

合纵科技股份有限公司

中兴财光华审会字（2025）第 212068 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-116

审计报告

中兴财光华审会字（2025）第 212068 号

合纵科技股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了合纵科技股份有限公司（以下简称“合纵科技”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了合纵科技 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

（一）与朱某某关联方的往来款

如财务报表附注五、7 其他应收款所述，截止 2024 年 12 月 31 日，合纵科技应收朱某某（天津茂联某前任管理人）关联方的债权账面余额共计 62,631.85 万元，已全额计提坏账准备，应付朱某某关联方债务账面余额共计 4,943.74 万元。

我们通过对形成上述往来款的资料，包括合同、验收单、银行回单等资料进行检查，对上述往来款进行函证，利用专家工作对债务人的相关资产进行估值，仍然无法就上述往来款的真实性、准确性、款项性质、可回收性、与合纵科技的关联性获取充分、适当的审计证据。

（二）对湖南云松的股权投资

如财务报表附注五、7 其他应收款所述，2024 年 1 月，合纵科技与湖南云松新能科技有限公司（以下简称“湖南云松”）及其原股东湖南潇湘君源投资管理有限公司、罗焕艾签订《湖南云松新能科技有限公司增资协议》（以下简称“增资协议”）、《协议书》。根据《增资协议》，合纵科技同意向湖南云松增资 1.8 亿元，持股比例为 42.8571%，根据《协议书》，合纵科技增资满 6 个月

之日起，如湖南云松未能完成对新疆博尔塔拉蒙古自治州喇嘛苏铜矿的收购，则合纵科技有权要求湖南云松无条件回购该股权。合纵科技于 2024 年 1-3 月向湖南云松支付增资款 1.8 亿元。2024 年 12 月，湖南云松同意回购合纵科技持有的湖南云松的全部股份，回购总价为初始投资额（即 1.8 亿元）及资金成本，并承诺分期支付回购款，截止 2024 年 12 月 31 日，已收回股权回购款 5,000 万元，剩余 1.3 亿元及资金成本 932.63 万元尚未收回。

我们通过对上述股权投资及股权回购实施检查合同、拟投资项目调研资料、收付款的银行回单及付款审批单、函证、访谈、交易对手方背景调查及期后检查等审计程序，仍然无法取得充分、适当的审计证据来判断上述股权投资的真实性、关联性。

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，我们独立于合纵科技，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，为发表保留意见提供了基础。

三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十五、2、或有事项所述，天津茂联与朱某某控制的北京鑫*诚黄金股份有限公司之间存在《委托经营协议》之仲裁案，目前正在中国国际经济贸易仲裁委员会仲裁审理过程中。因朱某某涉嫌侵占天津茂联资产，天津茂联进行了报案处理，天津市滨海新区公安局就朱某某涉嫌职务侵占一案决定立案侦查，目前该案正在刑事侦查过程中。上述案件判决结果均具有不确定性。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注五、42 营业收入和营业成本所述，2024 年度合纵科技营业收入为 264,982.71 万元，是其利润的主要来源，影响关键业绩指标。合纵科技主要收入为销售配电及控制设备收入、EPC 业务收入、销售三氯化铁及磷酸铁等收入。由于营业收入是关键评价指标之一，在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此，我们将其作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认相关的关键审计事项执行的审计程序主要包括：

（1）了解和测试合纵科技收入确认相关的内部控制的设计的合理性和执行的有效性；

（2）通过检查销售合同，分析与商品控制权转移及履约义务相关的合同条款，以评价合纵科技收入确认的会计政策是否恰当；

（3）检查收入确认相关的支持性证据，包括检查销售合同、签收单、物流单、EPC 业务工程结算单、竣工验收单、工程进度表等，结合开票情况及收款情况，评估收入确认的真实性、准确性；

（4）对收入及成本执行分析程序，包括本年各月度收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析；

（5）对资产负债表日前后确认的收入进行截止性测试，以测试营业收入是否计入恰当期间；

（6）对重大客户实施函证程序，抽取足够样本量对当期产生的销售交易进行函证，以评估营业收入的真实性及完整性；

（7）检查财务报表和附注中与营业收入相关的列报和披露是否符合相关规定。

（二）商誉减值准备

1. 事项描述

如财务报表附注五、18 商誉所述，截止 2024 年 12 月 31 日，合纵科技合并资产负债表中商誉账面原值为 46,647.78 万元，商誉减值准备为 35,042.17 万元。期末账面价值为 11,605.61 万元，其中：2024 年计提商誉减值准备 6,424.28 万元，本期商誉产生大额减值，对合纵科技财务报表产生重大影响。合纵科技每年年末对商誉进行减值测试，管理层在确定包含商誉的相关资产组的可收回金额时，

需要对未来收入、毛利率、折现率等指标进行预测。由于商誉金额重大，且商誉减值涉及重大的管理层判断和估计，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对商誉减值相关的关键审计事项执行的审计程序主要包括：

- （1）了解和测试与商誉减值相关的内部控制设计合理性和运行有效性；
- （2）与管理层及其聘用的外部估值专家讨论商誉减值测试的方法，包括与商誉相关资产组的认定，进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法等；
- （3）评价管理层聘请的外部估值专家的专业胜任能力和独立性；
- （4）将预计未来现金流量的主要参数，包括预计收入、成本费用率、增长率等与被收购子公司历史业绩、行业数据等进行比较，评价管理层在预测未来现金流量时采用的关键假设及判断的合理性；
- （5）对管理层聘请的外部估值专家出具的用于商誉减值测试的评估报告进行复核，评价评估过程及评估结果的合理性；
- （6）复核管理层确定的商誉减值准备确认、计量的准确性、列报的公允性及披露的充分性。

五、其他信息

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

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

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

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

六、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，管理层负责评估合纵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合纵科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督合纵科技的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对合纵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合纵科技不能持续经营。

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

(6) 就合纵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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·北京

2025 年 04 月 28 日

资产负债表

编制单位: 合纵科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2024年12月31日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产:					
货币资金	五、1	191,005,884.94	20,885,605.54	1,505,206,343.63	380,354,609.87
交易性金融资产	五、2	-	-	60,206,454.49	
衍生金融资产		-	-		
应收票据	五、3	116,991,037.61	48,523,278.67	177,055,402.82	48,634,367.61
应收账款	五、4	855,260,158.25	647,255,128.99	1,377,175,296.66	870,644,094.03
应收款项融资	五、5	11,791,250.23	6,500,000.00	101,644,942.48	21,820,033.45
预付款项	五、6	40,190,123.86	217,631,022.42	103,028,133.26	344,417,104.99
其他应收款	五、7	164,642,651.42	806,070,981.28	277,901,801.33	721,532,622.43
其中: 应收利息		-	-		
应收股利		-	-		
存货	五、8	457,122,681.20	23,646,436.83	786,208,699.52	14,129,097.48
其中: 数据资源					
合同资产	五、9	50,323,270.73	50,323,270.73	53,782,263.08	52,405,889.66
持有待售资产		-	-		
一年内到期的非流动资产		-	-		
其他流动资产	五、10	85,446,358.63	2,136,256.79	147,221,094.86	2,165,862.20
流动资产合计		1,972,773,416.87	1,822,971,981.25	4,589,430,432.13	2,456,103,681.72
非流动资产:					
债权投资		-	-		
其他债权投资		-	-		
长期应收款	五、11	1,994,550.40	-	1,866,085.27	
长期股权投资	五、12	44,785,822.47	2,269,347,596.11	46,337,283.69	2,186,440,670.50
其他权益工具投资		-	-		
其他非流动金融资产		-	-		
投资性房地产		-	-		
固定资产	五、13	2,364,524,551.46	45,419,734.27	3,440,136,101.23	36,172,307.96
在建工程	五、14	113,246,087.29	-	167,019,748.40	
生产性生物资产		-	-		
油气资产		-	-		
使用权资产	五、15	1,599,605.69	-	635,947.62	
无形资产	五、16	537,848,739.02	61,371,454.62	652,231,521.45	72,996,540.15
其中: 数据资源					
开发支出	五、17	-	-	1,360,541.70	
其中: 数据资源					
商誉	五、18	116,056,111.88	-	180,298,888.71	
长期待摊费用	五、19	38,892,393.27	-	32,708,069.07	
递延所得税资产	五、20	180,431,501.51	28,901,699.25	431,595,955.40	27,802,441.83
其他非流动资产	五、21	45,141,324.62	43,204,816.35	144,561,560.56	45,757,285.51
非流动资产合计		3,444,520,687.61	2,448,245,300.60	5,098,751,703.10	2,369,169,245.95
资产总计		5,417,294,104.48	4,271,217,281.85	9,688,182,135.23	4,825,272,927.67

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

资产负债表

编制单位:合纵科技股份有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2024年12月31 日		2023年12月31 日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债:					
短期借款	五、 22	1,324,148,335.60	572,663,215.45	1,672,586,364.42	912,316,638.89
交易性金融负债		-	-		
衍生金融负债		-	-		
应付票据	五、 23	311,568,862.18	182,428,663.75	1,143,412,209.32	553,251,484.11
应付账款	五、 24	1,127,482,888.22	76,015,748.75	1,308,222,106.19	190,920,098.14
预收款项		-	-		
合同负债	五、 25	65,657,308.72	19,583,841.36	52,692,849.36	27,324,676.50
应付职工薪酬	五、 26	104,927,777.34	40,215,736.18	58,450,491.35	7,082,699.12
应交税费	五、 27	27,229,188.95	16,912,824.45	32,320,017.54	20,563,609.79
其他应付款	五、 28	316,597,289.33	1,018,600,470.10	268,906,171.44	634,518,294.66
其中: 应付利息		190,875.64	-		
应付股利		737,893.28	737,893.28	737,893.28	737,893.28
持有待售负债		-	-		
一年内到期的非流动负债	五、 29	516,598,423.48	-	368,261,435.24	
其他流动负债	五、 30	295,478,162.12	45,380,869.65	300,636,029.32	44,384,362.88
流动负债合计		4,089,688,235.94	1,971,801,369.69	5,205,487,674.18	2,390,361,864.09
非流动负债:					
长期借款	五、 31	344,450,000.00	-	1,770,700,000.00	
应付债券		-	-		
其中: 优先股					
永续债					
租赁负债	五、 32	1,287,196.51	-	323,310.45	
长期应付款	五、 33	7,966,998.01	-	24,873,478.55	
长期应付职工薪酬		-	-		
预计负债	五、 34	11,172,950.00	11,172,950.00	11,283,824.96	11,172,950.00
递延收益	五、 35	231,272,297.52	-	277,082,529.08	
递延所得税负债	五、 20	63,381,321.84	-	88,472,788.56	
其他非流动负债		-	-		
非流动负债合计		659,530,763.88	11,172,950.00	2,172,735,931.60	11,172,950.00
负债合计		4,749,218,999.82	1,982,974,319.69	7,378,223,605.78	2,401,534,814.09
股东权益:					
股本	五、 35	1,072,018,687.00	1,072,018,687.00	1,072,018,687.00	1,072,018,687.00
其他权益工具		-	-		
其中: 优先股					
永续债					
资本公积	五、 36	1,428,287,123.52	1,345,886,515.67	1,500,222,070.46	1,368,303,675.95
减: 库存股	五、 37	19,999,751.50	19,999,751.50	4,999,751.50	4,999,751.50
其他综合收益	五、 38	-261,625.52	-1,640,953.19	-1,160,574.27	-1,640,953.19
专项储备		-	-		
盈余公积	五、 39	59,820,585.19	59,820,585.19	59,820,585.19	59,820,585.19
未分配利润	五、 40	-1,418,521,182.77	-167,842,121.01	-787,271,585.85	-69,764,129.87
归属于母公司股东权益合计		1,121,343,835.92		1,838,629,431.03	
少数股东权益		-453,268,731.26		471,329,098.42	
股东权益合计		668,075,104.66	2,288,242,962.16	2,309,958,529.45	2,423,738,113.58
负债和股东权益总计		5,417,294,104.48	4,271,217,281.85	9,688,182,135.23	4,825,272,927.67

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

利 润 表

编制单位:合纵科技股份有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2024 年度		2023 年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、41	2,649,827,051.42	1,171,383,688.30	2,954,985,646.13	1,411,961,701.53
减: 营业成本		2,457,573,610.07	928,011,356.07	2,633,570,857.97	1,154,826,371.91
税金及附加	五、42	22,111,402.34	1,219,056.99	26,576,969.63	3,702,544.64
销售费用	五、43	234,370,920.09	205,787,150.17	256,820,484.03	219,632,719.93
管理费用	五、44	307,722,966.00	54,038,581.46	214,529,320.91	65,211,576.45
研发费用	五、45	113,101,106.07	39,838,321.19	116,094,217.55	45,236,660.79
财务费用	五、46	125,434,963.96	50,325,039.14	107,945,353.48	39,142,937.54
其中: 利息费用		133,154,073.19	58,133,625.54	113,015,530.50	40,309,797.50
利息收入		16,873,054.74	10,319,578.65	10,702,907.41	2,344,614.35
加: 其他收益	五、47	44,836,694.22	10,606,310.73	16,542,331.84	51,034.12
投资收益(损失以“-”号填列)	五、48	-1,848,412.14	-823,333.39	-292,231,674.59	2,965,763.53
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-2,479.10	-2,479.10	-191,002,164.54	-21,067,666.64
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-	-	-4,924,687.72	-740,924.27
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、49	-	-	206,454.49	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、50	-293,092,009.36	-8,053,693.96	-18,364,675.15	-17,947,015.62
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、51	-260,917,540.48	-1,639,790.70	-173,077,522.69	-2,022,249.62
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、52	-19,242,488.17	-	-477,777.60	-140.00
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,140,751,673.04	-107,746,324.04	-867,954,421.14	-132,743,717.32
加: 营业外收入	五、53	47,943,841.76	12,619,075.48	918,681.87	240.00
减: 营业外支出	五、54	13,771,329.13	4,050,000.00	14,553,528.52	11,172,950.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-1,106,579,160.41	-99,177,248.56	-881,589,267.79	-143,916,427.32
减: 所得税费用	五、55	219,109,661.08	-1,099,257.42	-43,487,919.10	-2,755,859.05
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,325,688,821.49	-98,077,991.14	-838,101,348.69	-141,160,568.27
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		-1,325,688,821.49	-	-838,101,348.69	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,325,688,821.49	-98,077,991.14	-838,101,348.69	-141,160,568.27
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-
(二) 按所有权归属分类		-1,325,688,821.49	-	-838,101,348.69	-
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-631,249,596.92	-	-643,354,377.43	-
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-694,439,224.57	-	-194,746,971.26	-
五、其他综合收益的税后净额		1,769,891.75	-	-113,238.16	-
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		898,948.75	-	-57,751.46	-
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		898,948.75	-	-57,751.46	-
(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		898,948.75	-	-57,751.46	-
(7) 其他		-	-	-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		870,943.00	-	-55,486.70	-
六、综合收益总额		-1,323,918,929.74	-98,077,991.14	-838,214,586.85	-141,160,568.27
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-630,350,648.17	-	-643,412,128.89	-
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-693,568,281.57	-	-194,802,457.96	-
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		-0.59	-	-0.60	-
(二) 稀释每股收益		-0.59	-	-0.60	-

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

现金流量表

编制单位:合纵科技股份有限公司

单位:人民币
元

项 目	附注	2024年度		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量:					
销售商品、提供劳务收到的现金		2,366,580,888.29	1,217,051,925.86	2,278,190,300.56	1,108,520,313.05
收到的税费返还		41,451,603.37	-	151,450,207.06	176,707.52
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	412,528,903.58	55,909,456.13	358,928,089.01	762,476,293.97
经营活动现金流入小计		2,820,561,395.24	1,272,961,381.99	2,788,568,596.63	1,871,173,314.54
购买商品、接受劳务支付的现金		1,230,188,085.06	876,692,337.47	2,976,577,706.23	1,604,495,616.74
支付给职工以及为职工支付的现金		339,053,573.98	62,793,115.99	395,583,960.40	90,906,183.74
支付的各项税费		86,268,379.87	12,548,007.86	199,007,667.17	39,907,878.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、57	801,421,132.42	266,605,842.37	1,260,978,721.61	621,213,274.64
经营活动现金流出小计		2,456,931,171.33	1,218,639,303.69	4,832,148,055.41	2,356,522,953.90
经营活动产生的现金流量净额		363,630,223.91	54,322,078.30	-2,043,579,458.78	-485,349,639.36
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金		51,548,982.11	55,947,754.38	5,437,323.30	5,437,323.30
取得投资收益收到的现金		13,191.66	-	10,506.96	24,828,854.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,030,500.00	-	10,120.00	10,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、58	510,561.12	-	71,326,214.17	-
投资活动现金流入小计		56,103,234.89	55,947,754.38	76,784,164.43	30,276,177.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		125,908,566.06	292,025.00	385,672,432.09	2,223,137.56
投资支付的现金		286,103,571.00	279,740,000.00	118,744,160.00	304,660,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、59	21,235,549.60	-	125,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		433,247,686.66	280,032,025.00	629,416,592.09	306,883,137.56
投资活动产生的现金流量净额		-377,144,451.77	-224,084,270.62	-552,632,427.66	-276,606,959.82
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金		-	-	289,000,000.00	-
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-	-
取得借款收到的现金		2,005,269,926.40	796,000,000.00	3,072,000,000.00	1,084,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、60	630,566,056.81	2,426,450,437.31	716,159,024.85	23,334,684.28
筹资活动现金流入小计		2,635,835,983.21	3,222,450,437.31	4,077,159,024.85	1,107,334,684.28
偿还债务支付的现金		2,341,810,357.00	1,321,635,135.73	1,931,450,000.00	915,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		114,008,337.24	25,400,033.34	126,718,137.77	27,774,048.86
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、61	712,248,746.20	1,782,940,310.40	370,366,606.63	6,170,924.27
筹资活动现金流出小计		3,168,067,440.44	3,129,975,479.47	2,428,534,744.40	948,944,973.13
筹资活动产生的现金流量净额		-532,231,457.23	92,474,957.84	1,648,624,280.45	158,389,711.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-188,372.68	-152,839.28	34,475.56	156,842.50
五、现金及现金等价物净增加额		-545,934,057.77	-77,440,073.76	-947,553,130.43	-603,410,045.53
加:期初现金及现金等价物余额		578,035,492.14	83,252,938.68	1,525,588,622.57	686,662,984.21
六、期末现金及现金等价物余额		32,101,434.37	5,812,864.92	578,035,492.14	83,252,938.68

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

合并股东权益变动表

编制单位：合纵科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2024年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	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	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,072,018,687.00	-	-	-	1,500,222,070.46	4,999,751.50	-1,160,574.27	-	59,820,585.19	-787,271,585.85	1,838,629,431.03	471,329,098.42	2,309,958,529.45
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年期初余额	1,072,018,687.00	-	-	-	1,500,222,070.46	4,999,751.50	-1,160,574.27	-	59,820,585.19	-787,271,585.85	1,838,629,431.03	471,329,098.42	2,309,958,529.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-71,934,946.94	15,000,000.00	898,948.75	-	-	-631,249,596.92	-717,285,595.11	-924,597,829.68	-1,641,883,424.79
（一）综合收益总额							898,948.75			-631,249,596.92	-630,350,648.17	-693,568,281.57	-1,323,918,929.74
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-71,934,946.94	15,000,000.00	-	-	-	-	-86,934,946.94	-231,029,548.11	-317,964,495.05
1. 股东投入的普通股						15,000,000.00					-15,000,000.00		-15,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额					-47,086,939.43						-47,086,939.43		-47,086,939.43
4. 其他					-24,848,007.51						-24,848,007.51	-231,029,548.11	-255,877,555.62
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积											-		-
2. 对股东的分配											-		-
3. 其他											-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本					-						-		-
2. 盈余公积转增股本											-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5. 其他综合收益结转留存收益											-		-
6. 其他											-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-		-
2. 本期使用											-		-
（六）其他											-		-
四、本年年末余额	1,072,018,687.00	-	-	-	1,428,287,123.52	19,999,751.50	-261,625.52	-	59,820,585.19	-1,418,521,182.77	1,121,343,835.92	-453,268,731.26	668,075,104.66

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位:合纵科技股份有限公司

单位:人民币元

项 目	2023年度													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,072,018,687.00				1,381,955,700.23		-1,102,822.81		59,820,585.19	-143,877,909.76	2,368,814,239.85	620,917,754.36	2,989,731,994.21	
加：会计政策变更										-39,298.66	-39,298.66		-39,298.66	
前期差错更正											-		-	
同一控制下企业合并											-		-	
其他											-		-	
二、本年期初余额	1,072,018,687.00	-	-	-	1,381,955,700.23	-	-1,102,822.81	-	59,820,585.19	-143,917,208.42	2,368,774,941.19	620,917,754.36	2,989,692,695.55	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	118,266,370.23	4,999,751.50	-57,751.46	-	-	-643,354,377.43	-530,145,510.16	-149,588,655.94	-679,734,166.10	
（一）综合收益总额							-57,751.46			-643,354,377.43	-643,412,128.89	-194,802,457.96	-838,214,586.85	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	118,266,370.23	4,999,751.50	-	-	-	-	113,266,618.73	177,175,304.70	290,441,923.43	
1. 股东投入的普通股					103,729,023.33	4,999,751.50					98,729,271.83	177,175,304.70	275,904,576.53	
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-	
3. 股份支付计入股东权益的金额					14,537,346.90						14,537,346.90		14,537,346.90	
4. 其他					-						-		-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,171,145.56	-15,171,145.56	
1. 提取盈余公积										-	-	-	-	
2. 对股东的分配										-	-	-15,171,145.56	-15,171,145.56	
3. 其他										-	-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本										-	-		-	
2. 盈余公积转增股本										-	-		-	
3. 盈余公积弥补亏损										-	-		-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										-	-		-	
5. 其他综合收益结转留存收益										-	-		-	
6. 其他										-	-		-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取										-	-		-	
2. 本期使用										-	-		-	
（六）其他										-	-	-116,790,357.12	-116,790,357.12	
四、本年末余额	1,072,018,687.00	-	-	-	1,500,222,070.46	4,999,751.50	-1,160,574.27	-	59,820,585.19	-787,271,585.85	1,838,629,431.03	471,329,098.42	2,309,958,529.45	

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

母公司股东权益变动表

编制单位: 合纵科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,072,018,687.00	-	-	-	1,368,303,675.95	4,999,751.50	-1,640,953.19	-	59,820,585.19	-69,764,129.87	2,423,738,113.58
加: 会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	1,072,018,687.00	-	-	-	1,368,303,675.95	4,999,751.50	-1,640,953.19	-	59,820,585.19	-69,764,129.87	2,423,738,113.58
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-22,417,160.28	15,000,000.00	-	-	-	-98,077,991.14	-135,495,151.42
(一) 综合收益总额							-			-98,077,991.14	-98,077,991.14
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-22,417,160.28	15,000,000.00	-	-	-	-	-37,417,160.28
1. 股东投入的普通股						15,000,000.00					-15,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额					-22,417,160.28						-22,417,160.28
4. 其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配											-
3. 其他											-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本					-						-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
(六) 其他											-
四、本年期末余额	1,072,018,687.00	-	-	-	1,345,886,515.67	19,999,751.50	-1,640,953.19	-	59,820,585.19	-167,842,121.01	2,288,242,962.16

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

母公司股东权益变动表

编制单位:合纵科技股份有限公司

单位:人民币元

项 目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,072,018,687.00				1,367,972,135.36		-1,640,953.19		59,820,585.19	71,396,438.40	2,569,566,892.76
加:会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	1,072,018,687.00	-	-	-	1,367,972,135.36	-	-1,640,953.19	-	59,820,585.19	71,396,438.40	2,569,566,892.76
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	331,540.59	4,999,751.50	-	-	-	-141,160,568.27	-145,828,779.18
(一)综合收益总额							-			-141,160,568.27	-141,160,568.27
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	331,540.59	4,999,751.50	-	-	-	-	-4,668,210.91
1.股东投入的普通股						4,999,751.50					-4,999,751.50
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入股东权益的金额					331,540.59						331,540.59
4.其他											-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积										-	-
2.对股东的分配											-
3.其他											-
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本											-
2.盈余公积转增股本											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
(六)其他											-
四、本年期末余额	1,072,018,687.00	-	-	-	1,368,303,675.95	4,999,751.50	-1,640,953.19	-	59,820,585.19	-69,764,129.87	2,423,738,113.58

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

财务报表附注

一、 公司基本情况

合纵科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系在原北京合纵科技有限公司基础上采用整体变更方式设立的股份有限公司，于 1997 年 04 月 15 日在北京注册成立。2015 年 6 月 10 日，公司深圳证券交易所创业板 A 股上市，股票简称“合纵科技”，股票代码 300477。

公司现持有统一社会信用代码为 911100006336146947 的营业执照，注册地址为：湖南湘江新区东方红街道岳麓西大道 588 号芯城科技园2 栋401-16；法定代表人：刘泽刚；截止 2024 年 12 月 31 日本公司股本总数 1,072,018,687.00 股，其中，有限售条件的流通股份 136,540,578.00 股，无限售条件的流通股份 935,478,109.00 股。公司实际控制人为自然人刘泽刚先生。

本公司是从事配电及控制设备制造及相关技术服务的高科技企业。公司的主营业务面向国内电力网络、市政建设、铁路、城市轨道交通等诸多领域，生产和销售户外（12~40.5kV）配电和控制设备，主要产品包括环网柜、柱上开关（户外开关）、箱式变电站、变压器、其他开关类、电缆附件等，共计六大类二十个系列产品。本公司之控股子公司湖南雅城新能源股份有限公司主要经营磷酸铁、三氧化二钴、氢氧化钴等电池正极材料的生产和销售，本公司之子公司江苏合纵智慧能源有限公司主营业务为电力工程设计服务。本公司之子公司天津新能电力科技有限公司主要经营输配电设备产品生产和销售。本公司之子公司天津合纵电力设备有限公司主要经营包括光伏和电力的 EPC 工程承包服务。本公司之子公司天津市茂联科技有限公司主要经营金属镍相关产品。

财务报表批准报出日：本公司董事会于 2025 年 04 月 28 日批准报出本财务报表。

二、 财务报表的编制基础

1、 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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15

号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司管理层对公司自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力进行了评估，公司不存在导致持续经营产生重大疑虑的事项或情况，本公司财务报表是按照持续经营假设为基础编制。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款核销	公司将单项应收账款核销金额超过资产总额 0.5%，或单项核销金额大于 500.00 万元应收账款认定为重要应收账款。
重要的应收款项坏账准备转回或转销	单项应收款项坏账准备转回或转销金额占应收款项坏账准备总额的 5%以上且金额大于 1000 万元。
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.5%，或单项金额大于 1,500.00 万元预付款项认定为重要预付款项。
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.5%，或单项金额大于

项目	重要性标准
	5,000.00 万元在建工程认定为重要在建工程。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.5%，或单项金额大于 2,000.00 万元应付账款认定为重要应付账款。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.5%，或单项金额大于 3,000.00 万元其他应付款认定为重要其他应付款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将单项合同负债金额超过资产总额 0.5%，或单项金额大于 2,000.00 万元合同负债认定为重要合同负债。
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 10%，或单项金额大于 5,000.00 万元的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。
重要的子公司、非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的合营企业或联营企业	公司对单个合营企业或联营企业的投资期末账面价值占合并资产总额 3%以上或对单个合营企业或联营企业权益法核算确认的投资收益占合并净利润的 3%以上。
重要的承诺事项	单项承诺事项金额占资产总额 0.5%以上。
重要的或有事项	或有事项金额占资产总额 0.5%以上。

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按

照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交

易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

11、 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具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，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的

结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允

价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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时，使用不可观察输入值。

12、 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

（1）应收票据组合

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强

项目	确定组合的依据
商业承兑汇票	本组合以应收票据的账龄作为信用风险特征

（2）应收账款及合同资产组合

对于除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
一般信用组合	经常性往来的业务客户，经评估没有特殊较高或较低的信用风险
其他信用组合	信用良好且交易频繁的长期客户，经评估信用风险极低，以及集团内部关联方单位
合同资产：	
一般信用组合	经常性往来的业务客户，经评估没有特殊较高或较低的信用风险
其他信用组合	信用良好且交易频繁的长期客户，经评估信用风险极低，以及集团内部关联方单位

（3）应收款项融资组合

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强。

（4）其他应收款组合

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
一般信用组合	经常性往来的业务单位或个人，经评估没有特殊较高或较低的信用风险
其他信用组合	信用良好且交易频繁的长期单位，经评估信用风险极低，以及集团内部关联方单位

（5）长期应收款组合

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
一般信用组合	经常性往来的业务客户，经评估没有特殊较高或较低的信用风险
其他信用组合	信用良好且交易频繁的长期客户，经评估信用风险极低，以及集团内部关联方单位

13、 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、低值易耗品、库存商品、在产品、发出商品、合同履约成本等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。公司原材料的购入和领用采用计划价格核算，实际价格与计划价格的差异按月摊销至相关领料项目；产成品入库按照实际成本计价，采用加权平均法计算产品发出成本。

（2）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可

变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（3）存货盘存制度

采用永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15、 持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买

承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指企业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。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续

划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

16、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于

本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

17、 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5.00	4.75-1.90
机器设备	年限平均法	5-15	5.00	19.00-6.33
运输设备	年限平均法	5-8	5.00	19.00-11.88
仪器仪表	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50
电子设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

18、 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

本公司各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转固标准和时点
工程项目	自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值

19、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息

收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

20、 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。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。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.租赁负债**的初始计量金额；**B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额**，存在租赁激励的，扣除

已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将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的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，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；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价

值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**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本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

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

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

21、 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采

用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

类别	使用寿命	确定依据	摊销方法
土地使用权	37-50 年	具体按权属证明记载的使用年限	年限平均法
软件	3 年或 10 年	具体按合同约定或预计受益期限	年限平均法
专利技术	10 年	具体按合同约定或预计受益期限	年限平均法
非专利技术	10 年	具体按合同约定或预计受益期限	年限平均法

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

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

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

22、 研究开发支出

本公司研究开发支出包括研发人员职工薪酬、外包合作研发等委托费用、材料费、研发资产折旧摊销费用、检验费及其他相关费用。

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：研究阶段：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调研以及通过技术可行性及经济

可行性研究，立项前的阶段。开发阶段：以样机的设计为起点包括建造装配、试验测试及达到预定可使用状态前发生的支出。

开发阶段具体资本化时间为：完成前期的计划调研及可行性研究后，管理层内部通过《产品立项建议书（技术任务书）》并已经开始了实质性的开发设计投入。

开发支出确认为无形资产的条件（同时满足）：

- ①研发项目至少取得一项相关证书或很可能取得相关证书：

a.软件著作权证书；

b.专利证书。

②完成研发项目样机的设计与制造，符合批量性生产条件；

③研发项目可转化为具有商业用途的产品，并可以最终对外销售；或签订了正式的销售意向合同；

④研发的新产品已经符合行业标准，并取得相关测试合格证书，符合对外销售的条件，或者研发的产品在技术上已经满足客户的技术标准。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

23、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋改造、其他。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

24、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在

销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、 职工薪酬

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等。相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划，于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的

辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

26、 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

27、 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

28、收入确认

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。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（简称商品）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。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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

收入确认具体原则如下：

（1）输配电设备产品

输配电设备产品包括环网柜、柱上开关（户外开关）、箱式变电站、电缆附件、变压器、其他开关类等。本公司一般按销售合同约定，将产品运至买方指定地点，以验收合格后确认收入。

（2）锂电池材料产品

锂电池材料产品包括四氧化三钴、氢氧化钴、磷酸铁等。在具体业务中，国内销售业务一般按合同约定的期限内，将产品运至买方指定地点，并验收合格后即确认收入；出口业务一般按与对方签的合同约定离岸价格结算，货物由公司运送到指定港口，上船后即确认收入。

（3）电力工程设计服务

电力工程设计服务，结合电力工程设计行业的行业特性本公司的收入确认原则具体如下：在设计工作完成提交委托方电力设计施工图，经委托方验收并出具签收单后，确认该项目完工，本公司据此确认收入。

（4）EPC 业务

EPC 业务，按照履约进度，在履约期内确认收入。本公司采用产出法，即根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（5）有色金属销售收入

公司产品主要包括硫酸钴、电解镍等工业金属产品，在具体业务中，一般按照合同约定确认收入，客户自提的按照出厂单，出厂后已将相关商品控制权转移至客户，公司在该时点按总额法确认销售收入；配送的按照收货确认单对产品完成验收、已将相关商品控制权转移至客户，公司在该时点按总额法确认销售收入。

29、 合同成本

与合同成本有关的资产包括取得合同的成本和履约合同的成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

1、取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，在其他流动资产科目下列示，并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。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、履约合同的成本

本公司为履约合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产，在存货科目下列示：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；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。确认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。

3、合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：
①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，或者，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。或者，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关

成本费用。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

31、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。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未

来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

32、 其他重要的会计政策和会计估计

（1）回购股份

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

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

33、 重要会计政策和会计估计变更

（1） 会计政策变更

①财政部2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。根据该规定，本公司对可比期间财务报表数据进行了追溯调整，情况如下：

受影响的合并报表项目	2023 年度		
	调整前	调整金额	调整后
营业成本	2,633,570,857.97	4,438,580.51	2,638,009,438.48
销售费用	256,820,484.03	-4,438,580.51	252,381,903.52
受影响的母公司报表项目	2023 年度		
	调整前	调整金额	调整后
营业成本	1,154,826,371.91	435,279.79	1,155,261,651.70
销售费用	219,632,719.93	-435,279.79	219,197,440.14

②本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

无。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	6.00、9.00、13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00、7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、16.50、25.00

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率(%)
合纵科技股份有限公司	15.00
北京合纵实科电力科技有限公司	15.00
天津新能电力科技有限公司	15.00
湖南雅城新能源股份有限公司	15.00
江苏合纵智慧能源有限公司	15.00
雅城（国际）有限公司	16.50

2、 税收优惠文件

(1) 本公司于 2023 年 10 月 26 日取得了编号为 GR202311001551 的《高新技术企业证

书》，有效期三年。本报告期企业所得税税率为 15.00%。

（2）本公司之子公司北京合纵实科电力科技有限公司于 2024 年 10 月 29 日取得了编号为 GR202411003060 号的《高新技术企业证书》，有效期三年，本报告期企业所得税税率为 15.00%。

（3）本公司之子公司天津新能电力科技有限公司于 2024 年 12 月 3 日取得了编号为 GR202412002432 号的《高新技术企业证书》，有效期三年，本报告期企业所得税税率为 15.00%。

（4）本公司之控股子公司湖南雅城新能源股份有限公司于 2023 年 12 月 8 日重新取得了编号为 GR202343004852 的《高新技术企业证书》，有效期三年。本报告期企业所得税税率为 15.00%。

（5）本公司之子公司江苏合纵智慧能源有限公司于 2023 年 11 月 6 日重新取得了编号为 GR202332002739 的《高新技术企业证书》，有效期三年。本报告期企业所得税税率为 15.00%。

（6）本公司之间接控股全资子公司雅城（国际）有限公司的注册地为中国香港，企业所得税税率为 16.50%。

五、合并财务报表项目注释

说明：下列所披露的财务报表附注，除特别注明之外，“期初”系指 2024 年 01 月 01 日，“期末”系指 2024 年 12 月 31 日，“上期”系指 2023 年度，“本期”系指 2024 年度。

1、货币资金

项目	2024.12.31	2024.01.01
库存现金	1,919.00	83,413.04
银行存款	32,099,515.37	577,952,079.10
其他货币资金	158,904,450.57	927,170,851.49
合计	191,005,884.94	1,505,206,343.63
其中：存放在境外的款项总额	120,725.27	1,184,825.26

合纵科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存放财务公司款项		
----------	--	--

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	2024.12.31	2024.01.01
银行承兑汇票保证金	139,937,759.08	769,395,613.45
履约保证金	11,196,927.41	17,918,930.84
用于担保的定期存款或通知存款		20,114,750.01
银行监管户资金	2,002,238.42	23,420.16
政府专用账户资金		1,703,794.73
贷款户转款专用资金		117,998,677.45
其他	5,767,525.66	15,664.85
合计	158,904,450.57	927,170,851.49

2、交易性金融资产

项目	2024.12.31	2024.01.01
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		60,206,454.49
其中：债务工具投资		60,206,454.49
权益工具投资		
减：列示于其他非流动金融资产的部分		
合计		60,206,454.49

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

类别	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	103,482,610.10		103,482,610.10
商业承兑汇票	13,508,427.51		13,508,427.51
合计	116,991,037.61		116,991,037.61

（续）

类别	2024.01.01		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	113,982,939.68		113,982,939.68
商业承兑汇票	63,072,463.14		63,072,463.14

类别	2024.01.01		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	177,055,402.82		177,055,402.82

（2）坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①银行承兑汇票

2024 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

②商业承兑汇票

2024 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票			
合计			

② 坏账准备的变动

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少		其他变动	2024.12.31
			转回	转销或核销		
应收票据坏账准备						
合计						

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	770,219,702.55	103,466,858.43
商业承兑汇票		10,326,364.51
合计	770,219,702.55	113,793,222.94

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

种类	2024.12.31			2024.01.01		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,127,223,712.51	271,963,554.26	855,260,158.25	1,616,756,474.27	239,581,177.61	1,377,175,296.66
合计	1,127,223,712.51	271,963,554.26	855,260,158.25	1,616,756,474.27	239,581,177.61	1,377,175,296.66

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
客户五	22,970,660.71	100.00	22,970,660.71	为朱某某关联公司，公司与朱某某存在刑事立案。
客户六	2,747,073.00	100.00	2,747,073.00	为朱某某关联公司，公司与朱某某存在刑事立案。
客户二	44,541,959.68	100.00	44,541,959.68	回收可能性
合计	70,259,693.39		70,259,693.39	

②2024 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合 1：账龄组合

项目	2024.12.31		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	609,967,875.98	5.00	30,498,393.81
1 至 2 年	203,756,732.64	10.00	20,375,673.27
2 至 3 年	79,760,183.54	20.00	15,952,036.71
3 至 4 年	48,778,447.87	50.00	24,389,223.94
4 至 5 年	21,061,229.68	80.00	16,848,983.74
5 年以上	93,639,549.41	100.00	93,639,549.41
合计	1,056,964,019.12		201,703,860.88

③2024 年度坏账准备变动情况

项目	2024.01.01	本期增加		本期减少			2024.12.31
		计提	合并范围增加	转回	转销或核销	其他减少	
应收账款坏账准备	239,581,177.61	47,777,887.04		7,677,727.92	13,500.00	7,704,282.47	271,963,554.26

A、报告期坏账准备转回或转销金额重要的
无。

B、本报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	13,500.00

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例（%）	二者合并计算坏账准备期末余额
客户一	53,653,967.88	0.00	53,653,967.88	4.55	3,654,748.74
客户二	44,541,959.68	0.00	44,541,959.68	3.77	44,541,959.68
客户三	35,383,627.49	0.00	35,383,627.49	3.00	35,383,627.49
客户四	28,885,781.37	0.00	28,885,781.37	2.45	28,885,781.37
客户五	22,970,660.71	0.00	22,970,660.71	1.95	22,970,660.71
合计	185,435,997.13		185,435,997.13	15.72	135,436,777.99

5、应收款项融资

项目	2024.12.31	2024.01.01
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	11,791,250.23	101,644,942.48
合计	11,791,250.23	101,644,942.48

说明：本公司在日常资金管理中将银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。

（1）期末公司已质押的应收款项融资：

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	108,000.00
合计	108,000.00

（2）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	630,728,244.46	
合计	630,728,244.46	

6、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账龄	2024.12.31		2024.01.01	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	30,659,675.66	76.29	97,116,425.80	94.26
1 至 2 年	6,232,358.18	15.51	5,652,597.69	5.49
2 至 3 年	2,961,398.20	7.37	169,618.31	0.16
3 年以上	336,691.82	0.84	89,491.46	0.09
合计	40,190,123.86	100.00	103,028,133.26	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例（%）	未结算原因
供应商一	4,850,550.47	1 年以内	12.07	未到结算期
供应商二	4,235,000.00	1 年以内	10.54	未到结算期
供应商三	3,844,620.00	1 年以内	9.57	未到结算期
供应商四	1,985,100.00	2-3 年	4.94	已起诉
供应商五	1,586,252.60	1 年以内	3.95	未到结算期
合计	16,501,523.07		41.06	

7、其他应收款

项目	2024.12.31	2024.01.01
应收利息		
其他应收款	164,642,651.42	277,901,801.33
合计	164,642,651.42	277,901,801.33

（1）其他应收款情况

项目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	787,441,531.51	622,798,880.09	164,642,651.42
合计	787,441,531.51	622,798,880.09	164,642,651.42

（续）

项目	2024.01.01		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	644,727,333.06	366,825,531.73	277,901,801.33
合计	644,727,333.06	366,825,531.73	277,901,801.33

①坏账准备

A、2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
合计				
组合计提：				
账龄组合	157,310,786.77	5.00	7,865,539.34	回收可能性
合计	157,310,786.77	5.00	7,865,539.34	

B、2024 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
合计				
组合计提：				
账龄组合	20,514,169.69	25.92	5,316,765.70	回收可能性
合计	20,514,169.69	25.92	5,316,765.70	

C、2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
单位三	83,927,621.34	100.00	83,927,621.34	为朱某某关联公司，公司与朱某某存在刑事立案。
单位六	200,000.00	100.00	200,000.00	为朱某某关联公司，公司与朱某某存在刑事立案。
单位一	434,882,878.46	100.00	434,882,878.46	为朱某某关联公司，公司与朱某某存在刑事立案。
客户五	81,590,293.71	100.00	81,590,293.71	为朱某某关联公司，公司与朱某某存在刑事立案。
合计	600,600,793.51	100.00	600,600,793.51	
组合计提：				
账龄组合	9,015,781.54	100.00	9,015,781.54	回收可能性
合计	9,015,781.54	100.00	9,015,781.54	

②2024 年度坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 01 月 01 日余额	365,674,126.45	1,151,405.28		366,825,531.73
期初余额在本期	-365,674,126.45	2,459,020.21	363,215,106.24	
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-2,459,020.21	2,459,020.21		
—转入第三阶段	-363,215,106.24		363,215,106.24	
本期计提	8,899,823.03	2,568,547.94	246,401,468.81	257,869,839.78
本期转回	562,603.90	862,207.73		1,424,811.63
本期转销				
本期核销	471,679.79			471,679.79
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	7,865,539.34	5,316,765.70	609,616,575.05	622,798,880.09

A、报告期坏账准备转回或转销金额重要的
无。

B、本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
----	------

实际核销的其他应收款	471,679.79
------------	------------

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2024.01.01
投标、履约保证金	32,868,876.33	24,077,206.08
备用金	3,202,601.28	3,334,956.74
押金	3,229,812.99	3,032,448.56
代垫款	677,816.14	1,805,294.44
往来款项	601,309,161.96	612,065,213.17
股权回购款	139,326,312.50	
其他	6,826,950.31	412,214.07
合计	787,441,531.51	644,727,333.06

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备年末余额
单位一	否	往来款	434,882,878.46	2-3 年 3-4 年 4-5 年 5 年以上	55.23	434,882,878.46
单位二	否	股权回购款	139,326,312.50	1 年以内	17.69	6,966,315.63
单位三	否	往来款	83,927,621.34	1 年以内 1-2 年 2-3 年 3-4 年 4-5 年 5 年以上	10.66	83,927,621.34
单位四	否	往来款	81,590,293.71	1-2 年 2-3 年 3-4 年	10.36	81,590,293.71
单位五	否	设备保证金	8,000,000.00	5 年以上	1.02	8,000,000.00
合计			747,727,106.01		94.96	615,367,109.14

8、存货

（1）存货分类

项目	2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值

合纵科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	152,039,672.49	12,596,446.94	139,443,225.55
在产品	120,661,468.67	59,131,614.24	61,529,854.43
库存商品	231,693,683.34	58,961,984.13	172,731,699.21
发出商品	13,220,321.56		13,220,321.56
委托加工物资	5,381,115.34	2,570,380.23	2,810,735.11
周转材料	19,766,478.56		19,766,478.56
合同履约成本	47,620,366.78		47,620,366.78
合计	590,383,106.74	133,260,425.54	457,122,681.20

（续）

项目	2024.01.01		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	287,301,303.62	42,920,814.51	244,380,489.11
在产品	190,230,398.08	63,963,375.89	126,267,022.19
库存商品	400,253,009.71	75,383,899.64	324,869,110.07
发出商品	29,319,679.61	1,519,161.88	27,800,517.73
委托加工物资	516,428.23		516,428.23
周转材料	29,026,761.31		29,026,761.31
合同履约成本	33,348,370.88		33,348,370.88
合计	969,995,951.44	183,787,251.92	786,208,699.52

（2）存货跌价准备

①明细情况

项目	2024.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2024.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	42,920,814.51			30,324,367.57		12,596,446.94
在产品	63,963,375.89	484,685.70		5,316,447.35		59,131,614.24
库存商品	75,383,899.64			16,421,915.51		58,961,984.13
发出商品	1,519,161.88			1,519,161.88		
委托加工物资		2,570,380.23				2,570,380.23
周转材料						
合同履约成本						
合计	183,787,251.92	3,055,065.93		53,581,892.31		133,260,425.54

②确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出或可变现净值增加
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出或可变现净值增加
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出或可变现净值增加
发出商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	根据发出商品最终核算金额转回已计提存货跌价准备
委托加工物资	相关产成品估计售价减去估计的继续加工成本、销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出或可变现净值增加
周转材料	不适用	不适用
合同履约成本	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	不适用

9、合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收质量保证金	52,971,863.93	2,648,593.20	50,323,270.73	55,164,094.38	2,758,204.72	52,405,889.66
建造合同形成的已完工未结算资产				1,448,814.13	72,440.71	1,376,373.42
合计	52,971,863.93	2,648,593.20	50,323,270.73	56,612,908.51	2,830,645.43	53,782,263.08

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2024 年 12 月 31 日，计提减值准备的合同资产如下：

①组合计提减值准备的合同资产：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	减值准备	理由
账龄组合	52,971,863.93	5.00	2,648,593.20	预期信用损失
合计	52,971,863.93	5.00	2,648,593.20	

②减值准备的变动：

合纵科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少		其他变动	2024.12.31
			转回	转销或核销		
合同资产减值准备	2,830,645.43	3,376,587.54	3,558,639.77			2,648,593.20

A、报告期坏账准备转回或转销金额重要的
 无。

B、报告期实际核销的合同资产情况
 无。

③按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

同一客户期末同时存在合同资产余额、应收账款余额的，将二者合并计算并披露，见附注五、4、（3）。

10、其他流动资产

项目	2024.12.31	2024.01.01
增值税留抵扣额	80,579,245.72	138,095,703.61
所得税预缴税额	787,643.43	2,534,053.32
待摊费用	1,069,396.89	1,866,307.12
预交职工社保	1,703,562.83	4,490,621.41
预缴增值税	1,306,509.76	234,409.40
合计	85,446,358.63	147,221,094.86

11、长期应收款

（1）长期应收款情况

项目	2024.12.31			2024.01.01			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00	6.64%-8.85%
其中：未实现融资收益	- 5,449.60		- 5,449.60	- 133,914.73		- 133,914.73	6.64%-8.85%
合计	1,994,550.40		1,994,550.40	1,866,085.27		1,866,085.27	

12、长期股权投资

（1）长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动
-------	------	--------

合纵科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
北京中能互联创业投资中心（有限合伙）	22,037,933.73			-727.03		
北京中能互联电力投资中心（有限合伙）	12,820,037.87		387,375.91	-1,384.40		
贵州中能互联投资合伙企业（有限合伙）	11,479,312.09		1,161,606.21	-367.67		
合计	46,337,283.69		1,548,982.12	-2,479.10		

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
北京中能互联创业投资中心（有限合伙）				22,037,206.70	
北京中能互联电力投资中心（有限合伙）				12,431,277.56	
贵州中能互联投资合伙企业（有限合伙）				10,317,338.21	
合计				44,785,822.47	

13、固定资产

项目	2024.12.31	2024.01.01
固定资产	2,364,524,551.46	3,440,136,101.23
合计	2,364,524,551.46	3,440,136,101.23

合纵科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 固定资产及累计折旧

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	仪器仪表	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值							
1、年初余额	2,070,382,448.78	2,113,248,516.01	23,320,460.98	43,058,050.38	20,841,795.28	19,220,602.73	4,290,071,874.16
2、本年增加金额	23,460,013.20	84,352,577.60	1,121,251.63	20,428,786.10	13,624,343.66	23,265,887.91	166,252,860.10
（1）购置	19,108,192.47	32,659,929.47	340,707.96	1,070,132.74	503,393.16	201,058.24	53,883,414.04
（2）在建工程转入	2,407,491.77	48,842,044.72	578,761.06	754,247.78	61,592.92	3,376,991.30	56,021,129.55
（3）企业合并增加							
（4）其他增加	1,944,328.96	2,850,603.41	201,782.61	18,604,405.58	13,059,357.58	19,687,838.37	56,348,316.51
3、本年减少金额	538,398,011.11	458,540,184.14	4,871,878.68	23,025,610.03	23,034,457.96	3,153,844.41	1,051,023,986.33
（1）处置或报废	10,921,248.53	93,746,351.81	2,192,395.16	335,128.56	278,944.41	690,590.91	108,164,659.38
（2）合并范围减少	521,320,115.48	346,868,292.31	2,653,561.31	10,174,024.76	4,103,201.56	1,570,405.65	886,689,601.07
（3）其他减少	6,156,647.10	17,925,540.02	25,922.21	12,516,456.71	18,652,311.99	892,847.85	56,169,725.88
4、年末余额	1,555,444,450.87	1,739,060,909.47	19,569,833.93	40,461,226.45	11,431,680.98	39,332,646.23	3,405,300,747.93
二、累计折旧							
1、年初余额	213,524,532.31	570,814,135.20	13,790,696.46	20,801,019.36	12,725,177.01	18,259,572.59	849,915,132.93
2、本年增加金额	45,767,630.53	145,466,766.83	2,189,854.42	10,578,799.75	1,717,113.46	11,995,931.26	217,716,096.25
（1）计提	44,728,579.05	142,800,046.98	2,150,541.98	6,348,156.52	1,539,642.04	3,005,002.00	200,571,968.57
（2）企业合并增加							
（3）其他增加	1,039,051.48	2,666,719.85	39,312.44	4,230,643.23	177,471.42	8,990,929.26	17,144,127.68

合纵科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、本年减少金额	12,895,554.38	85,516,847.24	2,211,822.87	2,997,112.24	5,187,753.38	2,055,082.12	110,864,172.23
（1）处置或报废	6,927,308.99	55,498,882.79	1,720,882.95	1,194,854.72	298,662.71	758,518.70	66,399,110.86
（2）合并范围减少	5,580,228.86	19,962,979.70	483,374.11	639,786.73	470,482.34	180,645.02	27,317,496.76
（3）其他减少	388,016.53	10,054,984.75	7,565.81	1,162,470.79	4,418,608.33	1,115,918.40	17,147,564.61
4、年末余额	246,396,608.46	630,764,054.79	13,768,728.01	28,382,706.87	9,254,537.09	28,200,421.73	956,767,056.95
三、减值准备							
1、年初余额		20,640.00					20,640.00
2、本年增加金额	31,470,493.73	52,366,037.19	92,741.38		59,227.22		83,988,499.52
（1）计提	31,470,493.73	52,366,037.19	92,741.38		59,227.22		83,988,499.52
（2）企业合并增加							
（3）其他增加							
3、本年减少金额							
（1）处置或报废							
（2）合并范围减少							
（3）其他减少							
4、年末余额	31,470,493.73	52,386,677.19	92,741.38		59,227.22		84,009,139.52
四、账面价值							
1、年末账面价值	1,277,577,348.68	1,055,910,177.49	5,708,364.54	12,078,519.58	2,117,916.67	11,132,224.50	2,364,524,551.46
2、年初账面价值	1,856,857,916.47	1,542,413,740.81	9,529,764.52	22,257,031.02	8,116,618.27	961,030.14	3,440,136,101.23

②暂时闲置的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	422,354,881.42	75,749,682.12	31,470,493.74	315,134,705.56	
机器设备	883,607,054.24	316,898,612.61	52,366,037.19	514,342,404.44	
运输设备	5,041,838.77	4,038,191.81	92,741.38	910,905.58	
仪器仪表					
电子设备					
办公设备及其他	4,368,545.24	3,721,052.47	59,227.22	588,265.55	
合计	1,315,372,319.67	400,407,539.01	83,988,499.53	830,976,281.13	

③未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
合纵科技房产（河南）	1,211,216.00	产权证已于 2025-3-6 办理完成
合纵科技德州齐河县新城玺越-二期-28 号楼-103	3,815,029.13	产权证正在办理中
合纵科技德州齐河县新城玺越-二期-28 号楼-104	3,815,029.13	产权证正在办理中
合纵科技德州齐河县新城玺越-二期-非人防车库-1-1-135	64,220.18	产权证正在办理中
合纵科技德州齐河县新城玺越-二期-非人防车库-1-1-136	64,220.18	产权证正在办理中
合纵科技德州齐河县新城玺越-二期-非人防车库-1-1-137	64,220.18	产权证正在办理中
合纵科技德州齐河县新城玺越-二期-非人防车库-1-1-138	64,220.18	产权证正在办理中
湖南雅城 11#铁皮溶解车间	5,911,485.27	产权证正在办理中
湖南雅城 12#原料罐区	2,565,732.81	产权证正在办理中
天津茂联富氧站	4,382,186.35	产权证正在办理中
天津茂联厂区道路	21,712,297.83	产权证正在办理中
天津茂联厂区围墙工程	3,397,432.34	产权证正在办理中
天津茂联地磅房	409,143.57	产权证正在办理中
天津茂联利旧物品堆放地面	1,524,037.62	产权证正在办理中
天津茂联初期雨水池	1,610,996.78	产权证正在办理中
天津茂联生活污水调节池	583,732.45	产权证正在办理中
天津茂联临时原料库房	1,904,068.91	产权证正在办理中
天津茂联自行车棚	172,533.94	产权证正在办理中
天津茂联废旧物品房	708,685.39	产权证正在办理中

合纵科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

天津茂联油库	30,475.83	产权证正在办理中
天津茂联停车场充电桩棚	474,469.39	产权证正在办理中
天津茂联 110KV 变电站	15,307,657.36	产权证正在办理中
天津茂联西侧电解镍土建	1,579,715.39	产权证正在办理中
天津茂联厂前区南侧新增停车场	101,429.13	产权证正在办理中
天津茂联新增点检办公室	61,092.23	产权证正在办理中
天津茂联北侧新增真空泵基础	42,905.83	产权证正在办理中
天津茂联新增隔断墙	17,970.87	产权证正在办理中
天津茂联硫酸镍二期车间	6,928,976.21	产权证正在办理中
天津茂联硫酸镍三期车间	7,125,003.05	产权证正在办理中
天津茂联硫酸镍一期车间	949,055.05	产权证正在办理中
天津茂联生产中间物料地面	1,553,421.67	产权证正在办理中
天津茂联渣物料堆放场地	682,659.23	产权证正在办理中
天津茂联地泵房北侧制样室	51,660.19	产权证正在办理中
天津茂联浸出净化车间新增连续沉镍系统工程	1,246,855.36	产权证正在办理中
天津茂联浸出净化车间甲类中间仓库	410,085.44	产权证正在办理中
天津茂联硫化铜钴矿项目	8,558,708.07	产权证正在办理中
天津茂联镍系统改造	834,815.86	产权证正在办理中
天津茂联钴萃铜料液调酸配套改造	192,939.56	产权证正在办理中
天津茂联原料预处理厂房	35,052,998.74	产权证正在办理中
天津茂联新增制氧中心桩基	806,340.61	产权证正在办理中
天津茂联硫酸锰增发结晶系统项目	554,400.84	产权证正在办理中
天津茂联低镁碳酸镍及碳酸镁渣回收项目	611,060.21	产权证正在办理中
天津茂联北侧临时库房地面工程	1,041,608.09	产权证正在办理中
天津茂联门卫重建	1,127,824.59	产权证正在办理中
合计	139,324,617.04	

14、在建工程

项目	2024.12.31	2024.01.01
在建工程	113,246,087.29	154,289,282.33
工程物资		12,730,466.07
合计	113,246,087.29	167,019,748.40

合纵科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 在建工程

项目	2024.12.31			2024.01.01		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 5 万吨电池级磷酸铁扩建工程	16,263,996.52		16,263,996.52	31,241,931.06		31,241,931.06
12000 吨氧化钴项目工程	40,180,406.13		40,180,406.13			
年产 30 万吨电池级磷酸铁扩建工程（二期）				7,969,478.64		7,969,478.64
新厂三号栋立体库项目(补充)				15,947,666.95		15,947,666.95
羟基氢钴车间项目(老厂)	14,626,986.76		14,626,986.76	13,662,631.29		13,662,631.29
磷酸铁车间项目(新厂)				12,074,502.69		12,074,502.69
年处理 12 万吨石膏生产线建设项目	11,684,641.17		11,684,641.17	11,684,641.17		11,684,641.17
南港项目一期三元四钴厂房	2,402,045.82		2,402,045.82	32,203,400.00		32,203,400.00
电解镍升级改造项目				6,572,743.23		6,572,743.23
110KV 变电站工程				4,350,542.20		4,350,542.20
零星工程（设备技改工程）	15,073,571.83		15,073,571.83	3,146,024.24		3,146,024.24
其他在建工程	13,014,439.06		13,014,439.06	15,435,720.86		15,435,720.86
合计	113,246,087.29		113,246,087.29	154,289,282.33		154,289,282.33

(2) 工程物资

种类	2024.12.31			2024.01.01		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料				12,730,466.07		12,730,466.07
合计				12,730,466.07		12,730,466.07

15、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	1,215,810.14	1,215,810.14
2、本年增加金额	1,777,339.67	1,777,339.67
3、本年减少金额	1,215,810.14	1,215,810.14

项目	房屋及建筑物	合计
4、年末余额	1,777,339.67	1,777,339.67
二、累计折旧		
1、年初余额	579,862.52	579,862.52
2、本年增加金额	287,674.87	287,674.87
3、本年减少金额	689,803.41	689,803.41
4、年末余额	177,733.98	177,733.98
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,599,605.69	1,599,605.69
2、年初账面价值	635,947.62	635,947.62

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利技术	非专利技术	合计
一、账面原值					
1、年初余额	475,040,072.55	29,681,195.58	311,584,295.70	4,753,418.29	821,058,982.12
2、本年增加金额		721,852.07			721,852.07
（1）购置		688,775.19			688,775.19
（2）内部研发					
（3）企业合并增加					
（4）其他原因增加		33,076.88			33,076.88
3、本年减少金额	41,853,072.25		13,639,076.88		55,492,149.13
（1）处置					
（2）合并范围减少	41,853,072.25		106,000.00		41,959,072.25
（3）其他原因减少			13,533,076.88		13,533,076.88
4、年末余额	433,187,000.30	30,403,047.65	297,945,218.82	4,753,418.29	766,288,685.06
二、累计摊销					
1、年初余额	60,641,821.00	13,734,197.95	91,512,385.44	2,939,056.28	168,827,460.67

合纵科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、本年增加金额	9,205,290.55	2,447,902.28	30,991,226.54	862,683.59	43,507,102.96
（1）摊销	9,205,290.51	2,447,902.28	30,228,246.92	431,341.80	42,312,781.51
（2）企业合并增加					
（3）其他原因增加	0.04		762,979.62	431,341.79	1,194,321.45
3、本年减少金额	1,470,416.58	1,194,321.45	13,502,447.35		16,167,185.38
（1）处置					
（2）合并范围减少	1,470,416.58		2,447.35		1,472,863.93
（3）其他原因减少		1,194,321.45	13,500,000.00		14,694,321.45
4、年末余额	68,376,694.97	14,987,778.78	109,001,164.63	3,801,739.87	196,167,378.25
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额	20,162,311.74		12,110,256.05		32,272,567.79
（1）计提	20,162,311.74		12,110,256.05		32,272,567.79
（2）企业合并增加					
（3）其他原因增加					
3、本年减少金额					
（1）处置					
（2）合并范围减少					
（3）其他原因减少					
4、年末余额	20,162,311.74		12,110,256.05		32,272,567.79
四、账面价值					
1、年末账面价值	344,647,993.59	15,415,268.87	176,833,798.14	951,678.42	537,848,739.02
2、年初账面价值	414,398,251.55	15,946,997.63	220,071,910.26	1,814,362.01	652,231,521.45

17、商誉

（1）商誉账面原值

被投资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
		企业合并形成的	处置	
湖南雅城新能源股份有限公司	279,194,405.65			279,194,405.65
江苏合纵智慧能源有限公司	142,757,982.21			142,757,982.21
宁波源纵股权投资合伙企业（有限合伙）	16,775,233.05			16,775,233.05
浙江盈联科技有限公司	27,750,186.77			27,750,186.77

合计	466,477,807.68			466,477,807.68
----	----------------	--	--	----------------

（2）商誉减值准备

被投资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	处置	
湖南雅城新能源股份有限公司	144,754,207.25	64,242,776.83		208,996,984.08
江苏合纵智慧能源有限公司	96,899,291.90			96,899,291.90
宁波源纵股权投资合伙企业（有限合伙）	16,775,233.05			16,775,233.05
浙江盈联科技有限公司	27,750,186.77			27,750,186.77
合计	286,178,918.97	64,242,776.83		350,421,695.80

①商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
湖南雅城新能源股份有限公司	电子新型材料生产线涉及的长期资产和商誉；能够产生独立现金流、并从企业合并的协同效应中受益的最小资产组	锂电正极材料板块分部	是
江苏合纵智慧能源有限公司	电力工程设计相关业务涉及的长期资产和商誉；能够产生独立现金流、并从企业合并的协同效应中受益的最小资产组	电力板块分部	是

②可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值（万元）	可收回金额（万元）	本期计提减值金额（万元）
湖南雅城新能源股份有限公司	1,470,242,776.83	1,406,000,000.00	64,242,776.83
江苏合纵智慧能源有限公司	49,308,608.23	81,000,000.00	0.00

（续）

项目	预测期年限	预测期内的收入增长率及其确定依据	稳定期收入增长率及其确定依据	折现率及其确定依据
湖南雅城新能源股份有限公司	5 年	平均收入增长率为 20.88%，根据资产组自身发展及行业发展综合确定。	收入增长率为 0.00%，结合资产组自身发展及行业发展综合确定。	税前折现率 11.12%
江苏合纵智慧能源有限公司	5 年	平均收入增长率为 11.68%，根据资产组自身发展及行业发展综合确定。	收入增长率为 0.00%，结合资产组自身发展及行业发展综合确定。	税前折现率 10.25%

18、长期待摊费用

项目	2024.01.01	本期增加	本期摊销	其他变动	2024.12.31
房屋装修改造	30,906,503.22	13,154,091.99	6,523,293.39		37,537,301.82
其他	1,801,565.85		446,474.40		1,355,091.45
合计	32,708,069.07	13,154,091.99	6,969,767.79		38,892,393.27

19、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵消的递延所得税资产

项目	2024.12.31		2024.01.01	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	33,119,340.54	218,976,606.33	94,611,640.54	461,508,622.96
资产减值准备	17,675,573.69	107,503,550.74	32,106,407.09	166,069,988.39
内部交易未实现利润	1,718,874.91	11,507,706.11	2,047,953.45	13,653,022.98
递延收益	1,240,473.24	8,269,821.60	48,354,247.57	196,620,824.71
可抵扣亏损	125,940,043.84	853,003,659.43	248,916,923.63	1,174,683,106.95
股份支付费用			5,490,199.34	36,348,786.06
应付职工薪酬			20,087.21	133,914.73
租赁负债	737,195.30	1,844,124.00	48,496.57	323,310.47
合计	180,431,501.51	1,201,105,468.21	431,595,955.40	2,049,341,577.25

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	2024.12.31		2024.01.01	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	59,013,078.17	242,282,674.00	81,609,584.22	327,066,910.73
固定资产折旧	3,886,063.72	20,581,361.23	6,767,812.20	40,364,119.39
租赁	482,179.95	3,214,533.00	95,392.14	635,947.60
合计	63,381,321.84	266,078,568.23	88,472,788.56	368,066,977.72

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	2024.12.31	2024.01.01
可抵扣暂时性差异		189,729,686.19

合纵科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024.12.31	2024.01.01
可抵扣亏损	1,661,634,817.34	436,024,124.94
合计	1,661,634,817.34	625,753,811.13

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2024.12.31	2024.01.01	备注
2024 年		6,844.09	
2025 年	300,478,239.27	69,211,474.59	
2026 年	251,849,790.63	4,715.94	
2027 年	203,359,558.95	67,113,457.20	
2028 年	569,004,504.36	290,263,171.46	
2029 年	336,942,724.13	199.91	
2030 年			
2031 年			
2032 年			
2033 年		2,026,124.84	
2034 年			
无期限		7,398,136.91	
合计	1,661,634,817.34	436,024,124.94	

20、其他非流动资产

项目	2024.12.31	2024.01.01
预付设备款	1,866,608.27	10,632,936.76
预付工程款、土地款	69,900.00	86,581,545.00
合同资产（附注五、9）	43,204,816.35	46,655,117.80
定期存款		691,961.00
合计	45,141,324.62	144,561,560.56

21、短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	2024.12.31	2024.01.01
质押借款	399,000,000.00	420,000,000.00
抵押借款	49,870,000.00	89,400,000.00
保证借款	606,229,501.13	659,600,000.00

合纵科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

信用借款	19,899,926.40	50,000,000.00
保理借款		30,000,000.00
信用证融资	170,418,792.31	402,286,593.58
票据融资	77,377,922.58	20,000,000.00
未到期应付利息	1,352,193.18	1,299,770.84
合计	1,324,148,335.60	1,672,586,364.42

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：

债权人	债务种类	贷款金额 (元)	逾期金额 (元)	逾期利息 (元)	担保/贷款 余额	主债权 开始日	主债权 到期日
中国工商银行股份有限公司天津红旗路支行	短期借款	49,838,888.89	49,838,888.89	169,444.44	50,008,333.33	2023-12-28	2024-12-20
中国银行股份有限公司永康市支行	短期借款	30,000,000.00	19,870,000.00	28,397.86	19,898,397.86	2024-01-11	2024-12-25

22、应付票据

种类	2024.12.31	2024.01.01
银行承兑汇票	249,005,000.00	1,105,960,879.46
商业承兑汇票	62,563,862.18	37,451,329.86
合计	311,568,862.18	1,143,412,209.32

注：本期末已到期未支付的应付票据总额为 317,777.02 元，到期未付的原因为持票人未提出付款申请。

23、应付账款

(1) 应付账款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2024.01.01
应付货款	944,578,021.49	915,864,501.30
应付工程款	78,943,052.50	301,728,254.43
应付设备款	62,480,727.43	66,199,711.99
应付服务费	41,481,086.80	24,429,638.47
合计	1,127,482,888.22	1,308,222,106.19

(2) 2024 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2024.12.31	未偿还或结转的原因
----	------------	-----------

供应商六	23,160,304.22	业务尚未结算
合计	23,160,304.22	

24、合同负债

项目	2024.12.31	2024.01.01
合同负债	65,657,308.72	52,692,849.36
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	65,657,308.72	52,692,849.36

（1）分类

项目	2024.12.31	2024.01.01
预收货款	65,657,308.72	52,692,849.36
合计	65,657,308.72	52,692,849.36

25、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
一、短期薪酬	57,894,608.52	378,622,994.15	334,329,968.82	102,187,633.85
二、离职后福利-设定提存计划	555,882.83	33,143,471.50	31,075,045.85	2,624,308.48
三、辞退福利		1,898,583.17	1,782,748.16	115,835.01
合计	58,450,491.35	413,665,048.82	367,187,762.83	104,927,777.34

（2）短期薪酬列示

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	44,070,259.85	327,382,952.89	286,309,543.14	85,143,669.60
2、职工福利费		15,740,752.49	15,740,752.49	
3、社会保险费	362,320.70	19,242,808.30	18,502,142.03	1,102,986.97
其中：医疗保险费	294,872.84	16,984,170.09	16,311,863.11	967,179.82
工伤保险费	54,617.96	1,905,712.05	1,855,275.25	105,054.76
生育保险费	12,829.90	352,926.16	335,003.67	30,752.39
4、住房公积金	520,784.00	14,691,610.00	12,356,440.00	2,855,954.00
5、工会经费和职工教育经费	12,941,243.97	1,564,870.47	1,421,091.16	13,085,023.28
合计	57,894,608.52	378,622,994.15	334,329,968.82	102,187,633.85

（3）设定提存计划列示

项目	2024.01.01	本年增加	本年减少	2024.12.31
1、基本养老保险	541,348.49	31,991,274.04	29,997,650.98	2,534,971.55
2、失业保险费	14,534.34	1,152,197.46	1,077,394.87	89,336.93
合计	555,882.83	33,143,471.50	31,075,045.85	2,624,308.48

26、应交税费

税项	2024.12.31	2024.01.01
增值税	20,265,257.32	22,806,478.36
企业所得税	329,121.46	2,571,636.82
个人所得税	232,636.79	1,161,137.68
城市维护建设税	2,172,781.19	2,798,347.47
教育费附加	1,404,759.46	1,851,140.89
印花税	326,064.93	777,231.66
房产税	2,159,717.80	
城镇土地使用税	295,717.6	
其他	43,132.40	354,044.66
合计	27,229,188.95	32,320,017.54

27、其他应付款

项目	2024.12.31	2024.01.01
应付利息	190,875.64	
应付股利	737,893.28	737,893.28
其他应付款	315,668,520.41	268,168,278.16
合计	316,597,289.33	268,906,171.44

（1）应付利息情况

项目	2024.12.31	2024.01.01
应付利息	190,875.64	
合计	190,875.64	

（2）应付股利情况

项目	2024.12.31	2024.01.01
普通股股利	737,893.28	737,893.28
合计	737,893.28	737,893.28

说明：超过一年未支付原因为：无资金计划，尚未支付。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款：

项目	2024.12.31	2024.01.01
往来款	114,760,178.45	112,163,469.81
押金、保证金	17,074,531.86	192,396.67
拆借款	79,538,549.32	97,074,022.61
预提费用	62,460,919.02	29,725,692.30
代扣代缴款项	911,235.12	55,800.00
应付员工垫付款	32,356,533.71	26,229,660.74
暂收款	676,858.84	771,696.65
限制性股票回购义务	170,392.32	170,392.32
其他	7,719,321.77	1,785,147.06
合计	315,668,520.41	268,168,278.16

②2024 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

28、一年内到期的非流动负债

项目	2024.12.31	2024.01.01
一年内到期的长期借款（附注五、30）	484,150,000.00	306,350,000.00
一年内到期的长期借款利息（附注五、30）	1,046,611.80	2,737,464.58
一年内到期的长期应付款（附注五、32）	31,072,765.49	58,890,683.75
一年内到期的租赁负债（附注五、31）	329,046.19	283,286.91
合计	516,598,423.48	368,261,435.24

29、其他流动负债

项目	2024.12.31	2024.01.01
待转销项税	10,567,517.27	10,437,404.45
未终止票据背书或贴现形成的负债	284,910,644.85	290,198,624.87
合计	295,478,162.12	300,636,029.32

30、长期借款

借款类别	2024.12.31	2024.01.01
------	------------	------------

合纵科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

质押借款	246,600,000.00	129,050,000.00
抵押借款	430,000,000.00	1,508,000,000.00
保证借款	152,000,000.00	440,000,000.00
未到期应付利息	1,046,611.80	2,737,464.58
减：一年内到期的长期借款（附注五、28）	485,196,611.80	309,087,464.58
合计	344,450,000.00	1,770,700,000.00

31、租赁负债

项目	2024.12.31	2024.01.01
租赁付款额	1,756,308.58	644,905.65
减：未确认融资费用	140,065.88	38,308.29
小计	1,616,242.70	606,597.36
减：一年内到期的租赁负债（附注五、28）	329,046.19	283,286.91
合计	1,287,196.51	323,310.45

32、长期应付款

（1）按款项性质列示长期应付款：

项目	2024.12.31	2024.01.01
融资租赁款	2,762,743.28	13,402,466.69
售后回租款	36,277,020.22	70,361,695.61
减：一年内到期部分（附注五、28）	31,072,765.49	58,890,683.75
合计	7,966,998.01	24,873,478.55

33、预计负债

项目	2024.12.31	2024.01.01	形成原因
其他	11,172,950.00	11,283,824.96	
合计	11,172,950.00	11,283,824.96	

34、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	277,082,529.08	1,823,200.00	47,633,431.56	231,272,297.52	
合计	277,082,529.08	1,823,200.00	47,633,431.56	231,272,297.52	—

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

35、股本

项目	2024.01.01	本期增减				2024.12.31
		发行新股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,072,018,687.00					1,072,018,687.00

36、资本公积

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
股本溢价	1,440,904,296.74		24,848,007.51	1,416,056,289.23
其他资本公积	59,317,773.72		47,086,939.43	12,230,834.29
合计	1,500,222,070.46		71,934,946.94	1,428,287,123.52

说明：股本溢价的减少是由于：湖南赫利俄斯新能源有限公司购买湖南雅城新能源股份有限公司少数股东持有的股权，按取得比例计算的子公司净资产份额与取得成本的差异。

其他资本公积的减少是由于：股权激励业绩未完成冲回累计确认的股权激励费用，同时冲回资本公积-其他资本公积。

37、库存股

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
限制性股票回购义务	4,999,751.50	15,000,000.00		19,999,751.50

38、其他综合收益

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
其他综合收益	-1,160,574.27	906,491.69	7,542.94	-261,625.52

39、盈余公积

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	59,820,585.19			59,820,585.19
任意盈余公积				
合计	59,820,585.19			59,820,585.19

40、未分配利润

项目	2024 年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-787,271,585.85	
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	-787,271,585.85	

合纵科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

加：本期归属于母公司所有者的净利润	-631,249,596.92	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-1,418,521,182.77	

41、营业收入和营业成本

（1）收入及成本列示如下：

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,523,203,815.87	2,335,035,692.12	2,885,873,210.11	2,552,023,153.27
其他业务	126,623,235.55	122,537,917.95	69,112,436.02	81,547,704.70
合计	2,649,827,051.42	2,457,573,610.07	2,954,985,646.13	2,633,570,857.97

（2）主营业务收入及成本按行业列示如下：

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
输配电设备产品	1,141,751,660.05	836,189,278.66	1,374,055,942.43	1,029,839,864.03
EPC 业务	70,032,490.26	53,406,149.26	248,186,068.53	193,508,235.19
锂电池材料产品	1,039,870,685.54	1,170,342,560.65	1,157,004,782.77	1,237,459,615.35
电力工程设计服务	51,963,510.80	37,623,096.97	48,348,055.23	25,294,226.58
有色金属	219,585,469.22	237,474,606.58	58,278,361.15	65,921,212.12
合计	2,523,203,815.87	2,335,035,692.12	2,885,873,210.11	2,552,023,153.27

（3）主营业务收入及成本按产品列示如下：

产品名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
输配电设备产品	1,141,751,660.05	836,189,278.66	1,374,055,942.43	1,029,839,864.03
电力工程建设与咨询设计业务	121,996,001.06	91,029,246.23	296,534,123.76	218,802,461.77
锂离子电池材料产品	1,039,870,685.54	1,170,342,560.65	1,157,004,782.77	1,237,459,615.35
有色金属	219,585,469.22	237,474,606.58	58,278,361.15	65,921,212.12
合计	2,523,203,815.87	2,335,035,692.12	2,885,873,210.11	2,552,023,153.27

（4）主营业务收入及成本按地区列示如下：

地区名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
中国大陆	2,454,812,048.92	2,311,888,732.82	2,868,592,520.99	2,543,046,166.88
国外地区	68,391,766.95	23,146,959.30	17,280,689.12	8,976,986.39
合计	2,523,203,815.87	2,335,035,692.12	2,885,873,210.11	2,552,023,153.27

（5）营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	输配电 设备产品	EPC 业务	锂电池 材料产品	电力工程设 计服务	有色金 属销售
在某一时段内确认收入	2,018,683.75	70,032,490.26		51,963,510.80	
在某一时点确认收入	1,140,600,303.81		1,090,238,359.51		294,973,703.29
合计	1,142,618,987.56	70,032,490.26	1,090,238,359.51	51,963,510.80	294,973,703.29

42、税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	2,593,285.73	7,259,743.88
教育费附加	2,007,100.43	5,318,134.17
房产税	12,136,308.45	8,277,538.17
城镇土地使用税	1,727,241.07	1,867,193.52
印花税	3,351,582.56	3,663,749.83
其他	295,884.10	190,610.06
合计	22,111,402.34	26,576,969.63

43、销售费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	75,255,220.10	71,709,304.56
招待费	40,133,174.24	45,607,117.66
咨询费	86,752,604.26	93,303,673.61
标书、中标服务费、会员费	9,558,742.74	12,141,508.42
差旅费	11,683,700.75	12,655,193.50
售后服务费		4,460,526.15
安装调试费	34,363.58	131,941.24
办公费	4,870,616.92	5,993,453.22

广告宣传费	226,143.32	574,343.74
会务费	387,451.37	367,081.60
股份支付摊销		1,242,885.27
其他	5,468,902.81	8,633,455.06
合计	234,370,920.09	256,820,484.03

44、管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	120,007,921.07	99,128,145.93
折旧摊销费	106,973,513.43	34,602,636.23
技术检测费	3,406,407.67	6,234,975.40
咨询费	16,442,649.39	15,442,126.72
水电费	5,686,581.98	4,726,149.93
中介机构费	5,386,007.24	3,886,780.54
租赁费	1,229,498.29	3,616,092.88
办公费	1,453,519.61	6,175,834.74
业务招待费	11,520,247.51	15,308,072.49
车辆使用费	1,674,185.17	1,469,433.17
差旅费	3,142,474.22	2,920,860.36
股份支付摊销		9,144,310.31
其他	30,799,960.42	11,873,902.21
合计	307,722,966.00	214,529,320.91

45、研发费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	59,917,203.24	70,751,080.86
折旧摊销	10,594,664.45	6,085,142.47
物料等投入	35,757,740.93	26,544,110.54
委托开发费	2,622,814.51	5,433,873.71
股份支付摊销		19,292.23
其他	4,208,682.94	7,260,717.74
合计	113,101,106.07	116,094,217.55

46、财务费用

合纵科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024 年度	2023 年度
利息费用	133,154,073.19	113,015,530.50
减：利息收入	16,873,054.74	10,702,907.41
汇兑损失	910,153.58	
减：汇兑收益	281,796.26	346,307.08
手续费	8,525,588.19	5,979,037.47
合计	125,434,963.96	107,945,353.48

47、其他收益

项目	2024 年度	2023 年度
政府补助	20,211,305.31	13,495,437.02
代扣代缴个人所得税手续费	79,797.51	124,763.77
软件退税	3,908,343.14	2,922,131.05
进项税加计扣除	20,622,989.96	
其他	14,258.30	
合计	44,836,694.22	16,542,331.84

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

48、投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-2,479.10	-191,002,164.54
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		34,567.81
处置交易性金融资产产生的投资收益	-31.74	
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		-96,412,063.29
贴现收益	-236,249.01	-4,924,687.72
处置子公司产生的投资收益	-1,609,652.29	
合计	-1,848,412.14	-292,231,674.59

49、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产		206,454.49
其中：权益工具投资公允价值变动		
合计		206,454.49

50、信用减值损失

合纵科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024 年度	2023 年度
应收账款信用减值损失	-36,643,763.57	-18,865,926.95
其他应收款信用减值损失	-256,448,245.79	2,501,251.80
其他		-2,000,000.00
合计	-293,092,009.36	-18,364,675.15

51、资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-78,949,857.71	-114,396,226.79
商誉减值损失	-64,242,776.83	-56,952,018.25
合同资产减值损失	-1,463,838.63	1,255,401.36
其他非流动资产减值损失		-2,984,679.01
固定资产减值损失	-83,988,499.52	
无形资产减值损失	-32,272,567.79	
合计	-260,917,540.48	-173,077,522.69

52、资产处置收益

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-19,242,488.17	-477,777.60	-19,242,488.17
其中：固定资产	-19,213,529.36	-477,777.60	-19,213,529.36
使用权资产	-28,958.81		-28,958.81
合计	-19,242,488.17	-477,777.60	-19,242,488.17

53、营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益
违约赔偿收入	363,251.33	488,357.80	363,251.33
罚款收入	290,541.00	128,000.00	290,541.00
其他	191,110.00	302,324.07	191,110.00
股权激励冲回	47,086,939.43		
政府补助	12,000.00		12,000.00
合计	47,943,841.76	918,681.87	856,902.33

54、营业外支出

项目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	497,283.48	321,240.24	497,283.48
赔付款		505,764.07	
盘亏损失		3,150.51	
罚款支出	5,590,330.00	133,538.73	5,590,330.00
滞纳金	6,882,025.68	27,446.18	6,882,025.68
其他	801,689.97	13,562,388.79	801,689.97
合计	13,771,329.13	14,553,528.52	13,771,329.13

55、所得税费用

（1）所得税费用

项目	2024 年度	2023 年度
当期所得税	-262,185.96	4,156,661.53
递延所得税	219,371,847.04	-47,644,580.63
合计	219,109,661.08	-43,487,919.10

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年度
利润总额	-1,106,579,160.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	-194,119,086.44
子公司适用不同税率的影响	-36,673,524.54
调整以前期间所得税的影响	291,487,937.35
非应税收入的影响	-297,587.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,828,439.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,138,133.93
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	184,215,974.74
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-12,858,107.96
税法规定可额外扣除的影响	-21,336,249.47
所得税费用	219,109,661.08

56、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

合纵科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,160,574.27	1,769,891.75	7,542.94		898,948.75		-261,625.52
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-1,640,953.19						-1,640,953.19
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	480,378.92	1,769,891.75	7,542.94		898,948.75		1,379,327.67
其他综合收益合计	-1,160,574.27	1,769,891.75	7,542.94		898,948.75		-261,625.52

57、现金流量表项目

（1）收到的重要投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
收回对合伙企业的投资		5,437,323.30
收到湖南云松返还投资款	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	5,437,323.30

（2）支付的重要投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
收购少数股东股权支付的资金	106,103,571.00	118,744,160.00
支付对湖南云松投资款	180,000,000.00	
合计	286,103,571.00	118,744,160.00

（3）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
银行汇票承兑、保函保证金	136,320,805.94	157,972,951.76
政府补助收入	6,684,004.86	43,089,888.31

合纵科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

利息收入	5,936,557.73	10,702,907.41
往来款	224,877,084.32	112,782,201.70
收回保证金押金	38,689,142.31	34,380,139.83
其他	21,308.42	
合计	412,528,903.58	358,928,089.01

（4）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
销售、管理、研发费用等支出	252,557,478.83	259,197,810.50
投标、履约保证金	7,085,919.08	33,121,865.45
银行汇票承兑、保函保证金	478,536,602.55	787,701,509.24
往来款	57,362,611.22	180,957,536.42
受限资金增加	3,631,542.85	
其他	2,246,977.89	
合计	801,421,132.42	1,260,978,721.61

（5）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
收回购买理财产品资金	510,561.12	65,000,000.00
非同一控制下企业合并合并日被购买方现金等价物		6,326,214.17
合计	510,561.12	71,326,214.17

（6）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
支付购买理财产品资金	510,592.86	125,000,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 负值重分类	20,724,956.74	
合计	21,235,549.60	125,000,000.00

（7）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
融资性售后回租款		66,150,000.00
非金融机构借款	327,078,082.00	54,052,000.00
票据贴现	303,112,974.81	595,918,691.50

其他	375,000.00	38,333.35
合计	630,566,056.81	716,159,024.85

(8) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
融资租赁租金及手续费	26,245,373.44	26,117,516.58
非金融机构借款归还的资金	373,496,693.78	338,921,054.96
其他筹资流出	326,678.98	328,683.09
支付股票回购款	15,000,000.00	4,999,352.00
承兑汇票到期扣款	297,180,000.00	
合计	712,248,746.20	370,366,606.63

58、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表

补充资料	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,325,688,821.49	-838,101,348.69
加：信用减值损失	293,092,009.36	18,364,675.15
资产减值损失	260,917,540.48	173,077,522.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	200,571,968.57	131,874,192.36
使用权资产折旧	287,674.87	327,659.70
无形资产摊销	42,312,781.52	22,483,881.96
长期待摊费用摊销	6,969,767.79	4,863,306.15
资产处置损失（收益以“－”号填列）	19,242,488.17	477,777.60
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	497,283.48	9,480.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-206,454.49
财务费用（收益以“－”号填列）	133,329,256.43	113,015,530.50
投资损失（收益以“－”号填列）	1,848,412.14	292,231,674.59
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	251,164,453.89	-395,273,241.99
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-25,091,466.72	75,275,604.68
存货的减少（增加以“－”号填列）	278,083,957.70	-316,817,498.46
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	62,117,743.83	-864,286,256.62
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-98,802,884.44	-460,895,963.91

合纵科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	262,778,058.33	
经营活动产生的现金流量净额	363,630,223.91	-2,043,579,458.78
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	32,101,434.37	578,035,492.14
减：现金的期初余额	578,035,492.14	1,525,588,622.57
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	-545,934,057.77	-947,553,130.43

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2024 年度	2023 年度
一、现金	32,101,434.37	578,035,492.14
其中：库存现金	1,919.00	83,413.04
可随时用于支付的银行存款	26,331,989.71	577,952,079.10
可随时用于支付的其他货币资金	5,767,525.66	
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	32,101,434.37	578,035,492.14

注：期末现金和现金等价物不含超过 3 个月的定期存单和使用受限制的资金。

(3) 筹资活动产生的负债本期变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,672,586,364.42	1,884,978,641.29	1,339,693.18	2,204,768,863.33	30,000,000.00	1,324,135,835.56
长期借款	1,770,700,000.00	431,187,464.58	1,046,611.80	708,484,076.38	1,150,000,000.00	344,450,000.00
长期应付款	24,873,478.55	11,077,198.70	41,483,345.55	48,317,471.18	21,149,553.61	7,966,998.01
租赁负债	323,310.45	45,642.31	2,173,333.13	217,220.00	708,823.19	1,616,242.70
合计	3,468,483,153.42	2,327,288,946.88	46,042,983.66	2,961,787,630.89	1,201,858,376.80	1,678,169,076.27

59、所有权或使用权受到限制的资产

合纵科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
货币资金	139,937,759.08	139,937,759.08	银行承兑汇票保证金
货币资金	11,196,927.41	11,196,927.41	履约保函保证金
货币资金	2,002,238.42	2,002,238.42	银行监管户资金
货币资金	5,767,525.66	5,767,525.66	其他
固定资产	1,280,235,809.23	1,057,826,183.79	借款抵押固定资产
固定资产	286,685,393.73	177,070,549.56	固定资产融资租赁抵押
固定资产	90,990,760.59	55,199,135.20	抵押给供应商
无形资产	73,227,082.58	62,223,482.90	无形资产质押
无形资产	153,779,798.00	121,694,709.26	借款抵押无形资产（土地使用权）
在建工程	16,314,616.27	16,314,616.27	在建工程抵押
应收账款	29,491,876.50	28,017,282.68	应收账款保理融资
应收账款	118,567,233.00	80,243,827.35	最高额担保阶段展期质押
应收款项融资	108,000.00	108,000.00	开具应付票据质押
合计	2,208,305,020.47	1,757,583,666.69	

60、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	346,93.26	7.1884	249,389.03
卢比	266,501,706.00	0.000453	120,725.28
应收账款			
其中：美元	473,321.68	7.1884	3,402,425.59
卢比	13,140,165,629.14	0.000453	5,952,495.03
其他应付款			
其中：美元	109,184.81	0.000453	784,864.08

（2）境外经营实体说明

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币及选择依据	记账本位币本期是否发生变化	记账本位币发生变化的原因	记账本位币发生变化的会计处理
印尼合纵电气有限公司	印尼	卢比	否	不适用	不适用
雅城（国际）	香港	人民币	否	不适用	不适用

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币及选择依据	记账本位币本期是否发生变化	记账本位币发生变化的原因	记账本位币发生变化的会计处理
有限公司					

61、租赁

（1） 本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,566,415.23
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	268,306.48
租赁负债的利息费用	47,002.65
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	2,982,852.32
售后租回交易产生的相关损益	13,374,660.65

六、 研发支出

1、 研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	59,917,203.24		70,751,080.86	1,478,144.54
折旧摊销	10,594,664.45		6,085,142.47	172,413.88
物料等投入	35,757,740.93		26,544,110.54	671,917.95
委托开发费	2,622,814.51		5,433,873.71	1,631,227.73
股份支付摊销			19,292.23	
其他	4,208,682.94		7,260,717.74	
合计	113,101,106.07		116,094,217.55	3,953,704.10

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1） 企业集团的构成

本公司2024 年度纳入合并范围的子公司共 22 户，本年度合并范围比上年度增加 2 户，减少 3 户。

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	

合纵科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
北京合纵实科电力科技有限公司	10,309.28	北京市	北京市	电力设备生产销售	97.00	3.00	投资设立
天津合纵电力设备有限公司	8,163.27	天津市	天津市	输配电设备生产销售	98.00	2.00	投资设立
广西合纵桂宁电力工程有限公司	500.00	河池市	河池市	输配电设备生产销售		100.00	投资设立
天津新能电力科技有限公司	31,250.00	天津市	天津市	输配电设备生产销售	96.00	4.00	投资设立
宁波源纵股权投资合伙企业（有限合伙）	73,946.76	宁波市	宁波市	股权投资及相关信息咨询服务		13.5259	非同一控制下企业合并
天津市茂联科技有限公司	88,324.03	天津市	天津市	锂电池材料的生产销售		37.0605	非同一控制下企业合并
天津市盛联国际贸易有限公司	3,000.00	天津市	天津市	锂电池材料的生产销售		37.0605	非同一控制下企业合并
浙江盈联科技有限公司	5,000.00	金华市	金华市	锂电池材料的生产销售		37.0605	非同一控制下企业合并
天津市鑫烁科技有限公司	3,000.00	天津市	天津市	锂电池材料的生产销售		37.0605	非同一控制下企业合并
湖南兴霆科技有限公司	1,000.00	长沙市	长沙市	锂电池材料的生产销售		37.0605	非同一控制下企业合并
湖南赫利俄罗斯新能源有限公司	10,000.00	长沙市	长沙市	电子新材料的研发、制造、销售	100.00		投资设立
湖南雅城新能源股份有限公司	56,386.01	长沙市	长沙市	锂电池材料的生产销售		73.3781	非同一控制下企业合并
湖南雅城锂电新材料有限公司	10,000.00	长沙市	长沙市	锂电池材料的生产销售		73.3781	非同一控制下企业合并
雅城（国际）有限公司	1,000.00	香港	香港	锂电池材料的生产销售		73.3781	非同一控制下企业合并
湖南雅城恒源新能源有限责任公司	3,000.00	长沙市	长沙市	锂电池材料的生产销售		73.3781	非同一控制下企业合并
湖南雅城利源新材料有限责任公司	3,000.00	长沙市	长沙市	锂电池材料的生产销售		73.3781	非同一控制下企业合并

合纵科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
印尼合纵电气有限公司	316.20	印尼	印尼	电力设备生产销售	51.00		投资设立
江苏合纵智慧能源有限公司	3,000.00	南京市	南京市	电力设计、勘察、测量及咨询服务	100.00		非同控
贵州合雅新能源发展有限公司	22,950.00	黔南州	瓮安县	投资管理、企业管理	100.00		投资设立
宜宾合纵电力科技有限公司	8,000.00	宜宾市	宜宾市	技术开发、技术咨询、技术服务	95.00		投资设立
四川雅城新材料有限公司	10,000.00	宜宾市	宜宾市	电子新材料的研发、制造、销售	95.00		投资设立

（2） 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
天津市茂联科技有限公司	62.9395	-603,112,488.94		-738,045,015.75
湖南雅城新能源股份有限公司	26.6219	-91,674,315.01		284,631,977.61

（3） 重要的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
天津市茂联科技有限公司	133,627,888.92	979,885,416.90	1,113,513,305.82	1,734,668,597.09	185,384,247.96	1,920,052,845.05
湖南雅城新能源股份有限公司	1,285,507,738.09	1,629,609,078.06	2,915,116,816.15	1,659,105,407.77	359,927,905.47	2,019,033,313.24

（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
天津市茂联科技有限公司	755,190,491.04	1,397,365,201.32	2,152,555,692.36	1,887,572,364.56	200,870,477.71	2,088,442,842.27
湖南雅城新能源股份有限公司	2,363,371,906.05	2,668,253,297.84	5,031,625,203.89	1,944,087,500.74	1,824,324,164.74	3,768,411,665.48

（续）

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
天津市茂联科技有限公司	294,973,703.29	-870,652,389.32	-870,652,389.32	-77,064,674.08

湖南雅城新能源股份有限公司	1,090,238,359.51	-225,771,690.46	-225,771,690.46	39,678,487.94
---------------	------------------	-----------------	-----------------	---------------

（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
天津市茂联科技有限公司	858,587,399.95	-734,325,827.74	-736,704,066.38	25,232,562.33
湖南雅城新能源股份有限公司	1,207,375,671.04	-379,674,742.55	-379,674,742.55	-364,869,976.00

（4） 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

（5） 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

合纵科技子公司天津新能电力科技有限公司2023 年 12 月向宁波源纵股权投资合伙企业（有限合伙）支付款项 24,960.49 万元，根据签订的借款合同，借款期限为无固定期限，利率为 4.35%。截止 2024 年 12 月 31 日，该款项及相应利息尚未收回。

2、 处置子公司

（1） 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
贵州雅友新材料有限公司	130,000,000.00	55.00	股权转让	2024 年 4 月 30 日	签订股权转让协议	0.00

（续）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
贵州雅友新材料有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00

3、 其他原因的合并范围变动

（1） 新设子公司

子公司名称	设立日期	出资金额 (万元)	持股比例 (%)
湖南雅城恒源新能源有限责任公司	2024-09-18	3,000.00	73.3781
湖南雅城利源新材料有限责任公司	2024-09-18	3,000.00	73.3781

(2) 公司注销导致的合并范围的变更

子公司名称	注销日期
盛璞(天津)私募股权投资基金管理有限公司	2024-12-26
合纵智豐科技有限公司	2024-03-26

4、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	44,785,822.48	46,337,283.69
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-2,479.10	-505.40
—其他综合收益		
—综合收益总额	-2,479.10	-505.40

八、政府补助

1、政府补助期末应收金额

无。

2、 涉及政府补助的负债项目

补助项目	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 他收益金额	本期冲减成 本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
配网智能环网柜项目	225,975.55			225,975.55				与资产相关
生产基地建设项目	40,119,538.68			1,055,777.28			39,063,761.40	与资产相关
2500T 磷酸铁复合材料建设项目	3,390,481.29			1,196,649.96			2,193,831.33	与资产相关
制造强省专项资金	412,500.00			150,000.00			262,500.00	与资产相关
装备补贴	2,166,657.43			444,662.43			1,721,995.00	与资产相关
智能制造补贴资金	298,287.39			71,700.00			226,587.39	与资产相关
购买先进装备政府扶持资金	94,575.00			29,100.00			65,475.00	与资产相关
水污染治理专项资金	28,000.00			12,000.00			16,000.00	与资产相关
制造强省项目	1,543,333.38			211,666.63			1,331,666.75	与资产相关
第一批标准厂房项目奖补	1,076,666.52			170,000.04			906,666.48	与资产相关
2020 年智能制造专项	1,384,593.38			218,619.96			1,165,973.42	与资产相关
2020 年先进储能材料产业发展专项	950,000.00			150,000.00			800,000.00	与资产相关
23 年第五批制造业高地建设专项	1,350,000.00			145,833.33			1,204,166.67	与资产相关
展厅装修补贴		1,823,200.00		349,446.63			1,473,753.37	与资产相关
投资促进局 2023 年度二期基础设施 建设奖励	12,874,537.00					-12,874,537.00		与资产相关
黔南布依族苗族自治州大数据发展 管理局大数据产业扶持金	263,071.93					-263,071.93		与资产相关
贵州瓮安经济开发区管理委员会补 助（一期基础设施建设奖励）	19,931,740.61					-19,931,740.61		与资产相关
污水中心	180,171,169.73			8,948,864.05			171,222,305.68	与资产相关
110KV 变电站	8,465,481.80			1,183,786.16			7,281,695.64	与资产相关
设备拆除补助	2,335,919.39						2,335,919.39	与收益相关
合计	277,082,529.08	1,823,200.00		14,564,082.02		-33,069,349.54	231,272,297.52	

3、 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益 金额	上期计入 损益金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
北京市海淀区社会保险基金管理中心 补贴款	3,847.80	1,500.00	其他收益	与收益相关
残疾人补贴款	141,386.20	88,986.06	其他收益	与收益相关
知识产权资助金	360.00	4,200.00	其他收益	与收益相关
专利资助金		1,200.00	其他收益	与收益相关
扩岗补助	35,000.00	68,500.00	其他收益	与收益相关
企业雇佣重点人群退税		209,300.00	其他收益	与收益相关
2022 年度高新技术企业市级奖励资金	30,000.00		其他收益	与收益相关
24 年重点人员减免税	7,800.00		其他收益	与收益相关
南京白下高新技术园区产业扶持	210,699.00	137,191.50	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	354,319.00	283,848.00	其他收益	与收益相关
南京白下高新技术园区企业培育政策		50,000.00	其他收益	与收益相关
2023 年科技型中小企业评价奖励	1,000.00	1,000.00	其他收益	与收益相关
培训补贴		5,400.00	其他收益	与收益相关
南京白下高新技术园区高企初审奖励		50,000.00	其他收益	与收益相关
生育津贴		3,921.75	其他收益	与收益相关
密云区2024 年度高新技术企业“筑基扩 容”项目资助款项	50,000.00		其他收益	与资产相关
研发、技改基金		267,131.88	其他收益	与资产相关
配网智能环网柜项目	225,975.55		其他收益	与资产相关
生产基地建设项目	1,055,777.28	1,055,777.28	其他收益	与资产相关
2500T 磷酸铁复合材料建设项目	1,196,649.96	1,196,649.96	其他收益	与资产相关
制造强省专项资金	150,000.00	150,000.00	其他收益	与资产相关
装备补贴	444,662.43	437,612.10	其他收益	与资产相关
智能制造补贴资金	71,700.00	71,700.00	其他收益	与资产相关
购买先进装备政府扶持资金	29,100.00	29,100.00	其他收益	与资产相关
水污染治理专项资金	12,000.00	12,000.00	其他收益	与资产相关
第五批制造强省项目	211,666.63	219,999.96	其他收益	与资产相关
第一批标准厂房项目奖补	170,000.04	170,000.04	其他收益	与资产相关
2020 年智能制造专项	218,619.96	218,619.96	其他收益	与资产相关
2020 年先进储能材料产业发展专项	150,000.00	150,000.00	其他收益	与资产相关
23 年第五批制造业高地建设专项	145,833.33	150,000.00	其他收益	与资产相关
展厅装修补贴	349,446.63		其他收益	与资产相关
科技局宁预安指研发奖补	213,000.00	300,000.00	其他收益	与收益相关
宁乡经开区管委会会长商务发【2021】 50 号外贸增量奖		17,941.00	其他收益	与收益相关

合纵科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期计入损益 金额	上期计入 损益金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
研发奖补	776,600.00	937,800.00	其他收益	与收益相关
湘财企指【2023】0074 号工业企业税收增量奖补		2,309,100.00	其他收益	与收益相关
人防易地建设费补贴		128,123.00	其他收益	与收益相关
经开区管委会 22 年招商引资奖补		3,570,000.00	其他收益	与收益相关
开放型经济与流通产业发展专项资金奖补	2,240,000.00		其他收益	与收益相关
经开区管委会产业发展贡献奖补	300,000.00		其他收益	与收益相关
水利局23 年节水载体资金（长财农指【2024】58 号）	50,000.00		其他收益	与收益相关
湘财企指【2024】0077 号先进制造业高地建设专项奖补	300,000.00		其他收益	与收益相关
湘财企指【2024】0078 号中小企业发展专项奖补	150,000.00		其他收益	与收益相关
重点人群补贴	238,550.00		其他收益	与收益相关
一期基础设施建设奖励	231,661.29	68,259.39	其他收益	与资产相关
产业扶持金		2,328.07	其他收益	与资产相关
工业企业入规奖励		200,000.00	其他收益	与收益相关
就业补贴		32,500.00	其他收益	与收益相关
证书补助费		46,440.00	其他收益	与收益相关
高新企业补助项目	300,000.00		其他收益	与收益相关
专利补贴	13,000.00		其他收益	与收益相关
污水中心	8,948,864.05	797,932.89	其他收益	与资产相关
110KV 变电站	1,183,786.16	48,374.18	其他收益	与资产相关
叉车报废补贴	12,000.00		营业外收入	与收益相关
专利补贴		2,000.00	其他收益	与收益相关
就业补贴		1,000.00	其他收益	与收益相关
合计	20,223,305.31	13,495,437.02		

4、 本期退回的政府补助情况

无。

九、 与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、 市场风险

(1) 外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、卢比外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、卢比）依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

2024 年 12 月 31 日及 2024 年 01 月 01 日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	2024.12.31				
	美元项目	泰铢项目	卢比项目	港币项目	合计
货币资金	249,389.03		120,725.28		370,114.31
应收账款	3,402,425.59		5,952,495.03		9,354,920.62
其他应付款	784,864.08				784,864.08
合计	4,436,678.70		6,073,220.31		10,509,899.01

(续)

外币项目	2024.01.01				
	美元项目	泰铢项目	卢比项目	港币项目	合计
货币资金	2,268,864.89	1,081,430.90	103,394.36	2,066.18	3,455,756.33
应收账款	2,453,943.07				5,035,262.48
应付账款		23,228.80	1,795,209.53		1,818,438.33
其他应付款	557,811.77		87,106.79		644,918.56
合计	5,280,619.73	1,104,659.70	1,985,710.68	2,066.18	10,954,375.70

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

(3) 其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动而风险

2、信用风险

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

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

2024 年 12 月 31 日，本公司已获得多家国内银行及金融机构提供最高为人民币 310,527.00 万元的贷款额度，其中尚未使用的银行授信额度为人民币 22,794.00 万元。

2024 年 12 月 31 日，本公司的流动负债净额为人民币 4,100,443,322.73 元（2023 年 12 月 31 日为人民币 5,205,487,674.18 元），各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2024 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	1,324,148,335.60				1,324,148,335.60
应付票据	311,568,862.18				311,568,862.18

应付账款	1,127,534,608.85				1,127,534,608.85
其他应付款	316,766,733.77				316,766,733.77
一年内到期的非流动负债	516,598,423.48				516,598,423.48
长期借款		151,950,000.00	192,500,000.00		344,450,000.00
租赁负债		351,268.72	935,927.79		1,287,196.51
长期应付款		7,966,998.01			7,966,998.01
合计	3,596,616,963.88	160,268,266.73	193,435,927.79		3,950,321,158.40

如上表所示，公司一年内到期的金融负债余额较高，主要包括金融机构借款和应付款项等，公司面临短期流动性风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控。本公司将银行借款作为重要的资金来源，本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议，管理层有信心如期偿还到期借款，并取得新的循环借款。

通过筹资活动和经营活动产生的现金流能够满足公司正常运转所需要的现金，因此公司管理层认为本公司所承担的流动风险已经大为降低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	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				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
（二）其他非流动金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
3、一年内到期的非流动资产				

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
（三）衍生金融资产				
（四）一年内到期的其他债权投资				
（五）其他权益工具投资				
（六）投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
（七）生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
（八）应收款项融资			11,791,250.23	11,791,250.23
持续以公允价值计量的资产总额			11,791,250.23	11,791,250.23
（九）交易性金融负债				
1、发行的交易性债券				
（十）衍生金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第二和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

第三层次公允价值计量中使用的重要的、可合理取得的不可观察输入值的量化信息：

项目	期末公允价值	估值技术	重要不可观察输入值	范围区间（加权平均值）
应收款项融资	11,791,250.23	成本法	贷款市场报价利率	3.10%

十一、 关联方及其交易

1、 本公司的母公司情况

实际控制人名称	类型	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
刘泽刚	自然人	11.86	11.86

2、 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、 本公司的合营和联营企业情况

（1）本公司重要的合营和联营企业详见附注七、4 “在合营安排或联营企业中的权益”。

4、 本公司的其他关联方情况：

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司的其他关联方情况如下：

关联方名称	与本公司的关系
韦强	董事、总经理
韩国良	董事
王慧	董事
王萍	董事会秘书
张晓屹	董事、财务总监
张银昆	董事、副总经理
刘光超	独立董事
刘松源	独立董事
张宁	独立董事
张全中	监事
郭言娜	监事
白丽娟	监事
赣州合纵投资管理合伙企业（有限合伙）	韩国良持股比例 13.20%；张银昆持股比例 1.70%；张全中持股比例 18.92%
内蒙古华景新材料有限责任公司	子公司湖南雅城股东华友控股集团控制的企业
广西时代新能锂电材料科技有限公司	子公司湖南雅城股东华友控股集团控制的企业
内蒙古圣钒科技新能源有限责任公司	子公司湖南雅城股东华友控股集团控制的企业
广西华友锂业有限公司	子公司湖南雅城股东浙江华友钴业股份有限公司控制的企业
广西华友新材料有限公司	子公司湖南雅城股东浙江华友钴业股份有限公司控制的企业

关联方名称	与本公司的关系
衢州华友钴新材料有限公司	子公司湖南雅城股东浙江华友钴业股份有限公司控制的企业
浙江友青贸易有限公司	子公司湖南雅城股东浙江华友钴业股份有限公司控制的企业
华珂进出口（温州）有限公司	子公司湖南雅城股东浙江华友钴业股份有限公司控制的企业
华勋进出口（桐乡）有限公司	子公司湖南雅城股东浙江华友钴业股份有限公司控制的企业
桐乡华昂贸易有限公司	子公司湖南雅城股东浙江华友钴业股份有限公司控制的企业
浙江巴莫科技有限责任公司	子公司湖南雅城股东浙江华友钴业股份有限公司控制的企业
青岛新能时代投资合伙企业（有限合伙）	孙公司天津茂联少数股东孙佳伟控制的企业

5、 关联方交易

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无。

②销售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2024 年度	2023 年度
内蒙古圣钒科技新能源有限责任公司	销售产品	34,398,088.07	158,041,067.04
广西时代新能锂电材料科技有限公司	销售产品	32,736,525.11	92,387,617.74
内蒙古华景新材料有限责任公司	销售产品	45,145,639.38	61,935,685.73
广西华友锂业有限公司	销售产品		9,548,672.57
华珂进出口（温州）有限公司	销售产品	11,210,947.80	4,592,920.35
广西华友新材料有限公司	销售产品		2,238,384.96
浙江友青贸易有限公司	销售产品		2,008,849.55
衢州华友钴新材料有限公司	销售产品		465,486.73
桐乡华昂贸易有限公司	销售产品	188,938.05	157,757.52
浙江巴莫科技有限责任公司	销售产品	2,801,769.91	107,123.89
合计		126,481,908.32	331,483,566.08

（2） 关联方担保

本公司作为担保方

无。

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
刘泽刚	50,000,000.00	2022-08-23	2027-02-24	否
周敏	50,000,000.00	2022-08-23	2027-02-24	否
刘泽刚	49,000,000.00	2021-12-17	2027-12-16	否
刘泽刚	51,000,000.00	2023-12-19	2028-01-01	否
韦强	51,000,000.00	2023-12-19	2028-01-01	否
周敏	51,000,000.00	2023-12-19	2028-01-01	否
合计	353,000,000.00			

（3） 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
王萍	20,778.40	——	——	备用金
张舒	19,704.63	——	——	备用金
张银昆	235,923.40	——	——	备用金

（4） 关键管理人员报酬

项目	2024 年度	2023 年度
关键管理人员报酬	4,473,000.00	6,124,400.00
合计	4,473,000.00	6,124,400.00

（5） 其他关联交易

无。

6、 关联方应收应付款项

（1） 应收项目

项目名称	关联方	2024.12.31		2024.01.01	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	内蒙古圣钒科技新能源 有限责任公司	153,380.6	15,338.06	75,922,244.20	3,796,112.21

合纵科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款	内蒙古华景新材料有限责任公司	7,042,877.25	601,868.70	51,499,096.75	2,574,954.84
应收账款	广西时代新能锂电材料科技有限公司			44,875,760.00	2,243,788.00
应收账款	广西华友锂业有限公司	30,870.40	3,087.04	3,267,870.40	163,393.52
应收账款	广西华友新材料有限公司	7,588.12	758.81	766,400.62	38,320.03
应收账款	浙江友青贸易有限公司			681,000.00	34,050.00
应收账款	衢州华友钴新材料有限公司			157,800.00	7,890.00
应收账款	桐乡华昂贸易有限公司			72,276.60	3,613.83
应收账款	浙江巴莫科技有限责任公司			59,850.00	2,992.50
应收账款	华珂进出口（温州）有限公司	83,211.30	4,160.56		
应收账款	桐乡华昂贸易有限公司	64,050.00	3,202.50		
应收票据	内蒙古圣钒科技新能源有限责任公司			17,763,729.52	
应收票据	广西时代新能锂电材料科技有限公司			10,244,000.00	
合同资产	广西华友锂业有限公司			1,048,129.60	52,406.48
合同资产	内蒙古华景新材料有限责任公司			712,868.25	35,643.41
合同资产	内蒙古圣钒科技新能源有限责任公司			302,000.00	15,100.00
合同资产	广西华友新材料有限公司			252,937.50	12,646.88
合同资产	浙江友青贸易有限公司			227,000.00	11,350.00
合同资产	衢州华友钴新材料有限公司			52,600.00	2,630.00
合同资产	桐乡华昂贸易有限公司	39,176.60	1,958.83	17,826.60	891.33
合同资产	华珂进出口（温州）有限公司	1,737,837.10	86,891.86		
其他非流动资产	内蒙古华景新材料有限责任公司	712,868.25	71,286.83		
其他非流动资产	广西华友锂业有限公司	1,048,129.60	104,812.96		
其他非流动资产	广西华友新材料有限公司	252,937.50	25,293.75		
其他非流动资产	浙江友青贸易有限公司	227,000.00	22,700.00		
其他非流动资产	内蒙古圣钒科技新能源有限责任公司	302,000.00	30,200.00		

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2024.12.31 账面余额	2024.01.01 账面余额
其他应付款	韩国良		82,773.70
其他应付款	张银昆		68,133.20
其他应付款	张舒		11,702.62
其他应付款	王萍		8,193.49
其他应付款	韦强		1,619.00
合同负债	内蒙古华景新材料有限责任公司	589,380.53	
合同负债	内蒙古圣钜科技新能源有限责任公司	1,179,345.58	
合同负债	华珂进出口（温州）有限公司		1,497,300.00

十二、 股份支付

1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	无
公司本年行权的各项权益工具总额	无
公司本年失效的各项权益工具总额	1,599.40 万股
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

（1）根据本公司2022年第三次临时股东大会的授权，于2022年3月21日分别召开了第六届董事会第三次会议和第六届监事会第三次会议，审议通过了《关于向2022年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定授予第二类限制性股票，首次授予日为2022年3月21日，向134名激励对象授予限制性股票2,143.00万股，授予价格为6.26元/股。2022年12月5日，向本公司52名符合授予条件激励对象授予357万股限制性股票（授予预留部分限制性股票）。

第二类限制性股票考核指标分为两个层次，分别为公司层面业绩考核和个人层面绩效考核。考核年度为2022-2024年三个会计年度。2024年度，未能达成公司层面业绩考核目标。公司冲回股权激励费用2,241.72万元。

（2）根据本公司于2022年9月30日第六届董事会第十二次会议和第六届监事会第九次会议审议通过了《关于控股子公司实施股权激励计划涉及关联交易的议

案》，确定向湖南雅城董事、监事、高级管理人员、核心骨干人员等8名激励对象授予本公司的股权期权，授予数量为 2,210 万股（份），授予日为2022 年 10 月 28 日，授予价格 2.21 元/股（份）。

授予股权期权的考核年度为2023 年-2024 年两个会计年度，分年度对湖南雅城的业绩指标进行考核，根据湖南雅城年度审计报告认定考核达成情况。2024 年度湖南雅城未能达成考核指标冲回股份支付费用 2,466.98 元。

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据布莱克-斯科尔斯定价模型计算
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期的每个资产负债表日，公司根据最新的可行权员工人数变动以及对应的股票份额数量等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的股票数量。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	公司2024 年度的业绩考核指标没有完成，冲回首次授予的第三个归属期的限制性股票及预留部分第二个归属期的限制性股票对应的激励费用。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	0.00 万元
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	-4,708.69 万元

十三、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、 或有事项

(1) 天津茂联与北京鑫*诚黄金股份有限公司（以下简称“鑫*诚”）仲裁纠纷

2021 年 4 月，经天津茂联董事会、股东会决议通过，天津茂联与鑫*诚签订《委托经营协议》及《委托经营协议之补充协议》引入鑫*诚公司作为管理团队，并约定鑫*诚公司为天津茂联提供 3 亿元的流动资金，以实现天津茂联及其工厂镍生产线、钴生产线的设备改造、产能提升、成本控制的目的。

天津茂联董事会在引入鑫*诚公司作为管理团队后，发现其经营能力与实际不符，

亦不具备相关技术经验，并存在侵占天津茂联资产的情况，经营近一年，天津茂联不仅未能实现预期的生产经营目标，还出现经营业绩严重亏损及其他有损企业形象的重大负面影响，经天津茂联股东会、董事会决定于 2022 年 7 月依照合同约定及相关法律规定，书面通知鑫*诚公司解除了《委托经营协议》及《委托经营协议之补充协议》。

合同解除后，鑫*诚不服，依据双方签署的《委托经营协议》和《补充协议》的仲裁条款，向中国国际经济贸易仲裁委员会申请仲裁，并提交了《仲裁申请书》、《增加仲裁请求申请书》、《第二次增加仲裁请求申请书》，向天津茂联及刘泽刚主张预期利益损失、借款本金及利息、惩罚性违约金等，合计人民币 435,328,130.50 元；基于鑫*诚的违约行为，天津茂联也向仲裁委提交了仲裁反请求申请，要求其返还天津茂联资金、赔偿损失等，合计人民币 159,000,000.00 元。

天津茂联于 2022 年 9 月对朱某某任职期间职务侵占向天津市滨海新区公安局报案，2022 年 11 月 8 日天津市滨海新区公安局认为符合立案条件，决定对朱某某涉嫌职务侵占案进行立案侦查。

2024 年 2 月，鑫*诚公司向中国国际经济贸易仲裁委员会申请增加仲裁请求，再次提出财产保全，并申请刘泽刚先生承担连带清偿责任。根据北京一中院送达的民事裁定书，裁定查封、扣押或冻结天津茂联、刘泽刚先生价值 20,206.85 万元的财产。其中天津茂联的部分土地被查封，刘泽刚先生持有的 58,570,577 股公司股份被冻结。

目前，天津茂联和刘泽刚先生已经就超出裁定价值的财产向北京一中院提出解封申请，财产尚在查封冻结中。

(2) 朱某某、鑫*诚公司与公司名誉权纠纷诉讼案

2024 年 7 月 23 日，朱某某及鑫*诚公司向长沙市岳麓区人民法院提起诉讼，原告认为公司对其实施诽谤、诋毁，导致原告的商业声誉和名誉严重受损，请求法院判令公司赔偿其经济损失人民币 1 亿元，赔偿其律师费损失 30 万元。

2025 年 3 月 28 日，长沙市岳麓区人民法院对上述诉讼案作出一审判决，主要

判决为：①限被告合纵科技刊登发布澄清公告兼道歉声明；②向原告朱某某支付侵权赔偿 5 万元；③驳回原告朱某某及鑫*诚公司的其他诉讼请求。

公司针对上述案件已提起上诉，二审尚未开庭审理。

(3) 天津茂联与茂联（香港）国际贸易有限公司（以下简称“香港茂联”）及 Sino metal Resource Holdings Limited（以下简称“Sino metal 公司”）关于增资仲裁纠纷案

2021 年 4 月，天津茂联与香港茂联与 Sino metal 公司签订《增资协议》，并于 2021 年 7 月签订《补充协议》。协议约定由 Sino metal 或其指定关联方对香港茂联增资 2 亿元人民币。

2024 年 4 月 12 日，香港茂联与 Sino metal 向中国国际经济贸易仲裁委员会提交《仲裁申请书》，申请人认为天津茂联对香港茂联的无效投入为 5,871.08 万美元，抵扣香港茂联对天津茂联的债务后，申请人向天津茂联主张无效投入费用、利息损失、律师费等折合人民币 31,061.47 万元。

2024 年 9 月 27 日，天津茂联向中国国际经济贸易仲裁委员会提交《仲裁反请求申请书》。天津茂联认为：北京鑫*诚黄金股份有限公司与天津茂联签署的《委托经营协议》与《增资协议》及《增资协议之补充协议》共同构成了双方合作的整体协议，《增资协议》为整体合作方案中的过渡方案，认为 Sino metal 公司存在违约行为，致使《增资协议》及《增资协议之补充协议》合同目的无法实现，请求解除《增资协议》及《增资协议之补充协议》。

管理层判断，公司不需要因上述仲裁纠纷承担赔偿责任。

除上述事项外，公司无其他需披露的重大承诺事项及或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

截止财务报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

1、 分部信息

（1）报告分部的确认依据与款及政策

根据公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为两个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了两个报告分部，分别为电力板块分部和锂电正极材料板块分部。这些报告分部是以提供不同产品或服务为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为输配电设备及电力工程设计服务和锂电池材料及工业金属销售。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

（2）报告的财务信息

项目	电力板块分部	锂电正极材料板 块分部	分部间抵消	合计
主营业务收入	2,829,516,631.53	1,259,456,154.76	-1,565,768,970.42	2,523,203,815.87
主营业务成本	2,476,545,304.79	1,405,007,869.77	-1,546,517,482.44	2,335,035,692.12
资产减值损失	-69,515,833.03	-127,158,930.62	-64,242,776.83	-260,917,540.48
信用减值损失	-11,592,133.77	-281,499,875.59		-293,092,009.36
投资收益	-381,719.96	-2,084,826.46	618,134.28	-1,848,412.14
利润总额	-165,412,791.01	-859,183,527.83	-81,982,841.57	-1,106,579,160.41
所得税费用	-18,391,539.43	237,240,551.95	260,648.56	219,109,661.08
净利润	-147,021,251.58	-1,096,424,079.78	-82,243,490.13	-1,325,688,821.49
资产总额	7,166,955,844.52	4,028,630,121.97	-5,778,291,862.01	5,417,294,104.48
负债总额	2,502,505,454.63	3,939,086,158.29	-1,692,372,613.10	4,749,218,999.82

（2）重要的控股子公司停工停产

控股子公司天津茂联自2024 年 4 月份进行技术升级改造，由于资金短缺、行业尚未回暖等原因，天津茂联决定暂时停工停产，截至财务报告批准报出日尚未复产，后期天津茂联会根据资金和行业情况择机复工复产。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

合纵科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	2024.12.31			2024.01.01		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	816,516,669.20	169,261,540.21	647,255,128.99	1,039,482,783.91	168,838,689.88	870,644,094.03
合计	816,516,669.20	169,261,540.21	647,255,128.99	1,039,482,783.91	168,838,689.88	870,644,094.03

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：
无。

②2024 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

A: 账龄组合

项目	2024.12.31		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	449,070,578.60	5.00	22,453,528.93
1 至 2 年	157,060,942.40	10.00	15,706,094.24
2 至 3 年	60,896,283.63	20.00	12,179,256.73
3 至 4 年	46,266,685.47	50.00	23,133,342.73
4 至 5 年	19,669,105.97	80.00	15,735,284.77
5 以上	80,054,032.81	100.00	80,054,032.81
合计	813,017,628.88		169,261,540.21

B: 关联方组合

项目	2024.12.31		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
关联方组合	3,499,040.32		0.00
合计	3,499,040.32		0.00

(3) 2024 年度坏账准备变动情况

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少			2024.12.31
			转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	168,838,689.88	1,279,880.48	843,530.15	13,500.00		169,261,540.21

A、报告期坏账准备转回或转销金额重要的
无。

B、本报告期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	13,500.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位一	35,383,627.49	5 年以上	4.33	35,383,627.49
单位二	28,885,781.37	5 年以上	3.54	28,885,781.37
单位三	18,771,400.00	1 年以内	2.30	938,570.00
单位四	18,019,769.70	1 年以内 1-2 年	2.21	1,390,355.47
单位五	15,367,930.00	1 年以内 1-2 年	1.88	815,232.75
合计	116,428,508.56		14.26	67,413,567.08

2、其他应收款

项目	2024.12.31	2024.01.01
应收利息		
其他应收款	806,070,981.28	721,532,622.43
合计	806,070,981.28	721,532,622.43

(1) 其他应收款情况

项目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	814,111,325.64	8,040,344.36	806,070,981.28
合计	814,111,325.64	8,040,344.36	806,070,981.28

(续)

项目	2024.01.01		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	722,426,302.95	893,680.52	721,532,622.43
合计	722,426,302.95	893,680.52	721,532,622.43

①坏账准备

A、2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
合计				
组合计提：				
账龄组合	143,261,823.96	5.00	7,163,091.20	回收可能性
低风险组合				
关联方组合	667,987,593.38			回收可能性
合计	811,210,104.84		7,163,091.20	

B、2024 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	2,639,441.73	24.81	654,786.59	可能性
合计	2,639,441.73	24.81	654,786.59	

C、2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
合计				
组合计提：				
账龄组合	222,466.57	100.00	222,466.57	回收可能性
合计	222,466.57	100.00	222,466.57	

②2024 年度坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 01 月 01 日余额	284,535.88	609,144.64		893,680.52
期初余额在本期	-16,177.49	-152,543.02	168,720.51	
—转入第一阶段				

合纵科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

—转入第二阶段	-16,177.49	16,177.49		
—转入第三阶段		-168,720.51	168,720.51	
本期计提	7,634,770.99	198,184.97	53,746.06	7,886,702.02
本期转回	268,358.39			268,358.39
本期转销				
本期核销	471,679.79			471,679.79
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	7,163,091.20	654,786.59	222,466.57	8,040,344.36

A、本报告期坏账准备转回或转销金额重要的无。

B、本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	471,679.79

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2024.01.01
合并范围内往来款	667,987,593.38	713,338,330.92
投标、履约保证金	6,767,534.76	6,855,877.00
代垫款	29,885.00	1,375,605.27
股权回购款	139,326,312.50	
备用金		553,476.43
押金		160,314.56
其他		142,698.77
合计	814,111,325.64	722,426,302.95

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备年末余额
单位一	否	往来款	139,326,312.50	1 年以内	17.11	6,966,315.63
单位二	否	来款	800,000.00	1 年以内	0.10	40,000.00
单位三	否	保证金	700,000.00	2-3 年 3-4 年	0.09	275,000.00
单位四	否	往来款	447,240.00	1 年以内	0.05	22,362.00
单位五	是	往来款	279,966.46	1-2 年	0.03	27,996.65
合计			141,553,518.96		17.39	7,331,674.27

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2024.12.31			2024.01.01		
	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	2,224,561,773.63		2,224,561,773.63	2,140,103,386.81		2,140,103,386.81
对联营、合营企业投资	44,785,822.47		44,785,822.47	46,337,283.69		46,337,283.69
合计	2,269,347,596.10		2,269,347,596.10	2,186,440,670.50		2,186,440,670.50

（2）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
北京合纵实科电力科技有限公司	272,287,257.45		378,814.29	271,908,443.16
天津合纵电力设备有限公司	81,809,282.50		473,517.97	81,335,764.53
湖南雅城新能源股份有限公司	47,474,719.53	-36,464,843.03	8,619,188.40	2,390,688.10
江苏合纵智慧能源有限公司	192,130,897.04		326,564.14	191,804,332.90
印尼合纵电气股份公司	1,612,594.50			1,612,594.50
合纵智豐科技有限公司	1,083,528.38		1,083,528.38	
四川雅城新材料有限公司	3,743,000.79			3,743,000.79
天津新能电力科技有限公司	551,383,475.15	99,740,000.00		651,123,475.15
湖南赫利俄斯新能源有限公司	984,178,631.47	36,464,843.03		1,020,643,474.50
盛璞（天津）私募股权投资基金管理有限公司	4,400,000.00		4,400,000.00	
减：长期投资减值准备				
合计	2,140,103,386.81	99,740,000.00	15,281,613.18	2,224,561,773.63

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
北京中能互联创业投资中心（有限合伙）	22,037,933.73			-727.03		
北京中能互联电力投资中心（有限合伙）	12,820,037.87		387,375.91	-1,384.40		
贵州中能互联投资合伙企业（有限合伙）	11,479,312.09		1,161,606.21	-367.67		

合纵科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	46,337,283.69		1,548,982.12	-2,479.10		
----	---------------	--	--------------	-----------	--	--

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
北京中能互联创业投资中心（有限合伙）				22,037,206.70	
北京中能互联电力投资中心（有限合伙）				12,431,277.56	
贵州中能互联投资合伙企业（有限合伙）				10,317,338.21	
合计				44,785,822.47	

4、营业收入和营业成本

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,169,325,383.49	925,953,051.26	1,410,107,795.26	1,153,047,937.34
其他业务	2,058,304.81	2,058,304.81	1,853,906.27	1,778,434.57
合计	1,171,383,688.30	928,011,356.07	1,411,961,701.53	1,154,826,371.91

5、投资收益

被投资单位名称	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-2,479.10	-21,067,666.64
成本法核算的长期股权投资收益		24,828,854.44
贴现收益	-246,440.67	-740,924.27
处置长期股权投资产生的投资收益	-574,413.62	-54,500.00
合计	-823,333.39	2,965,763.53

十七、 补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

项目	2024 年度	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	-19,667,935.75	
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	9,552,149.90	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,438,719.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-22,554,505.47	
减：非经常性损益的所得税影响数	-1,340,483.05	
非经常性损益净额	-21,214,022.42	

合纵科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-13,637,787.14	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-7,576,235.28	

2、净资产收益率及每股收益

2024 年度利润	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	-42.89	-0.5888	-0.5818
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-42.38	-0.5888	-0.5818

合纵科技股份有限公司

2025 年 04 月 28 日