

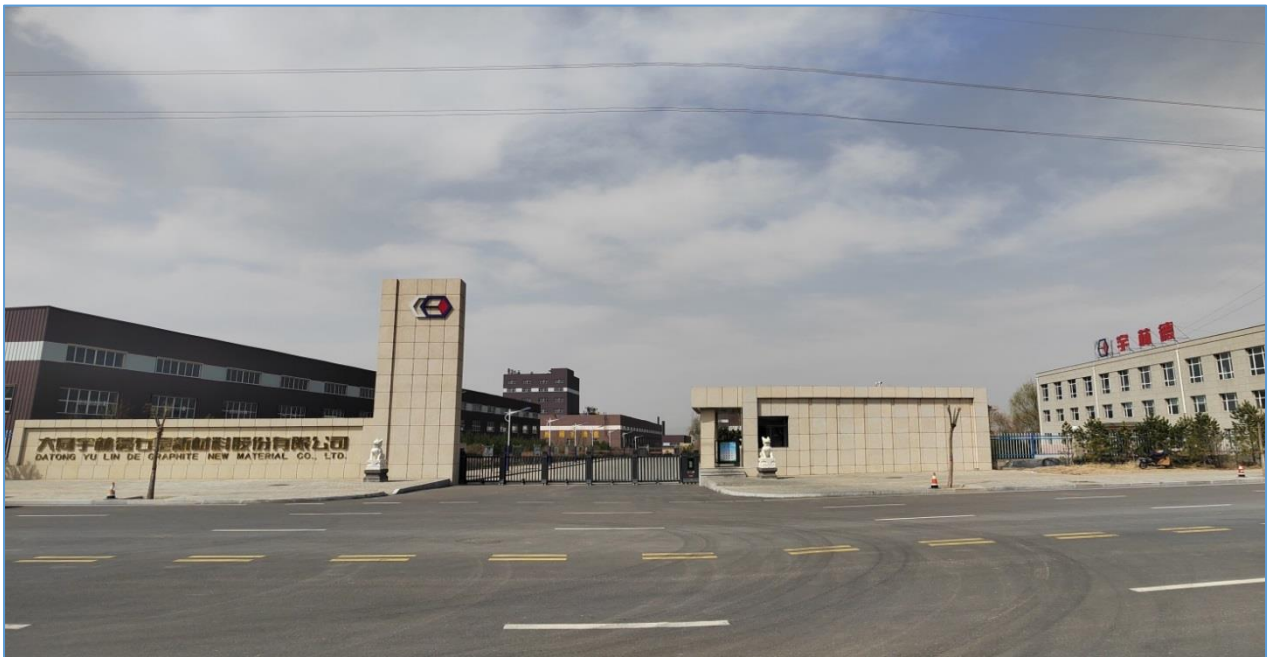
宇林德

宇林德

NEEQ: 870170

大同宇林德石墨新材料股份有限公司

Datong YuLinDe Graphite New Material Co.,Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人赤九林、主管会计工作负责人张惠兵及会计机构负责人（会计主管人员）辛丽芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

鉴于对商业秘密的保护，最大限度规避商业风险对公司的不利影响，公司申请以下信息豁免披露：截至 2023 年 12 月 31 日的主要客户情况，客户名称分别以客户 1、客户 2、客户 3、客户 4、客户 5 代替；截至 2023 年 12 月 31 日的主要供应商情况，供应商名称分别以供应商 1、供应商 2、供应商 3、供应商 4、供应商 5 代替。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	22
第五节	行业信息	26
第六节	公司治理	27
第七节	财务会计报告	33
附件	会计信息调整及差异情况	77

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	大同宇林德石墨新材料股份有限公司
有限公司	指	大同市宇林德炭材料科技有限公司
子公司、全资子公司	指	大同扬子新材料有限公司、大同通扬新材料有限公司
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	北京市大安律师事务所
主办券商	指	山西证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
章程、公司章程	指	大同宇林德石墨新材料股份有限公司公司章程
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上年同期	指	2022年1月1日至2022年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	大同宇林德石墨新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Datong YuLinDe Graphite New Material Co., Ltd.		
	YLD		
法定代表人	赤九林	成立时间	2012年5月14日
控股股东	控股股东为（赤九林）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赤九林、赤义德），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-非金属矿物制品业-石墨及其他非金属矿物制品制造-石墨及碳素制品制造		
主要产品与服务项目	石墨电极及锂电池负极材料研发、设计、生产及销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	宇林德	证券代码	870170
挂牌时间	2016年12月20日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	97,966,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山西省太原市府西街69号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵志超	联系地址	山西省大同市新荣区花园屯乡花园屯村北
电话	0352-3156399	电子邮箱	dtlyldxin@126.com
传真	0352-3156399		
公司办公地址	山西省大同市新荣区花园屯乡花园屯村北	邮政编码	037002
公司网址	www.sxyld.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91140200595332388Y		
注册地址	山西省大同市新荣区花园屯乡花园屯村北		
注册资本（元）	97,966,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司专业从事石墨新材料的研发、设计、生产、销售等业务，产品广泛应用于冶金、锂电池正负极材料、光伏、航空航天、原子能、化工、电子等领域，销售网络不仅覆盖国内 20 多个省、市、自治区，同时还出口南美、欧盟、中东、东南亚等国家和地区。

公司秉承“创新铸魂，科技兴企”的研发理念，将科技创新与企业发展深度融合，先后与多所高校科研单位建立了“先进材料研究与开发合作”关系，并建有山西省企业技术中心，大同市石墨新材料电极工程技术研究中心等科研创新平台，多项研发成果处于国内先进水平。参与主导《石墨电极企业绿色工厂评价要求》等 9 项国家标准及 2 项行业标准的制定。

2023 年，公司实现营业收入 14,640.79 万元同比下降了 0.70%，营业成本 11,762.90 万元，同比上升了 20.90%，净利润-446.12 万元，比上年同期减少 136.80%，经营活动产生的现金流量 544.99 万元，比去年同期上升了 1,590.64%。总资产 49,299.97 万元，比年初减少了 3.49%。净资产 22,374.64 万元，比年初减少了 1.95%。

(二) 行业情况

石墨电极是关系国民经济和社会发展的产业，近年来国家出台了《关于优化调整石墨物项临时出口管制措施的公告》《关于促进钢铁工业高质量发展的指导意见》《“十四五”原材料工业发展规划》等产业政策，从产学研合作、知识产权保护等方面给予政策支持，为石墨电极行业创造了良好的政策环境。

近年来，钢铁、电解铝、工业硅等产业的快速发展带动了石墨电极产量不断增加。中商产业研究院数据显示，2022 年中国石墨电极产量达 101.81 万吨，近五年年均复合增长率为 10.41%。未来随着国内政策对电弧炉短流程炼钢取代转炉炼钢的支持和引导，预计石墨电极产量将进一步增长，2023 年产量将达 108.94 万吨，2024 年将达到 115.48 万吨。

随着下游产业需求的增加，近年来我国石墨电极消耗量不断增长。中商产业研究院数据显示，2022 年中国石墨电极消耗量达 81.41 万吨，较上年增长 8.65%。中商产业研究院分析师预测，2023 年中国石墨电极消耗量将达到 87.37 万吨，2024 年将达到 93.31 万吨。

近年来，中国政府颁布一系列法规和政策，加速石墨电极制造商的技术创新，旨在促进工业整合，淘汰落后产能。受政策影响，未能符合环保要求的中国石墨电极制造商须关停其生产设施，这将有利于拥有环保生产工艺及制造高质石墨电极能力的石墨电极龙头制造商，有助其进一步提高市场份额，增强市场竞争力。

中国工业发展促进了石墨电极下游应用的稳步发展，如电弧炉炼钢市场、工业硅市场及黄磷市场。因此，稳定的工业发展是中国石墨电极市场的动力之一。另一方面，随着中国石墨电极行业技术水平和产品竞争力的不断提高，中国石墨电极将越来越受到海外客户认可和信赖，石墨电极出口量有望进一步上升，成为拉动中国石墨电极产量消化的关键因素。

技术创新大大促进了中国石墨电极行业的工业转型和升级。大多数石墨电极制造商，尤其是一些行业龙头专注将环保技术应用在石墨电极生产中。先进而成熟的技术对于制造优质石墨电极以及降低石墨电极生产过程中的能耗十分重要。因此，先进而成熟的技术对中国石墨电极市场的健康发展有所助益。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2023年11月6日，山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局共同认定公司为高新技术企业，有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	146,407,909.65	147,438,730.08	-0.70%
毛利率%	19.66%	34.01	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,461,170.26	12,121,852.69	-136.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,908,257.90	9,718,545.97	-171.08%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.97%	5.33%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.06%	4.27%	-
基本每股收益	-0.05	0.12	-140.41%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	492,999,667.58	510,836,824.31	-3.49%
负债总计	269,253,220.59	282,629,207.06	-4.73%
归属于挂牌公司股东的净资产	223,746,446.99	228,207,617.25	-1.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.28	2.33	-2.15%
资产负债率%（母公司）	44.07%	46.38%	-
资产负债率%（合并）	54.62%	55.33%	-
流动比率	1.03	1.13	-
利息保障倍数	0.47	2.42	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,449,928.64	322,359.60	1,590.64%
应收账款周转率	8.26	8.42	-
存货周转率	0.69	0.48	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.49%	9.38%	-
营业收入增长率%	-0.70%	-14.29%	-
净利润增长率%	-136.80%	62.42%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,490,034.32	0.30%	5,736,956.91	1.12%	-74.03%
应收票据	16,302,064.19	3.28%	26,451,753.09	5.18%	-38.37%
应收账款	19,604,356.14	3.95%	15,836,295.35	3.10%	23.79%
存货	218,051,519.36	44.23%	207,122,335.32	40.55%	5.28%
其他流动资产	68,962.95	0.01%	1,226,282.79	0.24%	-94.38%
固定资产	195,093,842.54	39.29%	203,626,552.72	39.86%	-4.19%
在建工程	5,982,791.17	1.21%	12,505,797.64	2.45%	-52.16%
合同负债	10,334,262.39	2.08%	18,879,420.07	3.70%	-45.26%
应交税费	404,013.03	0.08%	2,047,160.64	0.40%	-80.26%
其他流动负债	16,637,725.79	3.35%	27,941,311.49	5.47%	-40.45%
长期借款	0	0%	36,000,000.00	7.05%	-100.00%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金本期期末金额 1,490,034.32 元与上年期末相较减少了 74.03% 原因为：报告期公司按照经营计划购买了原材料以备生产经营所需，再加上报告期内客户账期延长，故公司货币资金本期期末金额较上年期末金额减少了。

- 2、应收票据本期期末金额 16,302,064.19 元与上年期末相较减少了 38.37% 原因为：一是因报告期内公司部分客户账期延长，二是公司与客户协商将以现金支付的加工费、货款改为用应收票据支付，故公司应收票据本期期末金额减少了。
- 3、其他流动资产本期期末金额 68,962.95 元与上年期末金额相较减少了 94.38% 原因为：报告期公司增值税留抵税额减少了，引起其他流动资产本期期末金额较上年期末金额减少了。
- 4、在建工程本期期末金额 5,982,791.17 元与上年期末相较减少了 52.16% 原因为：报告期公司在建工程完工达到预定使用状态结转到固定资产，故在建工程本期期末金额较上年期末金额减少了。
- 5、合同负债本期期末金额 10,334,262.39 元与上年期末金额相较减少了 45.62% 原因为：报告期公司执行了部分合同，故合同负债本期期末金额较上年期末金额减少了。
- 6、应交税费本期期末金额 404,013.03 元与上年期末金额相较减少了 80.26% 原因为：上年度因政策因素公司享受了增值税缓交政策，本年度公司未享受增值税缓交政策，故应交税费本期期末金额较上年期末金额减少了。
- 7、其他流动负债本期期末金额 16,67,725.79 元与上期期末金额相较减少了 40.45% 原因为：报告期公司因销售账期延长，且报告期期末未终止确认金额应收票据较上期期末减少了，故本期其他流动负债本期期末金额减少了。
- 8、长期借款本期期末金额 0 元与上年期末金额相较减少了 100.00% 原因为：公司将长期借款金额调整到一年内到期的非流动负债，故长期借款本期期末金额较上年期末金额减少了。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	146,407,909.65	-	147,438,730.08	-	-0.70%
营业成本	117,629,049.85	80.34%	97,294,616.45	65.99%	20.90%
毛利率%	19.66%	-	34.01%	-	-
销售费用	649,327.20	0.44%	751,896.24	0.51%	-13.64%
管理费用	11,602,720.52	7.92%	12,028,328.42	8.16%	-3.54%
财务费用	10,096,729.17	6.92%	9,908,613.08	6.72%	1.90%
研发费用	7,588,774.00	5.18%	14,347,763.08	9.73%	-47.11%
信用减值损失	-244,682.01	-0.17%	-8,820.37	-0.17%	-177.67%
资产减值损失	-4,984,543.29	-3.40%	-313,871.06	0.21%	-1,488.09%
营业利润	-5,804,514.09	-3.96%	13,853,690.23	9.40%	-141.90%

营业外收入	800,338.96	0.55%	0.28	0%	285,835,242.86%
营业外支出	127,439.81	0.09%	72,078.04	0.05%	76.81%
所得税费用	-670,444.68	-0.46%	1,659,759.78	1.13%	-140.39%
净利润	-4,461,170.26	-3.05%	12,121,852.69	8.22%	-136.80%

项目重大变动原因:

- 1、研发费用本期金额 7,588,774.00 元与上年同期金额相比较减少了 47.11% 原因为：一是报告期部分研发项目终止；二是受市场环境的影响公司暂缓了大规模的研发投入，故研发费用本期金额较上期金额减少了。
- 2、信用减值损失本期金额-244,682.01 元与上年同期金额相比较增加了 177.67% 原因为：报告期因部分客户账期延长，报告期应收账款期末余额较上年有所增加，公司根据应收账款账期计提了坏账准备。
- 3、资产减值损失本期金额-4,984,543.29 元与上年同期金额相比较增加了 1,488.09% 原因为：报告期公司根据产品市场情况计提了存货跌价准备，故引起资产减值损失本期金额较上年同期金额增加了。
- 4、营业利润本期金额-5,804,514.09 元与上年同期金额相比较减少了 141.90% 原因为：一是报告期受锂电池负极材料市场下行影响，二是受原材料价格波动影响，导致原材料价格上涨引起营业成本上升，毛利率降低，故营业利润本期金额较上年同期减少了。
- 5、营业外收入本期金额 800,338.96 元与上年同期金额相比较增加了 285,835,242.86% 原因为：报告期公司获得部分与收益相关的政府补助，故计入营业外收入，引起营业外收入本期金额较上年同期金额增加了。
- 6、营业外支出本期金额 127,439.81 元与上年同期金额相比较增加了 76.81% 原因为：报告期公司因产生发货误差给与客户的赔付，故引起的报告期营业外支出金额较上年同期金额增加了。
- 7、所得税费用本期金额-670,444.68 元与上年同期金额相比较减少了 140.39% 原因为：报告期公司根据会计利润情况计提了所得税费用。
- 8、净利润本期金额-4,461,170.26 元与上年同期金额相比较减少了 136.80% 原因为：报告期公司净利润随着营业利润的减少而减少。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	145,847,118.78	146,633,528.14	-0.54%
其他业务收入	560,790.87	805,201.94	-30.35%
主营业务成本	117,156,756.19	96,584,141.25	21.30%
其他业务成本	472,293.66	710,475.20	-33.52%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
石墨电极	117,464,890.34	92,944,375.30	20.87%	-7.44%	11.31%	-38.97%
针状焦、煅烧石油焦、石墨材料等	15,452,410.79	13,317,906.28	13.81%	62.52%	115.61%	-60.57%
石墨设备及部件	3,322,841.13	1,721,740.10	48.18%	49.88%	155.69%	-30.80%
加工费及其他	3,293,034.02	2,990,089.31	9.20%	-38.60%	-39.24%	11.61%
石墨坩埚	6,313,942.50	6,182,645.20	2.08%	139.72%	372.29%	-95.87%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、报告期内，石墨电极及石墨材料受锂电池负极材料市场影响，产品所用原材料波动幅度大，产品销售价格受到影响，导致营业成本上升，产品毛利率下降了。
- 2、报告期内，石墨设备及部件的生产和销售较上年有较大增长，原因为公司以前年度销售的石墨部件进行维修、更换引起的变动。
- 3、报告期内，随着公司建设项目陆续完工，公司在满足自营生产的同时为客户进行代加工业务，报告期公司加强了生产设备利用率，生产成本因此降低。
- 4、报告期内，石墨坩埚生产线基本正常投入使用，但由于受市场环境的影响，原材料价格上涨引起产品成本上升，毛利率下降幅度大。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	28,956,625.00	21.73%	否
2	客户 2	13,751,824.77	10.32%	否
3	客户 3	11,868,215.80	8.91%	否
4	客户 4	11,522,845.60	8.65%	否
5	客户 5	11,395,127.49	8.55%	否
合计		77,494,638.66	58.16%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	39,974,957.20	37.26%	否
2	供应商 2	12,324,060.90	11.49%	否
3	供应商 3	11,291,263.20	10.52%	否
4	供应商 4	10,815,613.20	10.08%	否
5	供应商 5	8,126,439.10	7.57%	否
合计		82,532,333.60	76.92%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,449,928.64	322,359.60	1,590.64%
投资活动产生的现金流量净额	-4,242,487.49	-17,914,420.57	76.32%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,461,708.86	14,934,149.08	-136.57%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额期末金额 5,449,928.64 元比上年同期金额上升了 1,590.64%原因是：报告期公司支付其他与经营活动有关的现金减少了，故经营活动产生的现金流量净额增加了。
- 2、投资活动产生的现金流量净额期末金额-4,242,487.49 元比上年同期金额减少了 76.32%原因是：报告期公司建设的部分项目基本完工，固定资产投资减少了，故投资活动产生的现金流量净额减少了。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额期末金额-5,461,708.86 元比上年同期金额下降了 136.57%原因是：公司报告期借款资金减少引起的。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
大同扬子新	控股子公司	石墨制品和新型碳素材	30,000,000	30,519,226.70	21,025,702.46	1,079,901.59	-1,195,951.46

材 料 有 限 公 司		料制 造加 工及 销售					
大 同 通 扬 新 材 料 有 限 公 司	控 股 子 公 司	石 墨 及 炭 素 新 材 料 的 研 制、 科 技 研 发、 技 术 推 广、 生 产 加 工、 批 发 零 售	85,000,000	158,991,267.36	68,623,625.28	28,098,370.19	-11,320,660.93

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	7,588,774.00	14,347,763.08
研发支出占营业收入的比例%	5.20%	9.73%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	16	16
研发人员合计	17	17
研发人员占员工总量的比例%	10.90%	11.64%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	5	3
公司拥有的发明专利数量	134	131

(四) 研发项目情况

公司紧跟行业技术发展方向，以市场需求和自身发展为导向开展技术创新活动，持续加大技术研发投入，重视专业技术领域扩展，承担省级研发平台和项目的建设实施为强化公司的核心竞争力和持续盈利能力，公司不断加大研发投入，本年度公司的研发投入总额为 758.88 万元，比上年同期下降比例为 47.11%。研发投入占营业收入的比例为 5.20%。

公司一直将技术的研发与创新作为企业发展的重中之重，通过长期的引进与培养，建立了一支高水平的技术团队，建立了完善有效的技术研发创新组织体系。报告期公司持续保持对科技研发的投入，在设备改造、新产品研发等方面加大了力度，并在材料消耗控制方面取得了较好的成效，有利于公司产品市场竞争能力的进一步提升。根据发展规划，利用自身的技术优势，一方面对传统产品进行技术革新，一方面加大新产品的研究开发力度，以便更好适应市场的需求。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 收入确认	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2023 年度，宇林德利润表营业收入 146,407,909.65 元，其中石墨制品收入 142,554,084.76 元，占营业收入的 97.37%，为利润表重要组成项目，由于收入的确认对公司的利润产生重大影响，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，使得收入存在虚增的风险</p>	<p>(1) 我们了解、测试宇林德销售与收款循环相关的内部控制制度的设计和执行，复核宇林德制定的收入确认政策是否适当且一贯地运用；</p> <p>(2) 我们分品种、分客户对主营业务收入执行分析性复核程序，判断收入和毛利变动的合理性，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；</p> <p>(3) 我们抽样检查与收入确认相关的支持性文件，其中国内销售收入相关的销售合同、销售发票、产品出库单、产品托运单等；国外收入相关的发票、出口报关单、产品托运单等；检查收款记录，对期末应收账款进行函证；</p> <p>(4) 我们针对资产负债表日前后确认的国内销售收入，抽样核对产品托运单日期、产品出库单日期是否与收入确认期间相符；针对资产负债表日前后确认的国外销售收入，抽样核对产品托运单、出口报关单日期是否与收入确认期间相符；结合期后事项审计检查资产负债表日后产成品的入库是否存在销售退回情况，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p>
(二) 存货	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>宇林德 2023 年期末存货余额为 235,544,598.05 元，跌价准备 17,493,078.69 元，净值为 218,051,519.36 元，约占资产总额的</p>	<p>(1) 我们了解、测试宇林德采购与付款循环、生产与仓储相关的内部控制制度的设计和执行有效性；</p> <p>(2) 了解宇林德存货核算相关会计政策本期是否存在变化，评价管理层选用的存货核算相关会计政策的适当</p>

<p>44.23%，账面价值较高，如果存货发生重大减值的情况，对宇林德财务报表可能产生重大影响，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵的固有风险</p>	<p>性；</p> <p>(3) 对宇林德的存货实施监盘程序，检查存货的数量、状况及产品有效期等；</p> <p>(4) 获取宇林德存货的期末库龄清单、存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按照宇林德相关会计政策执行，分析存货跌价准备是否合理；</p> <p>(5) 检查以前年度计提跌价存货本期的变化情况；</p> <p>(6) 查询本年度原料单价变动情况，特别是主要材料针状焦、煅后石油焦和沥青的价格走势，查询石墨电极价格的走势，判断宇林德存货受市场价格走势影响的程度，判断产生跌价的风险；</p> <p>(7) 执行存货减值测试，结合不同的存货类别，对管理层计算的存货可变净值所涉及的重要假设进行评价，例如对部分在 2023 年 12 月 31 日之后销售的存货进行抽样，将样本的实际售价与预计售价进行比较，评价至完工时发生的成本、销售费用以及相关税费等。</p> <p>(8) 通过存货计价测试、成本倒轧测试、成本计算单测试等程序，检查存货计价的准确性；</p> <p>(9) 对可能出现的截止性风险，我们实施了截止性测试程序。</p>
<p>(三) 固定资产</p>	
<p style="text-align: center;">关键审计事项</p> <p>宇林德的固定资产主要包括厂房及建筑物、石墨制品生产相关的生产设备、运输工具和其他电子设备，2023 年期末固定资产净额为 197,764,169.02 元，约占资产总额的 40.11%，账面价值较高，如果固定资产发生重大减值的情况，对宇林德财务报表可能产生重大影响，存在管理层为了达到特定目</p>	<p style="text-align: center;">在审计中如何应对该事项</p> <p>(1) 我们了解、测试宇林德固定资产管理、工程项目相关的内部控制制度的设计和执行有效性；</p> <p>(2) 对宇林德的固定资产进行实地勘察，并实施了监盘程序，关注固定资产的利用状况、是否淘汰或报废，检查固定产权属清晰度，是否存在抵押事项；</p> <p>(3) 获取宇林德固定资产清单、固定资产减值计算表，执行固定资产减值测试，检查是否按照宇林德相关会计</p>

<p>标或期望而操纵的固有风险</p>	<p>政策执行，分析固定资产减值是否合理；</p> <p>(4) 考虑在财务报表中有关资产减值的披露是否按照企业会计准则的要求反映了管理层关键假设所具有的风险</p> <p>(5) 我们评估了管理层进行固定资产减值测试时确定固定资产和固定资产组可收回金额的重要参数。</p> <p>(6) 我们对其他重要参数进行了评估，包括对产量、生产成本和营业费用等参数与历史数据进行比较，检查支持文档，获取资产负债表日期后的证据以及相关行业预测。</p>
---------------------	---

七、 企业社会责任

适用 不适用

公司遵循以健康、环保、人本、进取的核心价值观，大力实践管理创新和科技创新，用高品质的产品和优质的服务回报社会，努力履行着作为优良企业应承担的社会责任和使命，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，以科技创新、环保节能来支持绿色制造和保护环境。报告期内，公司积极参予地方扶贫计划，多次进行支农建设，安排当地困难村民就业，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
<p>宏观经济和产业政策波动风险</p>	<p>石墨资源属于国家战略型资源,其开发应用受到宏观经济和产业政策的影响较大。目前,国家已先后出台多项政策及配套措施鼓励石墨的开发和应用。然而,一旦宏观经济形势和产业政策发生变化,将削弱对整个石墨行业的扶持力度,从而对行业及公</p>

	司业务产生不利影响。
公司治理的风险	<p>股份公司设立后,虽制定了与日常生产经营管理相关的内部控制制度、“三会”议事规则、关联交易决策制度、对外担保管理制度、对外投资融资管理制度等规章制度,逐步建立健全了法人治理结构,相应的内部控制制度得以健全。但由于股份公司设立时间较短,各项内部控制制度的执行需要经过一定经营周期的实践检验,公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展,经营规模的扩大,人员不断增加,对公司治理将会提出更高的要求。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要或内部控制制度未有落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>公司实际控制人赤九林、赤义德系父子关系,二人合计持有公司 36.53%的股份,其中赤九林是公司的法定代表人、董事长,赤义德任公司董事,二人对公司的生产经营有重大影响。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度管理体系,在组织和制度上对控股股东的行为进行了规范,以保护公司及中小股东的权益,但若实际控制人利用其特殊地位,通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行控制,可能对公司及公司其他股东的权益产生不利影响。</p>
原材料价格波动风险	<p>公司主要产品为超高功率石墨电极、高功率石墨电极等,原材料主要为针状焦、煅烧石油焦等。针状焦、煅烧石油焦作为公司主要原材料,其价格变动对产品的毛利率和净利润产生较大的影响。目前我国石墨新材料行业正处于成长期,同时受国外石墨新材料市场的影响,针状焦、煅烧石油焦等石墨材料价格有一定上涨的风险,公司未来的盈利空间存在压缩的风险。</p>
产品研发、技术创新风险	<p>随着公司不断发展壮大及行业竞争的日趋激烈,公司只有不断的推陈出新,加速新产品研发及加快产品升级换代,才能在激烈的市场经济竞争环境中立于不败之地。然而在产品研发中存在较高的不确定性风险,若公司在大量研发投入后未能形成预期</p>

	的研发成果,可能对公司的技术优势和业务发展造成不利影响。
经营管理风险	<p>受到诸多因素的影响,报告期内,公司生产规模、销售规模、员工数量等与经营相关的指标较小。在此情况下,公司借助于规范流程和内控制度等管理手段能够对其日常业务经营进行有效地管理。随着石墨新材料应用的发展,以及其他领域相关技术研发地不断深入,未来期间公司经营规模短时间内可能会出现爆发式增长。届时公司生产规模、销售规模、员工数量等与经营相关的指标随之呈爆发式增加,这对公司管理层的经营管理方式、方法提出较高程度的挑战。若公司管理人员、组织架构、流程制度未能及时随业务规模作出有效调整,以满足业务发展的需求,则公司会面临一定程度的经营管理风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

二、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

三、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	17,000,000.00	70,179.65
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		

提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
资金拆借	0	7,300,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

根据《公司章程》及公司《关联交易管理制度》，本议案需提交董事会审议。该关联交易是公司正常生产经营所需，支持公司业务发展，交易遵循公平、公开、公正的原则，定价合理，不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司独立性产生不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

四、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年5月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年5月20日	-	挂牌	规范关联交易	《关于规范关联交易承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月20日	-	挂牌	一致行动承诺	《一致行动承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月20日	-	挂牌	资金占用承诺	《关于不占用或转移公司资金、资产及其他资源的承诺函》	正在履行中
其他股东	2016年5月20日	-	挂牌	资金占用承诺	《关于不占用或转移公司资金、资产及其他资源的承诺函》	正在履行中
其他股东	2016年5月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年5月20日	-	挂牌	规范关联交易	《关于规范关联交易承诺函》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

五、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	固定资产	抵押	40,498,347.21	8.16%	抵押借款
土地	无形资产	抵押	5,261,549.49	1.06%	抵押借款
总计	-	-	45,759,896.70	9.22%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

该资产抵押是公司经营发展需要，向银行办理的抵押融资，有利于公司解决短期资金缺口，保障其健康持续发展。公司将定期分析负债结构及期限，对银行借款使用情况进行监督管理，确保风险可控，不会对公司造成不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

六、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	42,030,423	42.90%		42,030,423	42.90%
	其中：控股股东、实际控制人	6,154,108	6.28%	-2,897	6,151,211	6.28%
	董事、监事、高管	8,646,962	8.83%		8,646,962	8.83%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	55,935,577	57.10%		55,935,577	57.10%
	其中：控股股东、实际控制人	29,631,690	30.25%		29,631,690	30.25%
	董事、监事、高管	26,303,887	26.85%		26,303,887	26.85%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		97,966,000	-	0	97,966,000	-
普通股股东人数						97

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	赤九林	26,953,960		26,953,960	27.51%	22,030,470	4,923,490	24,750,000	0
2	张惠兵	12,100,000		12,100,000	12.35%	9,075,000	3,025,000	11,300,000	0
3	张志忠	12,100,000		12,100,000	12.35%	9,075,000	3,025,000	9,000,000	0
4	袁慧斌	10,750,849		10,750,849	10.97%	8,153,887	2,596,962	0	0
5	赤义德	8,831,838	-2,897	8,828,941	9.01%	7,601,220	1,227,721	8,100,000	0
6	张罡	7,287,500		7,287,500	7.44%	0	7,287,500	0	0
7	大同市欣美房地产开发有限公司	6,050,000		6,050,000	6.18%	0	6,050,000	0	0
8	任淑林	4,400,770		4,400,770	4.49%	0	4,400,770	0	0
9	田博	2,860,000		2,860,000	2.92%	0	2,860,000	0	0
10	秦浩斌	2,004,912	5,300	2,010,212	2.05%	0	2,004,912	0	0
合计		93,339,829	2,403	93,342,232	95.27%	55,935,577	37,401,355	53,150,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司控股股东、实际控制人赤九林与赤义德系父子关系。									

七、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

公司控股股东赤九林先生持有公司股份 26,953,960 股，持股比例为 27.51%。赤九林，男，1962 年 1 月出生，中国籍，无境外永久居留权。1982 年 6 月至 1985 年 8 月，任大同县第二轻工业局企管员；1985 年 9 月至 1987 年 6 月，在山西经济管理干部读书；1987 年 7 月至 1993 年 12 月，任大同县建筑工程公司副总经理；1994 年 1 月至 2001 年 5 月，在大同市炭素厂分厂历任厂长、劳动服务公司经理；2001

年6月至2003年6月，大同新成炭素有限公司任总经理；2003年7月至2007年8月，任内蒙古察右前旗海鑫炭素有限公司董事长；2007年9月至2012年10月，任大同市新成特碳有限公司总经理；2012年11月至2014年1月，在清华大学总裁班进修；2012年11月至2015年11月，大同新成新材料股份有限公司历任董事、常务副总；2016年1月至2016年2月，大同市宇林德炭材料科技有限公司任执行董事；2016年3月2019年2月，大同宇林德石墨新材料股份有限公司任第一届董事董事长、法定代表人；2019年3月至今任大同宇林德石墨新材料股份有限公司第三届董事会董事长、法定代表人。

报告期内公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为赤九林和赤义德先生。赤九林先生参阅“（一）控股股东情况”。

赤义德先生持有公司股份8,828,941股，持股比例为9.01%。赤义德，男，1991年1月出生，中国籍，无境外永久居留权。2013年毕业于山西农业大学国际经济与贸易专业，本科学历；2013年7月至2014年6月，待业；2014年7月至2015年12月，大同市宇林德炭材料科技有限公司任执行董事；2016年2月至2016年3月，大同市宇林德炭材料科技有限公司任董事；2016年3月至今，大同宇林德石墨设备股份有限公司任董事，2018年8月2019年2月，大同宇林德石墨设备股份有限公司任董事、副总经理；2019年3月至今任大同宇林德石墨新材料股份有限公司第三届董事会董事、副总经理。

报告期内实际控制人未发生变化。

八、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

九、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

十、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

十一、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

十二、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
赤九林	董事长	男	1962年1月	2022年3月8日	2025年3月8日	26,953,960		26,953,960	27.51%
张惠兵	董事、总经理	男	1967年8月	2022年3月8日	2025年3月8日	12,100,000		12,100,000	12.35%
张志忠	董事	男	1963年8月	2022年3月8日	2025年3月8日	12,100,000		12,100,000	12.35%
赤义德	董事、副总经理	男	1991年1月	2022年3月8日	2025年3月8日	8,831,838	-2,897	8,828,941	9.01%
袁慧斌	董事	男	1965年8月	2022年3月8日	2025年3月8日	10,750,849		10,750,849	10.97%
陶龙	监事会主席	男	1988年11月	2022年3月8日	2025年3月8日	0	0	0	0%
符凯凯	监事	男	1994年11月	2022年3月8日	2025年3月8日	0	0	0	0%
杨彬	职工代表监事	男	1992年9月	2022年3月8日	2025年3月8日	0	0	0	0%
陈士林	副总经理	男	1962年11月	2022年3月8日	2025年3月8日	0	0	0	0%
杨良奎	副总经理	男	1966年9月	2022年3月8日	2025年3月8日	0	0	0	0%
温志伟	副总经理	男	1978年2月	2022年3月8日	2025年3月8日	0	0	0	0%
辛丽芳	财务负责人	女	1967年8月	2022年3月8日	2025年3月8日	0	0	0	0%
赵志超	董事会秘书	男	1993年11月	2022年3月8日	2025年3月8日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人赤九林与赤义德系父子关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	34			34
生产人员	90		10	80
销售人员	8			8
技术人员	17			17
财务人员	7			7
员工总计	156		10	146

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	27	27
专科	38	38
专科以下	90	80
员工总计	156	146

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

公司按照《中华人民共和国劳动法》，与员工签订劳动合同。公司遵循相关法律法规和规范性文件，按时为员工缴纳社会保险并代缴代扣个人所得税。为实现员工价值与薪酬的匹配，动态实行员工薪酬管理。公司将进一步优化员工薪酬体系以激发员工工作热情，推动公司可持续发展。

2、培训计划

公司重视员工的培训和发展，根据各部门岗位需求组织相应的员工岗位培训，以实现公司与员工的共同发展。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

截至报告期末，暂无需公司承担费用的离退休职工人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

2016年12月20日正式挂牌后，依据《公司法》和《公司章程》《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款》等法律法规、规章逐步建立健全各项内控管理制度，2017年公司建立了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

2018年4月9日，公司在全国股转平台披露了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《重大事项处置权限管理办法》，进一步完善了公司的重大事项分层决策制度，2018年公司建立了《利润分配制度》、《承诺管理制度》、《募集资金管理制度》不仅规范了公司的利润分配行为，建立科学、持续、稳定的分配机制，增强利润分配的透明度，还加强公司控股股东、实际控制人、关联方、收购人以及公司的承诺及履行承诺行为的规范，切实保护中小投资者合法权益。

2020年4月15日根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“股转公司”）于2020年1月10日发布的《关于做好实施等相关制度准备工作的通知》，为提高公司治理水平，公司根据《公司法》、《中华人民共和国证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》”等相关规定，公司在全国股转平台披露了新修订的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》等制度。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决机制、关联关系等制度，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权、表决权等权

利。

报告期内，公司治理符合《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统相关规定性文件的要求，在召开股东大会前，均按照《公司法》、《公司章程》的规定履行了通知义务，股东均出席，对各项议案予以审议并参与表决，公司治理制度均履行了内部流程。公司将根据未来发展需要，及时补充和完善公司治理机制，更有效地执行各项内部管理制度。公司的治理机制、治理结构能够给所有的股东提供合适的保护，确保所有股东充分行使其合法权利。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人，具体情况如下：

1、业务分开情况

公司具有独立完整的业务体系和自主经营能力，主营业务明确，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道，完全独立于股东单位及其他关联方。公司经营决策均严格按照公司章程的规定履行必要程序，公司拥有必要的人员、资金、技术，以及在此基础上按照分工协作和职权划分建立起来的一套完整运营体系，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动，公司业务独立。

2、资产分开情况

公司系由大同市宇林德炭材料科技有限公司变更设立，有限公司的资产和人员全部进入股份公司。整体变更后，公司依法办理相关资产和产权的变更登记，公司具备与经营业务体系相配套的资产，具有开展业务所需要的技术、设备、设施、场所，同时具有与业务经营有关的品牌、专利及技术服务系统，公司具有完全独立的业务运作系统，不存在对公司控股股东、实际控制人或者第三方重大依赖的情形，具有独立的服务提供机制，控股股东、实际控制人不存在占用公司资产和其他资源的情况。

3、人员分开情况

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，设立了独立的人事行政部，独立进行劳动、人事和工资管理。截至报告期末，公司与员工，均依法签订了劳动合同或聘用合同。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定设立，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事、监事之外其他

职务及领取薪酬的情形。公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，依据劳动保护和社会保障相关的法律法规，为全体员工办理了社会保险并按期缴纳，保障了员工的利益。

4、财务分开情况

公司设有独立的财务部门，配备了专门的财务人员，建立独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

5、机构分开情况

公司机构设置完整，按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会、监事会、经理层等完善的公司治理结构，明确了各机构的职权范围，且具有健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理职权。公司的办公场所独立运作。公司不存在与任何其他单位机构混同、合署办公的情形。

公司的业务、资产、人员、财务、机构与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业相互分开，拥有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，制定会计核算制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司董事会认为：公司现行的制度能够对公司各项业务活动的健康运行、对国家有关法律法规的贯彻执行提供保证，同时公司将根据发展的实际需要，对财务管理、内部控制制度、内控管理流程不断加以改进和完善，从而使内控制度得到进一步完善。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	亚会审字（2024）第 01620004 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001
审计报告日期	2024 年 3 月 18 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赵国平 钟日柱
	1 年 1 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4 年
会计师事务所审计报酬（万元）	18 万元

一、 审计意见

我们审计了大同宇林德石墨新材料股份有限公司（以下简称“宇林德”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

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

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2023 年度，宇林德利润表营业收入 146,407,909.65 元，其中石墨制品收入 142,554,084.76 元，占营业收入的 97.37%，为利润表重要组成项目，由于收入的确认对公司的利润产生重大影响，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，使得收入存在虚增的风险</p>	<p>(1) 我们了解、测试宇林德销售与收款循环相关的内部控制制度的设计和执行，复核宇林德制定的收入确认政策是否适当且一贯地运用；</p> <p>(2) 我们分品种、分客户对主营业务收入执行分析性复核程序，判断收入和毛利变动的合理性，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；</p> <p>(3) 我们抽样检查与收入确认相关的支持性文件，其中国内销售收入相关的销售合同、销售发票、产品出库单、产品托运单等；国外收入相关的发票、出口报关单、产品托运单等；检查收款记录，对期末应收账款进行函证；</p> <p>(4) 我们针对资产负债表日前后确认的国内销售收入，抽样核对产品托运单日期、产品出库单日期是否与收入确认期间相符；针对资产负债表日前后确认的国外销售收入，抽样核对产品托运单、出口报关单日期是否与收入确认期间相符；结合期后事项审计检查资产负债表日后产成品的入库是否存在销售退回情况，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p>

(二) 存货

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>宇林德 2023 年期末存货余额为 235,544,598.05 元，跌价准备 17,493,078.69 元，净值为 218,051,519.36 元，约占资产总额的 44.23%，账面价值较高，如果存货发生重大减值的情况，对宇林德财务报表可能产生重</p>	<p>(1) 我们了解、测试宇林德采购与付款循环、生产与仓储相关的内部控制制度的设计和执行有效性；</p> <p>(2) 了解宇林德存货核算相关会计政策本期是否存在变化，评价管理层选用的存货核算相关会计政策的适当性；</p> <p>(3) 对宇林德的存货实施监盘程序，检查存货的数量、</p>

<p>大影响，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵的固有风险</p>	<p>状况及产品有效期等；</p> <p>(4) 获取宇林德存货的期末库龄清单、存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按照宇林德相关会计政策执行，分析存货跌价准备是否合理；</p> <p>(5) 检查以前年度计提跌价存货本期的变化情况；</p> <p>(6) 查询本年度原料单价变动情况，特别是主要材料针状焦、煅后石油焦和沥青的价格走势，查询石墨电极价格的走势，判断宇林德存货受市场价格走势影响的程度，判断产生跌价的风险；</p> <p>(7) 执行存货减值测试，结合不同的存货类别，对管理层计算的存货可变净值所涉及的重要假设进行评价，例如对部分在 2023 年 12 月 31 日之后销售的存货进行抽样，将样本的实际售价与预计售价进行比较，评价至完工时发生的成本、销售费用以及相关税费等。</p> <p>(8) 通过存货计价测试、成本倒轧测试、成本计算单测试等程序，检查存货计价的准确性；</p> <p>(9) 对可能出现的截止性风险，我们实施了截止性测试程序。</p>
<p>(三) 固定资产</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>在审计中如何应对该事项</p>
<p>宇林德的固定资产主要包括厂房及建筑物、石墨制品生产相关的生产设备、运输工具和其他电子设备，2023 年期末固定资产净额为 197,764,169.02 元，约占资产总额的 40.11%，账面价值较高，如果固定资产发生重大减值的情况，对宇林德财务报表可能产生重大影响，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵的固有风险</p>	<p>(1) 我们了解、测试宇林德固定资产管理、工程项目相关的内部控制制度的设计和执行有效性；</p> <p>(2) 对宇林德的固定资产进行实地勘察，并实施了监盘程序，关注固定资产的利用状况、是否淘汰或报废，检查固定产权属清晰度，是否存在抵押事项；</p> <p>(3) 获取宇林德固定资产清单、固定资产减值计算表，执行固定资产减值测试，检查是否按照宇林德相关会计政策执行，分析固定资产减值是否合理；</p> <p>(4) 考虑在财务报表中有关资产减值的披露是否按照</p>

企业会计准则的要求反映了管理层关键假设所具有的风险

(5) 我们评估了管理层进行固定资产减值测试时确定固定资产和固定资产组可收回金额的重要参数。

(6) 我们对其他重要参数进行了评估，包括对产量、生产成本和营业费用等参数与历史数据进行比较，检查支持文档，获取资产负债表日期后的证据以及相关行业预测。

四、 其他信息

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

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估宇林德的持续经营能力，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宇林德、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宇林德的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对宇林德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宇林德不能持续经营。

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

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

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

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

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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：赵国平
（项目合伙人）

中国注册会计师：钟日柱

中国·北京

二〇二四年三月十八日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,490,034.32	5,736,956.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	16,302,064.19	26,451,753.09
应收账款	六、3	19,604,356.14	15,836,295.35
应收款项融资			
预付款项	六、4	3,753,874.28	7,445,967.43
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	771,094.60	930,194.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	218,051,519.36	207,122,335.32
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	68,962.95	1,226,282.79
流动资产合计		260,041,905.84	264,749,785.01
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	六、8	197,764,169.02	203,626,552.72
在建工程	六、9	5,982,791.17	12,505,797.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	10,046,626.18	10,411,148.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	18,114,175.37	17,443,730.69
其他非流动资产	六、12	1,050,000.00	2,099,810.00
非流动资产合计		232,957,761.74	246,087,039.30
资产总计		492,999,667.58	510,836,824.31
流动负债：			
短期借款	六、13	121,114,368.55	116,180,927.73
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	69,222,033.99	63,794,948.11
预收款项			
合同负债	六、15	10,334,262.39	18,879,420.07
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	1,458,026.99	2,008,557.13
应交税费	六、17	404,013.03	2,047,160.64
其他应付款	六、18	2,460,768.50	2,421,884.78
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	36,074,800.00	94,050.00
其他流动负债	六、20	16,637,725.79	27,941,311.49

流动负债合计		257,705,999.24	233,368,259.95
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、21	0	36,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、22	11,547,221.35	13,260,947.11
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,547,221.35	49,260,947.11
负债合计		269,253,220.59	282,629,207.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	97,966,000.00	97,966,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	3,694,975.98	3,694,975.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	20,627,398.91	20,627,398.91
一般风险准备			
未分配利润	六、26	101,458,072.10	105,919,242.36
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		223,746,446.99	228,207,617.25
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		223,746,446.99	228,207,617.25
负债和所有者权益（或股东权益）总计		492,999,667.58	510,836,824.31

法定代表人：赤九林

主管会计工作负责人：张惠兵

会计机构负责人：辛丽芳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,387,684.05	5,498,761.93
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据		16,002,064.19	24,191,753.09
应收账款	十三、1	17,873,431.40	15,509,920.81
应收款项融资			
预付款项		3,678,201.02	3,772,878.41
其他应收款	十三、2	2,195,346.73	6,993,206.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		200,012,297.07	195,591,352.71
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		241,149,024.46	251,557,873.68
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	109,404,198.00	109,404,198.00
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		55,798,704.13	60,207,051.80
在建工程		4,349,127.77	4,455,731.89
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,745,094.44	2,816,734.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		16,808,883.18	16,174,577.28
其他非流动资产			
非流动资产合计		189,106,007.52	193,058,293.16
资产总计		430,255,031.98	444,616,166.84
流动负债：			
短期借款		111,103,063.04	111,180,413.84
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		39,241,218.23	32,151,071.48
预收款项			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,268,572.99	1,685,522.32
应交税费		369,877.58	2,004,179.32
其他应付款		13,219,007.05	16,025,589.94
其中：应付利息			0
应付股利			
合同负债		7,855,713.27	17,108,901.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		16,015,514.41	25,451,144.08
流动负债合计		189,072,966.57	205,606,822.48
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		523,037.39	586,038.11
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		523,037.39	586,038.11
负债合计		189,596,003.96	206,192,860.59
所有者权益（或股东权益）：			
股本		97,966,000.00	97,966,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,694,975.98	3,694,975.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,627,398.91	20,627,398.91
一般风险准备			
未分配利润		118,370,653.13	116,134,931.36
所有者权益（或股东权益）合计		240,659,028.02	238,423,306.25
负债和所有者权益（或股东权益）合计		430,255,031.98	444,616,166.84

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		146,407,909.65	147,438,730.08
其中：营业收入	六、27	146,407,909.65	147,438,730.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		149,202,384.20	136,121,729.52
其中：营业成本	六、27	117,629,049.85	97,294,616.45
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	1,635,783.46	1,790,512.25
销售费用	六、29	649,327.20	751,896.24
管理费用	六、30	11,602,720.52	12,028,328.42
研发费用	六、31	7,588,774.00	14,347,763.08
财务费用	六、32	10,096,729.17	9,908,613.08
其中：利息费用	六、32	9,735,144.24	9,675,924.04
利息收入	六、32	6,803.96	10,165.99
加：其他收益	六、33	2,219,185.76	2,938,681.10
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-244,682.01	-88,120.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-4,984,543.29	-313,871.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,804,514.09	13,853,690.23
加：营业外收入	六、36	800,338.96	0.28
减：营业外支出	六、37	127,439.81	72,078.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,131,614.94	13,781,612.47
减：所得税费用	六、38	-670,444.68	1,659,759.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,461,170.26	12,121,852.69
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-

1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,461,170.26	12,121,852.69
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,461,170.26	12,121,852.69
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,461,170.26	12,121,852.69
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,461,170.26	12,121,852.69
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）			-

法定代表人：赤九林

主管会计工作负责人：张惠兵

会计机构负责人：辛丽芳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十三、4	150,989,853.52	143,206,334.57
减：营业成本	十三、4	123,570,915.73	94,968,808.98
税金及附加		807,837.67	1,127,865.82
销售费用		649,327.20	751,896.24

管理费用		7,649,594.78	6,961,322.57
研发费用		6,182,327.84	11,461,768.45
财务费用		6,657,968.41	6,009,177.05
其中：利息费用		6,587,977.56	6,498,630.14
利息收入		5,583.94	8,161.31
加：其他收益		543,490.72	753,868.23
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-146,112.29	-80,820.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,842,187.84	-313,871.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,027,072.48	22,284,672.37
加：营业外收入		700,242.99	0.28
减：营业外支出		125,899.60	72,078.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,601,415.87	22,212,594.61
减：所得税费用		-634,305.90	1,660,854.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,235,721.77	20,551,739.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,235,721.77	20,551,739.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,235,721.77	20,551,739.82
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
------------------	--	--	--

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		85,809,857.36	88,837,698.16
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,210,456.80	7,368,479.83
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	2,545,449.44	23,533,190.34
经营活动现金流入小计		89,565,763.60	119,739,368.33
购买商品、接受劳务支付的现金		51,240,851.57	65,506,403.46
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,917,370.12	8,821,146.81
支付的各项税费		6,738,124.67	5,230,664.01
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	15,219,488.60	39,858,794.45
经营活动现金流出小计		84,115,834.96	119,417,008.73
经营活动产生的现金流量净额		5,449,928.64	322,359.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计			

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,242,487.49	17,914,420.57
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,242,487.49	17,914,420.57
投资活动产生的现金流量净额		-4,242,487.49	-17,914,420.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		90,900,000.00	115,980,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、39	65,234,781.77	30,258,924.00
筹资活动现金流入小计		156,134,781.77	146,238,924.00
偿还债务支付的现金		85,980,000.00	91,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,824,096.19	9,946,774.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、39	65,792,394.44	30,358,000.00
筹资活动现金流出小计		161,596,490.63	131,304,774.92
筹资活动产生的现金流量净额		-5,461,708.86	14,934,149.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,345.12	-68,912.53
五、现金及现金等价物净增加额		-4,246,922.59	-2,726,824.42
加：期初现金及现金等价物余额		5,736,956.91	8,463,781.33
六、期末现金及现金等价物余额		1,490,034.32	5,736,956.91

法定代表人：赤九林

主管会计工作负责人：张惠兵

会计机构负责人：辛丽芳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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		85,361,475.06	91,065,993.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,419,259.42	16,997,256.47
经营活动现金流入小计		87,780,734.48	108,063,250.21
购买商品、接受劳务支付的现金		41,920,534.74	45,463,189.32
支付给职工以及为职工支付的现金		9,160,540.29	7,132,566.10
支付的各项税费		5,441,948.31	4,536,487.15
支付其他与经营活动有关的现金		13,904,812.60	66,418,194.92
经营活动现金流出小计		70,427,835.94	123,550,437.49
经营活动产生的现金流量净额		17,352,898.54	-15,487,187.28

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		653,237.74	840,542.60
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		653,237.74	840,542.60
投资活动产生的现金流量净额		-653,237.74	-840,542.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		80,900,000.00	110,980,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		61,675,003.98	30,258,924.00
筹资活动现金流入小计		142,575,003.98	141,238,924.00
偿还债务支付的现金		80,980,000.00	91,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,655,693.34	6,771,038.80
支付其他与筹资活动有关的现金		75,757,394.44	29,427,620.93
筹资活动现金流出小计		163,393,087.78	127,198,659.73
筹资活动产生的现金流量净额		-20,818,083.80	14,040,264.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,345.12	-68,912.53
五、现金及现金等价物净增加额		-4,111,077.88	-2,356,378.14
加：期初现金及现金等价物余额		5,498,761.93	7,855,140.07
六、期末现金及现金等价物余额		1,387,684.05	5,498,761.93

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其他										
一、上年期末余额	97,966,000.00				3,694,975.98				20,627,398.91		105,919,242.36		228,207,617.25
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	97,966,000.00				3,694,975.98				20,627,398.91		105,919,242.36		228,207,617.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,461,170.26		-4,461,170.26
（一）综合收益总额											-4,461,170.26		-4,461,170.26
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	97,966,000.00				3,694,975.98				20,627,398.91		101,458,072.10	223,746,446.99

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	89,060,000.00				12,600,975.98				20,627,398.91		93,797,389.67		216,085,764.56
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	89,060,000.00				12,600,975.98				20,627,398.91		93,797,389.67		216,085,764.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,906,000.00				-8,906,000.00						12,121,852.69		12,121,852.69
（一）综合收益总额											12,121,852.69		12,121,852.69
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配	8,906,000.00				-8,906,000.00							
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配	8,906,000.00				-8,906,000.00							
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	97,966,000.00				3,694,975.98			20,627,398.91		105,919,242.36		228,207,617.25

法定代表人：赤九林

主管会计工作负责人：张惠兵

会计机构负责人：辛丽芳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	97,966,000.00				3,694,975.98				20,627,398.91		116,134,931.36	238,423,306.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	97,966,000.00				3,694,975.98				20,627,398.91		116,134,931.36	238,423,306.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											2,235,721.77	2,235,721.77
（一）综合收益总额											2,235,721.77	2,235,721.77
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	97,966,000.00				3,694,975.98				20,627,398.91		118,370,653.13	240,659,028.02

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债								
一、上年期末余额	89,060,000.00			12,600,975.98				20,627,398.91		95,583,191.54	217,871,566.43
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	89,060,000.00			12,600,975.98				20,627,398.91		95,583,191.54	217,871,566.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,906,000.00			-8,906,000.00						20,551,739.82	20,551,739.82
（一）综合收益总额										20,551,739.82	20,551,739.82
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配	8,906,000.00			-8,906,000.00							
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配	8,906,000.00			-8,906,000.00							
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股											

本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	97,966,000.00				3,694,975.98				20,627,398.91		116,134,931.36	238,423,306.25

大同宇林德石墨新材料股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

大同宇林德石墨新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为大同市宇林德炭材料科技有限公司,于2012年05月14日成立。2016年3月5日,公司全体股东作为发起人签订发起人协议,协议约定有限公司以2015年12月31日为基准日进行审计的净资产折股整体变更为大同宇林德石墨设备股份有限公司。2016年3月14日股份公司经大同市工商行政管理局登记注册成立,由赤九林、张惠兵、张志忠、袁慧斌、赤义德共同发起设立股份有限公司。现持有统一社会信用代码为91140200595332388Y的营业执照,并于2016年12月20日在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券代码870170。2019年6月11日经大同市市场监督管理局批准公司名称变更为:大同宇林德石墨新材料股份有限公司。

经过历年的转增股本及增发新股截至2023年12月31日止,本公司累计发行股本总数9,796.60万股,注册资本为9,796.60万元。

本公司注册地:大同市新荣区花园屯乡花园屯村北

法定代表人:赤九林

组织形式:股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

公司的业务性质:非金属矿物制品业中的石墨及碳素制品制造业行业

主要经营活动:制造销售石墨设备、石墨制品、石墨材料;设计、安装及维修化工设备(不含危险化学品、易燃易爆有毒品)、环保设备、石墨制品的成套装置;石墨设备制造及安装工艺的技术服务、技术开发及推广、信息咨询(不含中介);石墨制化工防腐设备及部件材料的进出口业务;销售石油焦、针状焦(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

(二)本财务报告于2024年3月18日经公司董事会批准报出

(三)本年度合并财务报表范围

报告期内公司合并报表范围为全资子公司大同扬子新材料有限公司和大同通扬新材料有限公司,详见本附注“七、在其他主体中的权益”中披露。

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 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。

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	账龄一年以上且金额≥1,000,000.00 元
重要的预付账款	账龄一年以上且金额≥1,000,000.00 元
重要的在建工程	在建超过一年以上且金额≥1,000,000.00 元

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相

关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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，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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“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”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资

对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 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现金、价值变动风险很小的投资。

8、 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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期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。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本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。本公司对此类金融资产按照公

允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，

终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

10、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

各类金融资产信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，

将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:(1)第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;(2)第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司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,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;(3)第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本公司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,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

(1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低,债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号—收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项,本公司采用简化方法,即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。根据金融工具的性质,本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合1(信用风险组合)	客户类型	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编辑应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
组合2(无风险组合)	客户类型	按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,经测试未发生减值的,不计提坏账准备

组合中,信用风险组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内	3	3
1至2年	10	10
2至3年	20	20
3至4年	30	30
4至5年	50	50

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
5年以上	100	100

组合中，无风险组合中，不用计提坏账准备情况：

组合名称	方法说明
无风险组合	应退税款、代扣代缴款等经测试无风险的应收款项

11、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、委托加工材料，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。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料于领用时按五五摊销法摊销。

12、 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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公

司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“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。

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。

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。

（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。

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。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6“合并财务报表编

制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

13、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，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） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-30	5.00	3.17-6.33
机器设备	年限平均法	5-15	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能

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

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

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

14、 在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、 借款费用

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

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

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

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

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

16、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、26“租赁”。

17、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	直线法
财务软件	5	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

18、 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。

19、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司

在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、 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。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基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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与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。

21、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、26“租赁”。

22、 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认的具体方法

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

国内销售：本公司货物出库发出，财务人员确认销售合同的基础上，由销售人员提交库存商品出库单、签收单和开票申请时确认销售收入的实现。

国外销售：本公司货物出库发出已报关离岸且公司取得交易对应的报关单和提单时确认销售收入的实现。

23、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

24、 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和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规

定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

26、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

本公司采用直线法或其他系统、合理的摊销方法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

27、重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

本公司 2023 年度会计政策变更的内容及对本公司财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
1	<p>2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本公司需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行。</p> <p>对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本公司按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异</p>	无影响

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	的，本公司按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	

2、会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	13%
城市维护建设税	7%
教育费附加	3%
地方教育附加	2%
企业所得税	15%、25%

其中：企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
大同宇林德石墨新材料股份有限公司	15%
大同通扬新材料有限公司	15%
大同扬子新材料有限公司	25%

2、 税收优惠及批文

1、 企业所得税税收优惠

公司于 2023 年 11 月 6 日获得的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202314000054，有效期三年；大同通扬新材料有限公司于 2021 年 12 月 7 日获得的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202114000218，有效期三年；2023 年适用 15%的企业所得税税率。

2、 加计扣除优惠

公司根据财政部、税务总局公告 2023 年第 7 号文件，公司在 2023 年度的研发费用支出中享受加计扣除比例为 100%。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上

期”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	4,454.81	12,523.93
银行存款	1,485,579.51	5,724,432.98
其他货币资金		
合 计	1,490,034.32	5,736,956.91

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,302,064.19	26,451,753.09
商业承兑汇票		
小 计	16,302,064.19	26,451,753.09
减：坏账准备		
合 计	16,302,064.19	26,451,753.09

(2) 期末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	1,215,672.97	15,286,991.69
合 计	1,215,672.97	15,286,991.69

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,116,421.25	14,883,074.53
1 至 2 年	894,184.00	1,495,856.01
2 至 3 年	319,658.04	
3 至 4 年		1,871.00
4 至 5 年	1,871.00	104,265.90
5 年以上	2,285,828.70	2,181,562.80
小 计	22,617,962.99	18,666,630.24
减：坏账准备	3,013,606.85	2,830,334.89
合 计	19,604,356.14	15,836,295.35

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,181,382.80	9.64	2,181,382.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 信用风险组合	20,436,580.19	90.36	832,224.05	4.07	19,604,356.14
合计	22,617,962.99	—	3,013,606.85	—	19,604,356.14

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,181,382.80	11.69	2,181,382.80	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 信用风险组合	16,485,247.44	88.31	648,952.09	3.94	15,836,295.35
合计	18,666,630.24	—	2,830,334.89	—	15,836,295.35

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
华盛江泉国际贸易有限公司	2,181,382.80	2,181,382.80	100.00	预期无法收回
合计	2,181,382.80	2,181,382.80	—	—

②组合中, 按组合计提坏账准备的应收账款

采用信用风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	19,116,421.25	3.00	573,492.64	14,883,074.53	3.00	446,492.24
1至2年	894,184.00	10.00	89,418.40	1,495,856.01	10.00	149,585.60
2至3年	319,658.04	20.00	63,931.61		20.00	
3至4年		30.00		1,871.00	30.00	561.30
4至5年	1,871.00	50.00	935.50	104,265.90	50.00	52,132.95
5年以上	104,445.90	100.00	104,445.90	180.00	100.00	180.00
合计	20,436,580.19		832,224.05	16,485,247.44		648,952.09

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,830,334.89	183,271.96				3,013,606.85
合计	2,830,334.89	183,271.96				3,013,606.85

(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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
通化钢铁股份有限公司	4,607,325.36	20.37	138,219.76
大同市归巢源贸易有限责任公司	2,259,068.00	9.99	67,772.04
华盛江泉国际贸易有限公司	2,181,382.80	9.64	2,181,382.80
安师德公司(美国)	2,177,336.29	9.63	65,320.09
江苏德龙镍业有限公司	2,019,648.30	8.93	60,589.45
合计	13,244,760.75	58.56	2,513,284.14

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	3,067,877.10	81.72	6,996,262.06	93.96
1至2年	671,819.95	17.90	38,938.45	0.52
2至3年			396,589.69	5.33
3至4年			14,177.23	0.19
4至5年	14,177.23	0.38		
合计	3,753,874.28	100.00	7,445,967.43	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	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
大同华润燃气有限公司	702,200.34	18.71
山西恒科新材料科技有限公司	568,772.00	15.15
信诺立兴(黄骅市)集团股份有限公司	399,270.00	10.64
上海智晏商贸有限公司	393,439.69	10.48
内蒙古立成新材料科技有限公司	366,654.71	9.77
合计	2,430,336.74	64.75

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	771,094.60	930,194.12
合 计	771,094.60	930,194.12

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	303,704.78	461,394.25
1 至 2 年	60,000.00	
2 至 3 年		600,000.00
3 至 4 年	600,000.00	
小 计	963,704.78	1,061,394.25
减：坏账准备	192,610.18	131,200.13
合 计	771,094.60	930,194.12

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	591,333.29	577,229.61
暂借款	170,000.00	100,000.00
代扣代缴款	75,723.08	84,921.98
其他往来款	126,648.41	299,242.66
小 计	963,704.78	1,061,394.25
减：坏账准备	192,610.18	131,200.13
合 计	771,094.60	930,194.12

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	11,200.13	120,000.00		131,200.13
本年计提	1,410.05	60,000.00		61,410.05
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	12,610.18	180,000.00		192,610.18

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额	期末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	131,200.13	61,410.05				192,610.18
合计	131,200.13	61,410.05				192,610.18

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中信泰富钢铁贸易有限公司	保证金	500,000.00	3至4年	51.88	150,000.00
大同市迈特瑞新能源科技有限公司	应收电费	103,324.21	1年以内	10.72	3,099.73
花园屯村委会	借款	170,000.00	1年以内、3至4年	17.64	32,100.00
社会保险费	代扣代缴款	75,723.08	1年以内	7.86	
常熟市龙腾特种钢有限公司	保证金	50,000.00	1至2年	5.19	5,000.00
合计		899,047.29		93.29	190,199.73

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	17,383,086.51	758,085.83	16,625,000.68
库存商品	104,181,975.10	5,776,232.54	98,405,742.56
周转材料	725,093.50	-	725,093.50
委托加工物资	67,746,801.50	1,880,823.73	65,865,977.77
半成品	45,507,641.44	9,077,936.59	36,429,704.85
合计	235,544,598.05	17,493,078.69	218,051,519.36

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,581,007.31	560,941.00	7,020,066.31
库存商品	75,725,899.46	4,500,353.56	71,225,545.90
周转材料	694,851.13		694,851.13
委托加工物资	85,593,422.94	2,236,673.33	83,356,749.61
半成品	50,035,689.88	5,210,567.51	44,825,122.37
合计	219,630,870.72	12,508,535.40	207,122,335.32

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	560,941.00	197,144.83				758,085.83
库存商品	4,500,353.56	1,275,878.98				5,776,232.54
委托加工物资	2,236,673.33			355,849.60		1,880,823.73
半成品	5,210,567.51	3,867,369.08				9,077,936.59
合 计	12,508,535.40	5,340,392.89		355,849.60		17,493,078.69

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	68,962.95	1,226,282.79
合 计	68,962.95	1,226,282.79

8、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	197,764,169.02	203,626,552.72
固定资产清理		
合 计	197,764,169.02	203,626,552.72

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	169,968,790.70	81,416,684.06	1,612,191.68	2,506,245.32	255,503,911.76
2、本期增加金额	8,073,162.44	3,019,880.27	385,663.72	15,520.52	11,494,226.95
(1) 购置		1,018,176.18	385,663.72	15,520.52	1,419,360.42
(2) 在建工程转入	8,073,162.44	2,001,704.09			10,074,866.53
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	178,041,953.14	84,436,564.33	1,997,855.40	2,521,765.84	266,998,138.71
二、累计折旧					
1、期初余额	22,866,091.58	26,716,647.22	902,179.57	1,392,440.67	51,877,359.04
2、本期增加金额	9,321,213.89	7,500,193.90	156,211.33	378,991.53	17,356,610.65
(1) 计提	9,321,213.89	7,500,193.90	156,211.33	378,991.53	17,356,610.65
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	32,187,305.47	34,216,841.12	1,058,390.90	1,771,432.20	69,233,969.69
三、减值准备					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合 计
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	145,854,647.67	50,219,723.21	939,464.50	750,333.64	197,764,169.02
2、期初账面价值	147,102,699.12	54,700,036.84	710,012.11	1,113,804.65	203,626,552.72

9、 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	1,883,663.40	8,406,669.87
工程物资	4,099,127.77	4,099,127.77
合 计	5,982,791.17	12,505,797.64

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
成品库及装配车间				73,056.60		73,056.60
职工食堂、宿舍下水道管道改造工程				33,547.52		33,547.52
消防工程	250,000.00		250,000.00	400,000.00		400,000.00
振动成型机生产系统	1,633,663.40		1,633,663.40	7,900,065.75		7,900,065.75
合 计	1,883,663.40		1,883,663.40	8,406,669.87		8,406,669.87

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
成品库及装配车间	100,000.00	73,056.60		73,056.60			73.06%	已完工				自筹
扬子成品库	8,000,000.00	7,900,065.75	45,871.56	7,945,937.31			99.32%	已完工				自筹
消防工程	500,000.00	400,000.00		150,000.00		250,000.00	50.00%	50.00%				自筹
职工食堂、宿舍下水道管道改造工程	50,000.00	33,547.52		33,547.52			67.10%	已完工				自筹
自来水接水工程	20,000.00		20,621.01	20,621.01			103.11%	已完工				自筹
一焙烧车间屋顶改造工程	1,900,000.00		1,745,973.39	1,745,973.39			91.89%	已完工				自筹
一焙烧配套项目振动成型车间冷却水池防渗漏	30,000.00		21,572.28	21,572.28			71.91%	已完工				自筹
一焙烧项目安全设施“三同时”技术安全费	100,000.00		84,158.42	84,158.42			84.16%	已完工				自筹
振动成型机生产系统	1,900,000.00		1,633,663.40			1,633,663.40	85.98%	85.98%				自筹
合计	12,600,000.00	8,406,669.87	3,551,860.06	10,074,866.53		1,883,663.40						

工程物资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	4,099,127.77		4,099,127.77	4,099,127.77		4,099,127.77
合 计	4,099,127.77		4,099,127.77	4,099,127.77		4,099,127.77

10、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	11,544,605.17	108,965.82	1,508,928.31	13,162,499.30
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	11,544,605.17	108,965.82	1,508,928.31	13,162,499.30
二、累计摊销				
1. 期初余额	2,267,331.73	107,149.87	376,869.45	2,751,351.05
2. 本期增加金额	211,813.35	1,815.92	150,892.80	364,522.07
(1) 计提	211,813.35	1,815.92	150,892.80	364,522.07
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	2,479,145.08	108,965.79	527,762.25	3,115,873.12
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	9,065,460.09	0.03	981,166.06	10,046,626.18
2. 期初账面价值	9,277,273.44	1,815.95	1,132,058.86	10,411,148.25

11、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：				
信用减值损失	3,206,217.03	480,932.56	2,961,535.02	444,230.25
资产减值准备	17,493,078.69	2,623,961.81	12,508,535.40	1,876,280.31
可抵扣亏损	99,472,830.75	15,009,281.00	100,821,467.53	15,123,220.13
合 计	120,172,126.47	18,114,175.37	116,291,537.95	17,443,730.69

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	22,504,446.68	8,763,616.33
合 计	22,504,446.68	8,763,616.33

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2032 年	8,763,616.33	8,763,616.33	
2033 年	13,740,830.35		
合 计	22,504,446.68	8,763,616.33	

12、 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备款	1,050,000.00	2,099,810.00
合 计	1,050,000.00	2,099,810.00

13、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
本金-抵押借款	84,900,000.00	79,980,000.00
本金-委托贷款	30,000,000.00	30,000,000.00
本金-信用贷款	6,000,000.00	6,000,000.00
借款利息	214,368.55	200,927.73
合 计	121,114,368.55	116,180,927.73

注：公司与大同农村商业银行股份有限公司营业部签订流动资金借款合同，借款金额 49,900,000.00 元，借款期限从 2023 年 8 月 18 日到 2024 年 8 月 06 日，年利率为 7.35%，借款合同号为 021571032308181B2762。借款条件为抵押、质押，抵押合同号 021571032308181B2762-1，抵押人为：大同宇林德石墨新材料股份有限公司；抵押物为晋（2019）大同不动产权第 0034617 号的房屋及其对应的土地。抵押合同号

021571032308181B2762-3，抵押人为：大同扬子新材料有限公司；晋（2022）大同不动产权第 0110984 号、0110985 号、0110619 号的房屋及其对应的土地。抵押合同号 021571032308181B2762-2。抵押人为：大同通扬新材料有限公司；晋（2022）大同市不动产权第 0110617 号其对应的房屋；公司四名股东以各自持有的股权作质押，最高额权利质押合同号抵押合同号 021571032308181B2762-4，质押人：赤九林，质押股票数量 700 万股。质押合同号 021571032308181B2762-5，质押人：赤义德，质押股票数量 255 万股。质押合同号 021571032308181B2762-6，质押人：张志忠，质押股票数量 400 万股。质押合同号 021571032308181B2762-7，质押人：张惠兵，质押股票数量 400 万股。

公司与中国农业银行股份有限公司大同前进支行签订流动资金借款合同，借款金额 10,000,000.00 元，借款期限从 2023 年 6 月 27 日到 2024 年 6 月 24 日，年利率为 3.65%，借款合同号为 14010120230001275。借款条件为保证，保证合同号：14100120230014026，保证人：赤九林、杨美玲。

公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司大同市御河西路支行签订流动资金借款合同，借款金额 5,000,000.00 元，借款期限从 2023 年 7 月 5 日到 2024 年 7 月 4 日，年利率为 5.35%，借款合同号为 0214011957220718147174。借款条件为保证，保证合同号：0714011957220718754851，保证人：赤九林、赤义德、张惠兵。

公司与上海浦东发展银行朔州分行营业部签订流动资金借款合同，借款金额 5,000,000.00 元，借款期限从 2023 年 9 月 27 日到 2024 年 9 月 26 日，年利率为 4.45%，借款合同号为 22412023280111。借款条件为保证、质押，保证合同号：ZB2241202300000018、ZB2241202200000019，保证人：赤九林、杨美玲。质押合同号：ZZ2241202300000005，质押物：知识产权质押。

公司与中国银行股份有限公司大同和四路支行签订流动资金借款合同，借款金额 5,000,000.00 元，借款期限从 2023 年 9 月 27 日到 2026 年 9 月 26 日，年利率为 3.70%，借款合同号为 2023 年宇林德惠担贷借字 01 号。借款条件为保证，保证合同号：2023 年宇林德惠担贷保字 02 号，保证人：赤九林、杨美玲。借款金额 5,000,000.00 元，借款期限从 2023 年 8 月 29 日到 2024 年 8 月 29 日，年利率为 3.70%，借款合同号为 2023 年通扬新材料惠担贷借字 01 号。借款条件为保证，保证合同号：2023 年通扬新材料惠担贷保字 02 号，保证人：大同市财信融资担保有限公司。借款金额 5,000,000.00 元，借款期限从 2023 年 2 月 21 日到 2024 年 2 月 20 日，年利率为 3.70%，借款合同号为 2023 年扬子新材料惠担贷借字 01 号。借款条件为保证，保证合同号：2023 年扬子新材料惠担贷保字 02 号，保证人：

大同市财信融资担保有限公司。

公司与晋商银行股份有限公司大同御河西路支行签订委托借款合同，委托人为大同市产业转型项目投资管理有限公司，借款金额 30,000,000.00 元，借款期限从 2023 年 4 月 28 日到 2024 年 4 月 26 日，年利率为 6.525%，借款合同号为（1001）晋银委借字（2023）第 001 号，公司五名股东以各自持有公司的股权作质押，质押担保合同编号 2023-01，质押人：赤九林，质押股票数量 100 万股。质押担保合同编号 2023-02，质押人：赤义德，质押股票数量 100 万股。质押担保合同编号 2023-03，质押人：张志忠，质押股票数量 100 万股。质押担保合同编号 2023-04，质押人：张惠兵，质押股票数量 100 万股。

公司与中信银行大同迎宾街支行签订流动资金借款合同，借款金额 6,000,000.00 元，借款期限从 2023 年 1 月 11 日到 2024 年 1 月 11 日，年利率为 4.25%，借款合同号为银（普惠）字/第（202300007069）号。借款条件为信用借款。

14、 应付账款

（1） 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
材料款	56,981,658.10	47,475,615.91
工程款	5,527,496.90	9,959,187.55
设备款	5,643,906.46	4,971,060.73
费用款	1,068,972.53	1,389,083.92
合 计	69,222,033.99	63,794,948.11

（2） 按期末余额归集前五名的应付账款情况

单位名称	期末余额	占应付账款总额的比例(%)
大同泓泰石墨材料有限公司	13,637,114.53	19.70
大同明阳新材料有限公司	11,508,223.58	16.63
葫芦岛市宏峰碳素制品有限公司	5,792,866.46	8.37
大同新成新材料股份有限公司	5,013,622.81	7.24
大同市国兴建设有限责任公司	4,348,481.40	6.28
合 计	40,300,308.78	58.22

15、 合同负债

（1） 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	10,334,262.39	18,879,420.07
合 计	10,334,262.39	18,879,420.07

16、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,008,557.13	9,950,618.22	10,501,148.36	1,458,026.99
二、离职后福利-设定提存计划		764,873.88	764,873.88	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,008,557.13	10,715,492.10	11,266,022.24	1,458,026.99

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,008,557.13	8,876,170.93	9,426,701.07	1,458,026.99
2、职工福利费		583,281.00	583,281.00	
3、社会保险费		311,329.18	311,329.18	
其中：医疗保险费		251,350.26	251,350.26	
工伤保险费		59,978.92	59,978.92	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		179,837.11	179,837.11	
合计	2,008,557.13	9,950,618.22	10,501,148.36	1,458,026.99

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		739,302.24	739,302.24	
2、失业保险费		25,571.64	25,571.64	
合计		764,873.88	764,873.88	

17、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	369,390.42	1,767,525.34
水资源税	3,196.00	5,000.00
印花税	28,697.00	60,895.24
教育费附加	480.80	52,785.12
地方教育附加	320.53	35,190.08
城市维护建设税	1,121.87	123,165.24
环境保护税	439.41	1,636.62
城镇垃圾处理费	367.00	963.00
合计	404,013.03	2,047,160.64

18、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,460,768.50	2,421,884.78
合 计	2,460,768.50	2,421,884.78

其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
质保金/保证金	72,000.00	84,000.00
代扣代缴款	186,414.51	103,103.13
支农款		30,000.00
往来款	2,202,353.99	2,204,781.65
合 计	2,460,768.50	2,421,884.78

②按收款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付账款总额的比例(%)
大同泓泰石墨材料有限公司	往来款	2,202,353.99	1至2年	89.50
工会经费	代扣代缴款	185,276.85	1年以内、1至2年	7.52
南京舜祖软件有限公司	质保金/保证金	60,000.00	5年以上	2.44
杨正斌	质保金/保证金	12,000.00	1年以内	0.49
暂估电费	其他	1,137.66	1年以内	0.05
合 计		2,460,768.50		100.00

19、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	36,000,000.00	
长期借款应付利息	74,800.00	94,050.00
合 计	36,074,800.00	94,050.00

20、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,343,454.10	2,454,324.61
期末未终止确认金额应收票据	15,286,991.69	25,486,986.88
其他预计费用	7,280.00	
合 计	16,637,725.79	27,941,311.49

21、 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证+质押借款	36,000,000.00	36,000,000.00

项 目	期末余额	期初余额
减：一年内到期的长期借款	36,000,000.00	
合 计		36,000,000.00

公司的全资子公司大同通扬新材料有限公司与大同农村商业银行股份有限公司营业部签订固定资产借款合同，借款金额 40,000,000.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日余额为 36,000,000.00 元，已重分类至一年内到期的非流动负债，该笔借款期限从 2019 年 6 月 10 日到 2024 年 6 月 4 日，年利率为 8.55%。借款条件为保证，保证人为大同市财信融资担保有限公司。

赤义德与大同市财信融资担保有限公司签订了质押担保合同，合同编号 2019022-3，质押期限为 2019 年 6 月 6 日到 2024 年 6 月 5 日，赤义德以其持有的公司 200 万股份及其派生的权益向大同市财信融资担保有限公司提供质押反担保，质押价值 800 万元；赤九林与大同市财信融资担保有限公司签订了质押担保合同，合同编号 2019022-2，质押期限为 2019 年 6 月 6 日到 2024 年 6 月 5 日，赤九林以其持有的公司 500 万股份及其派生的权益向大同市财信融资担保有限公司提供质押反担保，质押价值 2000 万元；张惠兵与大同市财信融资担保有限公司签订了质押担保合同，合同编号 2019022-5，质押期限为 2019 年 6 月 6 日到 2024 年 6 月 5 日，张惠兵以其持有的公司 50 万股份及其派生的权益向大同市财信融资担保有限公司提供质押反担保，质押价值 200 万元；张惠兵与大同市财信融资担保有限公司签订了质押担保合同，合同编号 2019022-4，质押期限为 2019 年 6 月 6 日到 2024 年 6 月 5 日，张惠兵以其持有的公司 250 万股份及其派生的权益向大同市财信融资担保有限公司提供质押反担保，质押价值 1000 万元。

22、 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
与资产相关政府补助	13,260,947.11		1,713,725.76	11,547,221.35	政府补贴资金
合 计	13,260,947.11		1,713,725.76	11,547,221.35	—

其中，涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
基础设施配套费	3,237,425.83			326,905.20		2,910,520.63	与资产相关
技术改造项目 (年产 20000 吨焙烧品配套项目)	2,149,787.24			295,450.08		1,854,337.16	与资产相关
技术改造项目	7,873,734.04			1,091,370.48		6,782,363.56	与资产

项 目	期初余额	本期新增 补助 金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产 /收益 相关
(年产 2.2 万吨 600 以上石墨电 极项目)							相关
合 计	13,260,947.11			1,713,725.76		11,547,221.35	—

23、 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	97,966,000.00						97,966,000.00

24、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,694,975.98			3,694,975.98
合 计	3,694,975.98			3,694,975.98

25、 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,627,398.91			20,627,398.91
合 计	20,627,398.91			20,627,398.91

26、 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	105,919,242.36	93,797,389.67
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	105,919,242.36	93,797,389.67
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-4,461,170.26	12,121,852.69
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		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	101,458,072.10	105,919,242.36

27、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	145,847,118.78	117,156,756.19	146,633,528.14	96,584,141.25
石墨电极	117,464,890.34	92,944,375.30	126,910,955.70	83,503,514.50

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
针状焦、煅烧石油焦、石墨材料等	15,452,410.79	13,317,906.28	9,508,189.74	6,176,790.25
石墨设备及部件	3,322,841.13	1,721,740.10	2,217,019.65	673,369.39
加工费及其他	3,293,034.02	2,990,089.31	5,363,469.24	4,921,382.84
石墨坩埚	6,313,942.50	6,182,645.20	2,633,893.81	1,309,084.27
其他业务收入	560,790.87	472,293.66	805,201.94	710,475.20
租赁费	40,974.27		15,929.20	
电费	519,816.60	472,293.66	789,272.74	710,475.20
合 计	146,407,909.65	117,629,049.85	147,438,730.08	97,294,616.45

28、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	747,892.10	532,960.78
土地使用税	331,549.20	331,549.20
印花税	109,372.33	162,335.94
水资源税	19,940.00	19,680.00
残保金	101,579.12	107,387.79
教育费附加	80,126.07	157,093.83
地方教育附加	53,417.38	104,729.21
城市维护建设税	187,120.77	366,552.23
环保税	4,786.49	8,223.27
合 计	1,635,783.46	1,790,512.25

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	460,882.00	543,402.08
差旅与车辆费	99,099.61	55,017.15
业务招待费	52,235.35	53,966.70
办公费	25,193.95	98,910.31
其他	11,916.29	600.00
合 计	649,327.20	751,896.24

注：其他费用含有退票费、代理服务费等其他费用。

30、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	3,761,820.52	3,083,089.56

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,234,782.12	4,541,593.12
第三方服务费	1,755,895.46	1,853,452.71
业务招待费	771,429.52	782,221.10
办公费	174,837.59	400,945.03
车辆使用费	189,557.09	128,204.91
其他	714,398.22	1,238,821.99
合 计	11,602,720.52	12,028,328.42

注：其他费用含有差旅费、燃气费、专利费、系统技术维护费等其他费用。

31、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	4,758,913.14	11,067,023.81
职工薪酬	1,159,945.94	1,498,361.12
折旧与摊销	911,539.97	1,211,749.75
其他	758,374.95	570,628.40
合 计	7,588,774.00	14,347,763.08

注：其他费用含有电费、燃气费等其他费用。

32、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,735,144.24	9,675,924.04
减：利息收入	6,803.96	10,165.99
汇兑损益	-126,448.36	-686,801.58
银行手续费	44,770.64	29,289.01
贴现利息	27,016.23	58,386.49
担保费	423,050.38	841,981.11
合 计	10,096,729.17	9,908,613.08

33、 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
递延收益-大同市财政局关于提前下达 2019 年山西省技术改造项目资金的通知同财建(2018)205 号	1,131,000.00	1,131,000.00	1,131,000.00
递延收益-基础设施配套费	271,725.72	271,725.72	271,725.72
递延收益-大同市财政局关于下达 2019 年山西省技术改造项目资金(第二批)的通知同财建(2019)139 号	311,000.04	311,000.04	311,000.04

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
大同市社会保险服务中心失业保险稳岗补贴	62,160.00	31,863.00	62,160.00
大同市新荣区人民政府就业工作部门联席会议办公室企业职工技能培训补贴	21,300.00	34,500.00	21,300.00
大同市科学技术局科技计划项目经费		500,000.00	
大同市新荣区中小企业服务中心“小升规”奖励资金		207,500.00	
大同市新荣区中小企业服务中心“专精特新”奖励资金		200,000.00	
山西省科学技术厅2022年科技创新奖		50,000.00	
科技局科技创新奖励	22,000.00	200,000.00	22,000.00
山西省市场监督管理局山西精品专项补助	400,000.00		400,000.00
财政返还个税手续费		1,092.34	
合 计	2,219,185.76	2,938,681.10	2,219,185.76

34、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-244,682.01	-88,120.37
合 计	-244,682.01	-88,120.37

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

35、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,984,543.29	-313,871.06
合 计	-4,984,543.29	-313,871.06

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

36、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	800,000.00		800,000.00
其他	338.96	0.28	338.96
合 计	800,338.96	0.28	800,338.96

计入当期损益的政府补助：

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收
------	------	------	------	----------	--------	--------	--------	----------

				盈亏				益相关
山西省科学技术厅 2021 年度高企认定奖励	山西省科学技术厅	高企认定奖励	奖补	否	否	100,000.00		与收益相关
山西省地方金融监督管理局直接融资奖励资金	山西省地方金融监督管理局	直接融资奖励资金	奖补	否	否	500,000.00		与收益相关
大同市工业和信息化局上市辅导备案企业补助资金	大同市工业和信息化局	上市辅导备案企业补助资金	奖补	否	否	200,000.00		与收益相关

37、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款	31,539.99	40,000.00	31,539.99
其他	95,899.82	32,078.04	95,899.82
合 计	127,439.81	72,078.04	127,439.81

38、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-670,444.68	1,659,759.78
合 计	-670,444.68	1,659,759.78

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-5,131,614.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	-769,742.24
子公司适用不同税率的影响	-237,893.84
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	54,381.92
加计扣除影响	-1,138,316.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-759,594.10
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	2,180,719.69
所得税费用	-670,444.67

39、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
政府补助	1,305,460.37	1,224,955.62
利息收入	6,803.96	10,165.99
其他往来及保证金	1,233,185.11	22,298,068.73

项 目	本期发生数	上期发生数
合 计	2,545,449.44	23,533,190.34

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
期间费用及其他	15,219,488.60	39,858,794.45
合 计	15,219,488.60	39,858,794.45

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
宋建华	101,639.00	258,924.00
吉丽珍	5,000,000.00	
大同市投资担保中心政府保障资金		30,000,000.00
大同市财信融资担保有限公司	49,900,000.00	
财政贴息	83,142.77	
大同市迈特瑞新能源科技有限公司	2,850,000.00	
丰镇市宏升炭素有限公司	7,300,000.00	
合 计	65,234,781.77	30,258,924.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
大同市投资担保中心政府保障资金		30,000,000.00
大同市财信融资担保有限公司	49,900,000.00	
融资担保	429,394.44	
宋建华	313,000.00	358,000.00
吉丽珍	5,000,000.00	
大同市迈特瑞新能源科技有限公司	2,850,000.00	
丰镇市宏升炭素有限公司	7,300,000.00	
合 计	65,792,394.44	30,358,000.00

(5) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,461,170.26	12,121,852.69
加：信用减值损失	244,682.01	88,120.37
资产减值准备	4,984,543.29	313,871.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,356,610.65	14,509,552.43
无形资产摊销	364,522.07	365,165.46
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

项 目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	10,158,194.62	9,949,111.34
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-670,444.68	1,659,759.78
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-15,913,727.33	-12,256,184.85
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	837,953.58	63,627,396.08
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-7,451,235.31	-90,056,284.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,449,928.64	322,359.60
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	1,490,034.32	5,736,956.91
减：现金的期初余额	5,736,956.91	8,463,781.33
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	-4,246,922.59	-2,726,824.42

（6） 现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
现金		
其中：库存现金	4,454.81	12,523.93
可随时用于支付的银行存款	1,485,579.51	5,724,432.98
期末现金和现金等价物余额	1,490,034.32	5,736,956.91

40、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末数	受限制的原因
用于担保的资产：		
固定资产	40,498,347.21	抵押借款
无形资产	5,261,549.49	抵押借款
合 计	45,759,896.70	

注：截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司以房屋建筑物 40,498,347.21 元和土地使用权 5,261,549.49 元作为抵押，取得大同农村商业银行股份有限公司营业部人民币 4990 万元短期借款，期限为一年。

41、 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	36,885.52	7.0827	261,249.07
应收账款			
其中：美元	307,416.14	7.0827	2,177,336.29
合计	344,301.66		2,438,585.36

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
大同扬子新材料有限公司	山西省大同市	山西省大同市	非金属矿物制品业	100.00		现金购入
大同通扬新材料有限公司	山西省大同市	山西省大同市	非金属矿物制品业	100.00		现金购入

八、 金融工具及其风险

(一) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、(41)“外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	本期		上期	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率升值 1%	-24,385.85	-24,385.85	-82,650.15	-82,650.15
人民币对美元汇率贬值 1%	24,385.85	24,385.85	82,650.15	82,650.15

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四、10 金融资产减值”部分的会计政策。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期

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

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

3、流动性风险

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

管理流动性风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上,在公司层面持续监控短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券;同时持续监控是否符合借款协议的规定,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。

于2023年12月31日,本公司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	一年以内	一年以上	合计
短期借款	121,114,368.55		121,114,368.55
应付账款	53,381,617.91	15,840,416.08	69,222,033.99
其他应付款	2,319,293.19	141,475.31	2,460,768.50
一年内到期的非流动负债	36,074,800.00		36,074,800.00
合 计	212,890,079.65	15,981,891.39	228,871,971.04

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人

实际控制人	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
赤九林、赤义德	36.5259	36.5259

注:公司实际控制人赤九林、赤义德直接持有本公司股份比例为36.5259%,对本公司直接表决权36.5259%。

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张惠兵	本公司股东
张志忠	本公司股东
袁慧斌	本公司股东
张罡	本公司股东
大同市欣美房地产开发有限公司	本公司股东
丰镇市宏升炭素有限公司	受持股 5%以上的股东控制
大同市睿康房地产开发有限责任公司	受持股 5%以上的股东控制
广泓富昶（北京）投资管理有限责任公司	受持股 5%以上的股东控制
陶龙	监事会主席
符凯凯	监事
杨彬	职工监事
温志伟	副总经理
陈士林	副总经理
杨良奎	副总经理
辛丽芳	财务负责人
赵志超	董事会秘书

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
丰镇市宏升炭素有限公司	加工服务	70,179.65	755,407.97

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
丰镇市宏升炭素有限公司	销售石墨坩埚		1,325,309.74

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赤九林	20,000,000.00	2019年6月6日	2024年6月5日	否
赤义德	8,000,000.00	2019年6月6日	2024年6月5日	否
张惠兵	12,000,000.00	2019年6月6日	2024年6月5日	否
赤九林	10,000,000.00	2023年8月25日	2024年8月6日	否
赤义德	4,000,000.00	2023年8月25日	2024年8月6日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张志忠	5,000,000.00	2023年8月25日	2024年8月6日	否
张惠兵	5,000,000.00	2023年8月25日	2024年8月6日	否
赤九林	2,000,000.00	2023年4月28日	2024年4月26日	否
赤义德	2,000,000.00	2023年4月28日	2024年4月26日	否
张志忠	2,000,000.00	2023年4月28日	2024年4月26日	否
张惠兵	2,000,000.00	2023年4月28日	2024年4月26日	否
赤九林、杨美玲	10,000,000.00	2023年6月27日	2024年6月24日	否
赤九林、杨美玲	5,000,000.00	2023年9月28日	2024年9月26日	否
赤九林、赤义德、张惠兵	5,000,000.00	2023年7月5日	2024年7月4日	否
赤九林、杨美玲	5,000,000.00	2023年9月28日	2024年9月26日	否
杨美玲,赤九林	5,000,000.00	2023年3月6日	2024年2月20日	否
杨美玲,赤九林	5,000,000.00	2023年9月1日	2024年8月29日	否
赤九林	10,000,000.00	2022年9月5日	2023年8月25日	是
赤义德	4,000,000.00	2022年9月5日	2023年8月25日	是
张惠兵	5,000,000.00	2022年9月5日	2023年8月25日	是
张志忠	5,000,000.00	2022年9月5日	2023年8月25日	是
赤九林、杨美玲	10,000,000.00	2022年1月13日	2023年1月4日	是
赤九林、赤义德、张惠兵	5,000,000.00	2022年7月19日	2023年7月18日	是
赤九林、杨美玲	5,000,000.00	2022年8月26日	2023年8月11日	是
赤九林、杨美玲	5,000,000.00	2022年9月30日	2023年9月25日	是
赤九林、杨美玲	5,000,000.00	2022年8月19日	2023年8月18日	是
赤九林	2,000,000.00	2022年4月27日	2023年5月27日	是
赤义德	2,000,000.00	2022年4月27日	2023年5月27日	是
张惠兵	2,000,000.00	2022年4月27日	2023年5月27日	是
张志忠	2,000,000.00	2022年4月27日	2023年5月27日	是

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	拆出金额	期末余额	说明
丰镇市宏升炭素有限公司	7,300,000.00	7,300,000.00	0.00	资金周转

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
丰镇市宏升炭素有限公司			329,034.42	9,871.03
合 计			329,034.42	9,871.03

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
丰镇市宏升炭素有限公司	50,499.65	755,407.97
合 计	50,499.65	755,407.97

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的日后事项。

十二、 其他重要事项

截止财务报表报出日，本公司不存在应披露的重要其他重要事项。

十三、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	18,094,219.33	14,546,605.93
1 至 2 年	72,640.80	1,495,856.01
2 至 3 年	319,658.04	
3 至 4 年		1,871.00
4 至 5 年	1,871.00	104,265.90
5 年以上	2,285,828.70	2,181,562.80
小 计	20,774,217.87	18,330,161.64
减：坏账准备	2,900,786.47	2,820,240.83
合 计	17,873,431.40	15,509,920.81

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：华盛江泉国际贸易有限公司	2,181,382.80	10.50	2,181,382.80	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合1：信用风险组合	18,592,835.07	89.50	719,403.67	3.87	17,873,431.40
合计	20,774,217.87	—	2,900,786.47	—	17,873,431.40

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：华盛江泉国际贸易有限公司	2,181,382.80	11.90	2,181,382.80	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合1：信用风险组合	16,148,778.84	88.10	638,858.03	3.96	15,509,920.81
合计	18,330,161.64	—	2,820,240.83	—	15,509,920.81

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
华盛江泉国际贸易有限公司	2,181,382.80	2,181,382.80	100.00	预期无法收回
合计	2,181,382.80	2,181,382.80	—	—

②组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

采用信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	18,094,219.33	542,826.58	3.00
1至2年	72,640.80	7,264.08	10.00
2至3年	319,658.04	63,931.61	20.00
3至4年	-	-	30.00
4至5年	1,871.00	935.50	50.00
5年以上	104,445.90	104,445.90	100.00
合计	18,592,835.07	719,403.67	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,820,240.83	80,545.64			2,900,786.47	
合计	2,820,240.83	80,545.64			2,900,786.47	

(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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
通化钢铁股份有限公司	4,607,325.36	22.18	138,219.76
大同市归巢源贸易有限责任公司	2,259,068.00	10.87	67,772.04
华盛江泉国际贸易有限公司	2,181,382.80	10.50	2,181,382.80
安师德公司(美国)	2,177,336.29	10.48	65,320.09
江苏德龙镍业有限公司	2,019,648.30	9.72	60,589.45
合计	13,244,760.75	63.75	2,513,284.14

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,195,346.73	6,993,206.73
合计	2,195,346.73	6,993,206.73

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,724,857.18	2,924,224.79
1至2年	60,000.00	3,592,925.74
2至3年	-	600,000.00
3至4年	600,000.00	
小计	2,384,857.18	7,117,150.53
减：坏账准备	189,510.45	123,943.80
合计	2,195,346.73	6,993,206.73

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	591,333.29	577,229.61
往来款	1,553,093.86	6,379,512.14
暂借款	185,715.20	100,000.00
代扣代缴款	54,714.83	60,408.78

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
小 计	2,384,857.18	7,117,150.53
减：坏账准备	189,510.45	123,943.80
合 计	2,195,346.73	6,993,206.73

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	3,943.80	120,000.00		123,943.80
本期计提		66,000.00		66,000.00
本期转回	433.35			433.35
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	3,510.45	186,000.00	-	189,510.45

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	123,943.80	66,000.00	433.35			189,510.45
合 计	123,943.80	66,000.00	433.35			189,510.45

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
大同扬子新材料有限公司	往来款	1,553,093.86	1年以内	65.12	
中信泰富钢铁贸易有限公司	保证金	500,000.00	3至4年	20.97	150,000.00
花园屯村委会	暂借款	170,000.00	1年以内、3至4年	7.13	32,100.00
社会保险费	代扣代缴款	54,714.83	1年以内	2.29	
常熟市龙腾特种钢有限公司投标	保证金	50,000.00	1至2年	2.10	5,000.00
合 计		2,327,808.69		97.61	187,100.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	109,404,198.00		109,404,198.00	109,404,198.00		109,404,198.00
合 计	109,404,198.00		109,404,198.00	109,404,198.00		109,404,198.00

(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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大同扬子新材料有限公司	23,950,000.00			23,950,000.00		
大同通扬新材料有限公司	85,454,198.00			85,454,198.00		
合 计	109,404,198.00			109,404,198.00		

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	150,976,402.19	123,570,915.73	143,190,405.37	94,968,808.98
石墨电极	124,728,378.82	102,953,456.55	126,910,955.70	84,814,252.29
石墨材料	18,293,990.30	13,036,888.71	16,279,449.67	10,154,556.69
其他	7,954,033.07	7,580,570.47		
其他业务收入	13,451.33		15,929.20	
租赁费	13,451.33		15,929.20	
合 计	150,989,853.52	123,570,915.73	143,206,334.57	94,968,808.98

十四、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,019,185.76	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-127,100.85	
小 计	2,892,084.91	
减：所得税影响额	444,997.27	
合 计	2,447,087.64	

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.97	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.06	-0.07	-0.07

大同宇林德石墨新材料股份有限公司

二〇二四年三月二十一日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,019,185.76
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-127,100.85
非经常性损益合计	2,892,084.91
减：所得税影响数	444,997.27
少数股东权益影响额(税后)	0
非经常性损益净额	2,447,087.64

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用