
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
一、合营企业							
二、联营企业							
湖南裕能新能源电池材料股份有限公司(以下简称湖南裕能)	736,913,186.91				80,804,491.60	-2,327,092.99	6,312,555.12
湖南昆仑本征材料有限公司(以下简称昆仑本征)			6,000,000.00		-119,764.34		
湖南省新能源材料研究院有限公司(以下简称材料研究院)			10,000,000.00				
小计	736,913,186.91		16,000,000.00		80,684,727.26	-2,327,092.99	6,312,555.12
合计	736,913,186.91		16,000,000.00		80,684,727.26	-2,327,092.99	6,312,555.12

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
湖南裕能	7,548,622.80			814,154,517.84	
昆仑本征				5,880,235.66	

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
材料研究院				10,000,000.00	
小计	7,548,622.80			830,034,753.50	
合计	7,548,622.80			830,034,753.50	

(2) 长期股权投资减值测试情况

截至年末，不存在长期股权投资减值的情况。

11、其他权益工具投资

(1) 明细情况

项目	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得和损失	其他
湘潭国中污水处理有限公司	7,200,000.00				
湖南兴湘隆银高新产业投资合伙企业(有限合伙)	27,094,301.27			1,094,119.71	
合计	34,294,301.27			1,094,119.71	

(续)

项目	年末数	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得和损失
湘潭国中污水处理有限公司	7,200,000.00		
湖南兴湘隆银高新产业投资合伙企业(有限合伙)	28,188,420.98	8,101,065.14	
合计	35,388,420.98	8,101,065.14	

(2) 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的原因

公司持有湘潭国中污水处理有限公司及湖南兴湘隆银高新产业投资合伙企业(有限合伙)的股权属于非交易性权益工具投资，投资意图在短期内不会发生改变，因此管理层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。

12、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	18,597,017.04	18,597,017.04
2、本年增加金额		

项目	房屋、建筑物	合计
3、本年减少金额		
4、年末余额	18,597,017.04	18,597,017.04
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	6,339,907.12	6,339,907.12
2、本年增加金额	668,038.80	668,038.80
(1) 计提或摊销	668,038.80	668,038.80
3、本年减少金额		
4、年末余额	7,007,945.92	7,007,945.92
三、账面价值		
1、年末账面价值	11,589,071.12	11,589,071.12
2、年初账面价值	12,257,109.92	12,257,109.92

13、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	2,067,252,453.29	2,162,595,033.97
固定资产清理	1,585,242.31	
合计	2,068,837,695.60	2,162,595,033.97

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	污水处理设施	机器设备
一、账面原值			
1、年初余额	1,713,435,153.74	144,947,176.90	1,557,620,732.68
2、本年增加金额	18,219,050.86		85,261,782.96
(1) 购置	1,336,035.20		5,004,355.16
(2) 在建工程转入	16,883,015.66		80,257,427.80
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额	7,237,283.70	8,969.00	11,742,738.41
(1) 处置或报废		8,969.00	11,742,738.41
(2) 其他	7,237,283.70		
4、年末余额	1,724,416,920.90	144,938,207.90	1,631,139,777.23
二、累计折旧			
1、年初余额	424,503,789.64	103,987,748.35	762,765,459.63
2、本年增加金额	70,424,084.84	2,921,567.78	105,791,857.57
(1) 计提	70,424,084.84	2,921,567.78	105,791,857.57
(2) 企业合并增加			

项目	房屋及建筑物	污水处理设施	机器设备
3、本年减少金额	1,135,226.53	5,799.08	9,285,228.53
(1) 处置或报废		5,799.08	9,285,228.53
(2) 其他	1,135,226.53		
4、年末余额	493,792,647.95	106,903,517.05	859,272,088.67
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额	704,134.62		2,334,308.25
3、本年减少金额			
4、年末余额	704,134.62		2,334,308.25
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,229,920,138.33	38,034,690.85	769,533,380.31
2、年初账面价值	1,288,931,364.10	40,959,428.55	794,855,273.05

(续)

项目	电子设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	158,059,047.17	7,896,885.80	5,376,676.36	3,587,335,672.65
2、本年增加金额	5,363,771.86		2,354,001.06	111,198,606.74
(1) 购置	1,177,635.15		1,033,977.78	8,552,003.29
(2) 在建工程转入	4,186,136.71		1,320,023.28	102,646,603.45
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额	2,870,414.69	204,068.00		22,063,473.80
(1) 处置或报废	735,321.16	204,068.00		12,691,096.57
(2) 其他	2,135,093.53			9,372,377.23
4、年末余额	160,552,404.34	7,692,817.80	7,730,677.42	3,676,470,805.59
二、累计折旧				
1、年初余额	124,527,967.54	5,395,478.07	3,560,195.45	1,424,740,638.68
2、本年增加金额	13,231,919.44	464,206.09	484,514.62	193,318,150.34
(1) 计提	13,231,919.44	464,206.09	484,514.62	193,318,150.34
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额	1,266,247.30	193,864.60		11,886,366.04
(1) 处置或报废	352,947.04	193,864.60		9,837,839.25
(2) 其他	913,300.26			2,048,526.79

项目	电子设备	运输工具	其他设备	合计
4、年末余额	136,493,639.68	5,665,819.56	4,044,710.07	1,606,172,422.98
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额	7,486.45			3,045,929.32
3、本年减少金额				
4、年末余额	7,486.45			3,045,929.32
四、账面价值				
1、年末账面价值	24,051,278.21	2,026,998.24	3,685,967.35	2,067,252,453.29
2、年初账面价值	33,531,079.63	2,501,407.73	1,816,480.91	2,162,595,033.97

(2) 截至年末，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	12,931,365.72	8,052,038.11	704,134.62	4,175,192.99	因停止采矿后，相关资产闲置。
机器设备	4,404,110.75	2,065,952.50	2,334,308.25	3,850.00	因停产一氧化锰及停止采矿后，相关资产闲置。
运输工具	145,800.00	138,510.00		7,290.00	因停止采矿后，相关资产闲置。
电子设备	158,404.84	150,918.39	7,486.45		因停止采矿后，相关资产闲置。
其他设备	36,250.00	27,258.44		8,991.56	因停止采矿后，相关资产闲置。
合计	17,675,931.31	10,434,677.44	3,045,929.32	4,195,324.55	

(3) 截至年末，通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
湘潭污水处理公司砖混办公楼	430,997.82
合计	430,997.82

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
湘潭污水处理公司三期房屋	24,807,458.71	办理中
鹤岭污水处理公司厂房	13,853,974.38	办理中
鹤岭生产基地厂房	48,547,254.34	办理中
办公楼（竹埠港）	116,566,203.88	办理中
广西立劲生产线厂房	74,911,947.77	办理中
靖西生产线厂房	250,464,194.21	办理中

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
湘潭立劲房屋	54,740,414.18	办理中
合计	583,891,447.47	

(5) 截至年末，固定资产减值明细

项目	账面净值	可收回金额	减值金额	账面价值	备注
房屋及建筑物	704,134.62		704,134.62		因停止采矿后，预计处置成本大于可收回金额。
机器设备	2,334,308.25		2,334,308.25		因停止采矿后，预计处置成本大于可收回金额。
电子设备	7,486.45		7,486.45		因停止采矿后，预计处置成本大于可收回金额。
合计	3,045,929.32		3,045,929.32		

(6) 截至年末，所有权或使用权受到限制的固定资产
截至年末，不存在所有权或使用权受到限制的固定资产。

(7) 固定资产清理情况

项目	账面价值	转入清理的原因
玻璃钢 AB 横梁和电解槽配套阴极 AB 横梁等资产报废	1,315,922.62	资产报废
电解槽资产报废	267,446.93	资产报废
电脑和复印机报废	1,872.76	资产报废
合计	1,585,242.31	

14、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	60,669,450.62	93,912,199.31
合计	60,669,450.62	93,912,199.31

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 3 万吨尖晶石型锰酸锂电池材料项目	3,829,956.80		3,829,956.80	32,665,005.03		32,665,005.03
靖西市爱屯锰矿项目	48,388,012.13		48,388,012.13	46,305,564.75		46,305,564.75
新建渣场二期建设项目	670,859.91		670,859.91			
电解四线改造项目				8,246,770.53		8,246,770.53
其他项目	7,780,621.78		7,780,621.78	6,694,859.00		6,694,859.00
合计	60,669,450.62		60,669,450.62	93,912,199.31		93,912,199.31

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他 减少金额	年末余额
年产 3 万吨尖晶石型锰酸锂电池材料项目	43,826.37	32,665,005.03	24,582,044.99	53,417,093.22		3,829,956.80
靖西市爱屯锰矿项目	8,000.00	46,305,564.75	2,082,447.38			48,388,012.13
新建渣场二期建设项目	1,666.70		11,825,270.44	11,154,410.53		670,859.91
电解四线改造项目	1,780.00	8,246,770.53	13,609,603.45	21,856,373.98		
合计		87,217,340.31	52,099,366.26	86,427,877.73		52,888,828.84

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
年产 3 万吨尖晶石型锰酸锂电池材料项目	37.50	66.67	463.66	145.69	2.90	募集资金、银行借款及其他
靖西市爱屯锰矿项目	60.49	66.00				其他
新建渣场二期建设项目	70.95	76.70				自有资金
电解四线改造项目	100.00	100.00				自有资金
合计			463.66	145.69		

15、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	16,309,724.29	16,309,724.29
2、本年增加金额		
(1) 企业合并增加		
3、本年减少金额	1,194,507.88	1,194,507.88
(1) 退租		
(2) 租赁变更	1,194,507.88	1,194,507.88
4、年末余额	15,115,216.41	15,115,216.41
二、累计折旧		
1、年初余额	3,561,402.11	3,561,402.11
2、本年增加金额	898,833.69	898,833.69
(1) 计提	898,833.69	898,833.69
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额	314,334.80	314,334.80
(1) 退租		
(2) 租赁变更	314,334.80	314,334.80

项目	房屋及建筑物	合计
4、年末余额	4,145,901.00	4,145,901.00
三、账面价值		
1、年末账面价值	10,969,315.41	10,969,315.41
2、年初账面价值	12,748,322.18	12,748,322.18

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	软件	专利技术权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	341,596,003.54	2,878,800.00	3,071,197.67	21,118,260.30	368,664,261.51
2、本年增加金额	225,745.00				225,745.00
(1) 其他	225,745.00				225,745.00
3、本年减少金额	18,950,092.45		5,762.99		18,955,855.44
(1) 处置			5,762.99		5,762.99
(2) 其他减少	18,950,092.45				18,950,092.45
4、年末余额	322,871,656.09	2,878,800.00	3,065,434.68	21,118,260.30	349,934,151.07
二、累计摊销					
1、年初余额	44,922,334.81		2,645,768.02	7,403,259.39	54,971,362.22
2、本年增加金额	7,022,935.29		286,314.62	2,111,825.98	9,421,075.89
(1) 摊销	7,022,935.29		286,314.62	2,111,825.98	9,421,075.89
3、本年减少金额	947,504.67		5,762.99		953,267.66
(1) 处置			5,762.99		5,762.99
(2) 其他减少	947,504.67				947,504.67
4、年末余额	50,997,765.43		2,926,319.65	9,515,085.37	63,439,170.45
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	271,873,890.66	2,878,800.00	139,115.03	11,603,174.93	286,494,980.62
2、年初账面价值	296,673,668.73	2,878,800.00	425,429.65	13,715,000.91	313,692,899.29

注：截至年末，无通过内部研发形成的无形资产。

(2) 截至年末，公司未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
电化科技土地	53,500,437.81	办理中

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
热电联产土地	2,352,503.94	办理中
靖西一万吨项目土地	571,445.00	办理中
湘潭污水处理公司三期土地	25,393,187.99	办理中
合计	81,817,574.74	

17、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
工程维修建设项目	398,999.24	5,817.80	133,322.63		271,494.41
河西纤维转盘滤袋项目	589,970.43	1,272,566.37	625,319.50		1,237,217.30
机电靖西项目部办公室	209,997.89		209,997.89		
合计	1,198,967.56	1,278,384.17	968,640.02		1,508,711.71

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	86,112,557.23	12,878,826.38	89,680,125.22	13,719,721.74
可抵扣亏损	130,905,319.16	19,635,797.87	120,292,526.46	18,043,878.97
湘潭污水处理公司其他应付款	3,600,000.00	540,000.00	3,600,000.00	540,000.00
未支付的长期借款利息	23,361,863.39	3,504,279.51	22,456,647.59	3,368,497.14
租赁负债	12,362,838.11	1,854,425.71	14,573,161.82	2,185,974.27
递延收益	40,760,878.74	6,342,131.85	44,738,407.79	6,957,761.19
靖西电化应付工会经费	605,133.55	90,770.03	603,976.14	90,596.42
内部固定资产交易未实现损益	7,447,980.02	1,117,196.99		
合计	305,156,570.20	45,963,428.34	295,944,845.02	44,906,429.73

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
应付债券	37,347,887.75	5,602,183.16		
使用权资产	10,969,315.41	1,645,397.31	12,748,322.18	1,912,248.33
合计	48,317,203.16	7,247,580.47	12,748,322.18	1,912,248.33

(3) 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年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	1,645,397.31	44,318,031.03	1,912,248.33	42,994,181.40
递延所得税负债	1,645,397.31	5,602,183.16	1,912,248.33	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	11,693,240.00	3,244,479.79
可抵扣亏损	92,305,631.36	14,532,819.24
合计	103,998,871.36	17,777,299.03

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	年末余额	年初余额
2025 年		2,032,783.25
2026 年	361,712.82	361,712.82
2027 年	907,146.16	907,146.16
2028 年	2,867,793.31	2,867,793.31
2029 年	8,111,001.19	8,363,383.70
2030 年	80,057,977.88	
合计	92,305,631.36	14,532,819.24

19、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付长期资产购置款	5,862,348.13	6,055,198.82
探矿权	9,000,000.00	9,000,000.00
合计	14,862,348.13	15,055,198.82

20、所有权或使用权受限资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,649,564.93	2,649,564.93	保证金/控制	账户长期未使用；开票承兑保证金
应收账款	92,226,314.36	87,048,077.06	质押	借款质押
合计	94,875,879.29	89,697,641.99	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	22,624,536.28	22,624,536.28	保证金/控制	账户长期未使用；开票承兑保证金

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收账款	60,225,413.70	57,205,132.40	质押	借款质押
固定资产	58,990,220.33	53,526,088.53	抵押	借款抵押
无形资产	6,657,200.00	6,302,149.44	抵押	借款抵押
合计	148,497,370.31	139,657,906.65	—	—

21、短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	220,000,000.00	405,000,000.00
保证借款		31,000,000.00
已贴现未终止确认票据款		9,320,000.00
应计利息	145,336.10	265,570.81
合计	220,145,336.10	445,585,570.81

22、衍生金融负债

(1) 明细情况

项目	年末余额	年初余额
指定套期关系的衍生金融工具		1,200.00
合计		1,200.00

(2) 其他说明

公司开展碳酸锂商品期货套期保值业务，以此规避公司承担的因原材料价格波动、原材料预期采购带来的未来现金流量发生波动的风险。

23、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	10,000,000.00	24,879,636.38
合计	10,000,000.00	24,879,636.38

注：截至本年末不存在已到期未支付的应付票据。

24、应付账款

项目	年末余额	年初余额
货款	126,039,346.76	174,019,843.55
工程及设备款	142,687,665.05	167,014,996.03
合计	268,727,011.81	341,034,839.58

注：截至年末，无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

25、合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	6,350,509.40	8,739,900.78
减：计入其他流动负债（附注六、30）	2,978,139.86	2,022,085.19
合计	3,372,369.54	6,717,815.59

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	47,047,719.70	237,506,116.80	241,115,168.98	43,438,667.52
二、离职后福利-设定提存计划		22,677,892.32	22,677,892.32	
三、辞退福利		15,618.74	15,618.74	
合计	47,047,719.70	260,199,627.86	263,808,680.04	43,438,667.52

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	44,259,594.48	194,534,253.28	197,399,667.36	41,394,180.40
2、职工福利费	33,129.00	17,399,747.21	17,432,876.21	
3、社会保险费		10,304,429.18	10,304,429.18	
其中：医疗保险费		8,543,415.75	8,543,415.75	
工伤保险费		1,761,013.43	1,761,013.43	
4、住房公积金	39,710.00	10,729,955.00	10,722,888.00	46,777.00
5、工会经费和职工教育经费	2,715,286.22	4,537,732.13	5,255,308.23	1,997,710.12
合计	47,047,719.70	237,506,116.80	241,115,168.98	43,438,667.52

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		15,561,489.21	15,561,489.21	
2、失业保险费		635,934.47	635,934.47	
3、企业年金		6,480,468.64	6,480,468.64	
合计		22,677,892.32	22,677,892.32	

27、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	11,806,366.79	9,191,274.60
企业所得税	5,148,201.16	10,913,772.19
个人所得税	65,329.64	141,633.88
城市维护建设税	592,326.43	113,463.96

项目	年末余额	年初余额
教育费附加及地方教育附加	528,903.61	81,345.68
资源税		109,543.77
印花税	590,751.91	404,809.35
其他	513,630.57	565,271.23
合计	19,245,510.11	21,521,114.66

28、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	23,361,863.39	22,456,647.59
其他应付款	41,725,184.71	37,907,741.58
合计	65,087,048.10	60,364,389.17

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息（注）	23,361,863.39	22,456,647.59

注：应付利息系湘潭污水处理公司应付湘潭九华经济建设投资有限公司、湘潭市城市建设投资经营有限责任公司、湘潭市财政局借款利息，根据原借款合同，系分期付息到期还本，但目前公司未支付相关利息。

(2) 其他应付款

按款项性质列示：

项目	年末余额	年初余额
应付暂收款	3,600,000.00	3,605,680.00
应付费	10,897,651.60	9,974,869.53
押金保证金	14,692,232.52	13,873,868.00
关联方往来款项	10,965,268.85	8,070,829.43
其他	1,570,031.74	2,382,494.62
合计	41,725,184.71	37,907,741.58

29、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、31）	153,827,147.50	119,471,417.30
1 年内到期的租赁负债（附注六、33）	445,805.18	528,710.89
合计	154,272,952.68	120,000,128.19

30、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
已背书转让未终止确认票据		1,199,031.78
应交增值税-待转销项税额	2,978,139.86	2,022,085.19
合计	2,978,139.86	3,221,116.97

31、长期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款（注 1）	571,100,000.00	532,000,000.00
保证及质押借款（注 2）	31,600,000.00	143,245,647.06
保证及抵押借款		36,588,941.18
质押借款		24,256,684.43
信用借款	34,311,550.00	84,311,550.00
分期付息到期还本的长期借款利息	438,120.55	2,151,804.05
减：一年内到期的长期借款（附注六、29）	153,827,147.50	119,471,417.30
合计	483,622,523.05	703,083,209.42

注 1：年末保证借款系电化集团公司为本公司保证担保。

注 2：年末保证及质押借款系以湘潭污水处理公司持有的特许经营收费权提供质押担保，同时由本公司提供保证担保。

32、应付债券

(1) 应付债券

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券	450,138,560.42	
合计	450,138,560.42	

(2) 可转换公司债券的说明

项目	转股条件	转股时间
可转换公司债券	初始转股价格 10.10 元/股，存续期内按规定调整转股价格；持有人可在转股期内自主选择转股，转股后次一交易日成为公司股东；设置募集资金用途变更回售及股价下跌有条件回售条款。	2025 年 12 月 22 日至 2031 年 6 月 15 日

经中国证监会证监许可（2025）908 号文同意注册，本公司于 2025 年 6 月 16 日发行票面金额为 100 元的可转换公司债券 4,870,000 张。债券票面利率为第一年 0.20%、第二年 0.40%、第三年 0.80%、第四年 1.50%、第五年 1.80%、第六年 2.00%，

每年付息一次，付息日为发行首日起每满一年的当日，到期一次还本，到期赎回价为 110.00 元（含最后一期利息）在发行日采用未附认股权的类似债券的市场利率来估计该等债券负债成分的公允价值，剩余部分作为权益成分的公允价值，并计入股东权益。初始转股价格为人民币 10.10 元/股，转股期自可转债发行结束之日（2025 年 6 月 20 日）起满 6 个月后的第一个交易日（2025 年 12 月 22 日）起至可转债到期日（2031 年 6 月 15 日）止。在本次可转债存续期内，若公司发生派送股票股利、转增股本、增发新股、配股以及派发现金股利等情况，将对转股价格作相应调整。在本次发行的可转债最后两个计息年度，若公司股票在任何连续三十个交易日的收盘价格低于当期转股价格的 70%，可转债持有人有权将其持有的可转债全部或部分按债券面值加上当期应计利息的价格回售给公司。

在发行日采用未附转股权的类似债券的市场利率来估计该等债券负债成分的公允价值，剩余部分作为权益成分的公允价值，并计入股东权益。

33、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋建筑物	14,383,755.15		1,267,772.20		2,842,884.06	12,808,643.29
减：一年内到期的租赁负债（附注六、29）	528,710.89	—	—	—	—	445,805.18
合计	13,855,044.26	—	1,267,772.20	—	2,842,884.06	12,362,838.11

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析详见附注十一、2。

34、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
电化集团公司整体搬迁和新基地建设专项借款（注）	47,950,000.00	47,950,000.00
应付利息	5,604,400.00	5,029,000.00
合计	53,554,400.00	52,979,000.00

注：应付电化集团公司专项借款情况详见本附注十三、4“关联方交易情况”。

35、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	44,738,407.79		3,977,529.05	40,760,878.74
合计	44,738,407.79		3,977,529.05	40,760,878.74

36、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	629,481,713.00				5,130.00	5,130.00	629,486,843.00

37、其他权益工具

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
可转换公司债券		35,448,321.64	3,777.76	35,444,543.88
合计		35,448,321.64	3,777.76	35,444,543.88

38、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	902,831,078.60	46,537.52		902,877,616.12
其他资本公积	183,818,389.51		109,122.05	183,709,267.46
合计	1,086,649,468.11	46,537.52	109,122.05	1,086,586,883.58

39、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	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	-2,905,698.73	1,094,119.71				1,094,119.71		-1,811,579.02
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-2,905,698.73	1,094,119.71				1,094,119.71		-1,811,579.02
二、将重分类进损益的其他综合收益	-516,515.62	-2,325,892.99				-2,326,091.66	198.67	-2,842,607.28
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-515,514.29	-2,327,092.99				-2,327,092.99		-2,842,607.28
现金流量套期储备	-1,001.33	1,200.00				1,001.33	198.67	
其他综合收益合计	-3,422,214.35	-1,231,773.28				-1,231,971.95	198.67	-4,654,186.30

40、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	3,334,521.77	4,987,453.12	4,160,137.35	4,161,837.54
合计	3,334,521.77	4,987,453.12	4,160,137.35	4,161,837.54

本年增加主要系公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》提取企业安全生产费用，本年减少主要系公司使用安全生产费用。

41、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	103,961,842.90	25,408,683.78		129,370,526.68
合计	103,961,842.90	25,408,683.78		129,370,526.68

42、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,174,889,722.33	982,726,763.11
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,174,889,722.33	982,726,763.11
加：本年归属于母公司股东的净利润	225,447,797.28	315,007,562.96
减：提取法定盈余公积	25,408,683.78	17,278,621.93
应付普通股股利	100,767,432.62	105,565,981.81
年末未分配利润	1,274,161,403.21	1,174,889,722.33

43、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,876,647,701.86	1,469,323,246.00	1,882,052,782.81	1,359,670,053.74
其他业务	44,648,540.97	37,474,339.73	30,385,123.50	27,059,980.17
合计	1,921,296,242.83	1,506,797,585.73	1,912,437,906.31	1,386,730,033.91
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,918,883,644.92	1,505,882,610.81	1,909,942,979.17	1,385,997,274.85

(2) 收入分解信息

① 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
电池材料业务	1,770,028,403.64	1,400,378,308.79	1,759,250,470.33	1,280,156,989.53
污水处理业务	105,109,417.60	68,944,937.21	122,740,365.57	79,513,064.21
其他业务	43,745,823.68	36,559,364.81	27,952,143.27	26,327,221.11
合计	1,918,883,644.92	1,505,882,610.81	1,909,942,979.17	1,385,997,274.85

② 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

收入按经营地区分解信息详见本财务报表附注十六、1。

③与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本年发生额	上年发生额
在某一时点确认收入	1,788,231,262.86	1,762,055,641.05
在某一时段内确认收入	130,652,382.06	147,887,338.12
合计	1,918,883,644.92	1,909,942,979.17

④ 列报于营业收入和营业成本的试运行销售收入成本

项目	本年发生额	上年发生额
试运行销售收入		51,734,495.61
试运行销售成本		58,048,452.66

44、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	8,425,134.08	5,009,859.12
教育费附加及地方教育附加	4,497,676.85	4,171,460.87
印花税	1,785,370.34	1,595,872.93
房产税	4,324,599.25	3,186,841.43
土地使用税	3,993,646.76	3,693,149.18
环境保护税	588,413.08	3,148,780.83
资源税	4,203,640.97	1,364,534.33
其他	66,489.79	38,617.73
合计	27,884,971.12	22,209,116.42

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

45、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,687,368.91	6,852,446.96
业务招待费	1,341,382.40	2,067,880.51
销售服务费	1,783,279.04	1,990,608.44
差旅费	919,171.04	1,090,763.56
资产保险费	362,416.30	564,979.10
仓储费	211,497.33	306,049.97
长期待摊费用摊销		465,103.45
办公费	272,794.35	116,938.36
物料消耗	25,878.63	23,759.32
其他	1,869,781.85	252,430.56
合计	12,473,569.85	13,730,960.23

46、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	84,393,313.39	81,516,600.02
折旧与摊销	15,675,147.52	15,501,584.06
中介咨询费	4,093,641.94	6,386,834.42
办公费	2,407,304.97	2,652,142.14
租金	164,672.47	739,639.73
使用权资产折旧	631,175.19	798,893.70
维修费	576,721.08	396,069.03
排污费	288,267.10	135,124.00
其他	8,618,215.89	9,993,444.22
合计	116,848,459.55	118,120,331.32

47、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	32,153,603.64	23,268,254.89
机物料消耗	31,800,583.10	19,891,871.72
燃料动力	8,584,574.96	15,664,550.68
折旧及摊销	5,070,225.86	3,908,259.56
其他费用	2,422,800.20	7,640,946.38
合计	80,031,787.76	70,373,883.23

48、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	34,801,346.30	38,190,189.88
减：利息收入	3,126,778.08	2,190,335.64
汇兑净损失（收益以“-”号填示）	2,388,089.53	-4,055,856.38
银行手续费及其他	1,229,372.84	208,569.67
合计	35,292,030.59	32,152,567.53

49、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	7,525,682.54	8,822,130.26	3,548,153.49
代扣个人所得税手续费返还	136,807.25	81,429.65	

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
增值税加计抵减	5,397,761.76	1,457,717.33	
合计	13,060,251.55	10,361,277.24	3,548,153.49

注：计入其他收益的政府补助的具体情况详见附注十、“政府补助”。

50、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	80,684,727.26	37,686,507.11
金融工具持有期间的投资收益	8,119,265.14	354,130.00
理财产品投资收益	49,653.89	
应收款项融资贴现损失	-41,441.43	-336,627.61
处置长期股权投资取得的投资收益		14,649,121.22
套期工具交易手续费	-20,963.04	-45,166.25
湘进公司清算收益	12,060,628.67	
合计	100,851,870.49	52,307,964.47

51、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-722,389.82	997,044.40
应收账款减值损失	-6,185,516.56	18,587,050.64
其他应收款坏账损失	-2,258,646.96	16,293,752.06
合计	-9,166,553.34	35,877,847.10

52、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	3,252,452.61	-17,502,202.25
合同资产减值损失	-265,161.46	483,956.08
固定资产减值损失	-3,045,929.32	
合计	-58,638.17	-17,018,246.17

53、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得(损失“-”)	-6,238.52	117,956.85	-6,238.52
合计	-6,238.52	117,956.85	-6,238.52

54、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
出售碳排放配额收益		9,753,766.77	
非流动资产毁损报废利得	4,267,628.05	1,555,163.30	4,267,628.05
罚没收入	284,817.24	500,588.14	284,817.24
其他	1,150,556.59	144,036.86	1,150,556.59
合计	5,703,001.88	11,953,555.07	5,703,001.88

55、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	188,693.72	4,394,342.62	188,693.72
罚款支出	15,000.00	36,515.00	15,000.00
对外捐赠	243,997.15	1,033,330.00	243,997.15
滞纳金	4,862,592.03	1,192,459.22	4,862,592.03
其他	410,536.53	129,648.43	410,536.53
合计	5,720,819.43	6,786,295.27	5,720,819.43

56、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	34,076,782.34	43,812,154.06
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-2,287,855.69	7,093,461.68
合计	31,788,926.65	50,905,615.74

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	246,630,712.69
按适用税率计算的所得税费用	36,994,606.92
子公司适用不同税率的影响	-5,117,103.19
调整以前期间所得税的影响	1,141,599.23
非应税收入的影响	-13,911,803.39
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,522,768.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	16,625,601.62

项目	本年发生额
研发费用加计扣除	-6,084,644.58
其他	617,901.46
所得税费用	31,788,926.65

57、其他综合收益

详见附注六、39。

58、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
贸易业务收到现金	103,800,747.04	
碳排放收入		9,753,766.77
银行承兑汇票保证金	22,000,000.00	3,480,000.00
政府补助资金	3,548,153.49	4,395,767.29
利息收入	3,126,778.08	2,190,335.64
其他	34,830,044.60	7,127,792.36
合计	167,305,723.21	26,947,662.06

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
贸易业务支付现金	121,181,734.94	
与管理、研发费用有关的现金	56,307,216.78	72,387,215.92
与销售费用有关的现金	6,786,200.94	6,384,210.26
银行承兑汇票保证金	2,000,000.00	22,000,000.00
金融机构手续费	243,103.62	253,735.92
其他	1,429,101.90	2,391,952.65
合计	187,947,358.18	103,417,114.75

(2) 与投资活动有关的现金

①收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
国土资源储备中心补偿款	18,950,092.45	
股权出让款收回		56,649,121.22
金融工具持有期间的投资收益		354,130.00
合计	18,950,092.45	57,003,251.22

②支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
湘进搬迁款支付		58,546,916.00
合计		58,546,916.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据贴现收到的现金净额		19,320,000.00
合计		19,320,000.00

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
可转债证券登记服务费	200,000.00	
票据到期支付的金额		10,000,000.00
租金	113,220.00	1,903,186.33
合计	313,220.00	11,903,186.33

(4) 筹资活动相关负债变动情况

项目	年初数	本年增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	445,585,570.81	258,700,000.00	7,293,859.52
长期借款（含一年内到期的长期借款）	822,554,626.72	166,000,000.00	20,854,015.95
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	14,383,755.15		1,267,772.20
长期应付款（含一年内到期的长期应付款）	52,979,000.00		575,400.00
小计	1,335,502,952.68	424,700,000.00	29,991,047.67

(续)

项目	本年减少		年末数
	现金变动	非现金变动	
短期借款	482,114,094.23	9,320,000.00	220,145,336.10
长期借款（含一年内到期的长期借款）	371,958,972.12		637,449,670.55
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	113,220.00	2,729,664.06	12,808,643.29
长期应付款（含一年内到期的长期应付款）			53,554,400.00
小计	854,186,286.35	12,049,664.06	923,958,049.94

(5) 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额：

项目	本年发生额	上年发生额
背书转让的商业汇票金额	878,018,472.75	790,558,031.92
其中：支付货款	805,322,180.93	723,687,083.92
支付固定资产等长期资产购置款	72,696,291.82	66,870,948.00

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	214,841,786.04	305,029,457.22
加：资产减值准备	58,638.17	17,018,246.17
信用减值损失	9,166,553.34	-35,877,847.10
投资性房地产折旧、固定资产折旧、使用权资产折旧	194,885,022.83	191,226,551.87
无形资产摊销	9,421,075.89	9,277,133.22
长期待摊费用摊销	968,640.02	1,300,009.71
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）	6,238.52	-117,956.85
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-4,078,934.33	2,839,179.32
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	34,801,346.30	34,002,650.08
投资损失（收益以“-”号填列）	-100,851,870.49	-52,689,758.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,323,849.63	7,093,461.68
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-964,006.06	
存货的减少（增加以“-”号填列）	17,746,678.82	-18,520,660.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-48,269,081.98	-18,995,704.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-122,424,086.22	-37,101,387.25
其他	-3,977,529.05	1,615,104.47
经营活动产生的现金流量净额	200,006,622.17	406,098,479.03
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	606,598,447.51	465,094,810.94
减：现金的年初余额	465,094,810.94	471,552,022.52
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	141,503,636.57	-6,457,211.58

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	上年末余额
一、现金	606,598,447.51	465,094,810.94
其中：库存现金	12,970.00	1,750.00
可随时用于支付的银行存款	604,049,173.43	456,759,837.42
可随时用于支付的其他货币资金	2,536,304.08	8,333,223.52
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	606,598,447.51	465,094,810.94
其中：使用受限制的现金和现金等价物	276,994,030.55	

公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物：

项目	年末数	上年末余额	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	276,994,030.55		使用范围受限但可随时支取

60、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	4,614,345.49	7.0288	32,433,310.17
其中：美元	4,614,345.49	7.0288	32,433,310.17
应收账款	13,352,674.64	7.0288	93,853,279.52
其中：美元	13,352,674.64	7.0288	93,853,279.52

61、租赁

(1) 本集团作为承租人：

- ①使用权资产、租赁负债情况详见本附注六、15、29、33。
②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	1,292,269.22
短期租赁费用	销售费用	211,497.33
	管理费用	164,672.47

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	113,220.00

项目	现金流量类别	本年金额
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合计	—	113,220.00

(2) 公司作为出租人

① 租赁收入

项目	本年发生额	上年发生额
租赁收入	2,412,597.91	2,494,927.14

② 经营租赁资产

项目	年末数	上年年末数
投资性房地产	11,589,071.12	12,257,109.92

③ 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额：

剩余期限	年末数	上年年末数
1 年以内	1,620,723.00	1,573,515.00
1-2 年	408,153.00	1,620,723.00
合计	2,028,876.00	3,194,238.00

七、研发支出

按费用性质列示：

项目	本年发生额	上年发生额
直接人工	32,153,603.64	23,268,254.89
机物料消耗	31,800,583.10	19,891,871.72
燃料动力	8,584,574.96	15,664,550.68
折旧及摊销	5,070,225.86	3,908,259.56
其他费用	2,422,800.20	7,640,946.38
合计	80,031,787.76	70,373,883.23
其中：费用化研发支出	80,031,787.76	70,373,883.23
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

本年度合并范围未发生变化。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
靖西湘潭电化科技有限公司	401,200,000.00	广西靖西	广西靖西	制造业	100.00		设立
湘潭市污水处理有限责任公司	142,978,100.00	湖南湘潭	湖南湘潭	污水处理服务	100.00		同一控制下企业合并
湘潭鹤岭污水处理有限公司	50,000,000.00	湖南湘潭	湖南湘潭	污水处理服务		100.00	同一控制下企业合并
广西立劲新材料有限公司	753,430,000.00	广西靖西	广西靖西	制造业	93.94		设立
湘潭立劲新材料有限公司	627,630,000.00	湖南湘潭	湖南湘潭	制造业		93.94	设立
湘潭电化机电工程有限公司	30,000,000.00	湖南湘潭	湖南湘潭	建筑业	100.00		设立
湘潭顺中贸易有限责任公司	50,000,000.00	湖南湘潭	湖南湘潭	贸易业	100.00		设立
湘潭楠木冲锰业有限公司	30,000,000.00	湖南湘潭	湖南湘潭	采矿业	51.00		增资
湘潭电化新能源材料分析检测有限公司	20,000,000.00	湖南湘潭	湖南湘潭	检测服务	100.00		设立
湘潭市中兴热电有限公司	33,400,000.00	湖南湘潭	湖南湘潭	热力供应	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
广西立劲	6.06	-4,901,633.20		26,372,727.64

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西立劲	603,682,514.54	493,585,871.04	1,097,268,385.58	507,837,445.50	3,000,000.11	510,837,445.61

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西立劲	290,780,822.98	502,467,021.94	793,247,844.92	587,881,933.62	15,753,814.98	603,635,748.60

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西立劲	544,570,106.45	-80,881,032.35	-80,879,832.35	-73,775,009.32

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西立劲	479,048,946.51	-57,481,974.71	-57,483,174.71	11,114,654.40

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南裕能	湖南湘潭	湖南湘潭	制造业	6.32		权益法核算
昆仑本征	湖南湘潭	湖南湘潭	制造业	30.00		权益法核算
材料研究院	湖南湘潭	湖南湘潭	科技推广和应用服务业	25.00		权益法核算

(2) 重要的联营企业的财务信息

项目	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额
	湖南裕能	湖南裕能
流动资产	20,857,176,056.46	15,454,564,597.92
非流动资产	18,234,978,678.31	14,887,505,186.13
资产合计	39,092,154,734.77	30,342,069,784.05
流动负债	20,418,167,240.60	14,687,140,486.35
非流动负债	5,730,553,079.13	3,994,386,884.18
负债合计	26,148,720,319.73	18,681,527,370.53
少数股东权益	60,631,151.61	54,362,491.81
归属于母公司股东权益	12,882,803,263.43	11,606,179,921.71
按持股比例计算的净资产份额	814,154,517.84	736,913,186.91
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	814,154,517.84	736,913,186.91
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	34,624,768,328.39	22,598,527,203.79
净利润	1,267,053,736.09	589,954,139.21
终止经营的净利润		
其他综合收益	-36,832,321.00	-8,255,888.21

项目	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额
	湖南裕能	湖南裕能
综合收益总额	1,230,221,415.09	581,698,251.00
本年收到的来自联营企业的股利	7,548,622.80	20,097,607.20

(3) 不重要的联营企业的财务信息

项目	年末余额/本年发生额	上年末余额/上年发生额
合营企业：		
联营企业：		
投资账面价值合计	15,880,235.66	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-119,764.34	
—其他综合收益		
—综合收益总额	-119,764.34	

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关 与资产相关
递延收益	44,738,407.79			3,977,529.05		40,760,878.74	与资产相关
合计	44,738,407.79			3,977,529.05		40,760,878.74	—

2、计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
废渣废水综合利用及环境治理项目	448,832.81	897,666.72
重金属污染废水治理资金	921,811.80	921,811.80
战略性新兴产业与新型工业化专项资金	32,000.04	32,000.04
城镇污水处理设施配套管网建设中央专项资	200,000.04	200,000.04
城镇污水垃圾设施及污水管网工程项目预算内投资	189,999.96	189,999.96
重金属污染防治省级专项资金	120,000.00	120,000.00
“135”工程专项资金	80,590.44	80,590.44
锰矿重金属污染废水氨氮处理一期工程	54,298.68	54,298.68
脱硫脱硝提质改造工程	204,000.00	204,000.00
中小企业发展专项资金（新能源研究院项目）	31,998.48	31,998.48
1、2号锅炉超低排放改造项目	52,500.00	52,500.00

类型	本年发生额	上年发生额
湘潭电化新能源材料研究院建设	319,572.72	319,572.72
湖南省先进锰系储能材料中试平台	208,333.32	208,333.33
锅炉能效提升奖励项目资金	97,864.08	97,864.08
2021 年自治区“千企技改”工程扶持资金项目	300,000.00	300,000.00
重大招商引资项目奖励资金	145,629.96	145,629.96
2022 年工业绿色发展示范项目	123,000.00	123,000.00
重大产业发展、重大促销活动资金	60,000.00	60,000.00
政府“千企技改”工程奖励	387,096.72	387,096.72
转型升级资金		100,000.00
专利转化专项计划项目经费		20,000.00
重点工业项目投资补助资金		90,000.00
中非经贸深度合作支持资金		134,185.00
知识产权奖励		100,000.00
湘潭市污染源自动监控系统项目补贴		45,000.00
先进制造业高地建设专项奖励		1,000,000.00
稳岗补贴	599,364.60	673,182.29
外贸促进资金	74,000.00	526,300.00
数字化转型资金		40,000.00
千百十工程冠军企业奖励		250,000.00
门禁系统补助资金	30,000.00	18,000.00
贸易摩擦资金		330,000.00
跨境电商专项资金		209,500.00
就业补助资金	48,000.00	136,000.00
加大研发经费投入财政奖补专项资金		38,600.00
规上工业企业统计员奖励	5,000.00	5,000.00
工业三品标杆企业奖励		500,000.00
春节慰问金		30,000.00
创新团队资金		50,000.00
“千百十”补贴		100,000.00
重点研发计划项目经费	140,000.00	
中央外经贸发展专项资金	9,900.00	
智能制造示范车间款	150,000.00	
制造业单项冠军奖励资金	500,000.00	

类型	本年发生额	上年发生额
预算内基建资金	150,000.00	
湘潭市“小荷”科技创新团队项目经费	30,000.00	
贴息收入	3,888.89	
人力资源奖励	36,000.00	
气候友好型企业奖补资金	30,000.00	
企业研发财政奖金补助	1,094,900.00	
企业数字化转型、跨境电商样本企业运行检测补助	27,100.00	
经济增长奖励	60,000.00	
高新技术企业后补助	60,000.00	
高企补助经费	200,000.00	
创新型省份建设专项奖金	300,000.00	
其他收益-小计	7,525,682.54	8,822,130.26

十一、与金融工具相关的风险

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

本集团在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

(1) 信用风险管理实务

①信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关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，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者

具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

② 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(2) 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

(3) 金融工具损失准备年初余额与年末余额调节表详见附注六 2、六 3、六 4、六 6、六 8。

(4) 信用风险敞口及信用风险集中度

本集团的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本集团分别采取了以下措施。

① 货币资金

本集团将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

② 应收款项和合同资产

本集团持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本集团选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本集团不会面临重大坏账风险。

由于本集团的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2025 年 12 月 31 日，本集团应收账款和合同资产的 53.94% 源于余额前五名客户，本集团不存在重大的信用集中风险。

本集团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价值。

2、流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类：

(1) 年末数

金额单位：人民币万元

项目	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1 至 3 年	3 年以上
银行借款（含一年内到期）	85,759.50	107,019.55	44,760.01	52,964.36	9,295.18
应付票据	1,000.00	1,000.00	1,000.00		
应付账款	26,872.70	26,872.70	26,872.70		
其他应付款	6,508.70	6,508.70	6,508.70		
租赁负债（含一年内到期）	1,280.86	2,258.45	155.97	497.54	1,604.94
长期应付款	5,355.44	5,585.60	617.98	115.08	4,852.54
应付债券	45,013.86	55,603.64	1,718.29	3,475.19	50,410.16
合计	171,791.06	204,848.64	81,633.65	57,052.17	66,162.82

(2) 上年年末数

金额单位：人民币万元

项目	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1 至 3 年	3 年以上
银行借款(含一年内到期)	126,814.02	132,464.49	62,827.94	58,862.97	10,773.58
衍生金融负债	0.12	0.12	0.12		
应付票据	2,487.96	2,487.96	2,487.96		
应付账款	34,103.48	34,103.48	34,103.48		
其他应付款	6,036.44	6,036.44	6,036.44		
其他流动负债	119.90	119.90	119.90		
租赁负债(含一年内到期)	1,438.38	2,626.03	180.64	356.96	2,088.43
长期应付款	5,297.90	5,585.60	560.44	115.08	4,910.08
合计	176,298.20	183,424.02	106,316.92	59,335.01	17,772.09

3、市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本集团面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本集团面临现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本集团面临的现金流量利率风险主要与本集团以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团以浮动利率计息的银行借款人民币 569,700,000.00 元（2024 年 12 月 31 日：人民币 967,402,822.67 元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本集团的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(2) 外汇风险

外汇风险，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。本集团于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。本集团年末持有的外币货币性项目详见附注六、60。

4、套期业务

(1) 套期业务风险管理情况

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
套期保值	规避生产经营过程中主要原材料碳酸锂价格波动带来的风险, 实现稳健经营	预期未来发生的原材料碳酸锂采购支出	被套期项目与套期工具一般呈反向波动, 此种情形下即为套期有效, 反之为套期无效	基本达到套期保值的目	能够尽量压缩风险敞口

(2) 开展符合条件套期业务并应用套期会计处理情况

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				
碳酸锂期货和现货的价格差		不适用	套期工具与被套期项目是否存在反向波动	1,200.00
套期类别				
现金流量套期		不适用	套期工具与被套期项目是否存在反向波动	1,200.00

5、金融资产转移

(1) 金融资产转移基本情况

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
票据和电子债权凭证贴现	应收款项融资	13,217,267.78	全部终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据和电子债权凭证背书	应收款项融资	666,294,349.38	全部终止确认	
小计		679,511,617.16		

(2) 因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的损失
应收款项融资	背书/贴现	679,511,617.16	28,087.43
小计		679,511,617.16	28,087.43

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量的资产				
(一) 应收款项融资		79,548,120.34		79,548,120.34

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(1) 银行承兑汇票		79,548,120.34		79,548,120.34
(二) 其他权益工具投资			35,388,420.98	35,388,420.98
(1) 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			35,388,420.98	35,388,420.98
持续以公允价值计量的资产总额		79,548,120.34	35,388,420.98	114,936,541.32
二、持续的公允价值计量的负债				
(一) 应付债券		450,138,560.42		450,138,560.42
(1) 可转换公司债券		450,138,560.42		450,138,560.42
持续以公允价值计量的负债总额		450,138,560.42		450,138,560.42

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团持有的第二层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本集团以其票面余额确定其公允价值。

本集团持有的第二层次公允价值计量的应付债券为可转换公司债券，可转换公司债券的负债成分按公允价值进行初始确认和后续计量，估值时参考市场上同类债券的收益率等可观察输入值。

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

本集团因被投资单位湘潭国中污水处理有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按照投资成本作为公允价值进行计量；对湖南兴湘隆银高新产业投资合伙企业（有限合伙）的股权投资按享有被投资单位净资产份额作为公允价值进行计量。

十三、关联方及关联交易

1、本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本集团的持股比例 (%)	母公司对本集团的表决权比例 (%)
湘潭电化集团有限公司	湖南湘潭市	制造业	60,000.00	29.54	29.54

本集团的最终控制方为湘潭市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本集团的合营和联营企业情况

本集团的合营和联营企业详见附注九、2 在合营企业或联营企业中的权益。

联营企业名称	联营企业与本集团关系
广西裕宁新能源材料有限公司	联营企业湖南裕能的子公司
四川裕宁新能源材料有限公司	联营企业湖南裕能的子公司
广西裕能新能源电池材料有限公司	联营企业湖南裕能的子公司
四川裕能新能源电池材料有限公司	联营企业湖南裕能的子公司

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
湘潭振湘国有资产经营投资有限公司	持股 5%以上股东，电化集团公司的母公司
湘潭楠竹山污水处理有限公司	湘潭振湘国有资产经营投资有限公司的子公司
湖南聚宝金昊生物科技有限公司	湘潭振湘国有资产经营投资有限公司的子公司
江西聚宝生物科技有限公司	湖南聚宝金昊生物科技有限公司的子公司
湘潭电化产投控股集团有限公司	间接控股股东，公司董事长刘干江先生、副董事长龙绍飞先生分别担任董事长、总经理兼董事
步步高商业连锁股份有限公司	过去十二个月内湘潭电化产投控股集团有限公司下属控股子公司
湘潭产业投资发展集团有限公司	公司董事长刘干江先生、副董事长龙绍飞先生分别担任董事长、总经理兼董事
湘潭源远海泡石新材料有限公司	湘潭产业投资发展集团有限公司下属控股子公司
新乡市中天新能源科技股份有限公司	子公司广西立劲公司之少数股东
湘潭电化裕丰房地产开发有限公司（注）	受同一最终控股股东控制
湘潭电化晨锋工业物流园有限公司	受同一最终控股股东控制
湘潭电化铁路有限公司	受同一最终控股股东控制
湖南潭州新能源有限公司	受同一最终控股股东控制
湘潭县潭州新能源有限公司	受同一最终控股股东控制
湘乡市潭州新能源有限公司	受同一最终控股股东控制
靖西潭州新能源有限公司	受同一最终控股股东控制
湘潭市雨湖区潭州新能源有限公司	受同一最终控股股东控制
湖南国碳工程有限公司	受同一最终控股股东控制
湘潭市九华潭州新能源有限公司	受同一最终控股股东控制
湘潭市岳塘区潭州新能源有限公司	受同一最终控股股东控制

注：湘潭电化裕丰房地产开发有限公司于 2025 年 5 月 15 日注销。

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
靖西潭州新能源有限公司	电费、辅材	1,003,008.87	603,733.05
湘潭市雨湖区潭州新能源有限公司	电费、辅材	3,684,604.09	2,556,529.22
湘潭电化铁路有限公司	运输和装卸费	178,232.77	259,693.12
湘潭市岳塘区潭州新能源有限公司	电费	109,501.43	10,805.56
湘潭市九华潭州新能源有限公司	材料		2,830.64
步步高商业连锁股份有限公司	物资	619,681.92	615,972.00
湖南聚宝金昊生物科技有限公司	物资	1,275,520.65	1,376,437.61
合计		6,870,549.73	5,426,001.20

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
电化集团公司	工程服务	456,346.18	
广西裕宁新能源材料有限公司	水电气、劳务等	10,441.37	131,298.44
湖南裕能	材料	286,725.68	21,238.94
四川裕能新能源电池材料有限公司	工程服务		415,560.67
四川裕宁新能源材料有限公司	工程服务		-1,451,254.17
广西裕能新能源电池材料有限公司	水电、劳务等	71,397.59	113,782.92
新乡市中天新能源科技股份有限公司	锰酸锂	27,788,672.58	11,385,840.70
湘潭电化铁路有限公司	电费、服务费	96,198.64	104,930.71
湘潭电化铁路有限公司	工程服务	44,660.20	
湖南潭州新能源有限公司	服务费		49,639.43
湖南潭州新能源有限公司	水电费	21,043.17	164,937.77
湘潭市雨湖区潭州新能源有限公司	工程服务	636,405.85	135,770.17
湘潭县潭州新能源有限公司	工程服务		953.66
湘乡市潭州新能源有限公司	工程服务	1,505,130.28	204,771.10
靖西潭州新能源有限公司	工程服务	3,884,701.67	7,252,130.52
湖南国碳工程有限公司	服务费		753,005.27
江西聚宝生物科技有限公司	工程服务	19,043,327.85	2,538,935.78
江西聚宝生物科技有限公司	服务费	57,747.82	378,576.94
湖南聚宝金昊生物科技有限公司	服务费		103,950.32
湘潭市九华潭州新能源有限公司	工程服务	-231,554.63	2,933,669.72
湘潭市岳塘区潭州新能源有限公司	工程服务	20,449.76	661,208.95

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湘潭源远海泡石新材料有限公司	工程服务	-17,835.06	
湘潭楠竹山污水处理有限公司	污泥处置服务	104,539.44	
小计		53,778,398.39	25,898,947.84

(2) 关联租赁情况

① 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的 租赁收入	上年确认的 租赁收入
湖南潭州新能源有限公司	办公楼	231,743.12	231,743.12
广西裕宁新能源材料有限公司	土地、办公室、宿舍、钢结构棚架等	88,833.72	112,133.00
小计		320,576.84	343,876.12

② 公司承租情况

出租方名称	租赁资产 种类	本年数			
		简化处理的短期租赁 和低价值资产租赁的 租金费用以及未纳入 租赁负债计量的可变 租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包 括未纳入租赁负债 计量的可变租赁付 款额）	增加的租赁 负债本金金 额	确认的利息 支出
电化集团公司	房屋土地	124,032.54	1,559,653.20		1,252,045.59

(续)

出租方名称	租赁资产 种类	上年数			
		简化处理的短期租赁 和低价值资产租赁的 租金费用以及未纳入 租赁负债计量的可变 租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包 括未纳入租赁负债 计量的可变租赁付 款额）	增加的租赁 负债本金金 额	确认的利息 支出
电化集团公司	房屋土地	124,032.48	1,693,186.33		1,291,419.54

(3) 关联担保情况

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
电化集团公司	155,000,000.00	2025/4/27	2026/12/29	否
电化集团公司	571,000,000.00	2023/1/13	2028/2/25	否

截至 2025 年 12 月 31 日，电化集团公司实际为本公司 15,500.00 万元的短期借款、57,100.00 万元的长期借款（含一年内到期的长期借款）提供保证担保。

(4) 关联方资金拆借

湘潭产业投资发展集团有限公司(以下简称产业集团)和湘潭市国有资产经营管理有限责任公司(以下简称国资公司)以及湘潭市人民政府与国开发展基金有限公司(以下简称国开基金)签署《投资合同》(编号为 4310201506100000475 号), 四方约定国开基金对国资公司增资 8,800 万元, 投资收益率为 1.2%/年, 增资缴付日为 2015 年 12 月 30 日, 股权转让交割日或减资时间为 2029 年 12 月 29 日。产业集团和国资公司承诺该增资款专项用于湘潭市竹埠港老工业区电化集团公司整体搬迁及环境治理项目(以下简称整体搬迁及环境治理项目)。2016 年 1 月 18 日, 产业集团、国资公司与电化集团公司三方共同签署《借款协议》, 产业集团和国资公司同意将根据《投资合同》获得的款项 8,800 万元出借给电化集团公司, 借款年利率为 1.2%, 期限为 2015 年 12 月 29 日至 2029 年 12 月 29 日, 专项用于电化整体搬迁及环境治理项目。电化集团公司为本公司母公司, 整体搬迁及环境治理项目主要实施主体为本公司, 2016 年 1 月 21 日, 经公司第六届董事会第九次会议审议通过, 公司与电化集团公司签署了专项借款协议, 电化集团公司将所借款项中的 2,900 万元出借给本公司。2016 年 3 月 9 日, 经公司第六届董事会第十次会议决议通过, 公司与电化集团公司签署了专项借款协议, 电化集团公司将所借款项中的 5,900 万元出借给公司, 借款年利率为 1.2%, 期限为 2015 年 12 月 29 日至 2029 年 12 月 29 日。实际上电化集团公司借给本公司累计 4,795.00 万元。截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司尚欠电化集团公司整体搬迁及环境治理专项借款本金 4,795.00 万元, 本年已计提应支付的利息费用为 57.54 万元, 应付利息余额为 560.44 万元。

(5) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	6,410,797.60	7,230,181.32

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项融资:				
新乡市中天新能源科技股份有限公司	292,406.05			

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
小计	292,406.05			
应收账款：				
广西裕宁新能源材料有限公司	8,630.55	431.53	9,505.80	475.29
广西裕能新能源电池材料有限公司	6,163.07	308.15	9,822.15	491.11
江西聚宝生物科技有限公司	9,431,759.84	471,587.99		
电化集团公司	497,417.34	24,870.87		
湘潭楠竹山污水处理有限公司	40,478.56	2,023.93		
新乡市中天新能源科技股份有限公司	7,559,009.25	377,950.46	9,153,500.00	457,675.00
湘潭电化铁路有限公司	23,000.00	1,150.00		
湘潭市雨湖区潭州新能源有限公司	0.01			
湘乡市潭州新能源有限公司	593,274.24	29,663.71		
湘潭市岳塘区潭州新能源有限公司			200,612.16	10,030.61
湖南国碳工程有限公司	99,600.00	9,960.00	99,600.00	4,980.00
小计	18,259,332.86	917,946.64	9,473,040.11	473,652.01
合同资产：				
江西聚宝生物科技有限公司	2,341,669.57	117,083.48		
湘潭市九华潭州新能源有限公司	57,629.88	2,881.49		
靖西潭州新能源有限公司	334,323.65	28,262.94	230,935.07	11,546.75
湘潭市雨湖区潭州新能源有限公司	65,816.15	5,758.12	118,457.85	5,922.89
湘潭县潭州新能源有限公司	3,118.50	311.85	3,118.50	155.93
湘乡市潭州新能源有限公司	66,518.16	3,785.93	9,200.40	460.02
湖南国碳工程有限公司	24,157.98	2,415.80	24,157.98	1,207.90
湘潭市岳塘区潭州新能源有限公司	22,290.24	1,114.51		
湘潭源远海泡石新材料有限公司	5,239.32	261.97		
小计	2,920,763.45	161,876.09	385,869.80	19,293.49
其他应收款：				
电化集团公司	33,800.00	1,380.00	33,800.00	20,690.00
湖南潭州新能源有限公司	74,964.10	3,748.21	93,617.31	4,680.87
湘潭电化铁路有限公司			16,265.05	813.26
湘潭市雨湖区潭州新能源有限公司	77,069.25	3,853.46		
湘乡市潭州新能源有限公司	180,000.00	18,000.00	180,000.00	9,000.00
湘潭市九华潭州新能源有限公司			534,000.00	26,700.00
靖西潭州新能源有限公司			127,755.60	6,387.78
江西聚宝生物科技有限公司	700,000.00	50,000.00	300,000.00	15,000.00
湖南国碳工程有限公司	30,000.00	3,000.00	30,000.00	1,500.00
小计	1,095,833.35	79,981.67	1,315,437.96	84,771.91

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
靖西潭州新能源有限公司	63,137.07	30,159.88
湘潭市雨湖区潭州新能源有限公司	533,892.54	76,446.42
湖南聚宝金昊生物科技有限公司		151,153.35
湘潭市岳塘区潭州新能源有限公司		8,774.01
小计	597,029.61	266,533.66
合同负债：		
湘潭市九华潭州新能源有限公司		271,651.38
靖西潭州新能源有限公司		175,810.46
小计		447,461.84
其他应付款：		
电化集团公司	9,439,162.42	7,734,690.48
湘潭电化裕丰房地产开发有限公司	84,753.00	84,753.00
湘潭市雨湖区潭州新能源有限公司	1,411,353.43	221,385.95
湖南潭州新能源有限公司	30,000.00	30,000.00
小计	10,965,268.85	8,070,829.43
长期应付款：		
电化集团公司	53,554,400.00	52,979,000.00
小计	53,554,400.00	52,979,000.00

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本报告日，本集团资产负债表日后利润分配情况如下：公司于 2026 年 4 月 23 日召开第九届董事会第十三次会议，审议通过了公司《2025 年度利润分配预案》：以公司现有总股本 629,511,333 股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金红利人民币 1.15 元（含税）。若在本次利润分配预案实施前公司总股本发生变化，公司将按照分配比例不变的原则对分配总额进行调整。本次利润分配预案

尚需公司 2025 年度股东会审议。

十六、其他重要事项

1、分部信息

(1) 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本、资产和负债按经营实体所在地进行划分。

(2) 报告分部的财务信息

金额单位：人民币万元

项目	湖南	广西	分部间抵销	合计
主营业务收入	159,205.84	124,842.69	96,383.76	187,664.77
主营业务成本	128,714.61	116,474.52	98,256.81	146,932.32
资产总额	538,837.90	224,956.73	261,659.92	502,134.71
负债总额	182,834.31	68,740.84	68,244.31	183,330.84

2、年金计划

按照《湘潭电化集团有限公司企业年金方案》文件内容和实施要求，符合参与公司企业年金条件的职工自愿加入企业年金计划，企业年金单位缴费比例 8%，个人缴费比例 2%。

3、其他事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十七、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	315,862,000.65	306,590,156.31
1至2年（含2年）	5,909,810.26	915,341.57
2至3年（含3年）	810,050.00	357,690.82
3至4年（含4年）	357,690.82	1,048,512.97
4至5年（含5年）	1,048,512.97	6,322,174.86
5年以上	27,711,970.51	21,389,795.65
小计	351,700,035.21	336,623,672.18

账龄	年末余额	年初余额
减：坏账准备	45,453,323.25	44,169,833.82
合计	306,246,711.96	292,453,838.36

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	27,532,547.23	7.83	27,532,547.23	100.00	
按组合计提坏账准备	324,167,487.98	92.17	17,920,776.02	5.53	306,246,711.96
其中：					
组合 1（账龄组合）	324,167,487.98	92.17	17,920,776.02	5.53	306,246,711.96
合计	351,700,035.21	100.00	45,453,323.25	12.92	306,246,711.96

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	27,532,547.23	8.18	27,532,547.23	100.00	
按组合计提坏账准备	309,091,124.95	91.82	16,637,286.59	5.38	292,453,838.36
其中：					
组合 1（账龄组合）	309,091,124.95	91.82	16,637,286.59	5.38	292,453,838.36
合计	336,623,672.18	100.00	44,169,833.82	13.12	292,453,838.36

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	315,862,000.65	15,793,100.04	5.00
1至2年（含2年）	5,909,810.26	590,981.03	10.00
2至3年（含3年）	810,050.00	162,010.00	20.00
3至4年（含4年）	357,690.82	178,845.42	50.00
4至5年（含5年）	160,483.61	128,386.89	80.00
5年以上	1,067,452.64	1,067,452.64	100.00
合计	324,167,487.98	17,920,776.02	5.53

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	27,532,547.23					27,532,547.23
账龄组合	16,637,286.59	1,283,489.43				17,920,776.02
合计	44,169,833.82	1,283,489.43				45,453,323.25

(4) 本年实际核销的应收账款情况

截至年末，本年不存在核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末账面余额			占比 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
第 1 名	106,916,475.87		106,916,475.87	30.40	5,345,823.79
第 2 名	37,172,239.67		37,172,239.67	10.57	1,858,611.99
第 3 名	30,097,600.87		30,097,600.87	8.56	1,504,880.04
第 4 名	26,961,000.00		26,961,000.00	7.67	1,348,050.00
第 5 名	19,900,800.00		19,900,800.00	5.66	995,040.00
合计	221,048,116.41		221,048,116.41	62.86	11,052,405.82

注：占比为应收账款和合同资产年末余额合计数的比例。

年末余额前 5 名的应收账款和合同资产合计数系按照同一控制下合并范围内公司汇总披露。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	322,372,266.72	267,824,160.40
合计	322,372,266.72	267,824,160.40

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	331,736,385.01	233,024,025.10
1至2年（含2年）	7,975,611.18	36,379,987.50
2至3年（含3年）	37,000.00	1,274,083.64
3至4年（含4年）	24,101.80	25,350,481.94
4至5年（含5年）	15,000.00	74,199.59
5年以上	656,368.59	583,868.59
小计	340,444,466.58	296,686,646.36

账龄	年末余额	年初余额
减：坏账准备	18,072,199.86	28,862,485.96
合计	322,372,266.72	267,824,160.40

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	340,444,466.58	100.00	18,072,199.86	5.31	322,372,266.72
合计	340,444,466.58	100.00	18,072,199.86	5.31	322,372,266.72

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	296,686,646.36	100.00	28,862,485.96	9.73	267,824,160.40
合计	296,686,646.36	100.00	28,862,485.96	9.73	267,824,160.40

按组合计提坏账准备的其他应收款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	331,736,385.01	16,586,819.25	5.00
1至2年 (含2年)	7,975,611.18	797,561.12	10.00
2至3年 (含3年)	37,000.00	7,400.00	20.00
3至4年 (含4年)	24,101.80	12,050.90	50.00
4至5年 (含5年)	15,000.00	12,000.00	80.00
5年以上	656,368.59	656,368.59	100.00
合计	340,444,466.58	18,072,199.86	5.31

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	11,651,201.25	3,637,998.75	13,573,285.96	28,862,485.96
年初余额在本年：				
——转入第二阶段	-398,780.56	398,780.56		

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）	
——转入第三阶段		-3,700.00	3,700.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	5,334,398.56	-3,235,518.19	-12,889,166.47	-10,790,286.10
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	16,586,819.25	797,561.12	687,819.49	18,072,199.86

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	28,862,485.96	-10,790,286.10				18,072,199.86
合计	28,862,485.96	-10,790,286.10				18,072,199.86

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
内部往来	338,523,266.78	293,951,411.10
押金保证金	135,000.00	433,000.00
备用金	145,926.62	203,081.92
其他	1,640,273.18	2,099,153.34
小计	340,444,466.58	296,686,646.36
减：坏账准备	18,072,199.86	28,862,485.96
合计	322,372,266.72	267,824,160.40

(6) 本年实际核销的其他应收款情况

本报告期不存在核销其他应收款及坏账准备的情况。

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
广西立劲新材料有限公司	209,239,469.77	61.46	内部往来	1 年以内	10,461,973.51
湘潭市污水处理有限责任公司	103,491,615.22	30.40	内部往来	1 年以内	5,174,580.76
湘潭立劲新材料有限公司	25,647,659.42	7.53	内部往来	1 年以内、1 至 2 年	1,670,398.16

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
麻阳新代锰业有限责任公司	387,890.00	0.11	其他	5 年以上	387,890.00
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司	199,913.00	0.06	其他	1 年以内	9,995.65
合计	338,966,547.41	99.56	—	—	17,704,838.08

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,428,369,589.90		1,428,369,589.90	924,670,913.90		924,670,913.90
对联营企业投资	830,034,753.50		830,034,753.50	736,913,186.91		736,913,186.91
合计	2,258,404,343.40		2,258,404,343.40	1,661,584,100.81		1,661,584,100.81

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
靖西电化公司	442,060,000.00				442,060,000.00		
湘潭市中兴热电有限公司	43,700,500.00				43,700,500.00		
湘潭污水	161,889,741.90				161,889,741.90		
湘潭电化机电工程有限公司	30,270,672.00				30,270,672.00		
广西立劲	210,200,000.00		477,698,676.00		687,898,676.00		
湘潭楠木冲锰业有限公司	12,550,000.00				12,550,000.00		
湘潭顺中贸易有限责任公司	24,000,000.00		26,000,000.00		50,000,000.00		
合计	924,670,913.90		503,698,676.00		1,428,369,589.90		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动				
			追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动
一、合营企业							
二、联营企业							
湖南裕能	736,913,186.91				80,804,491.60	-2,327,092.99	6,312,555.12
昆仑本征			6,000,000.00		-119,764.34		
材料研究院			10,000,000.00				
小计	736,913,186.91		16,000,000.00		80,684,727.26	-2,327,092.99	6,312,555.12
合计	736,913,186.91		16,000,000.00		80,684,727.26	-2,327,092.99	6,312,555.12

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
湖南裕能	7,548,622.80			814,154,517.84	
昆仑本征				5,880,235.66	
材料研究院				10,000,000.00	
小计	7,548,622.80			830,034,753.50	
合计	7,548,622.80			830,034,753.50	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,227,858,244.94	936,454,227.16	1,303,144,573.44	1,013,749,068.72
其他业务	32,098,378.53	31,015,677.81	26,079,871.16	24,762,812.51
合计	1,259,956,623.47	967,469,904.97	1,329,224,444.60	1,038,511,881.23
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,257,947,721.66	966,688,842.01	1,327,274,861.44	1,037,677,850.63

(2) 收入分解信息

① 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
电池材料业务	1,227,858,244.94	936,454,227.16	1,303,144,573.44	1,013,749,068.72
其他业务	30,089,476.72	30,234,614.85	24,130,288.00	23,928,781.91
合计	1,257,947,721.66	966,688,842.01	1,327,274,861.44	1,037,677,850.63

② 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本年发生额	上年发生额
在某一时点确认收入	1,240,613,586.67	1,317,878,535.22
在某一时段内确认收入	17,334,134.99	9,396,326.22
合计	1,257,947,721.66	1,327,274,861.44

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	80,684,727.26	37,686,507.11
金融工具持有期间的投资收益	8,119,265.14	354,130.00
应收款项融资贴现损失	-41,300.74	-216,943.79

项目	本年发生额	上年发生额
湘进公司清算收益	41,953,944.93	
合计	130,716,636.59	37,823,693.32

十八、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	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	4,072,695.81	
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	3,548,153.49	
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	49,653.89	
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	8,119,265.14	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	12,060,628.67	
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	-4,096,751.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	23,753,645.12	
减：所得税影响额	4,343,467.51	
少数股东权益影响额（税后）	22,121.10	
合计	19,388,056.51	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.35	0.36	0.35
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	6.72	0.33	0.32

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



湘潭电化科技股份有限公司

二〇二六年四月二十三日

