

江苏龙蟠科技股份有限公司

审计报告

苏公 W[2024]A688 号



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants,SGP



目 录

1、 审计报告	1
2、 合并资产负债表.....	7
3、 母公司资产负债表.....	9
4、 合并利润表.....	11
5、 母公司利润表.....	12
6、 合并现金流量表.....	13
7、 母公司现金流量表	14
8、 合并所有者权益变动表.....	15
9、 母公司所有者权益变动表.....	17
10、 财务报表附注.....	19
11、 事务所营业执照复印件	
12、 事务所执业证书复印件	
13、 签字注册会计师资质证明复印件	



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公 W[2024]A688 号

江苏龙蟠科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏龙蟠科技股份有限公司（以下简称“龙蟠科技”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙蟠科技2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认



1、事项描述

龙蟠科技以车用环保精细化学品及磷酸铁锂电池正极材料的研发、生产和销售为主营业务，主要产品为润滑油、防冻液、制动液、车用尿素、尿素加注设备、塑料制品及磷酸铁锂正极材料等。如财务报表附注五、(四十四)所述，2023 年度营业收入为 872,947.86 万元，较 2022 年度下降 37.96%。营业收入为公司的关键业绩指标之一，所以我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认相关的关键审计事项主要执行如下审计程序：

(1) 了解和测试与收入确认相关的关键内部控制的设计的合理性和运行的有效性；

(2) 对收入和成本执行分析性程序，包括对 2023 年度月度之间的收入、成本、毛利率等进行分析，与去年同期收入、成本、毛利率等对比分析，判断相关指标的增减变动的合理性；

(3) 针对集团客户和国内经销商不同的收入确认会计政策，我们抽样检查销售合同主要条款，识别风险报酬转移的时间点是否与实际收入确认时点相符；

(4) 检查销售合同、集团客户出库单、开票通知单，国内经销商发货通知单、签收单等收入确认的支持性文件；

(5) 选取主要客户对期末应收账款和 2023 年度的销售额进行函证，同时对期后收款情况进行检查，以确认收入的真实性及完整性；

(6) 对收入确认进行截止性测试，确认收入是否记录在正确的会计年度。

(二) 资产减值

1、商誉减值准备

(1) 事项描述

如财务报表附注五、(十七)所述，截至 2023 年 12 月 31 日止，龙蟠科技商誉账面原值为 39,171.29 万元，期末商誉净值为 28,982.57 万元。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。因管理层商誉减值测试的评估过程复杂，需要高度的判断，减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利



率等。因为商誉账面原值较大，对财务报表影响重大，因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们针对商誉减值相关的关键审计事项主要执行如下审计程序：

- ① 对龙蟠科技商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性进行评估和测试；
- ② 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- ③ 了解资产组的历史业绩情况及发展规划，以及行业的发展趋势；
- ④ 分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性；
- ⑤ 复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；
- ⑥ 比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；
- ⑦ 考虑在财务报表中有关商誉的减值以及所采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求。

2、存货跌价准备

(1) 事项描述

如财务报表附注五、(九)所述，截至 2023 年 12 月 31 日止，龙蟠科技期末存货余额 190,614.95 万元，存货跌价准备金额 29,591.16 万元，账面价值较高。龙蟠科技期末存货按成本和可变现净值孰低计量，可变现净值按所生产的产成品的预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。由于存货减值涉及金额重大且需要管理层作出重大判断，对财务报表的影响较为重大，因此我们将存货的减值计提识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们针对存货跌价准备相关的关键审计事项主要执行如下审计程序：

- ① 了解、测试并评价与存货减值相关的关键内部控制设计及运行的有效性；
- ② 对存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；
- ③ 取得存货的库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提的合理性；



④ 对于有合同约定价格的存货，我们抽取样本检查了合同价格；对于没有约定价格的，或合同取消或变更的存货，我们抽取样本检查了管理层估计其可回收金额时采用的关键假设，并检查了期后销售情况；

⑤ 对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，例如检查销售价格和至销售时发生的销售费用以及相关税金；

⑥ 获取存货跌价准备计算表，复核存货减值测试过程，评价相关存货跌价准备计提是否符合公司存货相关的会计政策，检查以前年度计提的存货跌价准备本期变动情况的合理性，分析存货跌价准备计提的充分性。

四、其他信息

龙蟠科技管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括龙蟠科技2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估龙蟠科技的持续经营能力，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龙蟠科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督龙蟠科技的财务报告过程。

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，就可能导致对龙蟠科技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龙蟠科技不能持续经营。

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

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

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





从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面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。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



2024年4月25日



合并资产负债表

编制单位：江苏龙蟠科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	3,309,328,598.13	2,029,680,896.45
交易性金融资产	五、（二）	59,526,506.10	30,738,267.90
衍生金融资产	五、（三）	950,149.99	
应收票据	五、（四）	147,232,520.38	179,138,906.96
应收账款	五、（五）	2,174,914,495.58	2,121,005,349.80
应收款项融资	五、（六）	331,889,717.02	859,550,754.93
预付款项	五、（七）	152,727,377.65	669,792,489.02
其他应收款	五、（八）	85,475,755.65	88,483,067.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	五、（九）	1,610,237,816.86	3,007,275,300.29
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	五、（十）	515,013,733.33	284,039,137.13
流动资产合计		8,387,296,670.69	9,269,704,170.41
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十一）	74,490,262.38	119,677,118.65
其他权益工具投资	五、（十二）	141,450,000.00	92,450,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十三）	3,667,113,491.67	2,084,209,938.95
在建工程	五、（十四）	2,577,611,957.43	1,367,223,414.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十五）	920,547,852.42	286,728,679.79
无形资产	五、（十六）	433,862,650.52	332,193,453.26
开发支出			
商誉	五、（十七）	289,825,687.74	362,598,304.21
长期待摊费用	五、（十八）	121,384,572.26	116,220,763.64
递延所得税资产	五、（十九）	392,690,659.03	62,295,770.15
其他非流动资产	五、（二十）	220,552,754.34	597,369,853.83
非流动资产合计		8,839,529,887.79	5,420,967,296.57
资产总计		17,226,826,558.48	14,690,671,466.98

法定代表人：


峰石印俊

主管会计工作负责人：


印志

会计机构负责人：


吉



合并资产负债表（续）

编制单位：江苏龙蟠科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、（二十二）	5,067,509,373.23	3,442,485,470.09
交易性金融负债			
衍生金融负债	五、（二十三）	4,061,749.99	
应付票据	五、（二十四）	590,635,423.36	302,163,995.35
应付账款	五、（二十五）	2,202,485,250.51	1,777,797,247.99
预收款项			
合同负债	五、（二十六）	21,940,135.18	425,739,580.12
应付职工薪酬	五、（二十七）	54,186,219.83	59,228,527.00
应交税费	五、（二十八）	21,048,023.18	100,307,331.34
其他应付款	五、（二十九）	34,448,688.51	31,681,022.25
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（三十）	1,633,218,667.25	894,275,149.47
其他流动负债	五、（三十一）	2,928,327.83	58,095,278.36
流动负债合计		9,632,461,858.87	7,091,773,601.97
非流动负债：			
长期借款	五、（三十二）	2,069,468,952.35	1,241,475,570.98
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十三）	781,198,585.98	205,355,515.12
长期应付款	五、（三十四）	14,219,297.21	155,246,429.30
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十五）	88,336,570.54	33,834,218.44
递延所得税负债	五、（十九）	8,825,564.78	8,521,897.19
其他非流动负债	五、（三十六）	451,250,000.00	345,000,000.00
非流动负债合计		3,413,298,970.86	1,989,433,631.03
负债合计		13,045,760,829.73	9,081,207,233.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（三十七）	565,078,903.00	565,078,903.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十八）	2,587,759,567.37	2,585,152,258.69
减：库存股	五、（三十九）	50,271,636.84	11,997,839.18
其他综合收益	五、（四十）	-1,352,397.13	156,223.77
专项储备	五、（四十一）	884,897.43	852,472.78
盈余公积	五、（四十二）	79,751,116.00	79,751,116.00
未分配利润	五、（四十三）	270,323,651.47	1,503,647,107.55
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,452,174,101.30	4,722,640,242.61
少数股东权益		728,891,627.45	886,823,991.37
所有者权益（或股东权益）合计		4,181,065,728.75	5,609,464,233.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计		17,226,826,558.48	14,690,671,466.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：江苏龙蟠科技股份有限公司

2023-12-31

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,715,307,473.07	464,765,832.32
交易性金融资产		59,526,506.10	30,738,267.90
衍生金融资产			
应收票据		2,576,921.41	6,514,073.65
应收账款	十七、（一）	293,175,929.44	309,851,281.98
应收款项融资		149,079,322.22	32,145,526.84
预付款项		4,523,699.46	60,850,106.28
其他应收款	十七、（二）	871,722,332.77	1,186,052,296.70
其中：应收利息			
应收股利			
存货		20,103,435.11	126,459,492.86
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		16,255,827.80	5,274,575.88
流动资产合计		3,132,271,447.38	2,222,651,454.41
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、（三）	3,645,810,407.67	3,174,821,438.60
其他权益工具投资		129,000,000.00	80,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		63,309,445.14	113,661,795.06
在建工程		1,247,316.49	1,843,515.78
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		55,177,963.30	58,658,601.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		7,973,023.86	31,659,730.04
递延所得税资产		6,260,015.96	6,285,350.03
其他非流动资产			439,929.05
非流动资产合计		3,908,778,172.42	3,467,370,360.30
资产总计		7,041,049,619.80	5,690,021,814.71

法定代表人：


峰石印

主管会计工作负责人：


印志

会计机构负责人：


周林



母公司资产负债表（续）

编制单位：江苏龙蟠科技股份有限公司

2023-12-31

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		2,512,065,130.91	860,860,111.10
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		43,441,626.53	62,951,317.95
预收款项			
应付职工薪酬		3,662,687.65	9,223,052.61
应交税费		6,904,568.54	5,438,584.64
其他应付款		2,256,533.78	233,369,705.41
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		576,261.47	10,253,193.65
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		528,471,105.56	346,435,402.78
其他流动负债		74,913.99	1,332,915.17
流动负债合计		3,097,452,828.43	1,529,864,283.31
非流动负债：			
长期借款		-	173,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,570,294.07	4,141,713.87
递延所得税负债		-	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,570,294.07	177,141,713.87
负债合计		3,100,023,122.50	1,707,005,997.18
所有者权益（或股东权益）：			
股本		565,078,903.00	565,078,903.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,903,164,234.34	2,900,518,657.97
减：库存股		50,271,636.84	11,997,839.18
其他综合收益			
专项储备		38,405.79	57,357.89
盈余公积		79,751,116.00	79,751,116.00
未分配利润		443,265,475.01	449,607,621.85
所有者权益（或股东权益）合计		3,941,026,497.30	3,983,015,817.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,041,049,619.80	5,690,021,814.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

审计机构负责人：



合并利润表

编制单位：江苏龙蟠科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		8,729,478,556.11	14,071,642,953.77
其中：营业收入	五、(四十四)	8,729,478,556.11	14,071,642,953.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,930,488,806.95	12,785,074,922.73
其中：营业成本	五、(四十四)	8,740,607,667.30	11,593,000,139.87
税金及附加	五、(四十五)	46,352,053.65	45,338,079.20
销售费用	五、(四十六)	196,537,014.97	176,859,372.62
管理费用	五、(四十七)	249,727,492.18	212,339,473.39
研发费用	五、(四十八)	485,724,158.14	615,549,020.53
财务费用	五、(四十九)	211,540,420.71	141,988,837.12
其中：利息费用		249,176,847.05	150,840,180.16
利息收入		31,335,358.90	14,955,600.41
加：其他收益	五、(五十)	91,694,772.62	47,451,263.53
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(五十一)	22,133,552.52	-17,510,611.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-23,356,145.32	16,956,109.61
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)*			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、(五十二)	-99,438,011.70	-1,085,525.03
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十三)	-18,966,259.70	-70,361,339.31
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十四)	-627,319,718.69	-101,448,497.09
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(五十五)	-628,856.25	14,277,721.41
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,833,534,772.04	1,157,891,043.04
加：营业外收入	五、(五十六)	6,917,393.34	4,495,324.92
减：营业外支出	五、(五十七)	3,983,977.22	1,472,129.57
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-1,830,601,355.92	1,160,914,238.39
减：所得税费用	五、(五十八)	-316,367,873.87	130,941,319.95
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,514,233,482.05	1,029,972,918.43
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,514,233,482.05	1,029,972,918.43
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-280,910,025.97	277,049,013.53
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,233,323,456.08	752,923,904.90
六、其他综合收益的税后净额		-1,893,117.29	189,677.90
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,508,620.90	189,677.90
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(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			
(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		-1,508,620.90	189,677.90
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备		-1,612,389.53	
(6) 外币财务报表折算差额		103,768.63	189,677.90
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-384,496.39	
七、综合收益总额		-1,516,126,599.34	1,030,162,596.33
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,234,832,076.98	753,113,582.80
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-281,294,522.36	277,049,013.53
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-2.18	1.42
(二) 稀释每股收益(元/股)		-2.19	1.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：江苏龙蟠科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十七、（四）	827,432,419.84	785,500,935.52
减：营业成本	十七、（四）	596,824,416.65	537,624,229.69
税金及附加		13,666,930.81	12,839,445.86
销售费用		81,525,715.81	98,684,144.08
管理费用		65,498,036.95	62,955,893.81
研发费用		14,913,062.13	32,225,589.69
财务费用		69,559,050.14	47,571,849.48
其中：利息费用		84,072,906.42	54,477,087.33
利息收入		14,338,649.87	8,804,068.97
加：其他收益		2,443,436.43	5,027,205.08
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	8,106,837.99	121,930,710.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		7,688,238.20	-1,085,525.03
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,675,155.47	-3,077,994.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-319,855.76	-1,762,296.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,594.70	4,525,596.88
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,306,696.56	119,157,479.22
加：营业外收入		1,246,018.58	1,006,199.53
减：营业外支出		234,203.12	405,181.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,294,881.10	119,758,497.71
减：所得税费用		47,265.74	-2,940,618.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,342,146.84	122,699,115.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,342,146.84	122,699,115.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
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			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-6,342,146.84	122,699,115.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：












合并现金流量表

编制单位：江苏龙蟠科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		6,628,293,526.85	6,658,640,430.64
收到的税费返还		84,865,081.16	7,519,258.10
收到其他与经营活动有关的现金	五、（六十）	376,259,364.00	91,537,205.38
经营活动现金流入小计		7,089,417,972.00	6,757,696,894.12
购买商品、接受劳务支付的现金		4,800,829,194.36	8,712,108,446.22
支付给职工以及为职工支付的现金		535,189,539.77	378,605,518.18
支付的各项税费		235,927,485.26	292,020,970.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、（六十）	631,845,979.08	624,106,239.00
经营活动现金流出小计		6,203,792,198.46	10,006,841,173.59
经营活动产生的现金流量净额		885,625,773.54	-3,249,144,279.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		23,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		51,131,552.79	17,370,204.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,202,865.24	64,432,936.18
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、（六十）	10,000,000.00	61,149,010.02
投资活动现金流入小计		105,334,418.03	142,952,150.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,165,275,180.20	1,180,049,406.49
投资支付的现金		49,413,097.30	40,000,000.00
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（六十）	31,401,335.60	68,460,000.00
投资活动现金流出小计		2,246,089,613.10	1,288,509,406.49
投资活动产生的现金流量净额		-2,140,755,195.07	-1,145,557,256.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		129,000,000.00	2,175,531,120.83
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		84,000,000.00	
取得借款收到的现金		9,424,723,787.49	5,463,369,753.69
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（六十）	5,000,000.00	80,000,000.00
筹资活动现金流入小计		9,558,723,787.49	7,718,900,874.52
偿还债务支付的现金		6,129,306,239.29	1,988,502,074.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		363,065,999.24	259,119,236.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,712,090.00	24,193,017.02
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（六十）	394,952,347.01	381,388,160.41
筹资活动现金流出小计		6,887,324,585.54	2,629,009,471.62
筹资活动产生的现金流量净额		2,671,399,201.95	5,089,891,402.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,960,032.17	1,050,205.00
五、现金及现金等价物净增加额		1,429,229,812.59	696,240,072.23
加：期初现金及现金等价物余额		1,529,373,107.08	833,133,034.85
六、期末现金及现金等价物余额	五、（六十）	2,958,602,919.67	1,529,373,107.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：江苏龙蟠科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		628,204,021.53	614,085,851.78
收到的税费返还		170,678.73	
收到其他与经营活动有关的现金		464,414,124.59	126,603,838.14
经营活动现金流入小计		1,092,788,824.85	740,689,689.92
购买商品、接受劳务支付的现金		436,970,475.72	182,860,443.00
支付给职工以及为职工支付的现金		49,867,472.50	79,266,893.13
支付的各项税费		54,064,351.28	32,625,589.82
支付其他与经营活动有关的现金		315,917,600.66	57,122,435.88
经营活动现金流出小计		856,819,900.16	351,875,361.83
经营活动产生的现金流量净额		235,968,924.69	388,814,328.09
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		31,457,683.20	121,944,492.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		48,027,297.29	12,600,099.70
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,346,000.00	7,186,798.91
收到其他与投资活动有关的现金		4,268,608,750.00	
投资活动现金流入小计		4,350,439,730.49	141,731,391.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,047,478.89	96,024,708.13
投资支付的现金		516,066,700.00	1,907,920,522.60
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		27,881,151.92	
支付其他与投资活动有关的现金		4,262,674,290.82	537,200,813.30
投资活动现金流出小计		4,851,669,621.63	2,541,146,044.03
投资活动产生的现金流量净额		-501,229,891.14	-2,399,414,652.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,175,531,120.83
取得借款收到的现金		4,439,950,000.00	1,358,930,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,439,950,000.00	3,534,461,120.83
偿还债务支付的现金		2,776,900,000.00	1,178,030,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,882,183.83	159,437,654.86
支付其他与筹资活动有关的现金		51,074,389.33	12,375,197.68
筹资活动现金流出小计		2,914,856,573.16	1,349,842,852.54
筹资活动产生的现金流量净额		1,525,093,426.84	2,184,618,268.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		336,082.25	20,611.75
五、现金及现金等价物净增加额		1,260,168,542.64	174,038,555.42
加：期初现金及现金等价物余额		454,910,567.27	280,872,011.85
六、期末现金及现金等价物余额		1,715,079,109.91	454,910,567.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2023年度
本年金额

单位：人民币元

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	565,078,903.00	-	-	-	2,585,152,258.69	11,997,839.18	156,223.77	852,472.78	79,751,116.00	-	1,503,047,107.55	886,823,991.37	5,609,484,233.98
二、本年期初余额	565,078,903.00	-	-	-	2,585,152,258.69	11,997,839.18	156,223.77	852,472.78	79,751,116.00	-	1,503,047,107.55	886,823,991.37	5,609,484,233.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	2,607,308.68	38,273,797.66	-1,508,620.90	32,424.65	-	-	-1,233,323,456.08	-157,932,363.92	-1,428,398,505.23
（一）综合收益总额	-	-	-	-	2,607,308.68	38,273,797.66	-1,508,620.90	-	-	-	-1,233,323,456.08	-281,294,522.36	-1,516,126,599.34
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	129,074,248.44	93,407,759.46
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	129,000,000.00	90,726,202.34
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	2,488,740.88	-	-	-	-	-	-	192,810.24	2,681,557.12
4. 其他	-	-	-	-	118,567.80	-	-	-	-	-	-	-118,567.80	0.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,712,090.00	-5,712,090.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	32,424.65	-	-	-	-	32,424.65
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	954,338.53	-	-	-	-	954,338.53
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	921,913.88	-	-	-	-	921,913.88
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	565,078,903.00	-	-	-	2,597,759,567.37	50,271,636.84	-1,352,397.13	884,897.43	79,751,116.00	-	270,323,651.47	728,891,627.45	4,191,065,238.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



合并所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	182,091,352.00	-	-	-	575,612,367.42	-	-33,454.13	879,057.58	67,481,204.42	-	868,097,792.86	521,134,912.46	2,515,263,232.61
二、本年期初余额	182,091,352.00	-	-	-	575,612,367.42	-	-33,454.13	879,057.58	67,481,204.42	-	868,097,792.86	521,134,912.46	2,515,263,232.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	82,987,551.00	-	-	-	2,009,539,891.27	11,997,839.18	189,677.90	-26,584.80	12,268,911.58	-	635,519,314.89	365,889,078.91	3,094,201,001.37
（一）综合收益总额	82,987,551.00	-	-	-	2,009,539,891.27	11,997,839.18	189,677.90	-	-	-	752,923,904.90	277,049,013.53	1,030,162,596.33
1. 股东投入的普通股	82,987,551.00	-	-	-	2,005,107,820.23	11,997,839.18	-	-	-	-	-	112,833,082.40	2,193,362,685.49
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	4,432,071.04	-	-	-	-	-	-	87,435,746.60	2,163,533,281.65
（二）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-117,374,590.21	25,397,332.80	4,432,071.04
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,268,911.58	-24,193,017.02	35,397,332.80
2. 提取一般风险准备*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-105,104,678.63	-24,193,017.02	-129,297,695.65
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-26,584.80	-	-	-	-	-26,584.80
（四）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	958,556.96	-	-	-	-	958,556.96
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	985,141.76	-	-	-	-	985,141.76
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	565,078,903.00	-	-	-	2,585,152,258.69	11,997,839.18	156,223.77	852,472.78	79,751,115.00	-	1,503,617,107.55	886,823,991.37	5,609,464,233.98

法定代表人：

峰印

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

周



母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：江苏永臻科技股份有限公司	本年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	565,078,903.00				2,900,518,657.97	11,997,839.18		79,751,116.00	57,357.89	449,607,621.85	3,983,015,817.53
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	565,078,903.00				2,900,518,657.97	11,997,839.18		79,751,116.00	57,357.89	449,607,621.85	3,983,015,817.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,615,576.37	38,273,797.66			-18,952.10	-6,342,146.84	-41,989,320.23
（一）综合收益总额										-6,342,146.84	-6,342,146.84
（二）所有者投入和减少资本					2,615,576.37	38,273,797.66					-35,628,221.29
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配					2,681,557.12	38,273,797.66					-38,273,797.66
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备									-18,952.10		-18,952.10
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	565,078,903.00				2,903,164,234.34	50,271,636.84		79,751,116.00	38,405.79	443,265,475.01	3,941,026,497.30

法定代表人：

峰石印

主管会计工作负责人：

峰石印

会计机构负责人：

峰石印



母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	上年金额						所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	
		优先股	永续债	其他			
一、上年期末余额	482,091,352.00					67,481,204.42	1,797,475,107.30
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	482,091,352.00					67,481,204.42	1,797,475,107.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	82,987,551.00					12,269,911.58	2,185,540,710.23
（一）综合收益总额							
1. 股东投入和减少资本							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（二）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 其他							
（三）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（四）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（五）其他							
四、本年期末余额	565,078,903.00					79,751,116.00	3,983,015,817.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



周林



江苏龙蟠科技股份有限公司 财务报表附注

2023年1月1日—2023年12月31日

(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

(一) 公司概况

江苏龙蟠科技股份有限公司前身为江苏龙蟠石化有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),系于2003年3月11日由石俊峰、石宝山、秦建三名自然人股东共同投资设立的私营有限责任公司。

2014年1月,公司以截止2013年11月30日经审计后的净资产400,447,909.12元为依据折股,折合股份15,600万股,每股面值1元,注册资本计人民币15,600万元,整体变更为股份有限公司。2014年1月21日完成工商登记手续,公司名称变更为江苏龙蟠科技股份有限公司。

根据公司2017年第一次临时股东大会决议通过,并经中国证券监督管理委员会以证监许可[2017]346号《关于核准江苏龙蟠科技股份有限公司首次公开发行股票批复》核准,2017年3月公司向社会公开发行人民币普通股(A股)52,000,000股,增加注册资本52,000,000.00元,变更后的注册资本为人民币208,000,000.00元。

2018年1月15日,公司召开了第二届董事会第九次会议和第二届监事会第七次会议,审议通过《关于调整江苏龙蟠科技股份有限公司2017年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单和授予数量的议案》和《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》,限制性股票激励计划首次授予登记的限制性股票为3,720,000股,每股授予价格为每股人民币7.90元,募集资金总额为29,388,000.00元,其中计入股本3,720,000.00元,计入资本公积(资本溢价)25,668,000.00元,公司的总股本由208,000,000股变更为211,720,000股。公司于2018年5月15日办理了工商变更登记。

2018年5月18日,公司召开股东大会,同意以211,720,000股为基数,每股由资本公积转增0.2股,合计转增42,344,000股,本次分配后公司注册资本为254,064,000.00元。公司已于2018年8月17日完成工商变更登记。

2019年1月28日,公司召开股东大会,同意公司回购注销5名不符合激励条件的激励对象的已获授但尚未解除限售的限制性股票168,000股。公司总股本由254,064,000股变更为253,896,000股。公司于2019年7月12日办理了工商变更登记。

2019年5月10日,公司召开股东大会,同意公司以总股本253,896,000股为基数,以资本公积向股权登记日登记在册的全体股东每10股转增2股,共计转增50,779,200股,本次

分配后公司注册资本变更为 304,675,200 元。同时,因 2018 年公司业绩未达标,股东大会同意公司回购注销未解锁的限制性股票 2,062,080 股。公司注册资本由 304,675,200 元变更为 302,613,120 元。以上均于 2019 年 10 月 23 日完成工商变更登记。

2020 年 3 月 11 日,公司回购注销不符合激励条件的激励对象的已获授但尚未解除限售的限制性股票 17,280.00 股。公司总股本由 302,613,120 股变更为 302,595,840 股。公司于 2020 年 4 月 1 日办理了工商变更登记。

2020 年 11 月 6 日,公司回购注销不符合激励条件的激励对象的已获授但尚未解除限售的限制性股票 168,480 股。公司总股本由 302,595,840 股变更为 302,427,360 股。

公司经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏龙蟠科技股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》(证监许可[2020]297 号)核准,向社会公开发行面值总额 400,000,000.00 元可转换公司债券。2020 年 12 月 10 日,公司可转换公司债券投资人将持有的“龙蟠转债”转为本公司股份 41,940,886 股,公司总股本由 302,427,360 股变更为 344,368,246 股。

2021 年 3 月 30 日,公司回购注销不符合激励条件的激励对象的已获授但尚未解除限售的限制性股票 17,280 股。公司总股本由 344,368,246 股变更为 344,350,966 股。

2021 年 3 月 25 日,公司召开第三届董事会第十五次会议,同意公司以总股本 344,350,966 股为基数,以资本公积向股权登记日登记在册的全体股东每 10 股转增 4 股,共计转增 137,740,386 股,本次分配后公司注册资本变更为 482,091,352.00 元。

2022 年 6 月 13 日,公司召开了第三届董事会第三十四次会议,审议通过《关于变更注册资本及修改公司章程的议案》,经中国证券监督管理委员会出具的《关于核准江苏龙蟠科技股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可【2022】621 号)核准,公司非公开发行股票 82,987,551 股,公司总股本由 482,091,352 股增加至 565,078,903 股。

(二) 企业法人工商登记情况:

企业统一社会信用代码:913201927453848380;公司注册地及实际经营地位于南京经济技术开发区恒通大道 6 号。法定代表人:石俊峰;注册资本及实收资本为人民币 565,078,903.00 元;公司类型:股份有限公司(上市)。

公司属于化工行业,主要经营范围包括:润滑油、石油添加剂、制动液、防冻液调和、销售;汽车配件、润滑剂生产、销售;汽车养护用品、汽车尾气净化还原剂销售;自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限制的商品和技术除外)。消毒剂生产(不含危险化学品);消毒剂销售(不含危险化学品)(依法需经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司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,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则,以及企业会计准则应用指南、企业会计

准则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十九）“收入”的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三的各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥22,000,000 元
重要的在建工程	金额≥22,000,000 元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额≥22,000,000 元
重要的非全资子公司	资产总额、收入总额、利润总额任意一项占合并财务报表 15.00%以上
重要的合营或联营企业	资产总额、收入总额、利润总额任意一项占合并财务报表 15.00%以上

（六）企业合并会计处理

本公司将两个或者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确定为企业合并。

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两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并的会计处理

(1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2、非同一控制下企业合并的会计处理

(1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则
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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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。

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（七）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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（八）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，不改变其记账本位币金额。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。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用平均汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

（十一）金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （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。
- （3）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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- ①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资

产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

① 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

② 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

① 能够消除或显著减少会计错配。

② 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人

员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并

分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本

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

6、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的

账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ① 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ② 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

④ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑤ 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 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；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。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票据和应收款项等。

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7、金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑票据出票人	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
商业承兑汇票		

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	应收公司合并范围内关联方的应收款项	不计提
组合二	预计无风险的应收款项	不计提
组合三	除组合一、二外的应收款项。根据历史经验，相同账龄段的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法

组合三中，采用账龄分析法计提预期信用损失的：

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至5年	50.00
5年以上	100.00

（十四）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	应收公司合并范围内关联方的应收款项	不计提
组合二	预计无风险的应收款项	不计提
组合三	除组合一、二外的应收款项。根据历史经验，相同账龄段的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法

组合三中，采用账龄分析法计提预期信用损失的：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至5年	50.00
5年以上	100.00

（十六）存货

1、存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采取领用时一次摊销的办法。

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按照组合计提存货跌价准备的，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

存货组合类别	组合的确定依据	可变现净值的确定依据
原材料库龄组合	数量繁多、单价较低的原材料	基于库龄确定存货可变现净值
原材料、在产品等组合	后续用于生产产成品的主要原材料	生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额
库存商品、发出商品组合	直接用于出售的存货	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额

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。

基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据：

库龄	可变现净值的计算方法
1年以内（含1年）	账面余额的100%
1至2年	账面余额的100%
2至3年	账面余额的80%
3年以上	账面余额的0%

（十七）持有待售的非流动资产、处置组

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，

减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十八）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

（1）确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

（2）确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；

- 3) 向被投资单位派出管理人员;
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料;
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(十九) 投资性房地产

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

(二十) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

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	20.00	5.00	4.75
专用设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
固定资产装修	年限平均法	5-10	-	20.00-10.00

(二十一) 在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格

产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(二十二) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：(1) 借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；(2) 占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；(3) 借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(二十三) 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：(1) 使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。(2) 使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3) 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求

情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

公司无形资产使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	权证登记使用期限	土地使用权证的权利起止日
软件	5 年	经验

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧费及摊销、材料费、股权激励费用、水电气费、办公费用、其他费用等。

5、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

（二十四）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、

商誉等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

(1) 先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；(2) 再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

(二十五) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长

期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十六）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1）设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2）设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

（二十七）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

（二十八）股份支付

1、股份支付的种类

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

（1）以权益结算的股份支付

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

（二十九）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。

(5) 客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列

示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

对于经销商类客户，公司以客户收货，取得客户签收单作为收入确认的时点。

对于集团客户，根据双方的约定有两种收入确认方式：（1）收货并对账确认后，公司确认销售收入；（2）有部分集团客户实行零库存管理制度，根据双方约定，双方每月对集团客户使用的商品数量核对及金额对账后确认销售收入。

对于OEM类客户，根据双方的约定有两种收入确认方式：（1）客户自提货物，公司根据出库单确认销售收入；（2）根据每月订单和生产计划，双方每月对完工产品数量核对及金额对账后确认销售收入。

对于网络销售的商品，公司以客户收货，支付货款，且公司承诺的退货期满后确认收入。

对于出口销售的商品，公司委托承运人装船，办理完出口报关手续，确认销售收入的实现。

（三十）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

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

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

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动

资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（三十一）政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 用于补偿企业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；

2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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

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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

商誉的初始确认；

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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

纳税主体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；

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。

（三十三）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别：

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物

理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、租赁合同的分拆

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

3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司在租赁期与租赁

资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（3）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- ④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值的现值重新计量租赁负债。

5、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（4）租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

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

6、售后租回

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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

（三十四）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	备注
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。	无	

2、重要会计估计变更

报告期内公司无重大会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%
消费税	按税法规定计算的销售润滑油数量为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的原料基础油数量为基础计算进项税额后，差额部分为应交消费税	1.52 元/升
城市维护建设税	应纳流转税	7%、5%
教育费附加	应纳流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%等

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
江苏龙蟠科技股份有限公司	15%
南京精工新材料有限公司	15%
江苏可兰素环保科技有限公司	15%
龙蟠润滑新材料（天津）有限公司	15%
南京尚易环保科技有限公司	25%
江苏瑞利丰新能源科技有限公司	25%
张家港迪克汽车化学品有限公司	15%
江苏天蓝智能装备有限公司	15%
四川可兰素环保科技有限公司	25%
山东可兰素环保科技有限公司	15%
四川锂源新材料有限公司	15%
江苏龙蟠氢能科技有限公司	25%
江苏绿瓜生物科技有限公司	25%
湖北绿瓜生物科技有限公司	15%
常州锂源新能源科技有限公司	25%
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率(%)
贝特瑞(天津)纳米材料制造有限公司	15%
山东锂源科技有限公司	25%
锂源(深圳)科学研究有限公司	25%
湖北锂源新能源科技有限公司	25%
江苏三金锂电科技有限公司	25%
龙蟠科技研发(江苏)有限公司	25%
湖北可兰素环保科技有限公司	25%
南京锂源纳米科技有限公司	25%
宜春龙蟠时代锂业科技有限公司(原宜春时代新能源材料有限公司)	25%
江苏龙蟠新材料科技有限公司	25%
LBM NEW ENERGY (AP) PTE.LTD. (原 LOPALTECH.SINGAPOREPTE.LTD.)	17%
LBM NEW ENERGY SINGAPORE PTE.LTD.	17%
PT.LBM ENERGY BARU INDONESIA	22%
Lopal Mining(Hong Kong) Co.,Limited	16.5%

(二) 税收优惠

本公司于2023年12月13日取得高新技术企业证书,证书编号GR202332018901,有效期三年,享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2023年1月1日-2025年12月31日。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]32号)等相关规定,2023年度按照15%税率缴纳企业所得税。

本公司的孙公司张家港迪克汽车化学品有限公司于2023年11月6日取得高新技术企业证书,证书编号GR202332004344,有效期三年,享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2023年1月1日-2025年12月31日。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]32号)等相关规定,2023年度按照15%税率缴纳企业所得税。

本公司的子公司江苏可兰素环保科技有限公司于2023年12月13日取得高新技术企业证书,证书编号GR202332019769,有效期三年,享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2023年1月1日-2025年12月31日。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]32号)等相关规定,2023年度按照15%税率缴纳企业所得税。

本公司的子公司龙蟠润滑新材料(天津)有限公司于2022年12月19日取得高新技术企业证书,证书编号GR202212001728,有效期三年,享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2022年1月1日-2024年12月31日。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]32号)等相关规定,2023年度按照15%税率缴纳企业所得税。

本公司的子公司南京精工新材料有限公司于 2022 年 10 月 12 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202232000483，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2022 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）等相关规定，2023 年度按照 15%税率缴纳企业所得税。

本公司的子公司湖北绿瓜生物科技有限公司于 2023 年 12 月取得高新技术企业证书，证书编号 GR202342007980，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2023 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）等相关规定，2023 年度按照 15%税率缴纳企业所得税。

本公司的孙公司贝特瑞（天津）纳米材料制造有限公司于 2023 年 12 月 8 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202312002316，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2023 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）等相关规定，2023 年度按照 15%税率缴纳企业所得税。

本公司的孙公司山东可兰素环保科技有限公司于 2023 年 12 月 7 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202337009377，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2023 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）等相关规定，2023 年度按照 15%税率缴纳企业所得税。

本公司的子公司江苏天蓝智能装备有限公司于 2022 年 12 月 12 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202232016020，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2022 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）等相关规定，2023 年度按照 15%税率缴纳企业所得税。

本公司控股孙公司四川锂源新材料有限公司坐落于四川省蓬溪经济开发区金桥工业园区，享受《西部地区鼓励类产业目录》税收优惠政策，2023 年度按照 15%税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

1、项目分类明细

项目	期末余额	期初余额
库存现金	339,469.61	297,795.60

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,935,950,188.92	1,516,704,461.27
其他货币资金	373,038,939.60	512,678,639.58
合计	3,309,328,598.13	2,029,680,896.45
其中：存放在境外的款项总额	10,984,488.25	2,171,189.24

注：期末本公司存放在境外的款项总额折合人民币 10,984,488.25 元，全部为子公司 LBM NEW ENERGY (AP) PTE.LTD.、孙公司 LBM NEW ENERGY SINGAPORE PTE.LTD. 和 PT.LBM ENERGY BARU INDONESIA 银行存款，不存在资金汇回限制。

2、其他说明：

公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物、不属于现金和现金等价物的货币资金的情况详见本附注五、（六十一）“现金流量表补充资料”之“3、使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况”及“4、不属于现金及现金等价物的货币资金”之说明。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	59,526,506.10	30,738,267.90
理财产品	59,005,170.00	30,000,000.00
股票	521,336.10	738,267.90
合计	59,526,506.10	30,738,267.90

（三）衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
期货合约（非套期业务）	946,349.99	-
套期工具	3,800.00	-
合计	950,149.99	-

（四）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	140,504,420.34	167,663,850.40
商业承兑汇票	6,728,100.04	11,475,056.56
合计	147,232,520.38	179,138,906.96

2、期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	140,504,420.34
合计	140,504,420.34

3、期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	147,586,630.91	100.00	354,110.53	0.24	147,232,520.38
其中：银行承兑票据	140,504,420.34	95.20	-	-	140,504,420.34
商业承兑票据	7,082,210.57	4.80	354,110.53	5.00	6,728,100.04
合计	147,586,630.91	100.00	354,110.53	0.24	147,232,520.38

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	179,742,857.31	100.00	603,950.35	0.34	179,138,906.96
其中：银行承兑票据	167,663,850.40	93.28	-	-	167,663,850.40
商业承兑票据	12,079,006.91	6.72	603,950.35	5.00	11,475,056.56
合计	179,742,857.31	100.00	603,950.35	0.34	179,138,906.96

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	140,504,420.34	-	-
商业承兑汇票	7,082,210.57	354,110.53	5.00
合计	147,586,630.91	354,110.53	0.24

注：按组合计提坏账的确认标准及说明：详见财务报表附注三、（十二）。

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	603,950.35	-249,839.82	-	-	-	354,110.53
合计	603,950.35	-249,839.82	-	-	-	354,110.53

6、本期无实际核销的应收票据。

(五) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1年以内	2,275,484,431.62	2,224,267,222.96
1至2年	13,657,075.59	9,473,738.97
2至3年	2,945,218.48	948,547.77
3至4年	927,876.27	4,099,326.89
4至5年	2,102,920.54	900,247.58
5年以上	3,765,172.55	2,865,910.70
合计	2,298,882,695.05	2,242,554,994.87

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,343,968.94	0.36	8,343,968.94	100.00	-
按组合计提坏账准备	2,290,538,726.11	99.64	115,624,230.53	5.05	2,174,914,495.58
其中：组合一	-	-	-	-	-
组合二	-	-	-	-	-
组合三	2,290,538,726.11	99.64	115,624,230.53	5.05	2,174,914,495.58
合计	2,298,882,695.05	100.00	123,968,199.47	5.39	2,174,914,495.58

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,317,403.87	0.46	9,390,141.11	91.01	927,262.76
按组合计提坏账准备	2,232,237,591.00	99.54	112,159,503.96	5.02	2,120,078,087.04
其中：组合一	-	-	-	-	-
组合二	-	-	-	-	-
组合三	2,232,237,591.00	99.54	112,159,503.96	5.02	2,120,078,087.04
合计	2,242,554,994.87	100.00	121,549,645.07	5.42	2,121,005,349.80

3、按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北汽瑞翔汽车有限公司	2,021,596.54	2,021,596.54	100.00	预计难以收回
苏宁易购集团股份有限公司 苏宁采购中心	1,854,525.52	1,854,525.52	100.00	预计难以收回
江西大乘汽车有限公司金坛 分公司	1,288,159.74	1,288,159.74	100.00	预计难以收回
远成快运（上海）有限公司	1,044,908.00	1,044,908.00	100.00	预计难以收回
汉腾汽车有限公司	435,498.37	435,498.37	100.00	预计难以收回
其他 17 家	1,699,280.77	1,699,280.77	100.00	预计难以收回

合计	8,343,968.94	8,343,968.94	100.00
----	--------------	--------------	--------

(续)

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北汽银翔汽车有限公司	2,021,596.54	2,021,596.54	100.00	预计难以收回
苏宁易购集团股份有限公司 苏宁采购中心	1,854,525.52	927,262.76	50.00	预计难以全部收回
江西大乘汽车有限公司金坛分公司	1,288,159.74	1,288,159.74	100.00	预计难以收回
湖南猎豹汽车股份有限公司	1,096,603.66	1,096,603.66	100.00	预计难以收回
远成快运(上海)有限公司	1,044,908.00	1,044,908.00	100.00	预计难以收回
其他 18 家	3,011,610.41	3,011,610.41	100.00	预计难以收回
合计	10,317,403.87	9,390,141.11	91.01	

4、按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,275,484,431.62	113,774,141.83	5.00
1—2 年	13,604,805.43	1,360,480.54	10.00
2—3 年	900,061.90	180,012.38	20.00
3—4 年	364,163.40	182,081.70	50.00
4—5 年	115,499.36	57,749.68	50.00
5 年以上	69,764.40	69,764.40	100.00
合计	2,290,538,726.11	115,624,230.53	5.05

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,224,214,952.80	111,210,667.88	5.00
1 至 2 年	7,444,056.39	744,405.64	10.00
2 至 3 年	384,834.90	76,966.98	20.00
3 至 4 年	123,982.51	61,991.26	50.00
4 至 5 年	8,584.40	4,292.20	50.00
5 年以上	61,180.00	61,180.00	100.00
合计	2,232,237,591.00	112,159,503.96	5.02

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

单项计提预期信用损失的应收账款	9,390,141.11	859,033.34	-	1,905,205.51	-	8,343,968.94
按组合计提预期信用损失的应收账款	112,159,503.96	3,464,726.57	-	-	-	115,624,230.53
合计	121,549,645.07	4,323,759.91	-	1,905,205.51	-	123,968,199.47

6、本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,905,205.51

7、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁德时代新能源科技股份有限公司	626,332,274.57	-	626,332,274.57	27.25	31,316,613.73
瑞浦兰钧能源股份有限公司	592,464,689.51	-	592,464,689.51	25.77	29,623,234.48
欣旺达动力科技股份有限公司	282,170,967.79	-	282,170,967.79	12.27	14,108,548.39
武汉楚能新能源有限公司	137,753,845.33	-	137,753,845.33	5.99	6,887,692.27
江苏正力新能电池技术有限公司	60,542,030.10	-	60,542,030.10	2.63	3,027,101.51
合计	1,699,263,807.30	-	1,699,263,807.30	73.92	84,963,190.38

(六) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

种类	期末余额	年初余额
银行承兑票据	331,889,717.02	859,550,754.93

2、期末公司无已质押的应收款项融资。

3、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	6,121,979,261.56	-
合计	6,121,979,261.56	-

(七) 预付款项

1、预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	152,155,767.30	99.62	669,035,621.59	99.89
1至2年	392,833.43	0.26	465,708.48	0.07
2至3年	29,358.39	0.02	57,942.49	0.01
3年以上	149,418.53	0.10	233,216.46	0.03

合计	152,727,377.65	100.00	669,792,489.02	100.00
----	----------------	--------	----------------	--------

2、预付款项期末余额前五名单位情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
GS CALTEX CORPORATION	29,805,272.76	19.52	尚未收到货物
攀枝花九星钒钛有限公司	12,864,051.97	8.42	尚未收到货物
辽阳兴旺石墨制品有限公司	7,110,000.00	4.66	尚未收到货物
河南省鑫耀石墨制品有限责任公司	7,110,000.00	4.66	尚未收到货物
国网四川省电力公司	6,705,480.92	4.39	尚未收到货物
合计	63,594,805.65	41.64	

(八) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	85,475,755.65	88,483,067.93
合计	85,475,755.65	88,483,067.93

1、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	32,343,452.90	61,762,417.70
1 至 2 年	41,956,522.81	12,576,311.52
2 至 3 年	12,209,598.44	825,892.96
3 至 4 年	757,600.00	2,442,382.92
4 至 5 年	2,370,438.28	185,555.85
5 年以上	15,083,786.53	15,043,810.68
账面余额	104,721,398.96	92,836,371.63
减：坏账准备	19,245,643.31	4,353,303.70
账面价值	85,475,755.65	88,483,067.93

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	86,362,606.43	75,419,640.07
征地预存款（保证金）	14,592,407.00	14,592,407.00
备用金及其他	3,766,385.53	2,824,324.56
合计	104,721,398.96	92,836,371.63

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	25,000,000.00	23.87	11,750,000.00	47.00	13,250,000.00
按组合计提坏账准备	79,721,398.96	76.13	7,495,643.31	9.40	72,225,755.65
其中：组合一	-	-	-	-	-
组合二	18,052,407.00	17.24	0.00	0.00	18,052,407.00
组合三	61,668,991.96	58.89	7,495,643.31	12.15	54,173,348.65
合计	104,721,398.96	100.00	19,245,643.31	56.40	85,475,755.65

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	92,836,371.63	100	4,353,303.70	4.69	88,483,067.93
其中：组合一	-	-	-	-	-
组合二	53,052,407.00	57.15	-	-	53,052,407.00
组合三	39,783,964.63	42.85	4,353,303.70	10.94	35,430,660.93
合计	92,836,371.63	100	4,353,303.70	4.69	88,483,067.93

(4) 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)	
期初余额	4,353,303.70	-	-	4,353,303.70
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	3,142,339.61	-	11,750,000.00	14,892,339.61
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	7,495,643.31	-	11,750,000.00	19,245,643.31

注：计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、（十五）。

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收	坏账准备
------	------	------	----	-------	------

				款期末余额 的比例(%)	期末余额
深圳固斯特新材料科技有限公司	保证金及押金	25,000,000.00	1-2年	23.87	11,750,000.00
成都天齐锂业有限公司	保证金及押金	23,545,000.00	1年以内	22.48	1,177,250.00
南京经济技术开发区管理委员会	征地预存款 (保证金)	18,052,407.00	1-2年、5 年以上	17.24	-
招银金融租赁有限公司	保证金及押金	14,000,000.00	1-2年、 2-3年	13.37	2,400,000.00
江西省宜春公路建设集团有限公司 宜丰县分公司	保证金及押金	2,924,085.00	1年以内	2.79	146,204.25
合计		83,521,492.00		79.76	15,473,454.25

(九) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备/合同履 约成本减 值准备	账面价值
原材料	370,383,944.75	19,645,726.99	350,738,217.76	1,022,946,217.46	24,078,947.56	998,867,269.90
在产品	85,833,163.06	3,823,172.02	82,009,991.04	37,802,820.66	418,298.71	37,384,521.95
库存商品	1,091,069,102.67	226,159,717.91	864,909,384.76	852,839,476.98	27,951,793.02	824,887,683.96
发出商品	358,863,244.95	46,283,021.65	312,580,223.30	640,315,618.82	7,612,015.69	632,703,603.13
委托加工 物资	-	-	-	527,943,306.95	14,511,085.60	513,432,221.35
合计	1,906,149,455.43	295,911,638.57	1,610,237,816.86	3,081,847,440.87	74,572,140.58	3,007,275,300.29

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	24,078,947.56	21,635,451.34	-	26,068,671.91	-	19,645,726.99
在产品	418,298.71	3,830,027.72	-	425,154.41	-	3,823,172.02
库存商品	27,951,793.02	405,561,037.53	-	207,353,112.64	-	226,159,717.91
发出商品	7,612,015.69	131,493,084.37	-	92,822,078.41	-	46,283,021.65
委托加工物资	14,511,085.60	-7,972,498.74	-	6,538,586.86	-	-
合计	74,572,140.58	554,547,102.22	-	333,207,604.23	-	295,911,638.57

本期转回或转销存货跌价准备的原因：

项 目	本期转回或转销存货跌价准备的原因	备注
原材料	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用	
在产品	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用	
库存商品	本期将已计提存货跌价准备的存货售出	
发出商品	本期将已计提存货跌价准备的存货售出	

项目	本期转回或转销存货跌价准备的原因	备注
委托加工物资	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用	

3、按组合计提存货跌价准备

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	跌价准备计提比例(%)	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	跌价准备计提比例(%)
原材料库龄组合	218,447,920.25	2,175,931.42	1.00	305,917,687.29	2,873,256.77	0.94
原材料、在产品等组合	237,769,187.56	21,292,967.59	8.96	1,282,774,657.78	36,135,075.10	2.82
库存商品、发出商品组合	1,449,932,347.62	272,442,739.56	18.79	1,493,155,095.80	35,563,808.71	2.38
合计	1,906,149,455.43	295,911,638.57	15.52	3,081,847,440.87	74,572,140.58	2.42

4、按组合计提存货跌价准备的计提标准

按组合计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备的计提标准见本附注三、(十六)“存货”之“5、存货跌价准备的确认标准和计提方法”之说明。

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	483,858,837.73	264,860,698.28
预缴企业所得税	14,150,091.98	6,818,100.04
证券发行中介费	12,800,591.67	377,358.50
待处理财产损益	-	8,992,654.87
待摊费用	4,204,211.95	2,990,325.44
合计	515,013,733.33	284,039,137.13

(十一) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	74,490,262.38	-	74,490,262.38	119,677,118.65	-	119,677,118.65
合计	74,490,262.38	-	74,490,262.38	119,677,118.65	-	119,677,118.65

1、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业										

四川省盈达锂电新材料有限公司	21,830,710.95	-	21,830,710.95	-	-	-	-	-	-	-	-
湖北丰锂新能源科技有限公司	97,846,407.70	-	-	-23,356,145.32	-	-	-	-	-	74,490,262.38	-
合计	119,677,118.65	-	21,830,710.95	-23,356,145.32	-	-	-	-	-	74,490,262.38	-

(十二) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
安徽明天新能源科技有限公司	80,000,000.00	-	-	-	-	-	80,000,000.00	-	-	-	-
黄冈林立新能源科技有限公司	12,450,000.00	-	-	-	-	-	12,450,000.00	-	-	-	-
钇威汽车科技有限公司	-	49,000,000.00	-	-	-	-	49,000,000.00	-	-	-	-
合计	92,450,000.00	49,000,000.00	-	-	-	-	141,450,000.00	-	-	-	-

(十三) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	3,667,113,491.67	2,084,209,938.95
合计	3,667,113,491.67	2,084,209,938.95

1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公工具	其他设备	固定资产装修	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	503,647,768.73	1,929,725,769.03	19,977,414.80	34,303,348.47	132,996,053.72	53,791,562.25	2,674,441,917.00

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公工具	其他设备	固定资产装修	合计
2.本期增加金额	226,975,045.79	1,582,262,220.10	9,268,946.29	21,567,930.82	33,381,117.03	16,482,366.39	1,889,937,626.42
(1) 购置	5,215,646.33	245,847,006.85	2,652,043.63	18,029,059.31	10,863,799.12	6,694,581.29	289,302,136.53
(2) 在建工程转入	221,759,399.46	1,336,415,213.25	6,616,902.66	3,538,871.51	22,517,317.91	9,787,785.10	1,600,635,489.89
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	4,117,230.76	719,242.02	83,917.96	192,776.65	308,735.32	5,421,902.71
(1) 处置或报废	-	4,117,230.76	719,242.02	83,917.96	192,776.65	308,735.32	5,421,902.71
4.期末余额	730,622,814.52	3,507,870,758.37	28,527,119.07	55,787,361.33	166,184,394.10	69,965,193.32	4,558,957,640.71
二、累计折旧							
1.期初余额	143,256,670.62	338,609,756.31	10,056,898.35	17,132,173.18	56,595,129.66	24,581,349.93	590,231,978.05
2.本期增加金额	28,172,599.40	232,535,628.60	3,766,419.30	6,324,690.90	22,454,880.74	10,938,642.30	304,192,861.24
(1) 计提	28,172,599.40	232,535,628.60	3,766,419.30	6,324,690.90	22,454,880.74	10,938,642.30	304,192,861.24
3.本期减少金额	-	1,669,112.81	675,930.28	69,923.55	162,632.72	3,090.89	2,580,690.25
(1) 处置或报废	-	1,669,112.81	675,930.28	69,923.55	162,632.72	3,090.89	2,580,690.25
4.期末余额	171,429,270.02	569,476,272.10	13,147,387.37	23,386,940.53	78,887,377.68	35,516,901.34	891,844,149.04
三、减值准备							
1.期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1.期末账面价值	559,193,544.50	2,938,394,486.27	15,379,731.70	32,400,420.80	87,297,016.42	34,448,291.98	3,667,113,491.67
2.期初账面价值	360,391,098.11	1,591,116,012.72	9,920,516.45	17,171,175.29	76,400,924.06	29,210,212.32	2,084,209,938.95

2、期末无暂时闲置的固定资产情况。

3、期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。

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
溧水 3#成品库及 5#车间	44,347,677.55	产权证办理过程中

(十四) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,577,611,957.43	1,367,223,414.09
合计	2,577,611,957.43	1,367,223,414.09

1、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山东锂源基建项目	509,204,838.31	-	509,204,838.31	542,428,545.38	-	542,428,545.38
山东锂源三期 8 万吨磷酸铁项目	1,720,842.38	-	1,720,842.38	-	-	-
湖北锂源 LFP 基建项目	282,650,239.09	-	282,650,239.09	348,711,570.60	-	348,711,570.60
张家港生产基地项目	369,282,811.78	-	369,282,811.78	201,247,320.74	-	201,247,320.74
年产 3 万吨磷酸铁锂正极材料项目	217,658,702.45	-	217,658,702.45	-	-	-
迪克化学生产基地项目	5,350,695.79	-	5,350,695.79	150,194,250.28	-	150,194,250.28
设备安装	42,704,452.99	-	42,704,452.99	46,857,552.45	-	46,857,552.45
尚易 8#厂房建设项目	34,214,888.78	-	34,214,888.78	-	-	-
加注设备生产线项目	4,214,785.55	-	4,214,785.55	-	-	-
湖北绿瓜项目	806,672.08	-	806,672.08	23,393,232.28	-	23,393,232.28
四川锂源二期产线工程	16,991,150.44	-	16,991,150.44	20,461,719.87	-	20,461,719.87
年产 4 万吨电池级储能材料项目	1,084,503,357.59	-	1,084,503,357.59	15,134,944.60	-	15,134,944.60
其他软件	3,106,587.62	-	3,106,587.62	2,314,205.18	-	2,314,205.18
其他项目	947,659.64	-	947,659.64	3,173,369.76	-	3,173,369.76
湖北绿瓜弱电项目	2,549,225.32	-	2,549,225.32	1,965,654.57	-	1,965,654.57
LFP 一期提产	1,027,522.93	-	1,027,522.93	1,027,522.93	-	1,027,522.93
厂区改造	660,710.53	-	660,710.53	6,030,623.22	-	6,030,623.22
年产 60 万吨车用尿素项目	16,814.16	-	16,814.16	4,282,902.23	-	4,282,902.23
合计	2,577,611,957.43	-	2,577,611,957.43	1,367,223,414.09	-	1,367,223,414.09

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
四川锂源二期产线工程	35,000 万元	20,461,719.87	24,029,373.43	27,499,942.86	-	16,991,150.44
山东锂源生产	100,000	542,428,545.38	378,850,427.49	412,074,134.56	-	509,204,838.31

基地项目	万元					
山东锂源三期 8万吨磷酸铁 项目	42,000 万元	-	1,720,842.38	-	-	1,720,842.38
张家港生产基地 项目	150,000 万元	201,247,320.74	351,911,784.14	176,922,856.17	6,953,436.93	369,282,811.78
湖北锂源 LFP 基建项目	116,243. 2 万元	348,711,570.60	320,700,845.77	383,348,331.42	3,413,845.86	282,650,239.09
年产 4 万吨电 池级储能材料 项目	192,006. 50 万元	15,134,944.60	1,425,242,337.09	355,618,089.38	255,834.72	1,084,503,357.59
年产 3 万吨磷 酸铁锂正极材 料项目	203,044. 77 万元	-	230,964,796.19	-	13,306,093.74	217,658,702.45
迪克化学生产 基地项目	23,000 万元	150,194,250.28	57,025,856.77	201,869,411.26	-	5,350,695.79
年产 60 万吨车 用尿素项目	43,293.4 2 万元	4,282,902.23	8,358,432.53	8,307,375.46	4,317,145.14	16,814.16
合计		1,282,461,253.70	2,798,804,695.79	1,565,640,141.11	28,246,356.39	2,487,379,451.99

(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：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
四川锂源二期产线 工程	96.10	未完工	-	-	-	募集资金、自筹资金
山东锂源生产基地 项目	92.13	未完工	7,335,302.34	5,759,430.68	4.05	自筹资金
山东锂源三期 8 万 吨磷酸铁项目	0.41	未完工				自筹资金
张家港生产基地项 目	36.51	未完工	10,098,974.30	9,562,627.08	3.40	自筹资金
湖北锂源 LFP 基建 项目	57.69	未完工	9,720,348.49	8,137,438.25	3.98	自筹资金
年产 4 万吨电池级 储能材料项目	77.29	未完工	15,216,168.11	15,216,168.11	3.30	自筹资金、募集资金
年产 3 万吨磷酸铁 锂正极材料项目	11.38	未完工	-	-	-	自筹资金
迪克化学生产基地 项目	90.10	未完工	-	-	-	自筹资金
年产 60 万吨车用尿 素项目	42.65	未完工	-	-	-	募集资金、自筹资金
合计	-		42,370,793.24	38,675,664.12	-	

(十五) 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	317,105,878.46	317,105,878.46
2.本期增加金额	689,126,878.25	689,126,878.25
(1) 租赁	689,126,878.25	689,126,878.25
(2) 企业合并增加	-	-
3.本期减少金额	1,549,266.38	1,549,266.38
(1) 结束租赁	1,549,266.38	1,549,266.38
4.期末余额	1,004,683,490.33	1,004,683,490.33
二、使用权资产累计折旧		
1.期初余额	30,377,198.67	30,377,198.67
2.本期增加金额	55,307,705.67	55,307,705.67
(1) 计提	55,307,705.67	55,307,705.67
(2) 企业合并增加	-	-
3.本期减少金额	1,549,266.43	1,549,266.43
(1) 结束租赁	1,549,266.43	1,549,266.43
4.期末余额	84,135,637.91	84,135,637.91
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	920,547,852.42	920,547,852.42
2.期初账面价值	286,728,679.79	286,728,679.79

(十六) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利技术	合计
一、账面原值				
1、期初余额	315,494,510.78	35,662,628.20	28,554,246.08	379,711,385.06
2、本期增加金额	86,529,564.49	11,074,281.65	32,096,957.18	129,700,803.32
(1) 购置	86,529,564.49	11,074,281.65	32,096,957.18	129,700,803.32
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-

项目	土地使用权	软件	专利技术	合计
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	402,024,075.27	46,736,909.85	60,651,203.26	509,412,188.38
二、累计摊销				
1、期初余额	28,347,908.29	16,549,284.69	2,620,738.82	47,517,931.80
2、本期增加金额	8,030,851.61	7,119,601.40	12,881,153.05	28,031,606.06
(1) 计提	8,030,851.61	7,119,601.40	12,881,153.05	28,031,606.06
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	36,378,759.90	23,668,886.09	15,501,891.87	75,549,537.86
三、减值准备				
1、期初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	365,645,315.37	23,068,023.76	45,149,311.39	433,862,650.52
2、期初账面价值	287,146,602.49	19,113,343.51	25,933,507.26	332,193,453.26

2、公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十七) 商誉

1、商誉账面原值

被审计单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
南京精工新材料有限公司	233,232.28	-	-	-	-	233,232.28
江苏瑞利丰新能源科技有限公司	206,726,518.68	-	-	-	-	206,726,518.68
磷酸铁锂业务	183,346,890.78	-	-	-	-	183,346,890.78
宜春龙蟠时代锂业科技有限公司	1,406,223.48	-	-	-	-	1,406,223.48
合计	391,712,865.22	-	-	-	-	391,712,865.22

2、商誉减值准备

被审计单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
南京精工新材料有限公司	233,232.28	-	-	-	-	233,232.28
江苏瑞利丰新能源科技有限公司	28,881,328.73	-	-	-	-	28,881,328.73
磷酸铁锂业务	-	71,366,392.99	-	-	-	71,366,392.99

宜春龙蟠时代锂业科技有限公司		1,406,223.48				1,406,223.48
合计	29,114,561.01	72,772,616.47	-	-	-	101,887,177.48

3、可回收金额的确定方法

资产负债表日，管理层结合与商誉有关的资产组组合计算其预计未来现金流量现值。根据历史经验及对市场情况预测编制未来五年财务预算，江苏瑞利丰新能源科技有限公司预测期利润率 16.69%，折现率 10.43%；磷酸铁锂业务预测期利润率 4.69%，折现率 11.83%。

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
物料摊销	59,389,422.43	65,170,338.61	49,059,552.26	-	75,500,208.78
营销策划费	26,454,558.95	26,295,401.65	49,182,673.47	-	3,567,287.13
厂区及设备改造	16,622,052.15	14,004,868.44	6,672,530.72	-	23,954,389.87
装修费	8,112,935.06	4,116,448.01	4,807,800.03	-	7,421,583.04
加注设备	3,516,089.34	3,005,781.65	1,869,678.34	2,979.35	4,649,213.30
其他	1,254,588.41	7,140,565.97	2,995,999.19	-	5,399,155.19
方正字库软件	300,780.73	-	59,169.96	-	241,610.77
软件服务费	230,256.96	447,890.49	246,193.98	-	431,953.47
车间固化工程	121,170.67	-	26,437.32	-	94,733.35
帆软报表实施	99,584.98	-	41,207.52	-	58,377.46
8 号综合楼石雕	77,224.94	-	11,165.04	-	66,059.90
龙蟠科技大学 E-learning 云学堂 产品服务	42,099.02	-	42,099.02	-	
合计	116,220,763.64	120,181,294.82	115,014,506.85	2,979.35	121,384,572.26

(十九) 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备/预期信用损失	439,479,591.88	83,691,895.92	201,079,039.70	31,640,737.64
内部交易未实现利润	1,147,276.20	172,091.43	4,852,573.27	727,885.99
预提费用	7,636,658.33	1,145,498.75	5,908,280.40	886,242.06
可抵扣亏损	1,198,737,827.37	293,041,830.29	122,978,366.15	26,172,469.29
递延收益	44,643,023.07	6,696,453.46	2,342,375.27	351,356.29
交易性金融资产/衍生金融资产	4,117,669.33	617,650.40	1,757,820.87	263,673.13
租赁负债	1,062,711,714.18	212,380,561.12	301,047,191.25	52,359,380.20
其他综合收益	2,516,999.99	491,385.00	-	-

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	2,760,990,760.36	598,237,366.37	639,965,646.91	112,401,744.60

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	50,090,551.33	7,513,582.70	56,530,675.47	8,479,601.32
固定资产加速折旧	-	-	281,972.47	42,295.87
交易性金融资产	7,905,170.00	1,185,775.50	-	-
使用权资产	1,025,664,927.13	205,672,913.92	286,024,486.25	50,105,974.45
合计	1,083,660,648.46	214,372,272.12	342,837,134.19	58,627,871.64

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期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	205,546,707.34	392,690,659.03	50,105,974.45	62,295,770.15
递延所得税负债	205,546,707.34	8,825,564.78	50,105,974.45	8,521,897.19

(二十) 其他非流动资产

项目	期末金额	期初金额
预付工程设备款	220,552,754.34	597,369,853.83
合计	220,552,754.34	597,369,853.83

(二十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	350,725,678.46	350,725,678.46	保证金	信用证、银行承兑汇票及期货保证金
应收票据	140,504,420.34	140,504,420.34	质押	票据质押融资
无形资产	63,427,192.80	59,515,853.24	抵押	抵押借款
固定资产	349,975,722.85	200,269,171.61	抵押、质押	用于常州锂源贷款抵押、质押
在建工程	1,027,522.93	1,027,522.93		
长期股权投资	844,431,000.00	844,431,000.00		
固定资产	504,727,636.99	424,279,486.11	融资租赁	融资租赁资产
在建工程	134,878.32	134,878.32	融资租赁	融资租赁资产
合计	2,254,954,052.69	2,020,888,011.01		

续：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	500,307,789.37	500,307,789.37	保证金	信用证、银行承兑汇票及期货保证金
应收票据	167,663,850.40	167,663,850.40	质押	票据质押融资
无形资产	63,427,192.80	60,784,395.80	抵押	抵押借款
固定资产	349,975,722.85	237,462,178.92	抵押、质押	用于常州锂源贷款抵押、质押
在建工程	1,027,522.93	1,027,522.93		
长期股权投资	844,431,000.00	844,431,000.00		
固定资产	499,660,950.84	470,301,116.09	融资租赁	融资租赁资产
在建工程	125,780,436.62	125,780,436.62	融资租赁	融资租赁资产
应收账款	780,687,356.88	741,652,989.04	质押	天津纳米对宁德时代的应收账款质押融资
合计	3,332,961,822.69	3,149,411,279.17		

（二十二）短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,363,940,000.00	2,028,000,000.00
信用借款	1,699,950,000.00	598,000,000.00
质押+保证借款	-	814,285,714.29
应付利息	3,619,373.23	2,199,755.80
合计	5,067,509,373.23	3,442,485,470.09

2、期末公司无已逾期未偿还短期借款情况。

（二十三）衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
期货合约（非套期业务）	1,544,750.00	-
套期工具	2,516,999.99	-
合计	4,061,749.99	-

（二十四）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	490,635,423.36	302,163,995.35
商业承兑汇票	100,000,000.00	-
合计	590,635,423.36	302,163,995.35

（二十五）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应付材料费用款	1,031,132,650.12	1,195,940,282.57
应付基建设备款	1,171,352,600.39	581,856,965.42
合计	2,202,485,250.51	1,777,797,247.99

2、期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付设备款	119,919,951.23	未到付款期
合计	119,919,951.23	

(二十六) 合同负债

1、合同负债列示：

项目	期末余额	期初余额
货款	21,940,135.18	425,739,580.12
合计	21,940,135.18	425,739,580.12

2、本期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(二十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	59,228,527.00	483,866,291.81	488,908,598.98	54,186,219.83
二、离职后福利-设定提存计划	-	44,001,566.62	44,001,566.62	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	59,228,527.00	527,867,858.43	532,910,165.60	54,186,219.83

2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	57,832,680.73	413,800,727.56	418,942,669.86	52,690,738.43
2、职工福利费	255,442.44	27,712,609.16	27,734,409.78	233,641.82
3、社会保险费	-	25,248,152.97	25,235,561.07	12,591.90
其中：医疗保险费	-	21,362,271.10	21,349,679.20	12,591.90
工伤保险费	-	2,451,471.45	2,451,471.45	-
生育保险费	-	1,434,410.42	1,434,410.42	-
4、住房公积金	364,572.00	14,825,376.01	14,777,104.01	412,844.00
5、工会经费和职工教育经费	775,831.83	2,279,426.11	2,218,854.26	836,403.68
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	59,228,527.00	483,866,291.81	488,908,598.98	54,186,219.83

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	42,472,018.66	42,472,018.66	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费	-	1,529,547.96	1,529,547.96	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	44,001,566.62	44,001,566.62	-

(二十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	4,870,495.51	82,509,215.78
增值税	9,966,664.72	6,616,320.06
消费税	117,233.96	830,975.46
城建税	563,126.35	582,704.05
教育费附加	405,764.36	400,665.71
房产税	1,100,977.74	644,148.99
土地使用税	774,987.03	392,929.26
印花税	2,891,364.34	5,761,229.35
个人所得税	329,261.23	2,518,993.40
环保税	28,147.94	50,149.28
合计	21,048,023.18	100,307,331.34

(二十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	34,448,688.51	31,681,022.25
合计	34,448,688.51	31,681,022.25

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	16,305,988.67	14,678,222.47
往来款	1,826,499.01	4,465,159.30
预提费用	8,138,578.19	9,760,931.01
其他费用	8,177,622.64	2,776,709.47
合计	34,448,688.51	31,681,022.25

(2) 期末余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,438,499,738.19	596,884,255.27
一年内到期的租赁负债	82,855,239.61	81,104,872.97

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	111,863,689.45	216,286,021.23
合计	1,633,218,667.25	894,275,149.47

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,928,327.83	58,095,278.36
合计	2,928,327.83	58,095,278.36

(三十二) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证+质押借款	-	355,869,412.49
保证借款	1,749,140,785.68	790,606,158.49
抵押+保证借款	320,328,166.67	95,000,000.00
合计	2,069,468,952.35	1,241,475,570.98

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额总额	1,046,814,415.43	314,384,203.96
减：未确认融资费用	182,760,589.84	27,923,815.87
租赁付款额现值	864,053,825.59	286,460,388.09
减：一年内到期的租赁负债	82,855,239.61	81,104,872.97
合计	781,198,585.98	205,355,515.12

(三十四) 长期应付款

项目	期初余额	期末余额
长期应付款	14,219,297.21	155,246,429.30
专项应付款	-	-
合计	14,219,297.21	155,246,429.30

1、长期应付款（按款项性质列示）

项目	期初余额	期末余额
应付售后回租融资租赁款	14,219,297.21	155,246,429.30
合计	14,219,297.21	155,246,429.30

(三十五) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	33,834,218.44	65,500,700.00	10,998,347.90	88,336,570.54	收到的政府项目补助
合计	33,834,218.44	65,500,700.00	10,998,347.90	88,336,570.54	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期计冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
润滑油、防冻液扩能项目	1,582,111.00	-	-	464,000.04	-	-	1,118,110.96	与资产相关
基于 UMAX 工业互联网平台的可定制化润滑油生产智能工厂项目	2,559,602.87	-	-	1,107,419.76	-	-	1,452,183.11	与资产相关
高端人才专项补助	2,940,000.00	-	-	2,940,000.00	-	-	-	与收益相关
龙蟠天津公司投资项目给予项目奖励	11,355,666.41	-	-	652,000.44	-	-	10,703,665.97	与资产相关
第二批天津市智能改造项目	5,933,333.23	-	-	800,000.04	-	-	5,133,333.19	与收益相关
制造业高质量发展奖补资金	-	300,000.00	-	300,000.00	-	-	-	与收益相关
第二批天津市智能制造项目专项资金	-	1,520,000.00	-	79,372.99	-	-	1,440,627.01	与资产相关
2016 年战略性新兴产业转型升级专项资金	156,329.17	-	-	98,734.20	-	-	57,594.97	与资产相关
龙蟠天津公司投资项目给予资助	601,265.80	-	-	379,746.84	-	-	221,518.96	与资产相关
工程工业互联网标识解析二级节点项目	333,341.37	-	-	159,996.00	-	-	173,345.37	与资产相关
天津市标识解析体系建设项目	536,733.29	-	-	140,000.04	-	-	396,733.25	与资产相关
天津市二级节点补贴项目	566,160.00	-	-	120,480.00	-	-	445,680.00	与资产相关
中央大气资金补助	150,000.00	-	-	16,129.00	-	-	133,871.00	与资产相关
车用尿素项目财政扶持资金	3,725,833.17	-	-	170,000.04	-	-	3,555,833.13	与资产相关
尚易公司投资项目给予资助	300,000.00	-	-	60,000.00	-	-	240,000.00	与资产相关
蓬溪县经科局省级工业发展资金	2,342,375.28	1,000,000.00	-	158,135.32	-	-	3,184,239.96	与资产相关
投资补助款	-	44,200,000.00	-	2,741,216.90	-	-	41,458,783.10	与资产相关
龙蟠时代企业技术	-	18,480,700.00	-	431,216.37	-	-	18,049,483.63	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期计冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
改造基金								
中小微企业疫情期间就近采购技改设备补助收入	339,533.44	-	-	46,299.96	-	-	293,233.48	与资产相关
企业技术装备投入政府补助	411,933.41	-	-	133,599.96	-	-	278,333.45	与资产相关
合计	33,834,218.44	65,500,700.00	-	10,998,347.90	-	-	88,336,570.54	

(三十六) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
少数股东股权回购义务	451,250,000.00	345,000,000.00
合计	451,250,000.00	345,000,000.00

(三十七) 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	565,078,903.00	-	-	-	-	-	565,078,903.00

(三十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,566,096,287.65	4,432,071.04		2,570,528,358.69
其他资本公积	19,055,971.04	2,607,308.68	4,432,071.04	17,231,208.68
合计	2,585,152,258.69	7,039,379.72	4,432,071.04	2,587,759,567.37

注：本期因权益结算的股份支付到期解锁而增加资本公积-股本溢价 4,432,071.04 元，减少资本公积-其他资本公积 4,432,071.04 元；本期因权益结算的股份支付而增加资本公积-其他资本公积 2,488,740.88 元；本期因公司将 LOPALTECH.SINGAPOREPTE.LTD. 转让给非全资子公司常州锂源新能源科技有限公司而增加资本公积-其他资本公积 118,567.80 元。

(三十九) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	11,997,839.18	38,273,797.66	-	50,271,636.84
合计	11,997,839.18	38,273,797.66	-	50,271,636.84

注：报告期内，因回购本公司股份而增加库存股金额 38,273,797.66 元。

(四十) 其他综合收益

1、其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	期初余额	本期发生额	期末余额
----	------	-------	------

		本期所得税 前发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入留存 收益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
二、将重分类 进损益的其他 综合收益	156,223.77	-2,384,502.29	-	-	-491,385.00	-1,508,620.90	-384,496.39	-1,352,397.13
其中：现金流 量套期储备	-	-2,516,999.99	-	-	-491,385.00	-1,612,389.53	-413,225.46	-1,612,389.53
外币财务报表 折算差额	156,223.77	132,497.70	-	-	-	103,768.63	28,729.07	259,992.40
其他综合收益 合计	156,223.77	-2,384,502.29	-	-	-491,385.00	-1,508,620.90	-384,496.39	-1,352,397.13

(四十一) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	852,472.78	954,338.53	921,913.88	884,897.43
合计	852,472.78	954,338.53	921,913.88	884,897.43

(四十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	79,751,116.00	-	-	79,751,116.00
合计	79,751,116.00	-	-	79,751,116.00

(四十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,503,647,107.55	868,097,792.86
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	1,503,647,107.55	868,097,792.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,233,323,456.08	752,923,904.90
减：提取法定盈余公积	-	12,269,911.58
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	105,104,678.63
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	270,323,651.47	1,503,647,107.55

(四十四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,675,626,957.06	8,691,670,090.19	14,004,686,648.73	11,547,728,259.70
其他业务	53,851,599.05	48,937,577.11	66,956,305.04	45,271,880.17
合计	8,729,478,556.11	8,740,607,667.30	14,071,642,953.77	11,593,000,139.87

其中，主营业务收入分产品明细：

产品	本期发生额	上期发生额
润滑油	706,615,977.40	623,552,878.73
柴油发动机尾气处理液	625,738,070.65	688,861,162.81
冷却液	484,700,853.12	382,660,631.20
车用养护品	70,239,864.22	58,330,036.22
磷酸铁锂正极材料	6,753,628,182.19	12,241,873,246.87
其他产品	34,704,009.48	9,408,692.90
合计	8,675,626,957.06	14,004,686,648.73

(四十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,835,204.81	7,513,353.87
教育费附加	4,959,695.58	5,198,121.67
土地使用税	3,087,087.06	1,382,737.07
房产税	10,069,255.45	4,446,018.69
印花税	13,372,030.21	17,946,069.91
车船使用税	17,895.22	15,394.30
消费税	7,490,839.71	8,451,783.45
环保税	520,045.61	216,052.53
其他	-	168,547.71
合计	46,352,053.65	45,338,079.20

(四十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传广告费	81,478,490.12	75,123,701.30
职工薪酬	57,246,656.18	60,229,708.74
差旅费	21,487,785.39	16,972,101.48
其他费用	36,324,083.28	24,533,861.10
合计	196,537,014.97	176,859,372.62

(四十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	121,089,336.11	118,111,191.66
折旧费	20,478,454.11	25,319,843.39
无形资产摊销	23,709,640.75	10,526,747.08
业务招待费	10,229,393.80	7,374,545.79
咨询、服务费	26,457,373.91	14,606,540.09
办公费	9,242,100.63	6,391,199.34
安全保护费用	8,219,081.44	6,393,150.88
车辆使用费	2,079,211.82	1,723,973.58
股份支付	2,681,557.12	4,432,071.04
其他费用	25,541,342.49	17,460,210.54
合计	249,727,492.18	212,339,473.39

(四十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	87,218,932.47	67,773,008.32
直接投入	366,394,261.60	517,799,156.03
折旧与摊销	18,141,042.64	14,285,406.52
差旅费	686,412.53	327,475.83
技术服务费	2,598,662.69	3,922,936.96
其他费用	10,684,846.21	11,441,036.87
合计	485,724,158.14	615,549,020.53

(四十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	249,176,847.05	150,840,180.16
减：利息收入	31,335,358.90	14,955,600.41
手续费	2,173,149.61	5,366,473.76
汇兑损益	-12,827,534.47	-859,246.25
其他	4,353,317.42	1,597,029.86
合计	211,540,420.71	141,988,837.12

(五十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	80,258,661.65	42,023,845.90
增值税加计抵减	11,122,520.01	5,121,537.09
代扣个人所得税手续费返还	313,590.96	305,880.54
合计	91,694,772.62	47,451,263.53

(五十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	37,367,989.77	17,373,546.11
债务重组产生的投资收益	12,582.72	-617,499.15
权益法核算的长期股权投资收益	-23,356,145.32	16,956,109.61
处置长期股权投资产生的投资收益	16,356,189.05	-43,358.14
票据贴现利息支出	-8,247,063.70	-51,179,409.94
合计	22,133,552.52	-17,510,611.51

(五十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动负债	-106,250,000.00	-
交易性金融资产	6,892,688.20	-1,085,525.03
非套期业务衍生金融工具	-1,620,099.90	-
套期业务公允价值变动	1,539,400.00	-
合计	-99,438,011.70	-1,085,525.03

(五十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	249,839.82	252,196.76
应收账款坏账损失	-4,323,759.91	-68,497,826.43
其他应收款坏账损失	-14,892,339.61	-2,115,709.64
合计	-18,966,259.70	-70,361,339.31

(五十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-554,547,102.22	-72,567,168.36
商誉减值损失	-72,772,616.47	-28,881,328.73
合计	-627,319,718.69	-101,448,497.09

(五十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-749,147.53	199,712.78
使用权资产处置利得	120,291.28	9,552,411.75
无形资产处置利得	-	4,525,596.88
合计	-628,856.25	14,277,721.41

(五十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

非流动资产处置利得合计	7,545.51	9,020.58	7,545.51
其中：固定资产报废利得	7,545.51	9,020.58	7,545.51
违约金罚款收入	2,118,637.64	1,120,429.35	2,118,637.64
无需支付款项	1,226,765.09	172,574.56	1,226,765.09
其他	3,564,445.10	3,193,300.43	3,564,445.10
合计	6,917,393.34	4,495,324.92	6,917,393.34

(五十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	206,207.47	483,709.07	206,207.47
其中：固定资产报废损失	206,207.47	483,709.07	206,207.47
对外捐赠	490,000.00	412,000.00	490,000.00
罚款滞纳金支出	324,648.13	3,068.62	324,648.13
赔偿支出	505,044.30	184,357.75	505,044.30
其他	2,458,077.32	388,994.13	2,458,077.32
合计	3,983,977.22	1,472,129.57	3,983,977.22

(五十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	13,231,962.42	174,526,371.72
递延所得税费用	-329,599,836.29	-43,585,051.76
合计	-316,367,873.87	130,941,319.96

2、会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	-1,830,601,355.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	-274,590,203.39
子公司适用不同税率的影响	-24,942,433.57
调整以前期间所得税的影响	474,992.51
非应税收入的影响	2,916,877.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,221,082.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,416,716.69
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,678,018.40
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	371,144.40
税法规定的可扣除项目（研发加计扣除等）	-45,914,068.57
所得税费用	-316,367,873.87

(五十九) 其他综合收益

详见本附注五合并报表项目注释之（四十）其他综合收益。

(六十) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间往来及备用金	4,105,409.36	1,075,839.09
政府补助	137,678,603.74	42,798,160.88
信用证保证金收回	75,002,083.33	1,600,533.33
保证金及押金	114,777,946.82	27,718,388.90
利息收入	31,335,358.90	14,955,600.41
其他款项	13,359,961.85	3,388,682.77
合计	376,259,364.00	91,537,205.38

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间往来及备用金	251,619,761.80	349,176.07
信用证保证金	33,598,438.42	75,002,083.33
费用性支出	307,606,324.97	252,441,383.00
营业外支出等	3,777,719.75	670,587.64
保证金及押金	35,243,734.14	295,643,008.96
合计	631,845,979.08	624,106,239.00

2、与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收购意向金	10,000,000.00	
基建保证金	-	3,500,000.00
非同一控制下企业合并取得的现金净额	-	57,649,010.02
合计	10,000,000.00	61,149,010.02

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财投资款	21,100,000.00	30,000,000.00
收购意向金	-	35,000,000.00
投资活动保证金	10,301,335.60	3,460,000.00
合计	31,401,335.60	68,460,000.00

3、与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收融资租赁款	-	80,000,000.00
收融资租赁保证金	5,000,000.00	-

合计	5,000,000.00	80,000,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金		
项目	本期发生额	上期发生额
股份回购款	38,273,797.66	11,997,839.18
融资租赁保证金	-	6,500,000.00
租赁款	343,877,957.68	362,512,962.73
再融资中介机构费用	12,800,591.67	377,358.50
合计	394,952,347.01	381,388,160.41

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		因现金变动	因非现金变动	因现金变动	因非现金变动	
短期借款	3,442,485,470.09	6,653,995,010.71	253,112,405.27	5,282,083,512.84	-	5,067,509,373.23
长期借款(含一年内到期的长期借款)	1,838,359,826.25	2,770,728,776.78	103,456,723.20	1,204,576,635.69	-	3,507,968,690.54
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	286,460,388.09	-	751,950,465.39	113,235,972.99	61,121,054.90	864,053,825.59
长期应付款(含一年内到期的长期应付款)	371,532,450.53	-	-	230,641,984.69	14,807,479.18	126,082,986.66
合计	5,938,838,134.96	9,424,723,787.49	1,108,519,593.86	6,830,538,106.21	75,928,534.08	9,565,614,876.02

(六十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,514,233,482.05	1,029,972,918.43
加：资产减值损失	627,319,718.69	101,448,497.09
信用减值损失	18,966,259.70	70,361,339.31
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	362,725,125.77	195,612,182.68
使用权资产折旧	55,307,705.67	48,696,477.12
无形资产摊销	25,903,574.56	11,689,060.55
长期待摊费用摊销	100,211,190.49	67,146,401.71
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)	628,856.25	-14,277,721.41
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	198,661.96	474,688.49
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	99,267,961.80	1,085,525.03
财务费用(收益以“-”号填列)	236,349,312.58	149,980,933.91
投资损失(收益以“-”号填列)	-34,315,114.12	-34,286,297.58

项目	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-329,962,701.38	-42,051,840.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	303,667.59	-1,533,211.72
存货的减少（增加以“-”号填列）	842,490,381.21	-2,463,425,770.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	520,847,131.50	-2,740,728,863.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-131,113,115.43	366,282,044.83
其他	4,730,638.75	4,409,356.28
经营活动产生的现金流量净额	885,625,773.54	-3,249,144,279.47
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,958,602,919.67	1,529,373,107.08
减：现金的期初余额	1,529,373,107.08	833,133,034.85
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	1,429,229,812.59	696,240,072.23

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,958,602,919.67	1,529,373,107.08
其中：库存现金	339,469.61	297,795.60
可随时用于支付的银行存款	2,935,950,188.92	1,516,704,461.27
可随时用于支付的其他货币资金	22,313,261.14	12,370,850.21
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	2,958,602,919.67	1,529,373,107.08
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

3、本报告期内无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

4、不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
信用证保证金	33,598,438.42	75,002,083.33	保证金
承兑汇票保证金	303,301,979.28	409,704,875.39	保证金
其他保证金	13,825,260.76	15,600,830.65	保证金
合计	350,725,678.46	500,307,789.37	

(六十二) 外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	9,077,815.29	7.0827	64,295,442.36
日元	40,130.00	0.0502	2,015.05
印尼盾	8,000.00	0.0005	3.90
应收账款			
其中：美元	431,586.62	7.0827	3,056,798.55
欧元	6.15	7.8592	48.33
应付账款			
其中：美元	185,763.00	7.0827	1,315,703.60
其他应付款			
其中：美元	19,941.85	7.0827	141,242.14

2、境外经营实体记账本位币选择情况

重要境外经营实体名称	与本公司关系	主要经营地	记账本位币	选择依据
LBM NEW ENERGY (AP) PTE.LTD. (原 LOPALTECH.SINGAPORE PTE.LTD.)	孙公司	新加坡	新加坡元	主要经营地货币
LBM NEW ENERGY SINGAPORE PTE.LTD.	孙公司	新加坡	新加坡元	主要经营地货币
PT.LBM ENERGY BARU INDONESIA	孙公司	印度尼西亚	印度尼西亚盾	主要经营地货币
Lopal Mining(Hong Kong) Co.,Limited	子公司	中国香港	港币	主要经营地货币

(六十三) 租赁

1、公司作为承租人的租赁

项目	本期发生额
短期租赁费用	954,784.25
租赁负债计量的租赁付款额	343,877,957.68
与租赁相关的现金流出总额	344,832,741.93

六、研发支出

(一) 按费用性质

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	87,218,932.47	67,773,008.32
直接投入	366,394,261.60	517,799,156.03
折旧与摊销	18,141,042.64	14,285,406.52

差旅费	686,412.53	327,475.83
技术服务费	2,598,662.69	3,922,936.96
其他费用	10,684,846.21	11,441,036.87
合计	485,724,158.14	615,549,020.53
其中：费用化研发支出	485,724,158.14	615,549,020.53

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并交易

本期未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

本期未发生反向购买。

（四）处置子公司

本期未发生处置子公司。

（五）其他原因导致的合并范围变动

因业务布局需要，公司报告期内新设立江苏龙蟠新材料科技有限公司、LBM NEW ENERGY SINGAPORE PTE.LTD.、PT.LBM ENERGY BARU INDONESIA 及 Lopal Mining(Hong Kong) Co.,Limited 共四家子孙公司，自其设立之日起开始合并该公司报表，具体详见附注八、在其他主体中权益的披露/（一）在子公司中的权益。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南京精工新材料有限公司	南京	40,000,000.00	南京	塑料包装材料等的研发、生产、销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
江苏可兰素环保科技有限公司	南京	435,531,144.00	南京	车用尿素、尿素加注设备等生产、销售	100.00	-	同一控制下企业合并
江苏天蓝智能装备有限公司	南京	200,000,000.00	南京	研发、生产、销售	100.00	-	新设
四川可兰素环保科技有限公司	四川	100,000,000.00	遂宁	研发、生产、销售	-	100.00	新设
山东可兰素环保科技有限公司	山东	100,000,000.00	菏泽	研发、生产、销售	-	100.00	新设
湖北可兰素环保科技有限公司	湖北	100,000,000.00	襄阳	专用化学产品制造、专用化学产品销售、化学产品的生产和	-	100.00	新设

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
				销售			
龙蟠润滑新材料(天津)有限公司	天津	265,000,000.00	天津	润滑新材料生产、销售	100.00	-	新设
龙蟠科技研发(江苏)有限公司	南京	20,000,000.00	南京	检验检测服务	100.00	-	新设
宜春龙蟠时代锂电业科技有限公司(原宜丰时代新能源材料有限公司)	江西	1,000,000,000.00	宜春	矿产资源(非煤矿山)开采、化工产品生产和销售	70.00	-	非同一控制下企业合并
南京尚易环保科技有限公司	南京	300,000,000.00	南京	环保材料等生产、销售	100.00	-	新设
江苏三金锂电科技有限公司	张家港	300,000,000.00	张家港	润滑新材料生产、销售	100.00	-	新设
江苏瑞利丰新能源科技有限公司	张家港	20,000,000.00	张家港	项目投资、贸易	70.00	-	非同一控制下企业合并
张家港迪克汽车化学品有限公司	张家港	30,000,000.00	张家港	防冻液、制动液生产、研发和销售	-	39.91	非同一控制下企业合并
江苏龙蟠氢能科技有限公司	南京	100,000,000.00	南京	电池材料研发、生产、销售	100.00	-	新设
江苏绿瓜生物科技有限公司	南京	10,000,000.00	南京	消毒剂研发、生产、销售	100.00	-	新设
湖北绿瓜生物科技有限公司	湖北	100,000,000.00	襄阳	消毒剂研发、生产、销售	100.00	-	新设
常州锂源新能源科技有限公司	常州	720,741,131.00	常州	电子专用材料技术研发、技术转让、销售	69.17	-	新设
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	常州	300,000,000.00	常州	电池材料研发、生产、销售	-	69.17	非同一控制下企业合并
贝特瑞(天津)纳米材料制造有限公司	天津	10,000,000.00	天津	电池材料研发、生产、销售	-	69.17	非同一控制下企业合并
山东锂源科技有限公司	山东	160,000,000.00	菏泽	电池材料研发、生产、销售	-	69.17	新设
四川锂源新材料有限公司	四川	500,000,000.00	遂宁	电池材料研发、生产、销售	-	69.17	新设
锂源(深圳)科学研究有限公司	深圳	50,000,000.00	深圳	电子专用材料研发	-	69.17	新设
湖北锂源新能源科技有限公司	湖北	160,000,000.00	襄阳	电池材料研发、生产、销售	-	69.17	新设
南京锂源纳米科	南京	10,000,000.00	南京	新材料技术研发、电	-	69.17	新设

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
技术有限公司				子专用材料制造、销售、研发等			
LBM NEW ENERGY (AP) PTE.LTD. (原 LOPALTECH.SINGAPOREPTE.LTD.)	新加坡	—	新加坡	润滑油等贸易	-	69.17	新设
LBM NEW ENERGY SINGAPORE PTE.LTD.	新加坡	—	新加坡	润滑油等贸易	-	69.17	新设
PT.LBM ENERGY BARU INDONESIA	印度尼西亚	—	印度尼西亚	润滑油等贸易	-	69.17	新设
江苏龙蟠新材料科技有限公司	南京	100,000,000.00	南京	新材料技术研发；润滑油销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）等	100.00	-	新设
Lopal Mining(Hong Kong) Co.,Limited	中国香港	—	中国香港	润滑油等贸易	100.00	-	新设

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
常州锂源新能源科技有限公司	30.83	-296,603,087.66	-	345,429,840.99

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
常州锂源新能源科技有限公司	4,410,284,575.18	4,663,535,823.55	9,073,820,398.73	6,034,527,830.33	1,346,009,034.10	7,380,536,864.43

续：

子公司名称	期初余额					
	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
常州锂源新能源科技有限公司	7,030,131,641.47	3,067,863,064.51	10,097,994,705.98	5,756,981,759.85	1,193,905,324.78	6,950,887,084.63

重要非全资子公司的主要财务信息（续表）

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常州锂源新能源科技有限公司	6,808,274,934.54	-1,452,051,918.00	-1,453,936,704.22	989,820,427.20

续：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常州锂源新能源科技有限公司	12,286,569,075.99	992,025,005.29	992,025,005.29	-3,284,208,380.84

4、本报告期内无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

5、本报告期内无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、本报告期内无在子公司所有者权益份额发生变化的情况。

2、本报告期内无交易对少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响。

（三）在合营安排或联营企业中的权益

1、合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖北丰锂新能源科技有限公司	湖北	襄阳	研发生产和销售	-	27.67	权益法

2、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	74,490,262.38	119,677,118.65
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-23,356,145.32	16,956,109.61
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-23,356,145.32	16,956,109.61

九、政府补助**（一）涉及政府补助的负债项目**

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	8,873,333.23	300,000.00	-	4,040,000.04	-	5,133,333.19	与收益相关

递延收益	24,960,885.21	65,200,700.00	-	6,958,347.86	-	83,203,237.35	与资产相关
合计	33,834,218.44	65,500,700.00	-	10,998,347.90	-	88,336,570.54	

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	80,258,661.65	42,023,845.90
合计	80,258,661.65	42,023,845.90

涉及政府补助的项目:

项目	本期发生额	上期发生额
厂房租赁补助	55,000,000.00	20,000,000.00
产业扶持资金	-	559,910.00
产业前瞻项目奖金	300,000.00	-
投资补助款	2,741,216.90	3,515,500.00
基于 U-MAX 工业互联网平台的可定制化润滑油生产智能工厂项目	-	3,707,206.17
高端人才专项补助	-	3,000,000.00
第二批天津市智能改造项目	800,000.04	800,000.04
高端人才团队引进计划验收奖励	2,940,000.00	-
工业转型升级和军民融合奖励	-	1,500,000.00
龙蟠天津公司投资项目给予项目奖励	652,000.44	652,000.40
科技局科技成果转化专项资金	-	1,200,000.00
项目观摩交流奖励	-	1,000,000.00
稳岗补贴	1,469,718.45	632,169.79
开发奖	-	473,000.00
润滑油、防冻液扩能项目	464,000.04	464,000.04
龙蟠时代企业技术改造基金	431,216.37	-
低温性能优异高压实磷酸铁锂研究设备补助	-	500,000.00
龙蟠天津公司投资项目给予资助	379,746.84	379,746.84
企业专项资金	110,505.00	-
2022 年上半年企业利用资本市场融资补贴	-	500,000.00
智能制造专项资金	100,000.00	798,400.00
车用尿素项目财政扶持资金	170,000.04	170,000.04
创新积分制奖励	20,000.00	-
工程工业互联网标识解析二级节点项目	159,996.00	159,996.00
工业发展应急资金	50,000.00	-
工业和信息化发展专项奖	2,300,000.00	-
工业转型升级奖励	604,000.00	-
固定资产投资贡献奖	200,000.00	-
技术转移补助	20,600.00	-
江苏省知识产权专项资金	354,000.00	-
揭榜挂帅项目奖金	450,000.00	-

项目	本期发生额	上期发生额
进规企业奖励资金	200,000.00	-
科技保险补贴	36,979.00	-
科技发展计划及科技经费	20,000.00	-
科学技术局创新主体培育资金	550,000.00	-
高企补贴	-	50,000.00
高企认定奖	100,000.00	-
高企申报奖励	50,000.00	-
高新技术企业奖励	250,000.00	-
省级工业发展资金补助	222,735.32	237,624.72
信息产业转型升级给予资助	1,107,419.76	44,173.70
2016 年战略性新兴产业转型升级专项资金	98,734.20	98,734.20
天津市标识解析体系建设项目	140,000.04	140,000.04
企业技术装备投入补助	-	133,599.96
开发区管理委员会款	-	131,300.00
研发投入补助	160,800.00	98,306.00
援助知识产权保护项目资金	30,000.00	-
政府补贴	234,543.36	-
知识产权扶持奖励	9,000.00	-
制造业高质量发展奖补资金	794,998.05	-
尚易公司投资项目给予资助	60,000.00	60,000.00
社保补贴	60,158.45	-
社保退费	35,711.40	-
省成果转化专项资金调拨	5,000,000.00	-
产能稳产达效奖励	-	16,000.00
科技人才工作专项经费	10,000.00	107,000.00
两化融合项目	-	100,000.00
苏州制造品牌认证企业政策资助	-	100,000.00
企业研究开发费资助	-	97,800.00
疫情补助款	-	59,500.00
中小微企业疫情期间就近采购技改设备补助收入	46,299.96	46,299.96
中央大气资金补助	16,129.00	-
重点人才工作项目支持资金	100,000.00	-
企业服务中心 2021 新增规上奖励	75,000.00	-
省级建站经费补助	-	75,000.00
博士后创新实验基地补助	-	75,000.00
博士后再站期间生活补贴	120,000.00	-
2022 年度江苏省知识产权专项资金	-	73,000.00
2022 年度省知识产权专项资金	-	45,000.00
2022 年高层次人才科技贡献奖励资金	-	41,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
省技术转移体系建设奖补资金	300,000.00	40,000.00
天津龙蟠二期吹塑项目	280,000.00	-
天津市智能制造项目专项资金	79,372.99	-
天津市二级节点补贴项目	120,480.00	36,240.00
五位一体安全生产管理补助	-	32,000.00
质量强园区奖励	100,000.00	30,000.00
高质量扶持政策资助	132,300.00	27,520.00
环责险补助	-	8,837.00
绿色金融奖补资金	-	5,681.00
失业保险	1,000.00	-
叉车改造补助	-	1,300.00
专项资金补助	-	1,000.00
合计	80,258,661.65	42,023,845.90

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。董事会已授权本公司经营管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。经营管理层通过职能部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险

(1) 汇率风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本集团承受外汇风险主要来源于以美元、欧元和新加坡元计价的金融资产和金融负债，由于外币与本公司的功能货币之间的汇率变动使本集团面临外汇风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

在其他所有变量保持不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的影响如下：

单位：人民币元

项目	汇率增加/减少	利润总额变动	对股东权益影响
人民币对美元贬值	5%	3,294,764.76	2,800,550.05
人民币对美元升值	-5%	-3,294,764.76	-2,800,550.05

人民币对日元贬值	5%	100.75	85.64
人民币对日元升值	-5%	-100.75	-85.64
人民币对欧元贬值	5%	2.42	2.06
人民币对欧元升值	-5%	-2.42	-2.06
人民币对印尼盾贬值	5%	0.20	0.17
人民币对印尼盾升值	-5%	-0.20	-0.17

(2) 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公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司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。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

3、流动风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(二) 套期

1、公司开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
碳酸锂期货套期保值业务	利用期货工具的避险保值功能开展碳酸锂期货套期保值业务，有效规避市场价格波动风险	公司使用碳酸锂期货对预期在未来发生的采购、销售业务中碳酸锂价格部分进行套期。公司采用商品	基础变量均为碳酸锂价格，被套期项目与套期工具的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动，存在	公司已建立套期相关内控制度，持续对套期有效性进行评价，确保套期关系在被指定的会计期间	买入或卖出相应的碳酸锂期货合约，来对冲公司现货业务端存在的敞口风险

		价格风险敞口动态套期的策略, 根据预期销售、采购的敞口的一定比例调整期货合约持仓量。	风险相互对冲的关系	有效, 将原材料采购价格、产品销售价格库存成品减值风险控制在合理范围, 从而稳定生产经营活动	
--	--	--	-----------	--	--

2、公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
价格风险	-2,513,199.99	-41,000.00	被套期项目与套期工具的相关性	-3,868,499.99
套期类别				
现金流量套期	-2,516,999.99	不适用	被套期项目与相关套期工具的相关性	-5,627,449.99
公允价值套期	3,800.00	-41,000.00	被套期项目与相关套期工具的相关性	1,758,950.00

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	521,336.10	-	59,005,170.00	59,526,506.10
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	521,336.10	-	59,005,170.00	59,526,506.10
(二) 衍生金融资产	950,149.99	-	-	950,149.99
(三) 应收款项融资	-	-	331,889,717.02	331,889,717.02
(四) 其他权益工具投资	-	-	141,450,000.00	141,450,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	1,471,486.09	-	532,344,887.02	533,816,373.11
(一) 衍生金融负债	4,061,749.99	-	-	4,061,749.99
(二) 其他非流动负债	-	-	451,250,000.00	451,250,000.00
持续以公允价值计量的负债总额	4,061,749.99	-	451,250,000.00	455,311,749.99

(二) 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

本公司第一层次公允价值计量项目的公允价值均来源于活跃市场中的报价。

(三) 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

本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资、其他权益工具投资。应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相若，所以公司以票面金额确认公允价值。其他权益工具投资核算的为非上市公司股权投资，被投资单位经营情况在原投资预期情况内，以原投资成本作为公允价值的确定基础。

十二、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

关联方名称	与本公司的关系	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
石俊峰	控股股东	37.63	37.63

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八在其他主体中权益之 1 在子公司中权益。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八在其他主体中权益之（三）在合营安排或联营企业中权益。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
泰州市畅能瑞商贸有限公司	本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的企业
南京威乐佳润滑油有限公司	
南通聚途商贸有限公司	
泰州市恒安商贸有限公司	
南京瑞福特化工有限公司	
南京厚隆昌汽车有限公司	
朱香兰	公司股东、董事、实际控制人之妻
吴建生	朱香兰之妹夫
安徽明天新能源科技有限公司	参股企业
安徽明天氢能科技股份有限公司	安徽明天新能源科技有限公司控股子公司
贝特瑞新材料集团股份有限公司	控股子公司常州锂源新能源科技有限公司少数股东
深圳市贝特瑞纳米科技有限公司	贝特瑞新材料集团股份有限公司控股子公司
贝特瑞（江苏）新材料科技有限公司	贝特瑞新材料集团股份有限公司控股子公司
贝特瑞（江苏）新能源科技有限公司	贝特瑞新材料集团股份有限公司控股子公司
湖北丰锂新能源科技有限公司	联营企业

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市贝特瑞纳米科技有限公司	采购商品/接受劳务	-	776,642.64

深圳市贝特瑞纳米科技有限公司	采购设备	-	1,338,037.27
贝特瑞（江苏）新材料科技有限公司	采购商品/接受劳务	97,825,536.81	130,029,769.35
贝特瑞（江苏）新材料科技有限公司	采购设备	797,363.17	-
贝特瑞新材料集团股份有限公司	采购设备	-	76,730.44
贝特瑞新材料集团股份有限公司	采购商品/接受劳务	1,435,546.21	1,151,374.65
湖北丰锂新能源科技有限公司	采购商品	158,934,739.93	197,874,514.05
安徽明天氢能科技股份有限公司	采购商品	366,860.18	-

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京威乐佳润滑油有限公司	销售商品	6,947,201.38	5,762,195.70
泰州市畅能瑞商贸有限公司	销售商品	9,051,149.00	8,694,530.33
南京瑞福特化工有限公司	销售商品	-	8,380.34
泰州市恒安商贸有限公司	销售商品	4,547,203.43	3,731,444.90
南通聚途商贸有限公司	销售商品	1,586,053.48	1,467,905.42
安徽明天氢能科技股份有限公司	销售商品	45,860.80	27,732.35
贝特瑞新材料集团股份有限公司	销售商品	-	66,859.00
贝特瑞（江苏）新材料科技有限公司	销售商品	203,689.00	-

2、关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
贝特瑞（江苏）新材料科技有限公司	房屋建筑物	—	—	—	—	20,355,310.80	20,355,310.80
深圳市贝特瑞纳米科技有限公司	房屋建筑物	33,611.82	—	—	—	33,611.82	-
深圳市贝特瑞纳米科技有限公司	设备	—	34,183.25	—	—	-	34,183.25
贝特瑞新材料集团股份有限公司	房屋建筑物	—	—	—	—	1,310,961.48	744,427.88

续：

出租方名称	租赁资产种类	承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
贝特瑞（江苏）新材料科技有限公司	房屋建筑物	1,307,762.68	1,516,686.84	—	38,648,957.22
深圳市贝特瑞纳米科技有限公司	房屋建筑物	—	—	—	—

出租方名称	租赁资产种类	承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
深圳市贝特瑞纳米科技有限公司	设备	—	—	—	—
贝特瑞新材料集团股份有限公司	房屋建筑物	114,276.02	135,521.81	171,848.13	3,062,976.22

3、关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏可兰素环保科技有限公司	70,000,000.00	2022-1-26	2028-1-25	否
四川锂源新材料有限公司	200,000,000.00	2021-10-14	2026-10-14	否
四川锂源新材料有限公司	80,000,000.00	2022-4-24	2027-4-24	否
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	100,000,000.00	2022-9-9	2027-9-9	否
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	32,584,600.00	2021-9-17	2027-9-16	否
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	8,590,200.00	2021-10-27	2027-9-16	否
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	38,814,060.00	2021-11-29	2027-9-16	否
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	100,000,000.00	2021-11-18	2026-11-18	否
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	50,000,000.00	2022-1-7	2027-1-7	否
南京精工新材料有限公司	30,000,000.00	2022-4-26	2028-4-25	否
常州锂源新能源科技有限公司	120,000,000.00	2021-6-1	2031-5-31	否
常州锂源新能源科技有限公司	380,000,000.00	2021-6-1	2031-5-31	否
山东锂源科技有限公司	180,000,000.00	2022-12-9	2030-8-10	否
山东锂源科技有限公司	96,881,793.23	2022-4-28	2028-8-4	否
湖北锂源新能源科技有限公司	30,000,000.00	2022-9-29	2030-9-27	否
湖北锂源新能源科技有限公司	11,000,000.00	2022-10-17	2030-10-14	否
湖北锂源新能源科技有限公司	102,574,000.00	2022-10-27	2030-10-23	否
湖北锂源新能源科技有限公司	16,067,191.40	2022-11-4	2030-11-2	否
湖北锂源新能源科技有限公司	80,000,000.00	2022-11-25	2030-11-20	否
龙蟠润滑新材料(天津)有限公司	50,000,000.00	2023-3-29	2027-4-11	否
龙蟠润滑新材料(天津)有限公司	20,000,000.00	2023-6-28	2027-5-9	否
贝特瑞(天津)纳米材料制造有限公司	3,940,000.00	2023-1-13	2027-3-19	否
贝特瑞(天津)纳米材料制造有限公司	50,000,000.00	2022-11-16	2027-6-22	否
贝特瑞(天津)纳米材料制造有限公司	50,000,000.00	2023-5-8	2027-5-17	否
贝特瑞(天津)纳米材料制造有限公司	50,000,000.00	2022-11-16	2027-2-16	否
湖北锂源新能源科技有限公司	55,963,588.60	2023-1-1	2030-11-30	否
湖北锂源新能源科技有限公司	13,036,800.00	2023-4-21	2030-11-30	否
湖北锂源新能源科技有限公司	50,000,000.00	2023-9-19	2027-9-12	否
宜春龙蟠时代锂电科技有限公司	704,740,784.54	2023-8-23	2026-8-23	否
宜春龙蟠时代锂电科技有限公司	327,092,614.35	2023-8-25	2026-8-25	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
南京精工新材料有限公司	10,000,000.00	2023-2-28	2027-2-20	否
南京精工新材料有限公司	10,000,000.00	2023-9-19	2027-9-19	否
江苏三金锂电科技有限公司	320,000,000.00	2022-10-31	2033-10-30	否
江苏可兰素环保科技有限公司	30,000,000.00	2023-2-10	2027-2-21	否
江苏可兰素环保科技有限公司	10,000,000.00	2023-2-24	2027-3-2	否
江苏可兰素环保科技有限公司	50,000,000.00	2023-3-9	2027-3-10	否
江苏可兰素环保科技有限公司	40,000,000.00	2022-9-27	2027-3-27	否
江苏可兰素环保科技有限公司	50,000,000.00	2023-9-25	2027-9-26	否
江苏可兰素环保科技有限公司	20,000,000.00	2023-12-6	2027-12-7	否
江苏天蓝智能装备有限公司	10,000,000.00	2023-6-25	2027-6-21	否
江苏可兰素环保科技有限公司	40,000,000.00	2022-9-27	2026-9-28	是
江苏可兰素环保科技有限公司	10,000,000.00	2022-3-9	2026-3-9	是
江苏可兰素环保科技有限公司	50,000,000.00	2022-11-30	2026-11-28	是
江苏可兰素环保科技有限公司	50,000,000.00	2022-2-22	2026-2-21	是
四川锂源新材料有限公司	100,000,000.00	2022-11-9	2026-11-20	是
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	30,000,000.00	2022-1-6	2026-1-26	是
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	100,000,000.00	2022-9-9	2026-9-15	是
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	100,000,000.00	2022-9-30	2026-9-19	是
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	20,514,000.00	2022-7-28	2026-7-28	是
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	99,486,000.00	2022-7-28	2026-7-28	是
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	100,000,000.00	2022-9-27	2026-12-17	是
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	200,000,000.00	2022-2-21	2026-2-22	是
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	198,000,000.00	2022-7-12	2026-7-18	是
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	100,000,000.00	2022-9-27	2026-9-28	是
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	100,000,000.00	2022-10-14	2024-10-11	是
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	200,000,000.00	2022-12-5	2026-1-1	是
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	100,000,000.00	2022-9-28	2026-9-19	是
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	50,000,000.00	2022-3-29	2026-3-29	是
南京精工新材料有限公司	10,000,000.00	2022-3-9	2026-3-9	是
南京精工新材料有限公司	10,000,000.00	2022-9-27	2026-9-20	是
龙蟠润滑新材料(天津)有限公司	40,000,000.00	2022-9-1	2026-9-1	是
龙蟠润滑新材料(天津)有限公司	10,000,000.00	2022-9-5	2026-9-1	是
贝特瑞(天津)纳米材料制造有限公司	138,000,000.00	2022-3-26	2026-3-16	是
贝特瑞(天津)纳米材料制造有限公司	50,000,000.00	2022-11-18	2026-12-27	是
宜春龙蟠时代锂电科技有限公司	493,000,000.00	2023-4-11	2026-4-11	是
贝特瑞(天津)纳米材料制造有限公司	530,000,000.00	2022-11-4	2026-11-4	是
贝特瑞(天津)纳米材料制造有限公司	184,285,714.29	2022-11-7	2026-11-7	是
湖北丰锂新能源科技有限公司	80,000,000.00	2022-5-27	2028-5-27	是
江苏天蓝智能装备有限公司	10,000,000.00	2022-6-19	2026-6-20	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏可兰素环保科技有限公司	50,000,000.00	2022-12-9	2027-2-28	是

本公司作为被担保方：

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
江苏可兰素环保科技有限公司	150,000,000.00	2022-11-15	2027-5-14	否
石俊峰、朱香兰	300,000,000.00	2023-9-22	2027-9-14	否
石俊峰、朱香兰	200,000,000.00	2023-12-30	2027-12-12	否
石俊峰、朱香兰	100,000,000.00	2023-6-30	2027-7-1	否
石俊峰、朱香兰	300,000,000.00	2023-3-29	2027-3-20	否
石俊峰	100,000,000.00	2021-12-14	2026-1-13	是
龙蟠润滑新材料（天津）有限公司	100,000,000.00	2022-1-24	2027-1-23	是
江苏可兰素环保科技有限公司、龙蟠润滑新材料（天津）有限公司	100,000,000.00	2022-4-8	2026-4-8	是
石俊峰、朱香兰	50,000,000.00	2022-3-16	2026-3-16	是
石俊峰、朱香兰	50,000,000.00	2021-11-1	2026-4-28	是
石俊峰、朱香兰	20,000,000.00	2021-12-30	2026-1-20	是
石俊峰、朱香兰	50,000,000.00	2021-12-30	2026-6-14	是
石俊峰、朱香兰	60,000,000.00	2021-12-30	2026-1-20	是
石俊峰、朱香兰	100,000,000.00	2022-3-28	2026-3-23	是
石俊峰、朱香兰	50,000,000.00	2022-3-1	2026-2-28	是
石俊峰、朱香兰	200,000,000.00	2023-2-28	2026-9-26	是
石俊峰、朱香兰	500,000,000.00	2023-1-1	2026-12-30	是

注：上表中担保到期日未到，但已经履行完毕的项目系主债务已经履行完毕，相应的担保也履行完毕。

4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,649,421.72	5,073,557.84

5、关联方应收应付未结算项目

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项融资	泰州市畅能瑞商贸有限公司	-	-	318,000.00	-
应收款项融资	湖北丰锂新能源科技有限公司	43,830.00	-	-	-
应收账款	南京瑞福特化工有限公司	880.00	440.00	880.00	176.00
应收账款	安徽明天氢能科技股份有限公司	-	-	29,888.73	1,494.44
应收账款	贝特瑞新材料集团股份有限公司	208,309.60	20,830.96	208,309.60	10,415.48
其他应收款	泰州市畅能瑞商贸有限公司	900.00	180.00	900.00	45.00
其他应收款	贝特瑞（江苏）新材料科技有限公司	50,000.00	2,500.00	-	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末	期初
		账面余额	账面余额
应付账款	贝特瑞（江苏）新材料科技有限公司	4,053,498.77	23,175,649.35
应付账款	贝特瑞新材料集团股份有限公司	837,934.72	1,231,599.94
应付账款	湖北丰锂新能源科技有限公司	28,125,268.68	54,253,026.84
应付账款	深圳市贝特瑞纳米科技有限公司	21,356.93	3,576.17
应付账款	安徽明天氢能科技股份有限公司	46,938.05	-
合同负债	贝特瑞（江苏）新材料科技有限公司	1,455,794.65	1,455,794.65
合同负债	南京瑞福特化工有限公司	3,701.48	3,701.48
合同负债	南京威乐佳润滑油有限公司	14,494.88	66,461.11
合同负债	泰州市畅能瑞商贸有限公司	366,050.54	519,490.25
合同负债	泰州市恒安商贸有限公司	27,124.75	256,744.53
合同负债	南通聚途商贸有限公司	60.10	93,084.41
其他应付款	南京威乐佳润滑油有限公司	900.00	900.00
其他应付款	泰州市恒安商贸有限公司	14,000.00	10,560.00

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董事、高级管理人员、核心员工	6,150,000.00	73,308,000.00	-	-	-	-	180,000.00	2,145,600.00

期末发行在外的股票期权或其他权益工具：

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
董事、高级管理人员、核心员工	11.92	8个月和20个月	—	—

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	选择估值模型计算公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不存在重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,681,557.12
其中：归属于母公司以权益结算的股份支付累计金额	2,488,740.88
归属于少数股东以权益结算的股份支付累计金额	192,816.24

注：2023年8月30日，公司召开了第四届董事会第十次会议，审议通过了《关于〈江苏龙蟠科技股份有限公司2023年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》等相关议案。

公司独立董事就上述与激励计划相关的议案发表了独立意见。同日，公司召开第四届监事会第八次会议，审议通过了《关于〈江苏龙蟠科技股份有限公司 2023 年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》等相关议案，公司监事会对上述激励计划出具了相关审核意见。

2023 年 9 月 22 日，公司 2023 年第七次临时股东大会审议通过了《关于〈江苏龙蟠科技股份有限公司 2023 年股票期权激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》《关于〈江苏龙蟠科技股份有限公司 2023 年股票期权激励计划实施考核管理办法（修订稿）〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》。公司实施本激励计划获得批准，董事会被授权确定股票期权授权日、在符合条件时向激励对象授予股票期权并办理授予股票期权所必需的全部事宜，并于同日披露了《江苏龙蟠科技股份有限公司关于公司 2023 年股票期权激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》。

2023 年 9 月 22 日，公司召开第四届董事会第十二次会议和第四届监事会第十次会议，审议通过了《关于向 2023 年股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》。公司独立董事对此发表了独立意见，监事会对此出具了核查意见，认为激励对象主体资格合法有效，确定的授予日符合相关规定。

（三）本期确认的费用总额

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事、高级管理人员、核心员工	2,681,557.12	-

十四、承诺及或有事项

（一）重要的承诺事项

1、资产抵押和质押情况

公司资产抵押和质押情况详见附注五（二十一）、所有权或使用权受到限制的资产。截至 2023 年 12 月 31 日止，除上述事项外，公司无其他需披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

1、担保事项

担保事项详见附注十二、（五）。

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司无其他需披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、控股子公司增资扩股

2024 年 1 月 12 日，公司召开第四届董事会第十五次会议，审议通过了《关于控股子公司增资扩股并引入投资者的议案》，公司控股子公司常州锂源新能源科技有限公司（简称“常州锂源”）拟增资扩股并引入投资者，常州锂源的现有股东就本次增资事项放弃优先认购权。建信金融资产投资有限公司（简称“建信投资”）拟以现金人民币 10,000.00 万元向常州锂源

增资,取得常州锂源增资后 1.9495%的股权。本次增资完成后,常州锂源注册资本由 72,074.1131 万元增加至 73,507.1009 万元。

2、关于发行境外上市股份获得中国证监会备案

公司于 2024 年 1 月 18 日收到了中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)国际合作司出具的《关于江苏龙蟠科技股份有限公司境外发行上市备案通知书》(国合函(2024)148 号),对备案事项通知如下:

- (1) 公司拟发行不超过 129,967,000 股境外上市普通股并在香港联合交易所上市;
- (2) 自本备案通知书出具之日起至本次境外发行上市结束前,公司如发生重大事项,应根据境内企业境外发行上市有关规定,通过中国证监会备案管理信息系统报告;
- (3) 公司完成境外发行上市后 15 个工作日内,应通过中国证监会备案管理信息系统报告发行上市情况。公司在境外发行上市过程中应严格遵守境内外有关法律、法规和规则;
- (4) 公司自本备案通知书出具之日起 12 个月内未完成境外发行上市,拟继续推进的,应当更新备案材料。

3、关于对外投资

2024 年 3 月 6 日,公司召开第四届董事会第十七次会议,审议通过了《关于收购山东美多科技有限公司暨关联交易并对其增资的议案》,公司拟以现金人民币 10,053.92 万元收购龙蟠国际控股有限公司(以下简称“龙蟠国际”)持有的山东美多科技有限公司(以下简称“山东美多”)100%股权,并在收购完成后对其增资人民币 5,000 万元。本次收购完成后,山东美多将成为公司全资子公司,纳入公司合并报表范围。

4、以简易程序向特定对象发行股票的议案

2024 年 4 月 25 日,公司召开第四届董事会第二十次会议,审议通过了《关于提请股东大会授权董事会以简易程序向特定对象发行股票的议案》,公司董事会提请股东大会授权董事会向特定对象发行融资总额不超过人民币 3 亿元且不超过最近一年末净资产 20%的股票。

本次向特定对象发行的股票种类为境内上市人民币普通股(A股),每股面值人民币 1.00 元。发行融资总额不超过人民币 3 亿元且不超过最近一年末净资产 20%的股票,发行的股票数量按照募集资金总额除以发行价格确定,不超过发行前公司股本总数的 30%。

5、关于仲裁事项

2024 年 3 月 25 日,公司向上海国际经济贸易仲裁委员会提出《仲裁申请书》,申请裁决被申请人健利中国有限公司、BLUE WHALE RESOURCES、深圳固斯特新材料科技有限公司共同返还意向金 23,428,205.00 元;申请裁决被申请人健利中国有限公司、BLUE WHALE RESOURCES 共同返还逾期返还意向金违约金 4,545,071.77 元以及律师费、技术审查费用 960,224.30 元;申请裁决被申请人杨东文对前述申请裁决事项金额合计 28,933,501.07 元承担连带清偿责任。

十六、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司无需披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	297,106,009.19	315,678,294.92
1 至 2 年	1,850,667.26	3,019,928.24
2 至 3 年	2,347,737.09	556,770.23
3 至 4 年	556,770.23	3,815,233.76
4 至 5 年	1,818,837.72	65,221.40
5 年以上	2,490,022.71	2,425,787.04
合计	306,170,044.20	325,561,235.59

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,884,836.44	2.25	6,884,836.44	100.00	-
按组合计提坏账准备	299,285,207.76	97.75	6,109,278.32	2.04	293,175,929.44
其中：组合一	180,409,077.44	58.92	-	-	180,409,077.44
组合二	-	-	-	-	-
组合三	118,876,130.32	38.83	6,109,278.32	5.14	112,766,852.00
合计	306,170,044.20	100.00	12,994,114.76	4.24	293,175,929.44

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,858,271.37	2.72	7,931,008.61	89.53	927,262.76
按组合计提坏账准备	316,702,964.22	97.28	7,778,945.00	2.46	308,924,019.22
其中：组合一	162,686,640.66	49.97	-	-	162,686,640.66
组合二	-	-	-	-	-
组合三	154,016,323.56	47.31	7,778,945.00	5.05	146,237,378.56
合计	325,561,235.59	100.00	15,709,953.61	4.83	309,851,281.98

3、按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

北汽瑞翔汽车有限公司	2,021,596.54	2,021,596.54	100.00	预计难以收回
苏宁易购集团股份有限公司 苏宁采购中心	1,854,525.52	1,854,525.52	100.00	预计难以收回
江西大乘汽车有限公司金坛分公司	1,288,159.74	1,288,159.74	100.00	预计难以收回
汉腾汽车有限公司	435,498.37	435,498.37	100.00	预计难以收回
江西大乘汽车有限公司	404,481.24	404,481.24	100.00	预计难以收回
其他 11 家	880,575.03	880,575.03	100.00	预计难以收回
合计	6,884,836.44	6,884,836.44	100.00	

(续)

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北汽银翔汽车有限公司	2,021,596.54	2,021,596.54	100.00	预计难以收回
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	1,854,525.52	927,262.76	50.00	预计难以全部收回
江西大乘汽车有限公司金坛分公司	1,288,159.74	1,288,159.74	100.00	预计难以收回
湖南猎豹汽车股份有限公司	1,096,603.66	1,096,603.66	100.00	预计难以收回
其他 11 家	2,597,385.91	2,597,385.91	100.00	预计难以收回
合计	8,858,271.37	7,931,008.61	89.53	

4、组合一，不计提坏账准备的应收账款

应收账款	期末余额	期初余额	不计提理由
江苏贝特瑞纳米科技有限公司	32,873,100.55	102,600,000.00	龙蟠科技合并范围内公司
四川锂源新材料有限公司	-	55,841,304.30	龙蟠科技合并范围内公司
龙蟠润滑新材料(天津)有限公司	8,397,541.67	1,698,279.37	龙蟠科技合并范围内公司
江苏可兰素环保科技有限公司	503,935.08	735,417.06	龙蟠科技合并范围内公司
常州锂源新能源科技有限公司	13,265,053.24	645,012.37	龙蟠科技合并范围内公司
山东可兰素环保科技有限公司	-	286,433.57	龙蟠科技合并范围内公司
南京锂源纳米科技有限公司	-	280,000.00	龙蟠科技合并范围内公司
湖北可兰素环保科技有限公司	-	217,499.95	龙蟠科技合并范围内公司
南京精工新材料有限公司	41,832.80	186,224.72	龙蟠科技合并范围内公司
江苏绿瓜生物科技有限公司	-	99,234.55	龙蟠科技合并范围内公司
四川可兰素环保科技有限公司	-	46,321.03	龙蟠科技合并范围内公司
宜丰时代新能源材料有限公司	-	24,830.07	龙蟠科技合并范围内公司
南京尚易环保科技有限公司	384,355.98	13,974.17	龙蟠科技合并范围内公司
湖北绿瓜生物科技有限公司	916,235.78	12,109.50	龙蟠科技合并范围内公司
江苏天蓝智能装备有限公司	309,307.01	-	龙蟠科技合并范围内公司
江苏三金锂电科技有限公司	2,116,396.49	-	龙蟠科技合并范围内公司
龙蟠科技研发(江苏)有限公司	5,251.49	-	龙蟠科技合并范围内公司
江苏龙蟠新材料科技有限公司	121,596,067.35	-	龙蟠科技合并范围内公司

应收账款	期末余额	期初余额	不计提理由
合计	180,409,077.44	162,686,640.66	

5、组合三，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	116,696,931.75	5,834,846.59	5.00
1至2年	1,798,397.10	179,839.71	10.00
2至3年	328,569.71	65,713.94	20.00
3至4年	-	-	-
4至5年	46,707.36	23,353.68	50.00
5年以上	5,524.40	5,524.40	100.00
合计	118,876,130.32	6,109,278.32	5.14

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	152,939,384.10	7,646,969.21	5.00
1至2年	1,016,234.86	101,623.49	10.00
2至3年	-	-	-
3至4年	55,180.20	27,590.10	50.00
4至5年	5,524.40	2,762.20	50.00
5年以上	-	-	-
合计	154,016,323.56	7,778,945.00	5.05

6、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	7,931,008.61	859,033.34	-	1,905,205.51	-	6,884,836.44
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,778,945.00	-1,669,666.68	-	-	-	6,109,278.32
合计	15,709,953.61	-810,633.34	-	1,905,205.51	-	12,994,114.76

7、本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,905,205.51

8、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏龙蟠新材料科技有限公司	121,596,067.35	-	121,596,067.35	39.72	-

江苏贝特瑞纳米科技有限公司	32,873,100.55	-	32,873,100.55	10.74	-
重汽(济南)后市场智慧服务有限公司	18,151,049.03	-	18,151,049.03	5.93	907,552.45
常州锂源新能源科技有限公司	13,265,053.24	-	13,265,053.24	4.33	-
中国重汽集团济南卡车股份有限公司	9,675,580.13	-	9,675,580.13	3.16	483,779.01
合计	195,560,850.30		195,560,850.30	63.87	1,391,331.46

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	871,722,332.77	1,186,052,296.70
合计	871,722,332.77	1,186,052,296.70

1、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	819,534,158.53	1,136,778,147.39
1至2年	49,361,127.08	34,462,520.79
2至3年	27,006.00	75,000.00
3至4年	-	220,200.00
4至5年	150,200.00	165,555.85
5年以上	14,852,927.00	14,860,951.15
账面余额	883,925,418.61	1,186,562,375.18
减：坏账准备	12,203,085.84	510,078.48
账面价值	871,722,332.77	1,186,052,296.70

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	29,926,930.19	39,421,006.00
子公司资金往来	839,008,192.97	1,132,221,346.22
征地预存款	14,592,407.00	14,592,407.00
其他往来	397,888.45	327,615.96
合计	883,925,418.61	1,186,562,375.18

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	25,000,000.00	2.83	11,750,000.00	47.00	13,250,000.00

按组合计提坏账准备	858,925,418.61	97.17	453,085.84	0.05	858,472,332.77
其中：组合一	839,008,192.97	94.92	-	-	839,008,192.97
组合二	18,052,407.00	2.04	-	-	18,052,407.00
组合三	1,864,818.64	0.21	453,085.84	24.30	1,411,732.80
合计	883,925,418.61	100.00	12,203,085.84	1.38	871,722,332.77

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	1,186,562,375.18	100.00	510,078.48	0.04	1,186,052,296.70
其中：组合一	1,132,221,346.22	95.42	-	-	1,132,221,346.22
组合二	53,052,407.00	4.47	-	-	53,052,407.00
组合三	1,288,621.96	0.11	510,078.48	39.58	778,543.48
合计	1,186,562,375.18	100.00	510,078.48	0.04	1,186,052,296.70

(4) 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)	
期初余额	510,078.48	-	-	510,078.48
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-56,992.64	-	11,750,000.00	11,693,007.36
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	453,085.84	-	11,750,000.00	12,203,085.84

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
常州锂源新能源科技有限公司	资金往来	604,521,401.30	1 年以内	68.39	-
龙蟠润滑新材料(天津)有限公司	资金往来	76,864,341.71	1 年以内	8.70	-

江苏龙蟠新材料科技有限公司	资金往来	45,127,091.78	1年以内	5.11	-
江苏三金锂电科技有限公司	资金往来	39,344,101.53	1年以内	4.45	-
湖北绿瓜生物科技有限公司	资金往来	27,783,065.05	1年以内、 1-2年	3.14	-
合计		793,640,001.37		89.79	-

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,645,810,407.67	-	3,645,810,407.67	3,174,821,438.60	-	3,174,821,438.60
合计	3,645,810,407.67	-	3,645,810,407.67	3,174,821,438.60	-	3,174,821,438.60

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南京精工新材料有限公司	43,512,619.84	6,737.58	-	43,519,357.42	-	-
江苏可兰素环保科技有限公司	434,590,787.28	172,931.24	-	434,763,718.52	-	-
龙蟠润滑新材料(天津)有限公司	241,176,594.90	29,196.18	-	241,205,791.08	-	-
南京尚易环保科技有限公司	210,117,283.29	-	-	210,117,283.29	-	-
LOPALTECH.SINGAPOREPTE.LTD.	25,414,153.29	-	25,414,153.29	-	-	-
江苏瑞利丰新能源科技有限公司	302,910,000.00	74,113.39	-	302,984,113.39	-	-
江苏三金锂电科技有限公司	183,400,000.00	61,628,014.03	-	245,028,014.03	-	-
湖北绿瓜生物科技有限公司	51,000,000.00	5,031,442.04	-	56,031,442.04	-	-
常州锂源新能源科技有限公司	1,621,000,000.00	693,970.81	-	1,621,693,970.81	-	-
江苏龙蟠氢能能源科技有限公司	31,700,000.00	10,947,163.07	-	42,647,163.07	-	-
宜春龙蟠时代锂业科技有限公司	30,000,000.00	275,689,158.60	-	305,689,158.60	-	-
龙蟠科技研发(江苏)有限公司	-	14,000,000.00	-	14,000,000.00	-	-
江苏龙蟠新材料科技有限公司	-	100,267,257.37	-	100,267,257.37	-	-
江苏天蓝智能装备有限公司	-	27,863,138.05	-	27,863,138.05	-	-
合计	3,174,821,438.60	496,403,122.36	25,414,153.29	3,645,810,407.67	-	-

(四) 营业收入与营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	600,261,153.21	459,162,104.40	666,337,969.91	513,374,542.19
其他业务	227,171,266.63	137,662,312.25	119,162,965.61	24,249,687.50
合计	827,432,419.84	596,824,416.65	785,500,935.52	537,624,229.69

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	4,200,000.00	115,150,880.68
理财产品收益	27,257,683.20	6,793,612.03
债务重组产生的投资收益	-	-2,041.40
票据贴现利息支出	-282,691.92	-1,076,741.07
处置长期股权投资产生的投资收益	-23,068,153.29	1,065,000.20
合计	8,106,837.99	121,930,710.44

十八、补充资料**(一) 非经常性损益****1、当期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	15,528,670.84	
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	89,911,463.21	
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	6,234,988.75	
委托他人投资或管理资产的损益	37,367,989.77	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,132,078.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-106,250,000.00	
减：所得税影响额	24,968,769.03	
少数股东权益影响额（税后）	14,407,328.16	
合计	6,549,093.46	

(二) 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	-30.24	-2.18	-2.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-30.41	-2.19	-2.20

江苏龙蟠科技股份有限公司

2024年4月25日



营业执照

(副本)

编号 320200666202303220003



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

统一社会信用代码
91320200078269333C (1/1)

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

出资额 1100万元整

成立日期 2013年09月18日

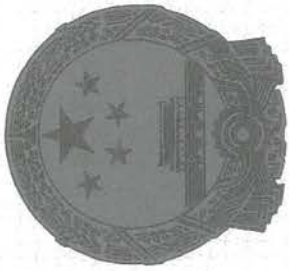
主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室



登记机关

2023

年09月22日



会计师事务所 执业证书

名称：

公证天业会计师事务所（特殊普通

首席合伙人：

张彩斌

主任会计师：

经营场所：

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

32020028

批准执业文号：

苏财会[2013]36号

批准执业日期：

2013年09月12日



证书序号：0001561

说明

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

发证机关：



二〇一三年三月五日

中华人民共和国财政部制

证书编号: 110101505086
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 02 月 29 日
Date of Issuance

姓名: 程晓曼
Full name: 程晓曼
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1987-12-29
Date of birth: 1987-12-29
工作单位: 天阳国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
Working unit: 天阳国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
身份证号码: 321322198712290840
Identity card No.: 321322198712290840



程晓曼(110101505086)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 Full name	田大庆
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1989-06-11
工作单位 Working unit	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No.	372922198906115234



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 320000100294
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 01 月 29 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d