

本报告依据中国资产评估准则编制

江西升华新材料有限公司股东拟增资扩股涉及的  
江西升华新材料有限公司股东全部权益价值  
资产评估报告

北方亚事评报字[2024]第 01-1264 号

(第一册, 共一册)



北方亚事资产评估有限责任公司  
NORTH ASIA ASSETS ASSESSMENT CO.,LTD

二〇二四年十二月十三日



# 中国资产评估协会

## 资产评估业务报告备案回执

报告编码: 47111020080202402163



此报告涉密



(可扫描二维码查询备案业务信息)

说明: 报告备案回执仅证明此报告已在业务报备管理系统进行了备案, 不作为协会对该报告认证、认可的依据, 也不作为资产评估机构及其签字资产评估专业人员免除相关法律责任的依据。

备案回执生成日期: 2024-12-13

## 目 录

声 明 .....	1
资产评估报告摘要 .....	2
资产评估报告正文 .....	4
一、委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他报告使用人 .....	4
二、评估目的 .....	14
三、评估对象和评估范围 .....	14
四、价值类型 .....	21
五、评估基准日 .....	21
六、评估依据 .....	22
七、评估方法 .....	23
八、评估程序实施过程和情况 .....	29
九、评估假设 .....	31
十、资产评估结论 .....	33
十一、特别事项说明 .....	36
十二、资产评估报告使用限制说明 .....	38
十三、资产评估报告日 .....	39
十四、资产评估专业人员签名和评估机构印章 .....	39
附 件 .....	40

## 声 明

一、本资产评估报告依据财政部发布的资产评估基本准则和中国资产评估协会发布的资产评估执业准则和职业道德准则编制。

二、本资产评估报告仅由委托人使用及法律法规规定的资产评估协会等监管机构检查之用，除此之外其他任何单位或个人不得使用此资产评估报告。

委托人应当按照法律、行政法规规定和本资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告；未按照法律、行政法规规定或者超出使用范围使用资产评估报告的，本资产评估机构及资产评估师不承担责任。

本机构及资产评估师提示委托人应当正确理解评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对评估对象可实现价格的保证。

三、本资产评估机构及资产评估师遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观和公正的原则，并对所出具的资产评估报告依法承担责任。

四、评估对象涉及的资产、负债清单由委托人、被评估单位申报并经其采用签名、盖章或法律允许的其他方式确认；委托人、被评估单位依法对其提供资料的真实性、完整性、合法性负责。

五、本资产评估机构及资产评估师与资产评估报告中的评估对象没有现存或者预期的利益关系；与相关当事人没有现存或者预期的利益关系，对相关当事人不存在偏见。

六、资产评估师已经对资产评估报告中的评估对象及其所涉及资产进行现场调查；已经对评估对象及其所涉及资产的法律权属状况给予必要的关注，对评估对象及其所涉及资产的法律权属资料进行了查验，但不对其法律权属真实性做任何形式的保证。

七、本资产评估机构出具的资产评估报告中的分析、判断和结果受资产评估报告中假设和限制条件的限制，资产评估报告使用人应当充分考虑资产评估报告中载明的假设、限制条件、特别事项说明及其对评估结论的影响。

# 江西升华新材料有限公司股东拟增资扩股涉及的 江西升华新材料有限公司股东全部权益价值 资产评估报告摘要

北方亚事评报字[2024]第 01-1264 号

北方亚事资产评估有限责任公司接受江西升华新材料有限公司的委托，根据国家有关规定，本着独立、客观、公正的原则，按照公认的评估方法，对江西升华新材料有限公司于评估基准日 2024 年 10 月 31 日的股东全部权益进行了资产评估。评估专业人员按照必要的评估程序，对委估范围内的资产和负债进行了必要的勘查核实，收集了相关资产的权属性法律文件和必要的财务数据，对江西升华新材料有限公司截止 2024 年 10 月 31 日的股东全部权益的市场价值作出了公允反映，现将评估要素及评估结果摘要如下：

评估目的：江西升华新材料有限公司股东拟对江西升华新材料有限公司增资扩股，故需对江西升华新材料有限公司股东全部权益进行评估，为上述经济行为提供价值参考依据。

评估对象：江西升华新材料有限公司股东全部权益价值。

评估范围：江西升华新材料有限公司全部资产与负债，详见《资产评估申报明细表》。

评估基准日：2024 年 10 月 31 日

评估方法：市场法、收益法。

价值类型：市场价值。

评估结论：本次采用收益法评估结果作为最终评估结论，经评估，江西升华新材料有限公司股东全部权益在评估基准日 2024 年 10 月 31 日的市场价值为人民币 93,075.00 万元，大写人民币玖亿叁仟零柒拾伍万元整。

特别事项说明：在使用本资产评估结论时，提请报告使用人关注资产评估报告正文所披露的特别事项，并在利用本报告自行决策时给予充分考虑。

资产评估报告日为资产评估师专业意见形成日，本项目资产评估报告日为二〇二四年十二月十三日。

本资产评估报告的资产评估结论使用有效期自评估基准日起一年，即从资产评估基准日2024年10月31日起至2025年10月30日止。

以上内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估业务的详细情况和正确理解资产评估结论，应当阅读资产评估报告正文。



# 江西升华新材料有限公司股东拟增资扩股涉及的 江西升华新材料有限公司股东全部权益价值 资产评估报告正文

北方亚事评报字[2024]第 01-1264 号

江西升华新材料有限公司：

北方亚事资产评估有限责任公司接受贵公司委托，根据国家有关法律法规规定，本着独立、客观、公正的原则，采用适当的评估方法对江西升华新材料有限公司的股东全部权益价值进行了评估。评估专业人员按照必要的评估程序对评估范围内的资产和负债实施了实地查勘、市场调查与询证，对委估资产和负债于评估基准日 2024 年 10 月 31 日所表现的市场价值作出了公允反映。

现将资产评估情况及评估结果报告如下：

## 一、委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他报告使用人

### （一）委托人概况

名称：江西升华新材料有限公司（以下简称“江西升华”）

统一社会信用代码：91360900351324998T

类型：其他有限责任公司

法定代表人：杜俊波

注册资本：82,000 万(元)

成立日期：2015 年 7 月 23 日

经营期限：2015 年 7 月 23 日至无固定期限

住所：江西省宜春经济技术开发区

经营范围：新材料的研发、生产、销售。（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）被评估单位概况

### 1. 基本信息

名称：江西升华新材料有限公司（以下简称“江西升华”）

统一社会信用代码：91360900351324998T

类型：其他有限责任公司

法定代表人：杜俊波

注册资本：82,000 万(元)

成立日期：2015 年 7 月 23 日

经营期限：2015 年 7 月 23 日至无固定期限

住所：江西省宜春经济技术开发区

经营范围：新材料的研发、生产、销售。（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）

### 2. 历史沿革

#### （1）江西升华的设立

根据江西升华提供的工商档案，2015 年 07 月 23 日，由湖南升华科技有限公司出资成立江西升华新材料有限公司，成立时股东及出资情况如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)	出资方式
湖南升华科技有限公司	2,000.00	100.00	00.00	0.00	货币资金
合计	2,000.00	100.00	00.00	0.00	

#### （2）江西升华第一次股东变更

2020 年 10 月 20 日，绵阳富临精工机械股份有限公司（现用名：富临精工股份有限公司）对江西升华新材料有限公司进行增资，公司注册资本由 2,000.00 万元增至 62,000.00 万元。本次增资后股东及出资情况如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)	出资方式
湖南升华科技有限公司	2,000.00	3.2258	2,000.00	3.2258	货币资金
富临精工股份有限公司	60,000.00	96.7742	60,000.00	96.7742	货币资金



股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)	出资方式
合计	62,000.00	100.00	62,000.00	100.00	

### (3) 江西升华第二次股东变更

2021年01月19日，湖南升华科技有限公司将其持有3.2258%股权转让给富临精工股份有限公司，同时富临精工股份有限公司对江西升华新材料有限公司进行债转股增资，公司注册资本由62,000.00万元增至77,000.00万元。本次变更后股东及出资情况如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)	出资方式
富临精工股份有限公司	77,000.00	100.00	77,000.00	100.00	货币资金
合计	77,000.00	100.00	77,000.00	100.00	

### (4) 江西升华第三次股东变更

2021年03月15日，富临精工股份有限公司对江西升华新材料有限公司进行减资，公司注册资本由77,000.00万元减至22,000.00万元。本次减资后股东及出资情况如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)	出资方式
富临精工股份有限公司	22,000.00	100.00	22,000.00	100.00	货币资金
合计	22,000.00	100.00	22,000.00	100.00	

### (5) 江西升华第四次股东变更

2021年07月09日，富临精工股份有限公司将其持有27.2189%股权分别转让给宁德时代新能源科技股份有限公司2.9586%、长江晨道(湖北)新能源产业投资合伙企业(有限合伙)24.2604%。本次变更后股东及出资情况如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)	出资方式
富临精工股份有限公司	49,200.00	72.7811	49,200.00	72.7811	货币资金
宁德时代新能源科技股份有限公司	2,000.00	2.9586	2,000.00	2.9586	货币资金
长江晨道(湖北)新能源产业投资合伙企业(有限合伙)	16,400.00	24.2604	16,400.00	24.2604	货币资金
合计	67,600.00	100.00	67,600.00	100.00	

### (6) 江西升华第五次股东变更

2022年02月16日，经全体股东同意，宁德时代新能源科技股份有限公司对公司进行增资，公司注册资本由67,600.00万元增至82,000.00万元。本次增资后股东及出资情况如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)	出资方式
富临精工股份有限公司	49,200.00	60.00	49,200.00	60.00	货币资金
宁德时代新能源科技股份有限公司	16,400.00	20.00	16,400.00	20.00	货币资金
长江晨道(湖北)新能源产业投资合伙企业(有限合伙)	16,400.00	20.00	16,400.00	20.00	货币资金
合计	82,000.00	100.00	82,000.00	100.00	

### (7) 江西升华第六次股东变更

2023年03月14日，经全体股东同意，富临精工股份有限公司将其持有的3.7268%股权分别转让给四川锐意天下科技合伙企业(有限合伙)0.5354%、绵阳富临锂能新材料科技合伙企业(有限合伙)0.1927%、四川同行科技合伙企业(有限合伙)0.9256%、四川智淳科技合伙企业(有限合伙)2.0732%。本次变更后股东及出资情况如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)	出资方式
富临精工股份有限公司	46,144.00	56.2732	46,144.00	56.2732	货币资金
宁德时代新能源科技股份有限公司	16,400.00	20.00	16,400.00	20.00	货币资金
长江晨道(湖北)新能源产业投资合伙企业(有限合伙)	16,400.00	20.00	16,400.00	20.00	货币资金
四川锐意天下科技合伙企业(有限合伙)	439.00	0.5354	439.00	0.5354	货币资金
绵阳富临锂能新材料科技合伙企业(有限合伙)	158.00	0.1927	158.00	0.1927	货币资金
四川同行科技合伙企业(有限合伙)	759.00	0.9256	759.00	0.9256	货币资金
四川智淳科技合伙企业(有限合伙)	1700.00	2.0732	1700.00	2.0732	货币资金
合计	82,000.00	100.00	82,000.00	100.00	

### (8) 江西升华第七次股东变更

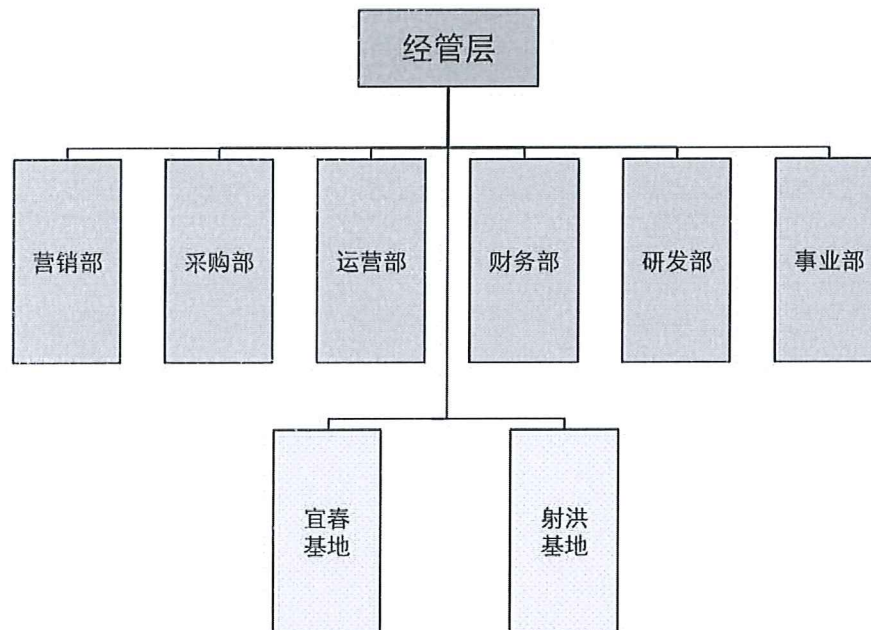
2024年10月14日，经全体股东同意，宁德时代新能源科技股份有限公司、长江晨道(湖北)新能源产业投资合伙企业(有限合伙)分别将其持有的20%股权转让

让给富临精工股份有限公司。本次变更后股东及出资情况如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)	出资方式
四川锐意天下科技合伙企业(有限合伙)	439.00	0.5354	439.00	0.5354	货币资金
富临精工股份有限公司	78,944.00	96.2732	78,944.00	96.2732	货币资金
四川智淳科技合伙企业(有限合伙)	1700.00	2.0732	1700.00	2.0732	货币资金
四川同行科技合伙企业(有限合伙)	759.00	0.9256	759.00	0.9256	货币资金
绵阳富临锂电新材料科技合伙企业(有限合伙)	158.00	0.1927	158.00	0.1927	货币资金
合计	82,000.00	100.00	82,000.00	100.00	

### 3. 公司产权和经营管理结构

(1) 江西升华的经营管理结构图如下：



(2) 所属控股子公司情况介绍

截止评估基准日，江西升华有 1 家一级全资子公司和 1 家二级全资子公司。

1) 四川富临新能源科技有限公司

① 基本信息

公司名称：四川富临新能源科技有限公司（以下简称：富临新能源）

公司地址：四川省射洪市经济技术开发区科园路 58 号

法定代表人：杜俊波

注册资本：140,000 万元人民币

公司类型：有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)

统一社会信用代码：91510922MAACF2CW1A

成立日期：2021 年 1 月 19 日

营业期限：2021 年 1 月 19 日至无固定期限

经营范围：一般项目：电子专用材料制造；电子专用材料销售；电子专用材料研发；新材料技术推广服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：危险化学品经营。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

## ②历史沿革

### （1）富临新能源的设立

根据富临新能源提供的公司章程，2021 年 1 月 19 日，四川富临新能源科技有限公司注册成立。成立时，公司认缴注册资本 2,000 万元，共 1 名股东，股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额(万元)	出资方式	股权比例(%)
1	江西升华新材料有限公司	2,000.00	货币资金	100.00
	合计	2,000.00		100.00

### （2）富临新能源第一次注册资本及股权变更

2022 年 8 月 29 日，根据富临新能源股东会决议：公司注册资本增加为 6,000 万元。变更后，公司股东持股情况为：江西升华新材料有限公司持有股权 6,000 万元。变更后股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额(万元)	出资方式	持股比例(%)
1	江西升华新材料有限公司	2,000.00	货币资金	33.33
2	江西升华新材料有限公司	4,000.00	债权	66.67
	合计	6,000.00		100.00

### (3) 富临新能源第二次注册资本变更

2024年9月10日,根据富临新能源股东会决议:公司注册资本增加为140,000万元。变更后股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额(万元)	实缴资本(万元)	出资方式	股权比例(%)
1	江西升华新材料有限公司	140,000.00	140,000.00	货币资金	100.00
	合计	140,000.00	140,000.00		100.00

截至评估基准日,该公司股权及注册资本未发生变更。

### ③富临新能源近三年一期的资产、财务和经营状况

金额单位:人民币万元

报告日期	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年12月31日	2024年10月31日
资产总计	129,794.57	412,714.42	376,719.79	356,823.00
负债合计	106,979.47	313,548.75	376,204.47	277,050.43
净资产	22,815.10	99,165.67	515.32	79,772.56
报告期间	2021年	2022年	2023年	2024年1-10月
营业收入	19,276.63	438,386.51	282,145.15	384,302.50
利润总额	3,312.10	41,075.27	-115,119.56	-282.46
净利润	2,815.10	35,243.97	-98,531.06	-128.76

## 2) 四川富临新能源材料有限公司

### ①基本信息

公司名称:四川富临新能源材料有限公司(以下简称:富临新能源)

公司地址:四川省遂宁市射洪市经济开发区河东大道6幢1层1号

法定代表人:杜俊波

注册资本:5,000万元人民币

公司类型:有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)

统一社会信用代码:91510922MACLOHB55J

成立日期:2023年5月23日

营业期限:2023年5月23日至无固定期限

经营范围:一般项目:电子专用材料制造;电子专用材料研发;电子专用材料销售;新材料技术研发;新材料技术推广服务;化工产品生产(不含许可类化工产品);化工产品销售(不含许可类化工产品)。(除依法须经批准的项目外,

凭营业执照依法自主开展经营活动) 许可项目: 第二、三类监控化学品和第四类监控化学品中含磷、硫、氟的特定有机化学品生产。(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, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

## ②历史沿革

### (1) 富临新材料的设立

根据富临新材料提供的章程, 2023年5月23日, 四川富临新能源材料有限公司注册成立。成立时, 公司认缴注册资本5,000万元, 共1名股东, 股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额(万元)	实缴资本	出资方式	股权比例(%)
1	富临精工股份有限公司	5,000.00	0.00	货币资金	100.00
	合计	5,000.00	0.00		100.00

### (2) 富临新材料股东变更

2024年9月4日, 富临新材料股东发生变更, 由富临精工股份有限公司出资5,000万元变更为四川富临新能源科技有限公司出资5,000万元。

本次投资人变更完成后, 四川富临新能源材料有限公司股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资额(万元)	实缴资本	出资方式	股权比例(%)
1	四川富临新能源科技有限公司	5,000.00	0.00	货币资金	100.00
	合计	5,000.00	0.00		100.00

截至评估基准日, 该公司股权及注册资本未发生变更。

## ③富临新材料近一年一期的资产、财务和经营状况

金额单位: 人民币万元

报告日期	2023年12月31日	2024年10月31日
资产总计	201.40	202.36
负债合计	200.09	200.00
净资产	1.31	2.36
报告期间	2023年	2024年1-10月
营业收入	-	-
利润总额	1.38	1.10
净利润	1.31	1.05

## 4. 江西升华新材料有限公司财务状况

**资产负债表（合并报表口径）**

金额单位：人民币万元

项目/年份	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年12月31日	2024年10月31日
<b>流动资产</b>				
货币资金	4,262.43	14,862.68	125,637.89	64,152.06
应收票据	9,697.83	10,064.65	26,704.96	20,045.01
应收账款	26,606.16	53,586.79	27,558.64	81,576.79
应收款项融资	11,312.58	82,758.75	16,186.87	9,624.63
预付款项	13,707.99	14,943.42	3,314.19	3,765.95
其他应收款	134.92	1,054.27	2,403.85	2,522.95
存货	25,295.86	107,181.78	9,719.00	22,642.52
其他流动资产	5,965.90	7,945.08	10,069.36	7,009.11
<b>流动资产合计</b>	<b>96,983.67</b>	<b>292,394.43</b>	<b>221,594.75</b>	<b>211,339.03</b>
<b>非流动资产：</b>				
固定资产	82,623.98	149,439.15	140,891.12	131,230.35
在建工程	1,923.78	97.84	77,292.96	118,555.53
使用权资产		1,753.25	1,577.92	1,431.82
无形资产	6,178.79	7,756.94	7,687.34	7,754.33
长期待摊费用	853.31			
递延所得税资产	373.77	1,813.18	18,297.87	17,979.43
其他非流动资产	3,332.84	159.95	3,458.99	17.73
<b>非流动资产合计</b>	<b>95,286.47</b>	<b>161,020.31</b>	<b>249,206.20</b>	<b>276,969.19</b>
<b>资产总计</b>	<b>192,270.14</b>	<b>453,417.74</b>	<b>470,800.95</b>	<b>488,308.22</b>
<b>流动负债：</b>				
短期借款		15,019.94	59,223.50	17,757.85
交易性金融负债			1.28	
应付票据		3,082.03	117,295.42	72,250.14
应付账款	30,860.61	96,154.43	36,037.72	78,210.19
合同负债		2,713.02	3.30	13.13
应付职工薪酬	615.38	1,300.15	847.19	857.73
应交税费	1,711.24	355.83	31.43	168.80
其他应付款	79,583.09	208,347.21	207,582.77	227,336.90
一年内到期的非流动负债		149.17	439.63	7,164.97
其他流动负债	9,697.83	2,877.37	2,964.21	21,530.34
<b>流动负债合计</b>	<b>122,468.17</b>	<b>329,999.14</b>	<b>424,426.45</b>	<b>425,290.05</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款			29,469.64	38,889.45
租赁负债		1,666.92	1,511.33	1,565.30
递延收益	5,524.23	6,510.17	6,321.18	7,075.95
递延所得税负债		6,676.87	5,984.87	5,512.74
其他非流动负债	18,400.00	32,800.00	32,800.00	10,000.00

<b>非流动负债合计</b>	<b>23,924.23</b>	<b>47,653.97</b>	<b>76,087.02</b>	<b>63,043.44</b>
<b>负债合计</b>	<b>146,392.40</b>	<b>377,653.11</b>	<b>500,513.47</b>	<b>488,333.49</b>
所有者权益：				
实收资本（或股本）	49,200.00	49,200.00	49,200.00	82,000.00
其他权益工具				
资本公积	55,665.37	56,771.98	56,557.12	55,378.23
盈余公积	856.34	856.34	856.34	856.34
未分配利润	-59,843.97	-31,063.69	-136,325.98	-138,259.84
归属于母公司所有者权益合计	45,877.74	75,764.63	-29,712.53	156.44
少数股东权益				
<b>所有者权益合计</b>	<b>45,877.74</b>	<b>75,764.63</b>	<b>-29,712.53</b>	<b>-25.27</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>192,270.14</b>	<b>453,417.74</b>	<b>470,800.95</b>	<b>488,308.22</b>

### 利润表（合并报表口径）

金额单位：人民币万元

项目/年份	2021年	2022年	2023年	2024年1-10月
一、营业收入	58,435.03	487,901.39	280,450.23	383,870.97
减：营业成本	52,312.16	416,999.88	327,810.09	366,328.89
营业税金及附加	221.64	799.33	776.64	709.63
销售费用	843.58	3,205.23	2,400.41	4,639.56
管理费用	2,843.84	7,112.48	4,478.13	3,521.57
研发费用	894.20	1,889.50	2,079.43	2,848.39
财务费用	1,397.42	10,970.08	10,149.63	6,901.11
加：其他收益	4,295.75	2,853.52	4,088.58	3,853.04
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-0.00	-3.98
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			-	551.94
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-1.28	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,289.38	-1,422.63	1,284.42	-2,850.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-3,543.54	-59,904.37	-2,753.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-327.05	-10,160.33	11.46	-
<b>二、营业利润</b>	<b>2,601.52</b>	<b>34,651.92</b>	<b>-121,765.28</b>	<b>-2,281.19</b>
加：营业外收入	-	2.45	10.95	194.10
减：营业外支出	-	42.78	96.39	0.40
<b>三、利润总额</b>	<b>2,601.52</b>	<b>34,611.59</b>	<b>-121,850.73</b>	<b>-2,087.50</b>
减：所得税费用	497.00	5,831.31	-16,588.43	-153.65
<b>四、净利润</b>	<b>2,104.52</b>	<b>28,780.29</b>	<b>-105,262.30</b>	<b>-1,933.85</b>

注：2021年财务数据经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具了“信会师报字[2022]第ZA51431号”无保留意见审计报告；2022年财务数据经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具了“信会师报字[2023]第ZA12979号”



无保留意见审计报告；2023年和2024年1-10月财务数据经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具了“信会师报字[2024]第ZA54028号”无保留意见审计报告。

(三) 委托人与被评估单位的关系

委托人与被评估单位为同一企业。

(四) 资产评估委托合同约定的其他报告使用人

其他资产评估报告使用人包括：富临精工股份有限公司和法律、行政法规规定其他资产评估报告使用人。

## 二、评估目的

江西升华新材料有限公司股东拟对江西升华新材料有限公司增资扩股，故需对江西升华新材料有限公司股东全部权益进行评估，为上述经济行为提供价值参考依据。

## 三、评估对象和评估范围

(一) 评估对象

本次评估对象为江西升华新材料有限公司股东全部权益价值。

(二) 评估范围

根据《资产评估委托合同》和江西升华新材料有限公司填报的资产评估申报明细表，本次评估范围为江西升华新材料有限公司于2024年10月31日的全部资产和负债。

1. 委托评估资产及负债账面值情况

### 资产负债表（合并口径）

金额单位：人民币元

资产	2024年10月31日	负债和所有者权益	2024年10月31日
流动资产：		流动负债：	

资产	2024年10月31日	负债和所有者权益	2024年10月31日
货币资金	641,520,555.04	短期借款	177,578,491.48
交易性金融资产		交易性金融负债	
衍生金融资产		衍生金融负债	
应收票据	200,450,138.03	应付票据	722,501,423.30
应收账款	815,767,922.29	应付账款	782,101,879.29
应收款项融资	96,246,345.53	预收款项	
预付款项	37,659,460.44	合同负债	131,321.86
其他应收款	25,229,502.53	应付职工薪酬	8,577,336.33
存货	226,425,226.88	应交税费	1,687,977.53
合同资产		其他应付款	2,273,368,958.21
持有待售资产		持有待售负债	
一年内到期的非流动资产		一年内到期的非流动负债	71,649,683.49
其他流动资产	70,091,136.09	其他流动负债	215,303,438.11
<b>流动资产合计</b>	<b>2,113,390,286.83</b>	<b>流动负债合计</b>	<b>4,252,900,509.60</b>
<b>非流动资产:</b>		<b>非流动负债:</b>	
债权投资		长期借款	388,894,508.83
其他债权投资		应付债券	
长期应收款		租赁负债	15,652,986.95
长期股权投资		长期应付款	
其他权益工具投资		预计负债	
其他非流动金融资产		递延收益	70,759,530.46
投资性房地产		递延所得税负债	55,127,350.82
固定资产	1,312,303,474.52	其他非流动负债	100,000,000.00
在建工程	1,185,555,296.81	<b>非流动负债合计</b>	<b>630,434,377.06</b>
生产性生物资产		<b>负债合计</b>	<b>4,883,334,886.66</b>
油气资产		<b>所有者权益:</b>	
使用权资产	14,318,179.00	实收资本(或股本)	820,000,000.00
无形资产	77,543,331.93	资本公积	553,782,267.95
开发支出		减:库存股	
商誉		专项储备	
长期待摊费用		盈余公积	8,563,382.71
递延所得税资产	179,794,326.26	未分配利润	-1,382,598,357.77
其他非流动资产	177,284.20	外币报表折算差额	
<b>非流动资产合计</b>	<b>2,769,691,892.72</b>	<b>所有者权益合计</b>	<b>-252,707.11</b>
<b>资产总计</b>	<b>4,883,082,179.55</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>4,883,082,179.55</b>

纳入本次评估范围的资产和负债与《资产评估委托合同》中所载明的资产和负债范围一致。以上财务数据已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具了“信会师报字[2024]第ZA54028号”无保留意见审计报告。

## 2. 公司主要实物资产概况

江西升华和富临新能源实物资产为存货、固定资产和在建工程。

(1) 江西升华

1) 存货

存货包括原材料、在库周转材料、库存商品。

①原材料：纳入评估范围的原材料共 7 项，主要为 SF07、SF05、H7、草酸等，保存良好。

②在库周转材料：纳入评估范围的在库周转材料共 38 项，主要为低值易耗品。

③库存商品：纳入评估范围的库存商品共 3 项，为磷酸铁锂，均为正常销售产品。

2) 固定资产：

固定资产包括机器设备、车辆、电子设备。

①机器设备：纳入本次评估范围内的机器设备共 127 项，共计 127 台，主要为测试柜、干燥箱、清洗机等，购置于 2016 年至 2024 年期间，截止评估基准日，均能正常使用。

②纳入本次评估范围内的车辆共 1 项，为别克商务车，购置于 2020 年 8 月，车况良好，年检合格。

③电子设备：纳入本次评估范围的电子设备共 139 项，合计 139 台/套，主要为电脑、空调和打印机等，购置于 2017 年至 2024 年期间，作为日常办公使用，存放于公司各职能部门内，均能正常使用。

3) 在建工程

委评在建工程包括土建工程和设备安装工程，为企业三期生产线项目，该项目于 2023 年 1 月开工建设，预计 2024 年 12 月完工，分为 A 区、罐区和 B 区，均已办理《建筑工程规划许可证》和《建筑工程施工许可证》。截至评估现场勘查日，房屋建（构）筑物的土建工程已基本完工，A 区和 B 区生产线共计 12 条，其中：A 区生产性已有 4 条生产线在试生产，2 条生产线在调试；B 区生产线设备暂未进场。

(2) 富临新能源

1) 存货

存货包括原材料、在库周转材料、库存商品。

①原材料：纳入评估范围的原材料共 18 项，主要为磷酸锂、草酸等，保存良好。

②在库周转材料：纳入评估范围的在库周转材料共 2060 项，主要为低值易耗品。

③库存商品：纳入评估范围的库存商品共 6 项，为磷酸铁锂，均为正常销售产品。

## 2) 固定资产：

固定资产包括房屋建筑物、构筑物及其他辅助设施、管道和沟槽、机器设备电子设备。

①房屋建筑物：纳入本次评估范围的房屋建筑物共 31 项，主要为库房、机房、车间等，截止评估基准日，均能正常使用。

②构筑物及其他辅助设施：纳入本次评估范围的构筑物共 19 项，主要为道路、围墙、绿化工程，截止评估基准日，均能正常使用。

③管道沟槽：纳入本次评估范围的管道和沟槽共 4 项，主要为管道工程和给排水工程，截止评估基准日，均能正常使用。

④机器设备：纳入本次评估范围内的机器设备共 492 项，共计 492 台/套，主要为球磨机筛网、合力叉车、电子天平等，购置于 2021 年至 2024 年期间，截止评估基准日，均能正常使用。

⑤电子设备：纳入本次评估范围的电子设备共 281 项，合计 294 台/套，主要为电脑、空调等，购置于 2021 年至 2024 年期间，作为日常办公使用，存放于公司各职能部门内，均能正常使用。

## 3) 在建工程

主要为二期-设施设备改造、结算与预算的差额部分资产，截止评估基准日该部分资产已开始生产使用，但尚未完成竣工验收。

### (3) 富临新材料

#### 1) 在建工程

主要为 1 项年产 10 万吨磷酸铁锂前驱体磷酸二氢锂材料项目的设计费，目前该项目为前期阶段，尚未开工建设。

### 3. 公司主要无形资产概况

#### (1) 企业申报的账面无形资产的类型、价值

1) 江西升华申报的账面记录的无形资产为 1 宗土地使用权，原始入账价值为 51,394,326.25 元，账面价值为 43,808,764.07 元。账面记录的无形资产明细如下：

序号	证载权利人	土地权证编号	宗地名称	土地位置	取得日期	用地性质	他项权利	土地用途	面积(m <sup>2</sup> )	原始入账价值	账面价值
1	江西升华新材料有限公司	赣(2022)宜春市不动产权第0055822号	一期、二期土地使用权	经济技术开发区春晖路58号	2016年8月	出让	抵押	工业用地	208,964.13	51,394,326.25	43,808,764.07

2) 富临新能源申报的账面记录的无形资产为 2 宗土地使用权和 4 项外购的软件。土地使用权原始入账价值为 32,862,189.50 元，账面价值为 30,592,459.30 元。外购软件原始入账价值为 3,505,309.74 元，账面价值为 3,164,037.94 元。账面记录的无形资产明细如下：

#### ① 土地使用权

序号	证载权利人	土地权证编号	宗地名称	土地位置	取得日期	用地性质	他项权利	土地用途	面积(m <sup>2</sup> )	原始入账价值	账面价值
1	四川富临新能源科技有限公司	川(2021)射洪市不动产权第0004254号	一期土地使用权	四川省射洪市经济开发区	2017年5月	出让	无	工业	91,197.90	15,477,654.50	14,272,446.89
2	四川富临新能源科技有限公司	川(2022)射洪市不动产权第0000273号	二期土地使用权	四川省射洪市经济开发区科园路	2017年5月	出让	无	工业	112,438.08	17,384,535.00	16,320,012.41

#### ② 外购软件

序号	无形资产名称和内容	无形资产分类	取得日期	原始入账价值	账面价值
1	实验室信息管理系统	软件(管理)	2023年8月	836,283.19	734,883.85
2	数据库软件	软件(管理)	2023年9月	23,008.85	3,637.89
3	数据库软件 MES	软件(生产)	2024年6月	1,323,008.85	1,212,758.10
4	数据库软件 MES-2 期	软件(生产)	2024年6月	1,323,008.85	1,212,758.10

(2) 企业申报的表外资产的类型、数量

1) 江西升华申报的账面未记录的无形资产共计 19 项，其中发明专利共计 4 项，实用新型专利共计 14 项，域名共计 1 项，均已取得授权。明细如下：

① 专利明细

序号	无形资产名称和内容	无形资产类型	权证编号	法律状态	证载权利人	取得日期
1	球磨机及其使用方法	发明专利	2017105404274	授权	江西升华	2017年7月
2	磷酸铁锂正极材料的合成设备和方法	发明专利	2022107197528	授权	江西升华	2022年6月
3	尖晶石型锰酸锂制备方法及由其制得的锰酸锂和电池	发明专利	2011102805340	授权	江西升华	2011年9月
4	一种磷酸亚铁锂正极复合材料的制备方法	发明专利	2009100430066	授权	江西升华	2009年4月
5	匣钵	实用新型	2019211481198	授权	江西升华	2019年7月
6	一种浆料研磨机构及浆料生产系统	实用新型	2018212678279	授权	江西升华	2018年8月
7	提高扣电检测效率的装置	实用新型	2022223012253	授权	江西升华	2022年8月
8	搅拌浆及球磨机	实用新型	201820727019X	授权	江西升华	2018年5月
9	一种磷酸铁锂物料加工机构及锂离子电池生产系统	实用新型	2018212599722	授权	江西升华	2018年8月
10	防堵装置及储料设备	实用新型	2019212912779	授权	江西升华	2019年8月
11	反应塔及磷酸铁生产设备	实用新型	2019213566650	授权	江西升华	2019年8月
12	干燥机及物料处理系统	实用新型	2017208025595	授权	江西升华	2017年7月
13	搅拌浆及球磨机	实用新型	2018207335014	授权	江西升华	2018年5月
14	球磨机及球磨系统	实用新型	2018207270202	授权	江西升华	2018年5月
15	超声波振动筛	实用新型	2019212768392	授权	江西升华	2019年8月
16	一种浆料喷雾干燥机构及浆料生产系统	实用新型	2018212247795	授权	江西升华	2018年8月
17	压实密度仪	实用新型	2019212739775	授权	江西升华	2019年8月
18	清理装置及锥形混料机	实用新型	2019212847500	授权	江西升华	2019年8月

② 域名

序号	无形资产名称和内容	无形资产类型	权证编号	法律状态	证载权利人	取得日期
1	jxshxcl.com	域名	赣 ICP 备 2024031790 号-1	授权	江西升华	2024年4月


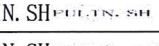
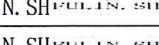
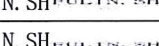

2) 富临新能源账面未记录的无形资产为 46 项，其中发明专利共计 15 项，实用新型专利共计 18 项，商标共计 12 项，域名 1 项，均已取得授权。明细如下：

① 专利明细

序号	无形资产名称和内容	无形资产类型	权证编号	法律状态	证载权利人	取得日期
1	磷酸铁锂正极材料的表面改性方法	发明专利	202310102390.2	授权	富临新能源	2023年2月
2	一种均匀碳包覆的磷酸铁锂正极材料制备方法及其电池	发明专利	202411023975.6	授权	富临新能源	2024年7月
3	磷酸铁锂杂质去除用 PH 值检测设备及其检测方法	发明专利	202210486535.9	授权	富临新能源	2022年5月
4	一种高性能磷酸铁锂正极材料及其制备方法	发明专利	202411015066.8	授权	富临新能源	2024年7月

序号	无形资产名称和内容	无形资产类型	权证编号	法律状态	证载权利人	取得日期
5	利用硫酸锂生产电池级磷酸二氢锂的方法以及电池级磷酸二氢锂	发明专利	202411002661.8	授权	富临新能源	2024年7月
6	锂电池正极材料生产过程中的物料批次跟踪方法	发明专利	202410605331.1	授权	富临新能源	2024年5月
7	一种检测磷酸铁锂浆料中磷酸二氢锂粒度的半定量分析方法	发明专利	202411105052.5	授权	富临新能源	2024年8月
8	一种快速检测磷酸铁锂锂离子电池自放电率的设备和方法	发明专利	202210485239.7	授权	富临新能源	2022年5月
9	一种复合磷酸铁钠及其制备方法和应用	发明专利	202410871952.4	授权	富临新能源	2024年7月
10	一种锂电正极材料生产的原料自动配送投料系统及方法	发明专利	202311134678.4	授权	富临新能源	2023年9月
11	提高钠离子正极材料容量的方法	发明专利	202310666574.1	授权	富临新能源	2023年6月
12	检测磷酸铁锂电池负极材料中碳含量的设备和方法	发明专利	202210746636.5	授权	富临新能源	2022年6月
13	快锂离子扩散速率的磷酸铁锂正极材料及制备方法	发明专利	202311196567.6	授权	富临新能源	2023年9月
14	喷雾干燥法制备锂离子电池活性材料超细粉的设备和方法	发明专利	202210746632.7	授权	富临新能源	2022年6月
15	钠离子层状氧化物正极材料 PH 测试方法	发明专利	202311196598.1	授权	富临新能源	2023年9月
16	碳复合磷酸铁钾正极材料磷元素含量检测装置	实用新型	202220988013.4	授权	富临新能源	2022年4月
17	一种烧结炉及试验装置	实用新型	202123041169.6	授权	富临新能源	2021年12月
18	一种用于金属粉末生产的加工设备	实用新型	202220604222.4	授权	富临新能源	2022年3月
19	磷酸铁锂正极材料循环寿命快速检测装置	实用新型	202220964954.4	授权	富临新能源	2022年4月
20	动态液位检测装置	实用新型	202223109070.X	授权	富临新能源	2022年11月
21	管道物料防干抗检测装置	实用新型	202321383609.2	授权	富临新能源	2023年6月
22	磷酸铁钾锂离子电池正极材料压实测试装置	实用新型	202222105112.6	授权	富临新能源	2022年8月
23	一种用于磷酸铁锂制备的导热油加热炉	实用新型	202220747339.8	授权	富临新能源	2022年4月
24	一种气体加热装置	实用新型	202220794664.X	授权	富临新能源	2022年4月
25	一种除铁过滤器装置	实用新型	202320241903.3	授权	富临新能源	2023年2月
26	磷酸铁锂高效研磨设备用循环研磨机构	实用新型	202220308749.2	授权	富临新能源	2022年2月
27	一种盛装锂盐罐体	实用新型	202322312726.6	授权	富临新能源	2023年8月
28	磷酸铁锂正极材料中单质铁含量的检测设备	实用新型	202220985017.7	授权	富临新能源	2022年4月
29	用于快速检测磷酸铁锂铁磷比的压实装置	实用新型	202322972377.0	授权	富临新能源	2023年11月
30	一种螺带混合机	实用新型	202123045859.9	授权	富临新能源	2021年12月
31	便于运输的小型智能仓储设备	实用新型	202220771662.9	授权	富临新能源	2022年4月
32	一种新能源电池制备溶液回收设备	实用新型	202220676370.7	授权	富临新能源	2022年3月
33	一种蝶阀及管道结构	实用新型	202123042717.7	授权	富临新能源	2021年12月

## ②商标

序号	无形资产名称和内容	无形资产类型	权证编号	法律状态	证载权利人	取得日期
1		商标	75341538	授权	富临新能源	2024年8月
2	图形 	商标	69364014	授权	富临新能源	2023年11月
3	FULIN. SH 	商标	67241984	授权	富临新能源	2023年3月
4	FULIN. SH 	商标	67243013	授权	富临新能源	2023年3月
5	FULIN. SH 	商标	67234314	授权	富临新能源	2023年3月
6	FULIN. SH 	商标	67253623	授权	富临新能源	2023年3月

7	富临升华	商标	67236358	授权	富临新能源	2023年3月
8	富临升华	商标	67245599	授权	富临新能源	2023年3月
9	图形	商标	67234702	授权	富临新能源	2023年5月
10	图形	商标	65563483	授权	富临新能源	2023年5月
11	富临升华	商标	65577561	授权	富临新能源	2022年12月
12	FULIN, SH FULIN, SH	商标	65575613	授权	富临新能源	2022年12月

### ③域名

序号	无形资产名称和内容	无形资产类型	权证编号	法律状态	证载权利人	取得日期
1	四川富临数字化工厂平台 flsh.fun	域名	蜀 ICP 备 2023041578 号-1	授权	富临新能源	2023年12月

4. 引用其他机构出具的报告结论所涉及的资产类型、数量和账面金额（或者评估值）

本次评估未引用其他机构出具的报告结论。

## 四、价值类型

根据本次评估目的，价值类型确定为市场价值。

市场价值是指自愿买方和自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

选择市场价值作为本次评估的价值类型，是遵照价值类型与评估目的相一致的原则，并充分考虑市场条件和评估对象自身条件等因素综合确定。

## 五、评估基准日

本项目的评估基准日是 2024 年 10 月 31 日。

评估基准日是由委托人确定的，与资产评估委托合同约定的评估基准日一致。



## 六、评估依据

### （一）经济行为依据

1. 《关于江西升华新材料有限公司股东拟增资扩股涉及的江西升华新材料有限公司股东全部权益价值进行评估工作的通知》。

### （二）法律法规依据

1. 《中华人民共和国公司法》（中华人民共和国主席令第 42 号）；
2. 《中华人民共和国资产评估法》（中华人民共和国主席令第 46 号）；
3. 《中华人民共和国民法典》（2020 年 5 月 28 日第十三届全国人民代表大会第三次会议通过）；
4. 《中华人民共和国证券法》（2019 年 12 月 28 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十五次会议第二次修订）；
5. 《中华人民共和国企业所得税法》（2018 年 12 月 29 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议修正）；
6. 《关于全面推开营业税改增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）；
7. 《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）；
8. 其他有关的法律、法规和规章制度。

### （三）评估准则依据

1. 《资产评估基本准则》（财资〔2017〕43 号）；
2. 《资产评估职业道德准则》（中评协〔2017〕30 号）；
3. 《资产评估执业准则——资产评估程序》（中评协〔2018〕36 号）；
4. 《资产评估执业准则——资产评估报告》（中评协〔2018〕35 号）；
5. 《资产评估执业准则——资产评估委托合同》（中评协〔2017〕33 号）；
6. 《资产评估执业准则——资产评估档案》（中评协〔2018〕37 号）；
7. 《资产评估执业准则——资产评估方法》（中评协〔2019〕35 号）；
8. 《资产评估执业准则——企业价值》（中评协〔2018〕38 号）；
9. 《资产评估准则术语 2020》（中评协〔2020〕31 号）；

10. 《资产评估机构业务质量控制指南》（中评协〔2017〕46号）；
11. 《资产评估价值类型指导意见》（中评协〔2017〕47号）；
12. 《资产评估对象法律权属指导意见》（中评协〔2017〕48号）；
13. 《中国资产评估协会资产评估业务报备管理办法》（中评协〔2021〕30号）。

#### （四）权属依据

1. 企业法人营业执照、公司章程；
2. 不动产权证、车辆行驶证、购置合同和发票等；
3. 专利证书、商标证书等；
4. 其他权属文件。

#### （五）取价依据

1. 被评估单位提供的历史经营数据资料、财务报表等财务资料；
2. 被评估单位提供的《评估申报表》、《收益预测表》；
3. 被评估单位提供的未来年度经营计划、盈利预测等资料；
4. 评估基准日银行存贷款基准利率及外汇汇率；
5. 评估人员调查了解的行业市场分析等资料；
6. 评估人员现场勘察记录及收集的其他相关估价信息资料；
7. 评估机构收集的有关询价资料、参数资料；
8. 被评估单位提供的其他相关资料。

#### （六）其他参考依据

1. 同花顺 iFinD 金融终端的相关资料；
2. 立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告；
3. 其他相关参考资料。

## 七、评估方法

### （一）评估方法的选择

依据资产评估准则的规定，企业价值评估可以采用资产基础法、收益法、市场法三种方法。

资产基础法是指以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，合理评估企业表内及可识别的表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法。

收益法是指将预期收益资本化或者折现，确定评估对象价值的评估方法；

市场法是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法；

根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集情况等相关条件，以及三种评估基本方法的适用条件，本次评估选用的评估方法为：收益法和市场法，选择理由如下：

资产基础法是从重新建造一个与评估对象相同的企业或独立获利实体所需的投资额来确定企业价值，具有评估过程较为直观且评估结论易于理解的特点，其前提条件是：第一，被评估资产处于继续使用状态或被假定处于继续使用状态；第二，应当具备可利用的历史资料。由于被评估单位具有行业的客户资源和行业研发成果，基准日账面的资产状况无法反应其价值，因此本次不适合采用资产基础法进行评估。

收益法是从企业的预期获利能力的角度评价企业价值，能完整体现企业的整体价值，其评估结论通常具有较好的可靠性和说服力。其前提条件是：第一，能够对企业未来收益进行合理预测；第二，能够对与企业未来收益的风险程度相对应的折现率进行合理估算。本次评估中可结合被评估单位发展规划及行业发展状况，对被评估单位未来经营收益进行预测，以及参照行业类似企业的市场公开数据计算折现率，因此可采用收益法对被评估单位进行评估。

市场法是以现实市场上的参照企业来评价被评估单位的现行市场价值，它具有评估角度和评估途径直接、评估过程直观、评估数据直接取材于市场、评估结果说服力强的特点，市场法包括上市公司比较法及交易案例比较法。因目前市场类似并购交易案例较少，信息获取途径有限，因此本次评估未考虑采用交易案例比较法进行评估；由于能找到被评估单位与行业上市公司在生产规模、产品类型、市场占有率、管理水平等方面的相似的公司，故本次评估可采用上市公司比较法进行评估。

## (二) 收益法简介

### 1. 收益法简介

企业价值中的收益法，是指将预期收益资本化或者折现，确定评估对象价值的方法。收益法体现了资产评估中将利求本的评估思路，即资产的购买者为购买资产而愿意支付的货币量不会超过该项资产未来所能带来的期望收益的折现值。

评估中，对被评估单位股东全部权益价值的估算是通过对企业未来实现的净现金流的折现值实现的，即以企业未来年度内产生的净现金流量作为依据，以适当折现率折现后加总计算得出企业经营性资产价值，然后再加上溢余资产价值、非经营性资产价值，减去有息负债得出股东全部权益价值。

### 2. 收益法评估模型

江西升华与其子公司富临新能源和富临新材料同属于一个行业，其利益和风险相同。本次我们对江西升华与其子公司采用了合并业务单元口径进行评估。

#### (1) 评估模型

根据《资产评估执业准则—企业价值》，确定按收益途径，采用现金流折现法（DCF）中的企业自由现金流模型，对评估对象的价值进行估算。

企业整体资产价值由正常经营活动中产生的经营性资产价值和与正常经营活动无关的非经营性资产价值构成，即：

股东全部权益价值=整体资产价值-付息负债价值

整体资产价值=经营性资产价值+溢余资产价值+非经营性资产价值

有息债务：指基准日账面上需要付息的债务，包括短期借款，带息应付票据、一年内到期的长期借款、长期借款等。

其中，经营性资产价值采用企业自由现金流量计算，即：

企业自由现金流量=税后净利润+折旧及摊销+利息费用×（1-所得税税率）-资本性支出±净营运资本变动

企业自由现金流量的计算公式为：

$$P = \sum_{t=1}^n \frac{F_t}{(1+r)^t} + \frac{F_n}{r(1+r)^n}$$

其中：P ——企业自由现金流量现值

$F_i$  ——企业未来第*i*年预期自由现金流量

$F_n$  ——永续期预期自由现金流量

$r$  ——折现率

$t$  ——收益期计算年

$n$  ——预测期

## (2) 收益期的确定

### ①预测期的确定

根据各公司目前经营状况、业务特点、市场供需情况，预计其在7.17年进入稳定期，故预测期确定为2024年11月1日-2031年12月31日。

### ②收益期的确定

根据企业的发展规划及行业特点，企业经营正常，故收益期按永续确定，即本次确定明确的预测期限为7.17年，即预测到2031年12月31日，2031年之后永续。

## (3) 折现率

按照收益额与折现率口径一致的原则，本次评估收益额口径为净现金流量，则折现率选取加权平均资本成本(WACC)。

$$WACC = K_e \times [E / (E + D)] + K_d \times (1 - T) \times [D / (E + D)]$$

式中：

$K_e$ ：权益资本成本

$K_d$ ：付息债务成本

$E$ ：权益资本的市场价值

$D$ ：债务资本的市场价值

$T$ ：所得税税率

权益资本成本按国际通常使用的CAPM模型进行求取。即：

$$K_e = R_f1 + [E(R_m) - R_f2] \times \beta + R_c$$

式中：

$R_f1$ ：无风险收益率

$E(R_m)$ : 整个市场证券组合的预期收益率

$E(R_m) - R_f$ : 股权市场超额风险收益率

$\beta$ : 贝塔系数

$R_c$ : 企业特有风险调整系数

#### (4) 溢余资产价值

溢余资产是指与企业经营无直接关系的，超过企业经营所需的多余资产。

#### (5) 非经营性资产价值

非经营性资产是指与企业收益无直接关系的，不产生效益的资产，此类资产不产生利润。其价值根据资产的具体情况，确定其基准日的价值。

### (三) 市场法简介

#### 1. 技术思路

##### (1) 市场法使用条件

采用市场法时，应当选择与被评估单位进行比较分析的上市公司，保证所选择的上市公司与被评估单位具有可比性。上市公司通常应当与被评估单位属于同一行业，或受相同经济因素的影响。一般来说一般需要具备如下条件：

- A、必须有一个充分发展、活跃的市场；
- B、存在三个或三个以上相同或类似的参照物；
- C、参照物与被评估对象的价值影响因素明确，可以量化，相关资料可以搜集。

##### (2) 价值比率的选取

价值比率通常包括盈利比率、资产比率、收入比率和其他特定比率。

在选择、计算、应用价值比率时，应当考虑：

- A、选择的价值比率有利于合理确定评估对象的价值；
- B、计算价值比率的数据口径及计算方式一致；
- C、对可比企业和被评估单位间的差异进行合理调整。

价值比率是指资产价值与其经营收益能力指标、资产价值或其他特定非财务指标之间的一个“比率倍数”。

本次评估决定选择企业价值与总资产账面价值的比率（EV/TBVIC）作为计算目标公司价值的乘数，原因如下：

采用市场法评估的一个重要步骤是分析确定、计算价值比率乘数。价值比率通常包括盈利比率、资产比率、收入比率和其他特定比率。因公司所处的电力设备-电池化学品行业是典型的资本、技术双密集型行业，前期投入大、投资回报期限长。可比公司的盈利能力与被评估单位的盈利能力差异较大，导致盈利类比率可比性较差，因此本次评估不采用盈利类比率。

被评估单位属于重资产、技术密集型企业，固定资产等有形资产较多，企业历史年度有形资产变动周期性不大，较为稳定，故本次选择资产比率中企业价值与总资产账面价值的比率，即 EV/TBVIC 作为可比价值比率。

因此，本次市场法评估中采用企业价值与总资产账面价值的比率即 EV/TBVIC 作为计算目标企业价值的乘数。

上市公司比较法运用步骤：

①收集评估基准日与目标公司业务类型相同或相似的电力设备-电池化学品类上市公司有关资料，了解上市公司背景及主营业务状况。经过比较分析，共选择 3 家上市公司作为可比公司；

②收集可比公司的企业价值与总资产账面价值的比率，即 EV/TBVIC；

③采用财务指标综合评价法对可比公司的 EV/TBVIC 进行修正；

修正系数=目标公司财务指标得分/可比公司财务指标得分

④计算出目标公司的 EV/TBVIC；

⑤以 EV/TBVIC 为价值乘数，测算目标公司的股权价值。

目标公司股权价值=经修正的可比公司 EV/TBVIC 平均值×目标公司评估基准日总资产账面价值

## 2. 比较步骤

本次市场法评估分 5 个步骤：

(1) 分别计算被评估单位和可比公司的盈利能力状况、经营增长状况、资产质量状况、债务风险状况。

(2) 根据调整后的各项指标值，建立行业比较体系。分别将被评估单位和可比公司的各项调整后参数放入行业比较体系中进行比较，分别对盈利能力状况、经营增长状况、资产质量状况、债务风险状况各个方面进行打分；

(3) 将可比公司与被评估单位的分值进行比较得出各可比公司的盈利能力状况、经营增长状况、资产质量状况、债务风险状况等各可比指标的调整系数，再用各调整系数乘以对应的指标权重后相加，得到各可比公司的综合调整系数；

(4) 将各可比公司的综合调整系数分别乘以各可比公司的 EV/TBVIC，得出被评估单位对应各可比公司的调整 EV/TBVIC；

(5) 对各可比公司调整 EV/TBVIC 取均值，乘以被评估单位 2024 年 10 月 31 日总资产账面值后减去有息负债价值，扣除流动性折扣后再加回货币资金价值、非经营性资产负债价值，得出被评估单位的全部股东权益价值。

### 3. 评估模型

本次评估的基本模型为：

股东全部权益价值=(价值比率×被评估单位相应参数-有息负债价值)×(1-缺少流动性折扣)+货币资金价值+非经营性资产负债价值

## 八、评估程序实施过程和情况

北方亚事资产评估有限责任公司接受江西升华新材料有限公司的委托，对江西升华新材料有限公司的股东全部权益价值进行了资产评估。评估专业人员对纳入评估范围内的资产和负债进行了必要的核实及查对，查阅了有关账目、产权证明及其他文件资料，完成了必要的评估程序。在此基础上根据本次评估目的和委估资产的具体情况，采用收益法和市场法对江西升华新材料有限公司的股东全部权益价值进行了评定估算。整个评估过程包括接受委托、评估准备、现场清查核实、评定估算、评估汇总及提交报告等，具体评估过程如下：

(一) 初步了解此次经济行为及委估资产的有关情况，明确评估目的、评估对象和范围，与委托人及被评估单位共同确定评估基准日；根据资产评估规范要求，布置资产评估申报表、准备资料清单。

### (二) 前期准备

评估人员根据被评估单位的资产类型及被评估单位涉及的资产量组建了评估项目小组，编制了评估计划。



### （三）资产核实及现场尽职调查

根据江西升华新材料有限公司提供的评估申报资料，评估人员对申报的全部资产和负债进行了必要的清查、核实。

#### 1. 实物资产清查过程

指导企业相关资产管理人員在资产清查的基础上，按照评估机构提供的“资产评估明细表”、“资产调查表”、“资料清单”及其填写要求，进行登记填报，同时收集被评估资产的产权归属证明文件和反映状态等情况的文件资料。

#### 2. 审查和完善各单位提供的资产评估明细表

评估人员通过查阅有关资料，了解涉及评估范围内具体对象的详细状况。然后，审查各类资产评估明细表，检查有无填列不全、资产项目不明确现象，并根据经验及掌握的有关资料，检查资产评估明细表有无漏项等，根据调查核实的资料，对评估明细表进行完善。

#### 3. 现场实地勘察

在资产核实工作中，评估人员针对不同的资产性质、特点及实际情况，采取了不同的资产核实方法：

（1）非实物性流动资产的清查：主要通过核对企业财务总账、各科目明细账、会计凭证，对非实物性流动资产进行清查。我们对银行存款、应收账款、其他应收款、预付款项等科目的重要记账凭证进行了重点核验，部分账款采用为被评估单位执行审计事务的会计师进行函证的回函复印件验证，没有发函或者无法收到回函的账款，采用查阅合同、账簿资料等方式进行审核。

（2）存货的清查：评估人员对存货申报表与明细账、总账及会计报表进行核对，查阅相关账簿记录和原始凭单，以确认存货的真实存在及产权状况。针对企业存货分类别核查，核查存货进、出库和保管核算制度及定期盘点制度，通过查阅最近的存货进出库单等，掌握存货的周转情况，并对存货的品质进行了调查。

（3）固定资产的清查：主要对房屋建筑物、车辆、设备类资产进行了清查核实。评估小组收集了房屋及车辆的产权证书，对房屋建筑物及设备类进行了清查核对，在现场勘察过程中核实使用状况，并向房屋及设备管理和使用人员了解房屋及设备的使用维护、修理和检测情况。通过这些步骤，比较充分地了解房屋的

保养情况，设备的历史使用状况及运行情况。

(4) 无形资产的清查：主要包括土地使用权、软件、商标等。

评估人员对企业申报的土地使用权进行了清查核实，收集了不动产权证、合同及付款凭证等。

评估人员对各软件进行了清查核实，收集了合同及付款凭证等。

评估人员对企业申报的著作权及商标无形资产，核对了证书、说明书、最近缴费单据等；对其权属和有效性评估人员在国家知识产权局的网站上进行了核实。

(5) 负债类资产的清查：清查的内容包括各类负债的形成原因、账面值和实际负债状况。

(6) 损益类的清查：主要调查和了解被评估企业历史经营数据，包括历史收入状况、收入构成、收入变动状况、成本构成、各项成本及费用的变动状况，以及产品行业市场发展状况、企业未来经营计划、经营预测等。

#### 4. 查验产权证明文件资料

对评估范围内的固定资产、无形资产的产权资料进行查验，对权属资料不完善、权属资料不清晰的情况，提请企业核实。

#### (四) 评定估算

评估人员结合企业实际情况确定各类资产的作价方案，明确各类资产的具体评估参数和价格标准，最后汇总资产评估初步结果、进行评估结论的分析、撰写评估报告和说明的初稿。

#### (五) 内部审核、征求意见及出具报告

项目负责人在完成一审后，将报告初稿提交我公司审核，审核包括二级审核、三级审核。经过我公司内部审核后，将评估结果与委托人及被评估单位进行沟通和汇报。根据沟通意见在不影响独立判断的基础上进行修改、完善后，重新进行内部审核，经我公司首席评估师签发后，将正式评估报告提交给委托人。

## 九、评估假设

因客观环境的不确定性，企业生产经营所处环境可能发生变化，在资产评估

中需建立一些评估假设和限制条件，以充分支持得出的资产评估结论。本次资产评估中，所采用的假设有关：

#### （一）一般假设

1. 交易假设：资产评估得以进行的一个最基本的前提假设，它是假定评估对象已经处在交易过程中，评估人员根据待评估对象的交易条件等模拟市场进行估价。

2. 公开市场假设：假设被评估资产拟进入的市场条件是公开市场。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，指一个有自愿的买者和卖者的竞争性市场，在这个市场上，买者和卖者的地位是平等的，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的，而非强制或不受限制的条件下进行的。

3. 持续经营假设：持续经营假设首先设定被评估单位正处于正在经营状态；其次根据有关数据和信息，推断被评估单位还将继续持续经营下去。

#### （二）特殊假设

1. 假设国家宏观经济形势及现行的有关法律、法规、政策，无重大变化；本次交易双方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

2. 假设被评估单位所在的行业保持稳定发展态势，行业政策、管理制度及相关规定无重大变化。

3. 假设国家有关信贷利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

4. 假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素，造成对企业重大不利影响。

5. 假设本次评估测算的各项参数取值是按照现时价格体系确定的，未考虑基准日后通货膨胀因素的影响。

6. 假设被评估单位的生产经营业务可以按其现状持续经营下去，并在可预见的经营期内，其经营状况不发生重大变化。

7. 假设企业未来的经营管理人员尽职，企业继续保持现有的经营管理模式持续经营。

8. 资产持续使用假设，即假设被评估资产按照其目前的用途和使用的方式、

规模、频度、环境等条件合法、有效地持续使用下去，并在可预见的使用期内，不发生重大变化。

9. 假设委托人及被评估单位所提供的有关企业经营的一般资料、产权资料、政策文件等相关材料真实、有效。

10. 假设评估对象所涉及资产的购置、取得、建造过程均符合国家有关法律法规规定。

11. 假设被评估单位主营业务内容不发生重大变化。

12. 假设被评估单位新增产线按照预测时间投入量产。

13. 假设被评估单位提供的历年财务资料所采用的会计政策和进行收益预测时所采用的会计政策不存在重大差异。

14. 假设企业未来的经营策略以及成本控制等不发生较大变化。

15. 假设被评估单位于年度内均匀获得净现金流。

16. 在可预见经营期内，未考虑公司经营可能发生的非经常性损益，包括但不限于以下项目：处置长期股权投资、固定资产、无形资产、其他长期资产产生的损益以及其他营业外收入、支出。

17. 不考虑未来股东或其他方增资对企业价值的影响。

根据资产评估的要求，认定这些假设条件在评估基准日时成立，当上述假设条件发生变化时，本评估机构及资产评估专业人员将不承担由于假设条件改变而推导出不同评估结论的责任。

## 十、资产评估结论

### （一）评估结论

#### 1. 收益法评估结果

在持续经营的前提下，在评估基准日 2024 年 10 月 31 日江西升华新材料有限公司净资产账面价值（合并口径）为-25.27 万元，收益法评估股东全部权益价值为 93,075.00 万元，增值额 93,100.27 万元。

## 2. 市场法评估结果

在持续经营前提下，在评估基准日 2024 年 10 月 31 日江西升华新材料有限公司净资产账面价值（合并口径）为-25.27 万元，市场法评估股东全部权益价值为 104,104.00 万元，增值额为 104,129.27 万元。

## 3. 评估结论的确定

市场法与收益法评估结果相差 11,029.00 万元，差异率 10.59%。

差异原因分析：

收益法侧重企业未来的收益，是在预期企业未来收益基础上做出的，而市场法是与相似企业或类似交易案例按因素修正后得出，因方法侧重点的本质不同，造成评估结论的差异性。

市场法是以现实市场上的参照物来评价评估对象的现行公平市场价值。由于我国目前市场化、信息化程度尚不高，可比上市公司与评估对象的相似程度较难准确量化和修正，因此市场法评估结果的准确性较难准确考量，而且市场法基于基准日资本市场的时点影响进行估值而未考虑市场周期性波动的影响，因此本次评估市场法仅作为对评估结果的验证。

收益法是从企业的未来获利能力角度出发，反映了企业各项资产的综合获利能力。这种获利能力是企业所有环境因素和内部条件共同作用的结果，通常包括宏观经济、政府控制以及资产的有效使用等多种条件的影响。企业的主要价值除了营运资金等有形资源之外，还应包含企业经营资质、业务平台、人才团队和客户关系等重要无形资产对企业的贡献，收益法评估结果不仅与企业账面反映的实物资产存在关联，亦能反映企业所具备的无形资产的价值贡献。因此，本报告评估结论选用了收益法的评估结果作为最终评估结论。

即：江西升华新材料有限公司股东全部权益在评估基准日 2024 年 10 月 31 日的市场价值 **93,075.00 万元，大写人民币玖亿叁仟零柒拾伍万元整。**

## 二、评估价值与账面价值比较变动情况及说明

### 1. 评估价值与账面价值比较

在评估基准日 2024 年 10 月 31 日持续经营的前提下，江西升华新材料有限公司净资产账面价值（合并口径）为-25.27 万元，收益法评估股东全部权益价值为

93,075.00 万元，增值额 93,100.27 万元。

## 2. 评估结果与账面值比较变动原因分析

通过采用收益法估算，评估结果中体现了企业的表外资产价值，除了营运资金等有形资源之外，还包含了企业经营资质、客户关系、人才团队、知识产权等重要无形资源对企业价值的贡献，具体原因如下：

### ①产品性能突出、口碑良好

公司销售的主要产品为磷酸铁锂。公司生产的磷酸铁锂性能优越，一是产品质量在行业内优势突出，具有高能量密度、长循环寿命、低温性能优异等特性；二是产品生产工艺控制在行业内是较好，产品质量稳定可靠，具有高稳定性；三是公司通过优化工艺、提高自动化程度等多种途径提升产品性价比。凭借产品性能的优势，公司的产品市场认可度高，品质口碑良好，竞争优势明显。

### ②客户覆盖广泛、合作稳定

公司主要客户合作稳定。由于锂离子电池正极材料是锂离子电池的关键材料之一，其产品性能直接影响锂离子电池的性能。锂离子电池厂商需要对锂离子电池正极材料供应商进行严格的筛选，以便最大程度确保锂离子电池的产品性能和质量，且上述合作关系达成后通常较为稳定。公司通过持续的质量改进、技术升级、产品迭代，持续为客户提供优质产品。目前公司已经与宁德时代、极电和蜂巢等国内知名锂离子电池生产厂家建立了长期稳定的业务合作。

### ③规模优势显现

正极材料生产投资规模大、工艺流程长、技术含量高，正极材料生产企业的市场份额、资金实力是其行业竞争力和下游客户采购决策的重要影响因素。凭借稳定的产品性能和优质的客户资源，公司主要产品产销量增长迅速。2024年6月后公司磷酸铁锂生产线全部达到满产状态，产品产销量快速增长，规模优势显现，这也将进一步推动公司长期持续快速发展。

### ④研发优势显著、体系完善

研发能力和技术实力是支持公司产品性能的关键，公司专注于锂离子电池正极材料，使得公司产品具备更为优异的性能。经过多年探索，公司形成了较为完整的锂离子电池材料制备技术开发体系，突破并掌握了锂离子电池正极材料制备

的关键工艺技术，公司的创新研发管理体系能够保证公司技术和产品的先进性。

⑤团队经验丰富、人员稳定

公司主要核心人员均具有多年的锂离子电池正极材料相关领域从业经验，在管理、研发、技术、生产和销售方面经验丰富，对该行业有着深刻的认识。公司通过内部培养和外部引进等多种渠道不断扩充核心团队，为公司的持续发展奠定了坚实的人才基础。同时，公司建立了公平的竞争机制和良好的文化环境，并通过对管理人员、业务骨干实施员工持股计划，进一步确保公司管理团队稳定、充分激发团队工作积极性，持续提升公司经营业绩。

## 十一、特别事项说明

报告使用人在使用本资产评估报告时，应关注以下特别事项对资产评估结论可能产生的影响，在依据本报告自行决策时给予充分考虑。

（一）资产评估结论是反映评估对象在本次评估目的下，根据公开市场原则确定的现行价格，没有考虑将来可能承担的抵押、担保和质押事宜，以及特殊的交易方可能追加付出的价格等对评估价值的影响，也未考虑国家宏观经济和政策发生变化以及遇有自然力和其他不可抗力对资产价格的影响。当前述条件以及评估中遵循的持续经营原则等发生变化时，评估结果一般会失效。

（二）本次评估范围以被评估单位提供的资产评估申报明细表为准，未考虑其他可能存在的或有资产及或有负债。

（三）由于无法获取行业及相关股权的交易情况资料，缺乏相关分析依据，故本次评估中未考虑股权比例的大小和股权结构等因素可能产生的溢价或折价对评估结果的影响。

（四）报告中的分析、意见和结论只在报告阐明的假设前提及限制条件下有效，它们代表评估专业人员不带有偏见的专业分析、意见和结论。

（五）对企业存在的可能影响资产评估值的瑕疵事项，在企业委托时未作特殊说明而评估专业人员执行评估程序一般不能获知的情况下，评估机构及评估专业人员不承担相关责任。

(六) 引用其他机构出具的报告结论的情况

本次评估未引用其他机构出具的报告结论的情况。

(七) 重要的利用专家工作及报告情况

评估基准日的资产和负债引用了立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具了“信会师报字[2024]第 ZA54028 号”无保留意见审计报告。

(八) 权属资料不全面或者存在瑕疵的情形

无。

(九) 评估程序受限的有关情况、评估机构采取的弥补措施及对评估结论影响的情况

无。

(十一) 评估资料不完整的情形

无。

(十二) 评估基准日存在的法律、经济等未决事项

无。

(十三) 担保、租赁及其或有负债（或有资产）等事项的性质、金额及与评估对象的关系

1. 富临新能源申报的房屋建筑物及其土地使用权共计 30 项已设定抵押，建筑面积共计 105,581.80 平方米，土地面积共计 203,635.98 平方米，抵押权人为宁德时代新能源科技股份有限公司，抵押期限自 2024 年 8 月 5 日至 2026 年 10 月 31 日。本次评估未考虑该事项对评估结论的影响。

2. 江西升华申报的一宗土地使用权已设定抵押，证载面积为 208964.13 平方米，抵押权人为北京银行股份有限公司南昌分行，抵押期限自 2023 年 8 月 17 日至 2028 年 8 月 16 日。本次评估未考虑该事项对评估结论的影响。

3. 根据被评估单位提供的融资租赁合同，四川富临新能源科技有限公司向射洪市欣诚投资开发有限责任公司融资租赁变配电系统，租赁期限自 2023 年 1 月 1 日至 2032 年 12 月 31 日。

(十四) 审计披露事项对评估值的影响

无。



(十五) 评估基准日至资产评估报告日之间可能对评估结论产生影响的期后事项

无。

(十六) 本次资产评估对应的经济行为中，可能对评估结论产生重大影响的瑕疵情形

无。

## 十二、资产评估报告使用限制说明

(一) 本资产评估报告的资产评估结论是根据前述的原则、依据、评估假设、方法、程序得出的，并只有在上述原则、依据、评估假设存在的条件下方能成立。

(二) 本资产评估报告仅用于资产评估报告载明的评估目的和用途，不能用于其他目的和用途。因使用不当造成的后果与签字资产评估师及其所在评估机构无关。

(三) 本资产评估报告仅由资产评估报告载明的资产评估报告使用人使用及法律法规规定的协会等监管机构检查之用，除此之外其他任何单位或个人不得使用此资产评估报告。

(四) 本资产评估报告仅供委托人为本报告所列明的评估目的服务使用，未征得本评估机构同意，资产评估报告的内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定以及相关当事方另有约定的除外。

(五) 自评估基准日起，市场条件或资产状况未发生重大变化时，本资产评估报告的资产评估结论使用有效期自评估基准日起一年，即从资产评估基准日2024年10月31日起至2025年10月30日止。

(六) 当遇到政策调整对资产评估结论产生重大影响时，应当重新确定评估基准日进行评估。



### 十三、资产评估报告日

资产评估报告日为资产评估师专业意见形成日，本项目资产评估报告日为二〇二四年十二月十三日。

### 十四、资产评估专业人员签名和评估机构印章



北方亚事资产评估有限责任公司  
(盖章)



资产评估师：  
签名并盖章



资产评估师：  
签名并盖章



二〇二四年十二月十三日

## 附 件

- (一) 与评估目的相对应的经济行为文件；
- (二) 被评估单位基准日审计报告；
- (三) 委托人和被评估单位法人营业执照；
- (四) 评估对象涉及的主要权属证明资料；
- (五) 委托人和被评估单位的承诺函；
- (六) 签名资产评估师的承诺函；
- (七) 资产评估机构营业执照；
- (八) 单位会员电子证书；
- (九) 资产评估师执业会员电子证书；
- (十) 资产评估汇总表。

# 关于江西升华新材料有限公司股东拟增资扩股涉及的江西 升华新材料有限公司股东全部权益价值进行 评估工作的通知

根据公司前期安排,为推进江西升华新材料有限公司股东全部权益价值评估工作事宜,我公司特选聘北方亚事资产评估有限责任公司对江西升华新材料有限公司股东全部权益价值进行评估,相关安排如下:

- 1、评估范围:江西升华新材料有限公司于2024年10月31日的全部资产和负债。
2. 评估对象:江西升华新材料有限公司于2024年10月31日的股东全部权益价值。
- 3、评估基准日:2024年10月31日。

请各部门有序开展评估工作,相关部门全力支持和配合相关工作的推进。



江西升华新材料有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年一至十月

# 江西升华新材料有限公司

## 审计报告及财务报表

(2024年01月01日至2024年10月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-7
	合并现金流量表和母公司现金流量表	8-9
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	10-13
三、	财务报表附注	1-57

## 审计报告

信会师报字[2024]第 ZA54028 号

江西升华新材料有限公司董事会：

### 一、 审计意见

我们审计了江西升华新材料有限公司（以下简称江西升华）财务报表，包括 2024 年 10 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年 1-10 月期间的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江西升华 2024 年 10 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-10 月期间的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于江西升华，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

江西升华管理层（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，管理层负责评估江西升华的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江西升华的财务报告过程。

#### 四、 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，就可能导致对江西升华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江西升华不能持续经营。



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

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。

## 五、 分发和使用的限制

后附的财务报表系仅供富临精工股份有限公司向江西升华债转股之用,不做其他用途。相应地,本报告仅供富临精工股份有限公司向江西升华债转股之用,而不应分发至除上述用途以外的其他方或为其使用。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国注册会计师:

中国·上海

二〇二四年十二月十一日

江西升华新材料有限公司  
合并资产负债表  
2024年10月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	641,520,555.04	1,256,378,933.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	200,450,138.03	267,049,566.15
应收账款	(三)	815,767,922.29	275,586,392.27
应收款项融资	(四)	96,246,345.53	161,868,650.54
预付款项	(五)	37,659,460.44	33,141,879.55
其他应收款	(六)	25,229,502.53	24,038,514.29
存货	(七)	226,425,226.88	97,189,953.88
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	(八)	70,091,136.09	100,693,563.57
流动资产合计		2,113,390,286.83	2,215,947,454.17
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			
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	(九)	1,312,303,474.52	1,408,911,220.32
在建工程	(十)	1,185,555,296.81	772,929,601.08
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十一)	14,318,179.00	15,779,217.70
无形资产	(十二)	77,543,331.93	76,873,351.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十三)	179,794,326.26	182,978,692.09
其他非流动资产	(十四)	177,284.20	34,589,922.21
非流动资产合计		2,769,691,892.72	2,492,062,005.38
资产总计		4,883,082,179.55	4,708,009,459.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



江西升华新材料有限公司  
合并资产负债表（续）  
2024年10月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）



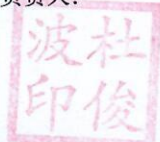
负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十五）	177,578,491.48	592,235,048.32
交易性金融负债			
衍生金融负债			12,750.00
应付票据	（十六）	722,501,423.30	1,172,954,175.42
应付账款	（十七）	782,101,879.29	360,377,222.40
预收款项			
合同负债	（十八）	131,321.86	33,008.85
应付职工薪酬	（十九）	8,577,336.33	8,471,863.25
应交税费	（二十）	1,687,977.53	314,331.71
其他应付款	（二十一）	2,273,368,958.21	2,075,827,678.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十二）	71,649,683.49	4,396,327.41
其他流动负债	（二十三）	215,303,438.11	29,642,094.43
流动负债合计		4,252,900,509.60	4,244,264,500.78
非流动负债：			
长期借款	（二十四）	388,894,508.83	294,696,400.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十五）	15,652,986.95	15,113,334.66
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十六）	70,759,530.46	63,211,771.94
递延所得税负债	（十三）	55,127,350.82	59,848,719.92
其他非流动负债	（二十七）	100,000,000.00	328,000,000.00
非流动负债合计		630,434,377.06	760,870,226.52
负债合计		4,883,334,886.66	5,005,134,727.30
所有者权益：			
实收资本（或股本）	（二十八）	820,000,000.00	492,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十九）	553,782,267.95	565,571,197.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（三十）	8,563,382.71	8,563,382.71
未分配利润	（三十一）	-1,382,598,357.77	-1,363,259,847.98
归属于母公司所有者权益合计		-252,707.11	-297,125,267.75
少数股东权益			
所有者权益合计		-252,707.11	-297,125,267.75
负债和所有者权益总计		4,883,082,179.55	4,708,009,459.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



江西升华新材料有限公司  
母公司资产负债表  
2024年10月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



资产	附注十	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		4,941,515.45	64,715,651.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			543,430.28
应收票据			
应收账款	(一)	66,443.00	7,015,583.44
应收款项融资			462,092.52
预付款项		4,986,580.24	1,408,630.07
其他应收款	(二)	18,972,435.49	6,107,019.68
存货		7,660,292.02	1,909,206.39
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		63,846,314.20	33,371,322.11
流动资产合计		100,473,580.40	115,532,936.39
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	(三)	1,400,000,000.00	600,000,000.00
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		8,419,644.85	3,481,640.66
在建工程		1,172,643,859.35	769,308,504.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		43,808,764.07	44,684,939.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			33,784,069.49
非流动资产合计		2,624,872,268.27	1,451,259,154.22
资产总计		2,725,345,848.67	1,566,792,090.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



江西升华新材料有限公司  
 母公司资产负债表（续）  
 2024年10月31日  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）



负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		218,698,337.84	61,030,647.14
预收款项			
合同负债		58,444.69	
应付职工薪酬		1,379,641.38	626,094.89
应交税费		104,482.02	313,446.06
其他应付款		1,353,365,035.41	541,351,747.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		65,265,620.76	567,820.03
其他流动负债		7,993,202.42	7,985,604.61
流动负债合计		1,646,864,764.52	611,875,360.33
非流动负债：			
长期借款		342,644,508.83	294,696,400.00
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		33,838,486.79	34,511,850.19
递延所得税负债			
其他非流动负债		100,000,000.00	328,000,000.00
非流动负债合计		476,482,995.62	657,208,250.19
负债合计		2,123,347,760.14	1,269,083,610.52
所有者权益：			
实收资本（或股本）		820,000,000.00	492,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		550,049,096.67	555,698,094.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,563,382.71	8,563,382.71
未分配利润		-776,614,390.85	-758,552,997.32
所有者权益合计		601,998,088.53	297,708,480.09
负债和所有者权益总计		2,725,345,848.67	1,566,792,090.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：

富白峰

会计机构负责人：

夏勇

江西升华新材料有限公司  
合并利润表  
2024年1-10月  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(三十二)	3,838,709,669.95	2,804,502,338.19
减: 营业成本	(三十二)	3,663,288,876.66	3,278,100,873.01
税金及附加	(三十三)	7,096,318.29	7,766,424.29
销售费用	(三十四)	46,395,576.30	24,004,082.07
管理费用	(三十五)	35,215,714.10	44,781,278.43
研发费用	(三十六)	28,483,907.57	20,794,310.84
财务费用	(三十七)	69,011,098.73	101,496,315.63
其中: 利息费用		79,376,394.01	113,340,137.14
利息收入		11,856,202.22	13,249,172.20
加: 其他收益	(三十八)	38,530,435.24	40,885,800.72
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十九)	-39,831.21	-7.07
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		5,519,400.00	
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(四十)		-12,750.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十一)	-28,507,040.77	12,844,213.11
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十二)	-27,533,061.48	-599,043,687.03
资产处置收益(损失以“-”号填列)			114,550.42
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-22,811,919.92	-1,217,652,825.93
加: 营业外收入	(四十三)	1,940,965.14	109,473.21
减: 营业外支出	(四十四)	4,005.94	963,924.34
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-20,874,960.72	-1,218,507,277.06
减: 所得税费用	(四十五)	-1,536,450.93	-165,884,284.20
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-19,338,509.79	-1,052,622,992.86
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-19,338,509.79	-1,052,622,992.86
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. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-19,338,509.79	-1,052,622,992.86
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
(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			

归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额			
归属于母公司所有者的综合收益总额		-19,338,509.79	-1,052,622,992.86
归属于少数股东的综合收益总额			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：\_\_\_\_\_元，上期被合并方实现的净利润为：\_\_\_\_\_元。  
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：

*潘少峰*

会计机构负责人：

*夏勇*

江西升华新材料有限公司  
母公司利润表  
2024年1-10月  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注十	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	168,944.81	88,153,874.28
减：营业成本	(四)	66,365.76	117,512,774.38
税金及附加		1,061,743.33	1,311,575.17
销售费用		25,413.44	490,356.93
管理费用		3,847,222.15	4,418,768.48
研发费用		7,615,604.21	4,453,549.78
财务费用		6,893,710.66	3,371,923.09
其中：利息费用		7,502,570.35	4,275,324.16
利息收入		618,456.54	951,444.49
加：其他收益		1,354,307.53	2,553,014.87
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-14,926.73	864,972.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-60,375.87	-27,324,782.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）			9,480.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,062,109.81	-67,302,389.00
加：营业外收入		716.28	26,600.10
减：营业外支出			49,661.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,061,393.53	-67,325,450.76
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,061,393.53	-67,325,450.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,061,393.53	-67,325,450.76
（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			
（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		-18,061,393.53	-67,325,450.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：印俊

主管会计工作负责人：潘国峰

会计机构负责人：葛月



江西升华新材料有限公司  
合并现金流量表  
2024年1-10月  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,837,833,909.30	2,882,672,804.89
收到的税费返还			174,074,102.06
收到其他与经营活动有关的现金		1,262,033,841.69	43,978,773.63
经营活动现金流入小计		5,099,867,750.99	3,100,725,680.58
购买商品、接受劳务支付的现金		4,981,961,032.18	2,860,553,149.46
支付给职工以及为职工支付的现金		54,929,158.37	72,585,529.07
支付的各项税费		5,746,831.38	13,178,488.09
支付其他与经营活动有关的现金		55,867,135.85	48,162,644.86
经营活动现金流出小计		5,098,504,157.78	2,994,479,811.48
经营活动产生的现金流量净额		1,363,593.21	106,245,869.10
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
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		3,591.23	121,704.27
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		3,591.23	121,704.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		332,405,033.25	738,239,215.90
投资支付的现金			7.07
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		332,405,033.25	738,239,222.97
投资活动产生的现金流量净额		-332,401,442.02	-738,117,518.70
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
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		328,213,729.59	1,100,970,427.92
收到其他与筹资活动有关的现金		549,140,641.92	
筹资活动现金流入小计		877,354,371.51	1,100,970,427.92
偿还债务支付的现金		351,360,000.00	350,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,360,131.89	96,737,560.50
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		292,169,303.90	
筹资活动现金流出小计		661,889,435.79	446,737,560.50
筹资活动产生的现金流量净额		215,464,935.72	654,232,867.42
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-115,572,913.09	22,361,217.82
加：期初现金及现金等价物余额		170,988,018.89	148,626,801.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		55,415,105.80	170,988,018.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西升华新材料有限公司  
母公司现金流量表  
2024年1-10月  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

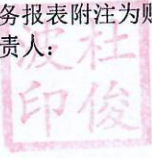


项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		348,461.93	71,226,663.03
收到的税费返还			19,714,523.52
收到其他与经营活动有关的现金		1,014,456,172.68	2,359,919,846.63
经营活动现金流入小计		1,014,804,634.61	2,450,861,033.18
购买商品、接受劳务支付的现金		17,551,124.59	12,681,367.60
支付给职工以及为职工支付的现金		4,790,437.61	9,609,300.40
支付的各项税费		1,270,707.37	3,988,078.40
支付其他与经营活动有关的现金		1,045,349,855.02	1,780,010,225.04
经营活动现金流出小计		1,068,962,124.59	1,806,288,971.44
经营活动产生的现金流量净额		-54,157,489.98	644,572,061.74
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
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			2,704.27
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			2,704.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		211,087,013.99	648,510,916.99
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		211,087,013.99	648,510,916.99
投资活动产生的现金流量净额		-211,087,013.99	-648,508,212.72
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		113,213,729.59	295,011,338.39
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		213,213,729.59	295,011,338.39
偿还债务支付的现金			150,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,743,362.07	85,540,032.72
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		7,743,362.07	235,540,032.72
筹资活动产生的现金流量净额		205,470,367.52	59,471,305.67
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-59,774,136.45	55,535,154.69
加: 期初现金及现金等价物余额		64,715,651.90	9,180,497.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,941,515.45	64,715,651.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
公司负责人: \_\_\_\_\_

主管会计工作负责人: 高白峰

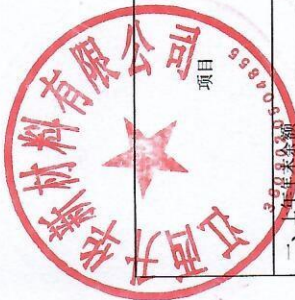
会计机构负责人: 夏勇



江西升华新材料有限公司  
合并所有者权益变动表

2024年1-10月

(除特别说明外,金额单位均为人民币元)



项目	本期金额										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		少数股东权益
一、上年年末余额	492,000,000.00				565,571,197.52			8,563,382.71	-1,363,259,847.98	-297,125,267.75		-297,125,267.75
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	492,000,000.00				565,571,197.52			8,563,382.71	-1,363,259,847.98	-297,125,267.75		-297,125,267.75
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	328,000,000.00				-11,788,929.57				-19,338,509.79	298,689,666.45		296,872,560.64
(一) 综合收益总额									-19,338,509.79	-17,521,403.98		-19,338,509.79
(二) 所有者投入和减少资本	328,000,000.00				-11,788,929.57					316,211,070.43		316,211,070.43
1. 所有者投入的普通股	328,000,000.00									328,000,000.00		328,000,000.00
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. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	820,000,000.00				553,782,267.95			8,563,382.71	-1,382,598,357.77	-1,380,781,251.96		-252,707.11

主管会计工作负责人: 潘伯辉

会计机构负责人: 夏勇

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
公司负责人:



江西升华新材料有限公司  
合并所有者权益变动表 (续)

2024年 1-10月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额											
	归属于母公司所有者权益											所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	492,000,000.00				567,719,756.78			8,563,382.71	-310,636,855.12	757,646,284.37		757,646,284.37
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	492,000,000.00				567,719,756.78			8,563,382.71	-310,636,855.12	757,646,284.37		757,646,284.37
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-2,148,559.26				-1,052,622,992.86	-1,054,771,552.12		-1,054,771,552.12
(一) 综合收益总额									-1,052,622,992.86	-1,052,622,992.86		-1,052,622,992.86
(二) 所有者投入和减少资本					-2,148,559.26					-2,148,559.26		-2,148,559.26
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配					-2,148,559.26					-2,148,559.26		-2,148,559.26
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	492,000,000.00				565,571,197.52			8,563,382.71	-1,363,259,847.98	-297,125,267.75		-297,125,267.75



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人: 福成

会计机构负责人:



江西升华新材料有限公司  
母公司所有者权益变动表

2024年1-10月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						所有者权益合计			
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	492,000,000.00				555,698,094.70			8,563,382.71	-758,552,997.32	297,708,480.09
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	492,000,000.00				555,698,094.70			8,563,382.71	-758,552,997.32	297,708,480.09
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	328,000,000.00				-5,648,998.03				-18,061,393.53	304,289,608.44
(一) 综合收益总额									-18,061,393.53	-18,061,393.53
(二) 所有者投入和减少资本	328,000,000.00				-5,648,998.03					322,351,001.97
1. 所有者投入的普通股	328,000,000.00									328,000,000.00
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. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	820,000,000.00				550,049,096.67			8,563,382.71	-776,614,390.85	601,998,088.53

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



江西升华新材料有限公司  
母公司所有者权益变动表 (续)

2024年1-10月  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	上期金额				所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	其他综合收益	
一、上年年末余额	492,000,000.00		556,653,744.84		365,989,580.99
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年期初余额	492,000,000.00		556,653,744.84		365,989,580.99
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					
(一) 综合收益总额					
(二) 所有者投入和减少资本					
1. 所有者投入的普通股					
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. 对所有者(或股东)的分配					
3. 其他					
(四) 所有者权益内部结转					
1. 资本公积转增资本(或股本)					
2. 盈余公积转增资本(或股本)					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
6. 其他					
(五) 专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六) 其他					
四、本期末余额	492,000,000.00		555,698,094.70		297,708,480.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
公司负责人:

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

## 江西升华新材料有限公司 二〇二四年一至十月财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

江西升华新材料有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2015年07月23日经宜春市市场监督管理局批准,由湖南升华科技有限公司发起设立的有限责任公司。公司的企业法人营业执照注册号:91360900351324998T。

本公司主要经营活动为新材料的研发、生产、销售(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、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”)编制。

#### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

### 三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、(八)存货”、“三、(十)固定资产”、“三、(二十)收入”等。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2024年10月31日的合并及母公司财务状况以及2024年1-10月的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### (二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。本报告为公历2024年1月1日至2024年10月31日止。

**(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

**(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

**(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，调整资本公积中的资本溢价，资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

**(六) 现金及现金等价物的确定标准**

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

**(七) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

**1、 金融工具的分类**

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。



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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

#### 4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

#### 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

(1) 计提预期信用损失的组合类别及确定依据：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
	财务公司承兑汇票	
	银行承兑汇票	
应收款项融资	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

项目	组合类别	确定依据
应收账款	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
	合并范围内关联方组合	
其他应收款	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
	合并范围内关联方组合	

(2) 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期损失率 (%)	其他应收款预期损失率 (%)
1 年以内	5.00%	5.00%
1 至 2 年	10.00%	10.00%
2 至 3 年	30.00%	30.00%
3 至 4 年	50.00%	50.00%
4 至 5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## (八) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

采用永续盘存制。

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### (九) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,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差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

公司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(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。



公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

## （十） 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	5-30	5.00	3.17-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00
其他设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00

## 3、 固定资产处置

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

### (十一) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

### (十二) 借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

## 2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

## 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或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必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,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,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,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,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

### (十三) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	44.25-50年	按预计可使用年限摊销
软件	5年	预计受益期间
专利权	5年	预计受益期间

#### 3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出等

#### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。CAS6.7

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

#### 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

#### **(十四) 长期资产减值**

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **(十五) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	在受益期内平均摊销	3年或租赁合同剩余年限

## (十六) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (十七) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## (十八) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (十九) 股份支付

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

### 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相

关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## (二十) 收入

### 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内



有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## (二十一) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

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

## (二十三) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1、 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；

- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十四）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动,本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是,租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的,将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

### (4) 租赁变更

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

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

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

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

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但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。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租

金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（七）金融工具”进行会计处理。

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。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（七）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

•

## 3、售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后,使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、(二十三) 租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(七) 金融工具”。

#### (2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(七) 金融工具”。

### (二十四) 套期会计

#### 1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期,是指对已确认资产或负债,尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期,是指对现金流量变动风险进行的套期,此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险,或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期,是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资,是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

#### 2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时,本公司对套期关系有正式的指定,并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性,是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

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

运用套期会计,应当符合下列套期有效性的要求:

(1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

(2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

### 3、套期会计处理方法

#### (1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

#### (2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益

境外经营净投资套期



对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

## (二十五) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

本报告期未发生重要会计政策和会计估计的变更以及差错更正事项。

### 2、 重要会计估计变更

报告期公司未发生重要会计估计变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

### (二) 税收优惠

#### (1) 江西升华新材料有限公司

2023年12月8日，江西升华新材料有限公司取得了江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局核发的《高新技术企业证书》，编号为GR202336002430。根据《中华人民共和国企业所得税法》，江西升华新材料有限公司自2024年开始享受按15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策，有效期3年。2024年1月1日至2026年12月31日止江西升华新材料有限公司的企业所得税适用税率为15%。

#### (2) 四川富临新能源科技有限公司

根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(2020年第23号)相关规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。四川富临新能源科技有限公司自2021年1月1日至2030年12月31日止享受企业所得税税率15%的优惠政策。

## 五、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	55,415,105.80	170,988,018.89
其他货币资金	586,105,449.24	1,085,390,915.03
合计	641,520,555.04	1,256,378,933.92

### (二) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	200,450,138.03	267,049,566.15
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计	200,450,138.03	267,049,566.15

#### 2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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		200,450,138.03

### (三) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	858,703,076.10	290,090,939.23
减：坏账准备	42,935,153.81	14,504,546.96
合计	815,767,922.29	275,586,392.27

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按信用风险特征组合计提坏账准备	858,703,076.10	100.00	42,935,153.81	5.00	290,090,939.23	100.00	14,504,546.96	5.00	275,586,392.27
其中：									
账龄组合	858,703,076.10	100.00	42,935,153.81	5.00	290,090,939.23	100.00	14,504,546.96	5.00	275,586,392.27
合计	858,703,076.10	100.00	42,935,153.81		290,090,939.23	100.00	14,504,546.96		275,586,392.27

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	858,703,076.10	42,935,153.81	5.00

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 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	
按账龄组合计 提坏账准备	14,504,546.96	28,430,606.85				42,935,153.81
合计	14,504,546.96	28,430,606.85				42,935,153.81

## (四) 应收款项融资

### 1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额	本期末累计在其他综合收益 中确认的损失准备
银行承兑汇票	96,246,345.53	161,868,650.54	

### 2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认的金额	期末未终止确认的金额
银行承兑汇票	1,542,734,006.28	

(五) 预付款项

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	36,274,257.30	96.32	33,088,664.19	99.84
1至2年	1,379,938.79	3.66	53,215.36	0.16
2至3年	5,264.35	0.01		
3年以上				
合计	37,659,460.44	100.00	33,141,879.55	100.00

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	25,229,502.53	24,038,514.29
合计	25,229,502.53	24,038,514.29

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	19,894,939.82	22,285,255.83
1至2年	3,731,158.34	2,705,079.17
2至3年	2,631,659.00	
小计	26,257,757.16	24,990,335.00
减：坏账准备	1,028,254.63	951,820.71
合计	25,229,502.53	24,038,514.29

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	26,257,757.16	100.00	1,028,254.63	25,229,502.53	24,990,335.00	951,820.71
其中：						
账龄组合	26,257,757.16	100.00	1,028,254.63	25,229,502.53	24,990,335.00	951,820.71
合计	26,257,757.16	100.00	1,028,254.63	25,229,502.53	24,990,335.00	951,820.71
						24,038,514.29
						3.81
						3.81
						24,038,514.29
						24,038,514.29

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	26,257,757.16	1,028,254.63	3.92

(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)	
上年年末余额	951,820.71			951,820.71
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	76,433.92			76,433.92
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,028,254.63			1,028,254.63

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 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	
按账龄组合计 提坏账准备	951,820.71	76,433.92				1,028,254.63

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准 备/合同履约 成本减值准 备	账面价值	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	154,627,903.30	603,797.12	154,024,106.18	18,523,104.58	548,045.04	17,975,059.54
周转材料	5,127,840.40		5,127,840.40	2,846,988.42		2,846,988.42
库存商品	87,847,583.42	20,574,303.12	67,273,280.30	108,407,747.73	32,039,841.81	76,367,905.92
合计	247,603,327.12	21,178,100.24	226,425,226.88	129,777,840.73	32,587,886.85	97,189,953.88

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	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	548,045.04	55,752.08				603,797.12
库存商品	32,039,841.81	27,477,309.40		38,942,848.09		20,574,303.12
合计	32,587,886.85	27,533,061.48		38,942,848.09		21,178,100.24

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税	70,091,136.09	100,693,563.57



(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,312,303,474.52	1,408,911,220.32
固定资产清理		
合计	1,312,303,474.52	1,408,911,220.32

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	611,470,109.86	1,002,166,690.27	451,536.78	10,410,587.75	1,485,036.22	1,625,983,960.88
(2) 本期增加金额	2,896,789.06	9,114,074.14		4,101,511.05	8,407.08	16,120,781.33
(3) 本期减少金额	169,204.67	412,844.04		24,248.41		606,297.12
(4) 期末余额	614,197,694.25	1,010,867,920.37	451,536.78	14,487,850.39	1,493,443.30	1,641,498,445.09
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	57,008,451.94	154,848,270.94	275,244.98	3,993,570.30	947,202.40	217,072,740.56
(2) 本期增加金额	27,851,647.15	82,416,033.35	70,155.74	1,589,714.06	194,952.96	112,122,503.26
(3) 本期减少金额				273.25		273.25

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(4) 期末余额	84,860,099.09	237,264,304.29	345,400.72	5,583,011.11	1,142,155.36	329,194,970.57
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	529,337,595.16	773,603,616.08	106,136.06	8,904,839.28	351,287.94	1,312,303,474.52
(2) 上年年末账面价值	554,461,657.92	847,318,419.33	176,291.80	6,417,017.45	537,833.82	1,408,911,220.32

(十) 在建工程  
在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,185,555,296.81		1,185,555,296.81	772,929,601.08		772,929,601.08
工程物资						
合计	1,185,555,296.81		1,185,555,296.81	772,929,601.08		772,929,601.08

(十一) 使用权资产

使用权资产情况

项目	机器设备	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	17,970,775.75	17,970,775.75
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	17,970,775.75	17,970,775.75
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	2,191,558.05	2,191,558.05
(2) 本期增加金额	1,461,038.70	1,461,038.70
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	3,652,596.75	3,652,596.75
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	14,318,179.00	14,318,179.00
(2) 上年年末账面价值	15,779,217.70	15,779,217.70

(十二) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	84,256,515.75	1,101,769.92	85,358,285.67
(2) 本期增加金额		2,646,017.70	2,646,017.70
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	84,256,515.75	3,505,309.74	87,761,825.49
2. 累计摊销			

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 上年年末余额	8,441,239.03	43,694.66	8,484,933.69
(2) 本期增加金额	1,435,982.73	297,577.14	1,733,559.87
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	9,877,221.76	341,271.80	10,218,493.56
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	74,379,293.99	3,164,037.94	77,543,331.93
(2) 上年年末账面价值	75,815,276.72	1,058,075.26	76,873,351.98

### (十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
公允价值变动			12,750.00	1,912.50
资产减值准备	63,962,018.97	9,594,302.84	46,940,067.41	7,041,010.11
递延收益	36,921,043.67	5,538,156.55	28,699,921.75	4,304,988.26
预提费用	8,921,005.60	1,338,150.84	3,075,736.11	461,360.42
租赁负债	19,537,049.68	2,930,557.45	18,941,842.04	2,841,276.31
股份支付	134,156.39	20,123.46		
可抵扣亏损	1,069,153,567.44	160,373,035.12	1,122,187,629.94	168,328,144.49
合计	1,198,628,841.75	179,794,326.26	1,219,857,947.25	182,978,692.09

#### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产变动	14,318,179.00	2,147,726.85	15,779,217.70	2,366,882.66
折旧或摊销差	353,197,493.16	52,979,623.97	383,212,248.40	57,481,837.26
合计	367,515,672.16	55,127,350.82	398,991,466.10	59,848,719.92

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备等款项	177,284.20		177,284.20	34,589,922.21		34,589,922.21

(十五) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	177,578,491.48	592,235,048.32

(十六) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	722,501,423.30	1,172,954,175.42

(十七) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	489,316,448.24	75,103,448.01
工程及设备款	292,785,431.05	284,015,353.41
仓储物流费		671,501.01
其他		586,919.97
合计	782,101,879.29	360,377,222.40

(十八) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	131,321.86	33,008.85

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,471,193.64	51,450,010.86	51,344,537.78	8,576,666.72
离职后福利-设定提存计划	669.61	4,301,246.20	4,301,246.20	669.61
辞退福利		523,281.35	523,281.35	
合计	8,471,863.25	56,274,538.41	56,169,065.33	8,577,336.33

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	8,470,414.56	45,979,938.60	45,874,465.52	8,575,887.64
(2) 职工福利费		1,751,412.18	1,751,412.18	
(3) 社会保险费	629.08	2,656,068.70	2,656,068.70	629.08
其中：医疗保险费	615.77	2,406,929.01	2,406,929.01	615.77
工伤保险费	13.31	249,139.69	249,139.69	13.31
生育保险费				
(4) 住房公积金	150.00	894,457.66	894,457.66	150.00
(5) 工会经费和职工教育经费		168,133.72	168,133.72	
合计	8,471,193.64	51,450,010.86	51,344,537.78	8,576,666.72

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	651.36	4,157,137.20	4,157,137.20	651.36
失业保险费	18.25	144,109.00	144,109.00	18.25
合计	669.61	4,301,246.20	4,301,246.20	669.61

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税		687.76
房产税	1,205,111.41	
土地使用税	308,118.05	313,446.06
印花税	174,748.07	197.89
合计	1,687,977.53	314,331.71

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	2,273,368,958.21	2,075,827,678.99
合计	2,273,368,958.21	2,075,827,678.99

其他应付款项

按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
暂收款项	592,076.51	368,138.94
押金质保金	2,739,900.00	3,610,000.30
预提费用	11,303,076.41	3,314,033.51
限制性股票回购义务	1,666,535.53	
其他	262,794.85	1,577,171.05
内部往来	2,256,804,574.91	2,066,958,335.19
合计	2,273,368,958.21	2,075,827,678.99

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	67,765,620.76	567,820.03
一年内到期的租赁负债	3,884,062.73	3,828,507.38
合计	71,649,683.49	4,396,327.41

### (二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的票据背书	200,450,138.03	21,652,198.67
待转销项税	14,853,300.08	7,989,895.76
合计	215,303,438.11	29,642,094.43

### (二十四) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	342,644,508.83	294,696,400.00
信用借款	46,250,000.00	
合计	388,894,508.83	294,696,400.00

其他说明：江西升华新材料有限公司以不动产为抵押物以及母公司富临精工股份有限公司提供最高额连带责任保证担保，向中国进出口银行和北京银行股份有限公司南昌分行借款，截至 2024 年 10 月 31 日，借款余额 407,910,129.59 元，借款利率 3.15%，其中一年内到期的长期借款金额为 65,265,620.76 元，已重分类至一年内到期的非流动负债；四川富临新能源科技有限公司以信用保证的方式，向中国民生银行股份有限公司成都建设路支行借款，截止 2024 年 10 月 31 日，借款余额 48,750,000.00 元，借款利率 4.25%，其中一年内到期的长期借款金额为 2,500,000.00 元，已重分类至一年内到期的非流动负债。

### (二十五) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
长期租赁负债	19,537,049.68	18,941,792.04
减：一年内到期的租赁负债	3,884,062.73	3,828,457.38
合计	15,652,986.95	15,113,334.6600

### (二十六) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	63,211,771.9400	9,194,150.00	1,646,391.48	70,759,530.46	收到的政府补助



(二十七) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
回购义务的负债		328,000,000.00
其他	100,000,000.00	
合计	100,000,000.00	328,000,000.00

(二十八) 实收资本（或股本）

出资人	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
富临精工股份有限公司	492,000,000.00	328,000,000.00		820,000,000.00

(二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	550,000,000.00			550,000,000.00
其他资本公积	15,571,197.52		11,788,929.57	3,782,267.95
合计	565,571,197.52		11,788,929.57	553,782,267.95

(三十) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,563,382.71			8,563,382.71

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-1,363,259,847.98	-310,636,855.12
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,363,259,847.98	-310,636,855.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-19,338,509.79	-1,052,622,992.86
减：提取法定盈余公积		

项目	本期金额	上期金额
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,382,598,357.77	-1,363,259,847.98

### (三十二) 营业收入和营业成本

#### 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,806,930,190.19	3,635,939,185.85	2,780,315,545.50	3,254,273,408.26
其他业务	31,779,479.76	27,349,690.81	24,186,792.69	23,827,464.75
合计	3,838,709,669.95	3,663,288,876.66	2,804,502,338.19	3,278,100,873.01

### (三十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	3,012,778.50	3,615,334.18
印花税	2,373,177.71	2,201,035.58
土地使用税	1,553,910.20	1,864,692.18
其他	156,451.88	85,362.35
合计	7,096,318.29	7,766,424.29

### (三十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
合计	46,395,576.30	24,004,082.07
其中发生额较大的项目：		
车辆、仓储运杂费	41,746,763.28	21,015,271.17
售后服务费	3,077,705.45	
工资及奖金	721,400.96	997,012.67
合计	45,545,869.69	22,012,283.84

(三十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
合计	35,215,714.10	44,781,278.43
其中发生额较大的项目：		
工资及奖金	7,979,403.94	11,077,519.50
折旧费	6,059,039.82	11,392,363.28
修理费	5,612,377.29	6,993,039.48
合计	19,650,821.05	29,462,922.26

(三十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
合计	28,483,907.57	20,794,310.84
其中发生额较大的项目：		
工资及奖金	13,663,073.42	14,093,215.20
折旧费	6,734,383.26	831,914.91
修理费	2,479,765.07	2,701,440.27
合计	22,877,221.75	17,626,570.38

(三十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	79,376,394.01	113,340,137.14
其中：租赁负债利息费用	595,257.64	780,919.67
减：利息收入	11,856,202.22	13,249,172.20
其他	1,490,906.92	1,024,189.57
合计	69,011,098.73	101,496,315.63

(三十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	38,498,531.04	40,875,560.54
代扣个人所得税手续费	31,904.20	10,240.18
合计	38,530,435.24	40,885,800.72

(三十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-39,831.21	-7.07

(四十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		-12,750.00

(四十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	28,430,606.85	-13,699,027.00
其他应收款坏账损失	76,433.92	854,813.89
合计	28,507,040.77	-12,844,213.11

(四十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	27,533,061.48	599,043,687.03

(四十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
政府补助	8,000.00	

项目	本期金额	上期金额
违约金、罚款收入	118,213.16	100,872.19
其他	1,814,751.98	8,601.02
合计	1,940,965.14	109,473.21

(四十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
其他	4,005.94	116,456.30
非流动资产毁损报废损失		797,468.04
公益性捐赠		50,000.00
合计	4,005.94	963,924.34

(四十五) 所得税费用

所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	552.34	6,570,255.57
递延所得税费用	-1,537,003.27	-172,454,539.77
合计	-1,536,450.93	-165,884,284.20

**六、 在其他主体中的权益  
在子公司中的权益  
企业集团的构成**

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
四川富临新能源科技有限公司	140,000.00	四川省射洪市经济开发区河东大道6幢1层1号	四川省射洪市经济开发区河东大道6幢1层1号	生产型企业	100.00		设立
四川富临新能源材料有限公司	5,000.00	四川省遂宁市射洪市经济开发区河东大道6幢1层1号	四川省遂宁市射洪市经济开发区河东大道6幢1层1号	生产型企业		100.00	设立

**七、 政府补助  
政府补助的种类、金额和列报项目  
计入当期损益的政府补助  
与资产相关的政府补助**

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	79,865,500.00	1,646,391.48	4,444,687.11	其他收益

与收益相关的政府补助

项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	36,852,139.55	36,852,139.55	24,085,530.95

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
富临精工股份有限公司	四川省绵阳高端制造 产业园凤凰中路 37 号	公司从事汽车发动机、变速箱零部件及锂电正极材料等研 发、生产和销售,为国家级高新技术企业,公司主营业务已由 上市之初的传统汽车精密液压业务扩展到电磁驱动、电子 驱动、锂电正极材料及汽车电子产品领域。	122,086.1316	96.279	96.279

本公司的母公司情况的说明：富临精工股份有限公司为民营企业，法定代表人：藤明波，社会统一信用代码：91510700708956104R。

本公司最终控制方是：安治富

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
绵阳市安达建设工程有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
四川中天洋实业发展有限责任公司射洪分公司	与本企业受同一母公司控制的其他企业
四川富临实业集团有限公司	最终控制方
湖南升华新材料科技有限公司	与本企业受同一母公司控制的其他企业
湖南升华科技有限公司	与本企业受同一母公司控制的其他企业
成都富临精工电子电器科技有限公司	与本企业受同一母公司控制的其他企业

(四) 关联交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
绵阳市安达建设工程有限公司	接受劳务服务		24,597,774.80
四川中天洋实业发展有限责任公司射洪分公司	采购商品/接受劳务	46,681,335.87	24,139,513.88

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	四川中天洋实业发展有限责任公司射洪分公司	271,477.68		2,331,764.26	
其他应收款					



项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	湖南升华新材料 科技有限公司	6,027,341.00		6,027,341.00	
	湖南升华科技有 限公司			800.00	
	四川富临实业集 团有限公司	2,516.49			

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	绵阳市安达建设工程有限公司	13,830,563.70	44,078,193.1700
其他应付款			
	成都富临精工电子电器科技有 限公司	184,022.60	
	富临精工股份有限公司	2,256,620,552.31	2,066,958,335.19

## 九、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

(1) 2023年8月,公司与中国进出口银行江西省分行(以下简称“进出口银行”)、北京银行股份有限公司南昌分行(以下简称“北京银行”)签署《银团贷款合同》(合同编号:HET022300001220230800000008BZ01),同意向本公司提供总计本金额不超过8亿元的中长期贷款额度;母公司富临精工股份有限公司与进出口银行、北京银行签署《银团贷款保证合同》,为本公司在上述贷款合同及相应融资文件项下的全部债务提供连带责任保证;同时,本公司以其所拥有的土地使用权(赣(2023)宜春市不动产证明第0031864号)与北京银行股份有限公司南昌支行签订了最高额抵押合同(合同编号:HET022300001220230800000008DY01),为与该支行发生的业务提供抵押担保。截至2024年10月31日,公司在该银团贷款合同的实际借款余额为407,910,129.59元。

(2) 2024年8月,子公司四川富临新能源科技有限公司(以下简称“四川富临新能源”)与宁德时代新能源科技股份有限公司(以下简称“宁德时代”)签署抵押贷款合同,宁德时代向公司提供总计本金不超过3亿的中长期贷款额度;同时四川富临新能源以其所拥有的土地使用权川(2024)射洪市不动产证明第0006604号与宁德时代签订了抵押合同。截止2024年10月31日,本公司在该合同中实际借款余额为100,000,000.00元。

## (二) 或有事项

本报告期公司无需要披露的重要或有事项。

## 十、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
一年以内	69,940.00	7,024,110.64
小计	69,940.00	7,024,110.64
减: 坏账准备	3,497.00	8,527.20
合计	66,443.00	7,015,583.44

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按信用风险特征组合计提坏账准备	69,940.00	100.00	3,497.00	5.00	7,024,110.64	100.00	8,527.20	0.12	7,015,583.44
其中：									
合并范围内关联方组合					6,853,566.62	97.57			6,853,566.62
账龄组合	69,940.00	100.00	3,497.00	5.00	170,544.02	2.43	8,527.20	5.00	162,016.82
合计	69,940.00	100.00	3,497.00		7,024,110.64	100.00	8,527.20		7,015,583.44

按信用风险特征组合计提坏账准备：  
组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合			
账龄组合	69,940.00	3,497.00	5.00
合计	69,940.00	3,497.00	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
按账龄组合计提坏账准备	8,527.20		5,030.20			3,497.00

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	18,972,435.49	6,107,019.68
合计	18,972,435.49	6,107,019.68

### 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	12,937,460.56	3,479,554.30
1-2年	3,427,466.48	2,631,659.00
2-3年	2,631,659.00	
小计	18,996,586.04	6,111,213.30
减：坏账准备	24,150.55	4,193.62
合计	18,972,435.49	6,107,019.68

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	18,996,586.04	100.00	24,150.55	0.13	18,972,435.49	6,111,213.30
其中：						
合并范围内关联方组合	18,545,359.61	97.62			18,545,359.61	6,027,341.00
账龄组合	451,226.43	2.38	24,150.55	5.35	83,872.30	4,193.62
合计	18,996,586.04	100.00	24,150.55		18,972,435.49	6,111,213.30
						4,193.62
						6,107,019.68

按信用风险特征组合计提坏账准备：  
组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	18,545,359.61		
账龄组合	451,226.43	24,150.55	5.35
合计	18,996,586.04	24,150.55	0.13

(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)	
上年年末余额	4,193.62			4,193.62
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	19,956.93			19,956.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	24,150.55			24,150.55

(4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
按账龄组合计提坏账准备	4,193.62	19,956.93				24,150.55

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,400,000,000.00		1,400,000,000.00	600,000,000.00		600,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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
四川富临新能源科技有限公司	600,000,000.00		800,000,000.00		1,400,000,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,436.84	198,390.92	77,965,761.52	106,679,761.74
其他业务	67,507.97	-132,025.16	10,188,112.76	10,833,012.64
合计	168,944.81	66,365.76	88,153,874.28	117,512,774.38

江西升华新材料有限公司  
(加盖公章)  
二〇二四年十二月十一日

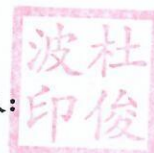
## 委托人承诺函

北方亚事资产评估有限责任公司：

因我公司股东拟对江西升华新材料有限公司增资扩股，委托贵公司对该经济行为所涉及江西升华新材料有限公司股东全部权益价值进行评估，评估基准日为2024年10月31日。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，本公司承诺如下并承担相应的法律责任：

1. 评估目的所对应的经济行为符合国家法律规定并已获批准；
2. 所提供的与资产评估相关资料真实、准确、完整；
3. 负责协调被评估单位为贵公司及时提供符合评估规范要求的基础资料；
4. 被评估单位提供的评估明细表所载内容为经过我公司确认的评估范围；
5. 按照资产评估业务委托合同之约定向贵公司及时足额支付评估费用；
6. 本公司及本公司主要负责人和协助评估工作的人员均与评估机构和评估机构参与本次评估的工作人员没有任何利益冲突或存在损害评估独立性的关系；
7. 不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业。

法定代表人或授权人：



委托人：江西升华新材料有限公司

2024年12月10日





## 被评估单位承诺函

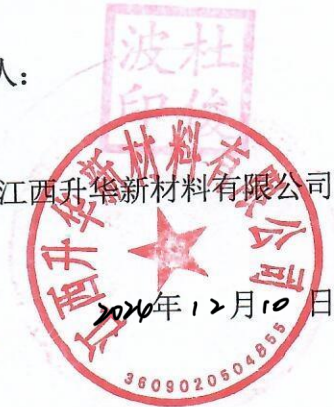
北方亚事资产评估有限责任公司：

因江西升华新材料有限公司股东拟对江西升华新材料有限公司增资扩股，委托贵公司对该经济行为所涉及我公司股东全部权益价值进行评估，评估基准日为2024年10月31日。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，本公司承诺如下并承担相应的法律责任：

1. 评估目的所对应的经济行为符合国家法律规定并已获批准；
2. 所提供的与资产评估相关资料真实、准确、完整；
3. 本公司所提供的财务会计及其他与评估相关的资料真实、准确、完整、合规；
4. 纳入评估范围的资产与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏；
5. 纳入评估范围内的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法、有效；
6. 纳入评估范围的资产在评估基准日至资产评估报告提交日期间发生影响评估行为及结果的事项，对其披露及时、完整；
7. 本公司及本公司主要负责人和协助评估工作的人员均与评估机构和评估机构参与本次评估的工作人员没有任何利益冲突或存在损害评估独立性的关系；
8. 不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业。

法定代表人或授权人：

被评估单位：江西升华新材料有限公司



## 被评估单位承诺函

北方亚事资产评估有限责任公司：

因江西升华新材料有限公司股东拟对江西升华新材料有限公司增资扩股，委托贵公司对该经济行为所涉及江西升华新材料有限公司下属子公司四川富临新能源材料有限公司股东全部权益价值进行评估，评估基准日为2024年10月31日。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，本公司承诺如下并承担相应的法律责任：

1. 评估目的所对应的经济行为符合国家法律规定并已获批准；
2. 所提供的与资产评估相关资料真实、准确、完整；
3. 本公司所提供的财务会计及其他与评估相关的资料真实、准确、完整、合规；
4. 纳入评估范围的资产与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏；
5. 纳入评估范围内的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法、有效；
6. 纳入评估范围的资产在评估基准日至资产评估报告提交日期间发生影响评估行为及结果的事项，对其披露及时、完整；
7. 本公司及本公司主要负责人和协助评估工作的人员均与评估机构和评估机构参与本次评估的工作人员没有任何利益冲突或存在损害评估独立性的关系；
8. 不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业。

法定代表人或授权人：



被评估单位：四川富临新能源材料有限公司



2024年12月18日

## 被评估单位承诺函

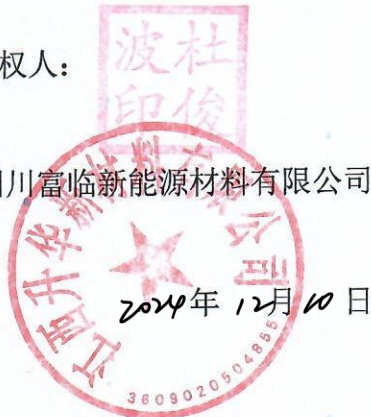
北方亚事资产评估有限责任公司：

因江西升华新材料有限公司股东拟对江西升华新材料有限公司增资扩股，委托贵公司对该经济行为所涉及江西升华新材料有限公司下属子公司四川富临新能源材料有限公司股东全部权益价值进行评估，评估基准日为2024年10月31日。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，本公司承诺如下并承担相应的法律责任：

1. 评估目的所对应的经济行为符合国家法律规定并已获批准；
2. 所提供的与资产评估相关资料真实、准确、完整；
3. 本公司所提供的财务会计及其他与评估相关的资料真实、准确、完整、合规；
4. 纳入评估范围的资产与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏；
5. 纳入评估范围内的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法、有效；
6. 纳入评估范围的资产在评估基准日至资产评估报告提交日期间发生影响评估行为及结果的事项，对其披露及时、完整；
7. 本公司及本公司主要负责人和协助评估工作的人员均与评估机构和评估机构参与本次评估的工作人员没有任何利益冲突或存在损害评估独立性的关系；
8. 不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业。

法定代表人或授权人：

被评估单位：四川富临新能源材料有限公司



## 资产评估师承诺函

江西升华新材料有限公司：

受贵单位的委托，我们对贵单位股东拟增资扩股涉及的江西升华新材料有限公司及下属子公司股东全部权益，以 2024 年 10 月 31 日为基准日进行了评估，形成了资产评估报告。在本报告中披露的假设条件成立的前提下，我们承诺如下：

1. 具备相应的职业资格；
2. 评估对象和评估范围与资产评估委托合同约定一致；
3. 对评估对象及其所涉及的资产进行了必要的核实；
4. 根据资产评估准则选用了评估方法。
5. 充分考虑了影响评估价值的因素。
6. 评估结论合理。
7. 评估工作未受到非法干预并独立进行。

资产评估师：



资产评估师：



日期：2024 年 12 月 13 日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91110101MA001W1Y48



名称 北方亚资产评估有限责任公司  
类型 有限责任公司  
法定代表人 闫金山

成立日期 2015年11月12日

住所 深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座601



## 重要提示

- 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
- 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
- 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关

2024年04月26日



# 单位会员证书

(电子证书)

评估机构代码: 11020080

设立备案机关: 北京市财政局

设立公函编号: 京财评[2001]297号

设立公函日期: 2001年07月12日



扫码查看详细信息

机构名称: 北方亚事资产评估有限责任公司

统一社会信用代码: 91110101MA001W1Y48

组织形式: 有限责任公司

法定代表人: 闫金山

注册资本: 5,000.00 万元

办公场所: 深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座601A

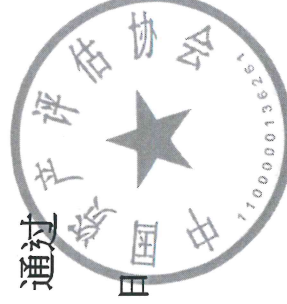
成立日期: 2001年07月12日

资产评估师数: 57人

年检信息:

通过

有效期: 2025年04月30日



# 深圳市财政局

## 深圳市财政局关于北方亚事资产评估有限责任公司跨省迁移的备案公告

(深财资备案〔2024〕20号)

北方亚事资产评估有限责任公司变更事项备案及有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》《资产评估行业财政监督管理办法》的有关规定，予以备案。变更备案的相关信息如下：

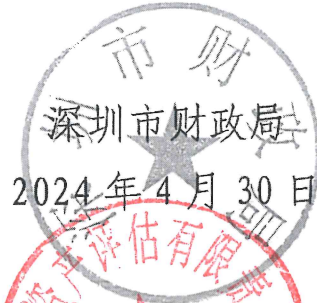
一、资产评估机构名称为北方亚事资产评估有限责任公司，组织形式为公司制，统一社会信用代码：91110101MA001W1Y48。

二、法定代表人为闫全山。

三、北方亚事资产评估有限责任公司跨省级行政区划迁移至本市，该公司的股东基本情况，申报的资产评估专业人员基本情况等相关信息可通过中国资产评估协会官方网站进行查询。

特此公告。

(此页无正文)



(联系人：于曦，电话：0755-83938020)

抄送：北京市财政局、北京市资产评估协会、深圳市资产评估协会。





# 中国资产评估协会 正式执业会员证书

会员编号：51200099

会员姓名：张兴涛

证件号码：511321\*\*\*\*\*0

所在机构：北方亚事资产评估有限责任公司四川分公司

年检情况：2024 年通过

职业资格：资产评估师



扫码查看详细信息

评估发现价值

诚信铸就行业

本人印鉴：



签名：

张兴涛



(有效期至 2025-04-30 日止)



# 中国资产评估协会 正式执业会员证书

会员编号：51190030

会员姓名：冯丽

证件号码：510122\*\*\*\*\*3

所在机构：北方亚事资产评估有限责任公司四川分公司

年检情况：2024 年通过

职业资格：资产评估师



扫码查看详细信息

本人印鉴：



签名：

冯丽



(有效期至 2025-04-30 日止)

## 资产评估结果汇总表

被评估单位名称：江西升华新材料有限公司

评估基准日：2024年10月31日

单位：人民币 万元

项 目	账面净值		市场法评估价值		收益法评估价值		收益法增值		收益法增值		收益法增值		收益法增值		收益法增值	
	A	B	C	D=C-A	E=D/A*100	F=C-B	G=F/B*100									
流动资产	211,339.03															
非流动资产	276,969.19															
其中：																
长期股权投资																
投资性房地产																
固定资产	131,230.35															
在建工程	118,555.53															
无形资产	7,754.33															
其他非流动资产	17.73															
资产总计	<b>488,308.22</b>															
流动负债	425,290.05															
非流动负债	63,043.44															
负债总计	<b>488,333.49</b>															
净资产(所有者权益)	<b>-25.27</b>	<b>104,104.00</b>	<b>93,075.00</b>	<b>93,100.27</b>		<b>-11,029.00</b>	<b>-10.59</b>									

评估机构：北方亚事资产评估有限责任公司



## 净现金流量表

被评估单位名称：江西升华新材料有限公司      评估基准日：2024年10月31日      单位：人民币 万元

项目名称	未来预测										终值	
	2024年11-12月	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年				
现金流量												
毛现金流 (1)	6,664.58	52,288.37	93,188.71	91,224.28	81,793.19	81,424.40	81,039.79	80,831.05	80,998.71			
减：资本性支出 (2)	34,413.82	78,344.64	32,960.00	18,234.55	18,234.55	18,234.55	18,234.55	18,234.55	18,234.55			
营运资金增加（减少） (3)	36,531.29	93,331.39	63,533.33	87.11	762.83	-18.49	-158.32	-193.06				
净现金流 (4)=(1)-(2)-(3)	-64,280.54	-119,387.65	-3,304.62	72,902.61	62,795.81	63,208.34	62,963.56	62,789.56	62,764.16			
折现年限 (5)	0.08	0.58	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00		1.00	
折现率 (6)	9.99%	9.99%	9.99%	9.79%	9.79%	9.79%	9.79%	9.79%	9.79%		9.61%	
折现系数 (7)	0.9921	0.9385	0.8533	0.7772	0.7079	0.6448	0.5873	0.5358	5.5748			
净现金流量现值 (8)	-63,772.70	-112,047.45	-2,819.86	56,660.49	44,452.75	40,754.28	36,975.92	33,640.70	349,899.97			
净现金流量现值和 (9)				33,844.12							349,899.97	

预测期净现金流量现值总额 (10)	33,844.12
终值的现值 (11)	349,899.97
加：非经营性资产、负债和溢余资产的价值 (12)	-10,638.55
企业整体价值 (13)=(10)+(11)+(12)	373,105.54
减：付息债务 (14)	280,030.79
股东权益公允市价（取整） (15)=(13)-(14)	93,075.00

评估机构：北方亚事资产评估有限责任公司