

乌兰察布市大盛石墨新材料股份有限公司

审计报告

天职业字[2025]43849 号

目 录

审 计 报 告	1
2024 年 01 月 01 日至 2025 年 9 月 30 日财务报表	4
2024 年 01 月 01 日至 2025 年 9 月 30 日财务报表附注	10



乌兰察布市大盛石墨新材料股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了乌兰察布市大盛石墨新材料股份有限公司（以下简称“大盛石墨”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日及 2025 年 9 月 30 日的资产负债表，2024 年度及 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日的利润表、现金流量表、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大富科技（安徽）股份有限公司与天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）签订的合同（以下简称“合同”）的约定编制。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则以及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于大盛石墨，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、强调事项—编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。大盛石墨编制财务报表是为了遵守合同的约定，故财务报表所列报前期数据不可比。因此，财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

大盛石墨管理层（以下简称“管理层”）负责按照合同的规定编制财务报表，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，管理层负责评估大盛石墨的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算大盛石墨、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大盛石墨的财务报告过程。



五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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。

[以下无正文]



审计报告（续）

天职业字[2025]43849 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位：乌兰察布市大盛石墨新材料股份有限公司

金额单位：元

项 目	2025年9月30日	2024年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	95,671,788.99	74,934,581.71	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	14,056,267.03	8,301,996.11	六、（二）
应收账款	50,263,708.08	68,705,979.51	六、（三）
应收款项融资	7,139,019.44	3,914,436.82	六、（四）
预付款项	5,475,794.17	9,551,154.42	六、（五）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	20,294,092.16	20,430,045.53	六、（六）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	210,598,731.22	209,203,204.03	六、（七）
其中：数据资源			
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	4,045,844.89	6,353,539.30	六、（八）
流动资产合计	407,545,245.98	401,394,937.43	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	42,378,230.32	59,803,110.90	六、（九）
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,922,850.08	六、（十）
无形资产			六、（十一）
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	42,378,230.32	62,725,960.98	
资 产 总 计	449,923,476.30	464,120,898.41	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：张彬

主管会计工作负责人：史建峰

会计机构负责人：史建峰



资产负债表（续）

编制单位：乌兰察布市大盛石墨新材料股份有限公司

金额单位：元

项 目	2025年9月30日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	10,929,316.44	42,134,209.61	六、（十三）
预收款项			
合同负债	290,050.08	139,976.58	六、（十四）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	1,454,431.89	2,226,549.14	六、（十五）
应交税费	213,258.45	219,778.33	六、（十六）
其他应付款	46,740,270.93	20,750,661.70	六、（十七）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,201,007.52	六、（十八）
其他流动负债	37,706.51	18,196.95	六、（十九）
流动负债合计	59,665,034.30	68,690,379.83	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			六、（二十）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5,775,000.00	7,200,000.00	六、（二十一）
递延所得税负债	639,373.42	639,373.42	六、（二十二）
其他非流动负债			
非流动负债合计	6,414,373.42	7,839,373.42	
负 债 合 计	66,079,407.72	76,529,753.25	
所有者权益			
股本	100,000,000.00	100,000,000.00	六、（二十二）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	647,556,577.04	647,556,577.04	六、（二十三）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	853,559.78	853,559.78	六、（二十四）
△一般风险准备			
未分配利润	-364,566,068.24	-360,818,991.66	六、（二十五）
所有者权益合计	383,844,068.58	387,591,145.16	
负债及所有者权益合计	449,923,476.30	464,120,898.41	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：张林

主管会计工作负责人：史建峰

会计机构负责人：史建峰



利润表

编制单位：乌兰察布市大盛石墨新材料股份有限公司

金额单位：元

项 目	2025年1-9月	2024年度	附注编号
一、营业总收入	88,728,063.79	133,283,914.04	
其中：营业收入	88,728,063.79	133,283,914.04	六、（二十六）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	105,092,382.87	161,004,069.32	
其中：营业成本	73,482,106.05	115,512,414.86	六、（二十六）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	268,147.96	275,338.67	六、（二十七）
销售费用	2,333,062.88	2,984,986.00	六、（二十八）
管理费用	29,001,635.17	42,043,972.94	六、（二十九）
研发费用			
财务费用	7,430.81	187,356.85	六、（三十）
其中：利息费用	43,496.96	247,169.02	六、（三十）
利息收入	47,063.47	112,503.70	六、（三十）
加：其他收益	1,569,862.77	2,027,449.37	六、（三十一）
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（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,860,388.74	-17,295,380.71	六、（三十二）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	7,868,517.12	-435,221.17	六、（三十三）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-4,065,550.45	-43,423,307.79	
加：营业外收入	318,473.87	744,964.39	六、（三十四）
减：营业外支出		140,584.62	六、（三十五）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-3,747,076.58	-42,818,928.02	
减：所得税费用		-4,547,303.99	六、（三十六）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-3,747,076.58	-38,271,624.03	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-3,747,076.58	-38,271,624.03	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
七、综合收益总额	-3,747,076.58	-38,271,624.03	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：张彬



主管会计工作负责人：史建峰

会计机构负责人：史建峰

史建峰

史建峰



现金流量表

编制单位：乌兰察布市大盛石墨新材料股份有限公司

金额单位：元

项 目	2025年1-9月	2024年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	106,050,984.61	152,742,192.07	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		7,975.13	
收到其他与经营活动有关的现金	671,660.26	2,568,308.83	
经营活动现金流入小计	106,722,644.87	155,318,476.03	
购买商品、接受劳务支付的现金	49,522,573.51	64,930,165.06	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	17,944,125.77	24,619,716.28	
支付的各项税费	2,644,286.12	3,179,848.98	
支付其他与经营活动有关的现金	15,256,913.35	26,604,947.31	
经营活动现金流出小计	85,367,898.75	119,334,677.63	
经营活动产生的现金流量净额	21,354,746.12	35,983,798.40	六、（三十七）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	605,875.00	567,837.00	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	605,875.00	567,837.00	
投资活动产生的现金流量净额	-605,875.00	-567,837.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	20,748,871.12	35,415,961.40	六、（三十七）
加：期初现金及现金等价物的余额	74,904,310.70	39,488,349.30	六、（三十七）
六、期末现金及现金等价物余额	95,653,181.82	74,904,310.70	六、（三十七）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：张彬

主管会计工作负责人：史建峰

会计机构负责人：史建峰



所有者权益变动表

金额单位：元

2025年1-9月

编制单位：乌兰察布市鼎盛新材料股份有限公司

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	100,000,000.00				647,556,577.04				853,559.78		-360,818,991.66	387,591,145.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	100,000,000.00				647,556,577.04				853,559.78		-360,818,991.66	387,591,145.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额											-3,747,076.58	-3,747,076.58
（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.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	100,000,000.00				647,556,577.04				853,559.78		-364,566,068.24	383,844,068.58

财务报表附注为财务报表的组成部分。



代表人：张彬



主管会计工作负责人：史建峰

史建峰

会计机构负责人：史建峰

史建峰

所有者权益变动表(续)

编制单位: 乌兰察布市大盛源新材料股份有限公司

2024年度														金额单位: 元
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	100,000,000.00				647,556,577.04				853,559.78		-322,547,367.63	425,862,769.19		
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	100,000,000.00				647,556,577.04				853,559.78		-322,547,367.63	425,862,769.19		
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额											-38,271,624.03	-38,271,624.03		
(二) 所有者投入和减少资本											-38,271,624.03	-38,271,624.03		
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. 提取一般风险准备														
3. 对所有者 (或股东) 的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本 (或股本)														
2. 盈余公积转增资本 (或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备提取和使用														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	100,000,000.00				647,556,577.04				853,559.78		-360,818,991.66	387,591,145.16		

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



主管会计工作负责人: 史建峰

会计机构负责人:

史建峰

史建峰

乌兰察布市大盛石墨新材料股份有限公司

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址。

乌兰察布市大盛石墨新材料股份有限公司（曾用名：乌兰察布市大盛石墨新材料有限公司）（以下简称“本公司”），成立于 2012 年。公司统一社会信用代码为 91150924050598653D，公司住所位于内蒙古自治区乌兰察布市，公司法定代表人为张彬，注册资本 10000 万人民币，实缴资本 10000 万人民币，并已于 2016 年完成了股权融资。

公司类型：其他股份有限公司(非上市)

营业期限：长期。

2. 公司实际从事的主要经营活动。

本公司主要从事非金属矿物制品。

本公司属非金属矿物制品业，与天然石墨相关的生产、销售和服务（含技术咨询及转让）；碳素及制品的生产、销售和服务（含技术咨询及转让）；锂离子电池及材料的研究、设计、生产、销售和服务；生产用原辅材料的销售、设备转让；机械加工、天然石墨、碳素及制品的贸易。（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）

3. 母公司以及集团最终母公司的名称。

本公司母公司为内蒙古瑞盛新能源有限公司，最终控制方为张彬。

4. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

本财务报表于 2025 年 11 月 30 日，经公司管理层批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司编制财务报表是为了遵循大富科技（安徽）股份有限公司与天职国际会计师事务所



（特殊普通合伙）签订的合同的约定，故财务报表未列报前期比较数据。因此，财务报表不适用于其他用途。除上述事项外，本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司对报告期末起至少 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循财务报表编制基础的声明

本财务报表遵循了附注二所述编制基础，真实完整地反映了本公司的财务状况、经营成果等有关信息。

（二）会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本报告期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日及 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（五）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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



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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自



身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

4. 金融负债的终止确认

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

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



5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（八）金融资产减值

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

1. 减值准备的确认方法

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

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

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

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



2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 12 个月，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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

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

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行



项 目	确定组合的依据
商业承兑汇票	以承兑人信用风险划分组合，具体详见应收款项

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

a、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的【应收票据和应收账款】，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

④其他应收款

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



项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为关联方等无风险款项

（九）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

3. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

4. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。



2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	0	5.00
机器设备	年限平均法	3-10	0	10.00-33.33
运输工具	年限平均法	5	0	20.00
电子设备	年限平均法	3-10	0	10.00-33.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十一）在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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利息金额。



（十三）无形资产

本公司无形资产包括软件、专利权、专有技术、采矿权等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

项目	摊销年限（年）
软件	10
专利权	10-20
专有技术	10
采矿权	产量法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；



⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十四）“长期资产减值”。

（十四）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十五）合同负债

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

（十六）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退。其中：

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

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



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

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

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

（十七）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

（十八）收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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



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

（十九）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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



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

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十一）租赁

本公司作为出租人

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（二十二）其他重要的会计政策和会计估计

债务重组

①债务重组损益确认时点

公司只有在债务重组完成日，符合金融资产和金融负债终止确认条件时才能终止确认相关债权和债务，并确认债务重组相关损益。债务重组完成日是指已经履行了董事会及股东会



决议审批签订了债务重组协议或法院裁定，将相关资产转让给债权人、将债务转为资本或修改债务条件开始执行的日期。以资产抵偿债务的在相关资产的完成交接并办妥产权变更手续、以债务转为资本的在办理完工商登记手续或登记机构的股权登记、以修改债务条件的在判断能够履约并开始执行时为确认时点。对于在报告期间已经开始协商、但在报告期资产负债表日后履行相关义务的债务重组，不属于资产负债表日后调整事项。

②债权人的会计处理

本公司作为债权人的，以放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

③债务人的会计处理

A、以资产清偿债务方式进行债务重组的，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

B、将债务转为权益工具方式进行债务重组的，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。所清偿债务账面价值与权益工具公允价值确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

C、采用修改其他条款方式进行债务重组的，重新确认和计量重组债务，重新计量的债务与原债务之间的差额，计入当期损益。

D、以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，按照企业会计准则的规定确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，应当计入当期损益。

四、税项

（一）主要税种及税率

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%、9%、6%、5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

无。



五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》。该会计政策变更对公司无影响。

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）关于流动负债与非流动负债的划分、关于供应商融资安排的披露、关于售后租回交易的会计处理规定。该会计政策变更对公司无影响。

公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理规定。该会计政策变更对公司无影响。

（二）会计估计的变更

公司本期无需要说明的会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

本报告期内，公司无前期会计差错更正。

六、财务报表主要项目注释

说明：期初指2024年12月31日，期末指2025年9月30日，上期指2024年度，本期指2025年1-9月。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	95,671,788.99	74,934,581.71
其他货币资金		
合计	95,671,788.99	74,934,581.71

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

项目	期末余额	期初余额
冻结资金	18,607.17	30,271.01
合计	18,607.17	30,271.01



（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,056,267.03	8,301,996.11
商业承兑汇票		
合计	<u>14,056,267.03</u>	<u>8,301,996.11</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备	<u>14,056,267.03</u>	<u>100.00</u>			<u>14,056,267.03</u>
其中：银行承兑汇票	14,056,267.03	100.00			14,056,267.03
商业承兑汇票					
合计	<u>14,056,267.03</u>	<u>100.00</u>			<u>14,056,267.03</u>

接上表：

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备	<u>8,301,996.11</u>	<u>100.00</u>			<u>8,301,996.11</u>
其中：银行承兑汇票	8,301,996.11	100.00			8,301,996.11
商业承兑汇票					
合计	<u>8,301,996.11</u>	<u>100.00</u>			<u>8,301,996.11</u>



3. 坏账准备的情况

2025 年 1-9 月：

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备						
合计						

2024 年度：

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备	3, 203. 55		3, 203. 55			
合计	3, 203. 55		3, 203. 55			

4. 本期实际核销的应收票据情况

报告期内，无实际核销的应收票据。

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	41, 034, 220. 88	54, 461, 430. 78
1-2 年（含 2 年）	13, 628, 341. 23	19, 638, 464. 22
2-3 年（含 3 年）	3, 236, 990. 73	6, 542, 284. 46
3 年以上	18, 790, 633. 39	18, 422, 907. 79
合计	76, 690, 186. 23	99, 065, 087. 25

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	76, 690, 186. 23	100. 00	26, 426, 478. 15		50, 263, 708. 08
其中：账龄组合	76, 690, 186. 23	100. 00	26, 426, 478. 15	34. 46	50, 263, 708. 08
合计	76, 690, 186. 23	100. 00	26, 426, 478. 15		50, 263, 708. 08

接上表：



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	99,065,087.25	100.00	30,359,107.74		68,705,979.51
其中：账龄组合	99,065,087.25	100.00	30,359,107.74	30.65	68,705,979.51
合计	99,065,087.25	100.00	30,359,107.74		68,705,979.51

3. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	41,034,220.88	1,928,847.02	4.70
1-2 年（含 2 年）	13,628,341.23	4,088,502.37	30.00
2-3 年（含 3 年）	3,236,990.73	1,618,495.37	50.00
3 年以上	18,790,633.39	18,790,633.39	100.00
合计	76,690,186.23	26,426,478.15	

接上表：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	54,461,430.78	2,773,518.45	5.09
1-2 年（含 2 年）	19,638,464.22	5,891,539.27	30.00
2-3 年（含 3 年）	6,542,284.46	3,271,142.23	50.00
3 年以上	18,422,907.79	18,422,907.79	100.00
合计	99,065,087.25	30,359,107.74	

4. 坏账准备的情况

2025 年 1-9 月：

类别	2024 年 12 月	本期变动金额			2025 年 9 月 30
	31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
应收账款坏账准备	30,359,107.74		2,523,386.44	1,409,243.15	26,426,478.15
合计	30,359,107.74		2,523,386.44	1,409,243.15	26,426,478.15



2024 年度：

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	19,537,810.42	10,821,297.32			30,359,107.74
合计	19,537,810.42	10,821,297.32			30,359,107.74

5. 按欠款方归集的期末余额重要的应收账款和合同资产情况

2025 年 9 月 30 日：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
广西卓能新能源科技有限公司	19,234,497.30		19,234,497.30	25.08	17,076,608.93
Imerys Graphite & Carbon Canada Inc.	6,540,351.58		6,540,351.58	8.53	196,210.55
广东凯金新能源科技股份有限公司	5,804,178.60		5,804,178.60	7.57	292,301.07
宁波杉杉新材料科技有限公司	5,780,777.47		5,780,777.47	7.54	1,208,162.47
江门金刚电源制品有限公司	4,529,520.00		4,529,520.00	5.91	273,072.00
合计	41,889,324.95		41,889,324.95	54.63	19,046,355.02

2024 年 12 月 31 日：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
广西卓能新能源科技有限公司	19,242,609.80		19,242,609.80	19.42	15,626,263.55
江西紫宸科技有限公司	14,572,914.00		14,572,914.00	14.71	3,857,192.80
加拿大 Imerys	9,316,441.69		9,316,441.69	9.40	279,493.25
宁波杉杉新材料科技有限公司	8,623,361.47		8,623,361.47	8.70	809,664.93
湖南镨锂新材料科技有限公司	5,936,138.53		5,936,138.53	5.99	1,584,947.56
合计	57,691,465.49		57,691,465.49	58.22	22,157,562.09

（四）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,139,019.44	3,914,436.82
合计	7,139,019.44	3,914,436.82



（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	比例（%）	金额	坏账准备	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	4,341,430.06	308,429.09	34.37	7,499,753.42	273,996.76	44.06
1-2 年（含 2 年）	334,050.33	100,215.10	2.64	2,418,694.94	725,608.48	14.21
2-3 年（含 3 年）	2,417,915.94	1,208,957.97	19.14	1,264,622.61	632,311.31	7.43
3 年以上	5,537,339.44	5,537,339.44	43.85	5,840,351.29	5,840,351.29	34.30
合计	12,630,735.77	7,154,941.60	100.00	17,023,422.26	7,472,267.84	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2025 年 9 月 30 日：

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
内蒙古瑞盛炭素新材料科技有限公司	2,229,399.30	17.65
乐清鑫睿贸易有限公司	2,079,997.96	16.47
深圳市智强机械设备有限公司	1,692,000.00	13.40
内蒙古瑞盛新能源有限公司	1,227,077.70	9.72
上海细创粉体装备有限公司	392,000.00	3.10
合计	7,620,474.96	60.34

2024 年 12 月 31 日：

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
乐清鑫睿贸易有限公司	2,079,997.96	12.22
内蒙古瑞盛新能源有限公司	1,984,393.70	11.66
阿拉善盟金宝利格矿业有限公司	1,908,617.24	11.21
深圳市智强机械设备有限公司	1,692,000.00	9.94
内蒙古瑞盛炭素新材料科技有限公司	1,528,385.53	8.98
合计	9,193,394.43	54.01

（六）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	20,294,092.16	20,430,045.53
合计	20,294,092.16	20,430,045.53



2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	49,528.50	174,444.93
1-2 年（含 2 年）	4,692.00	20,405.00
2-3 年（含 3 年）	10,000.00	20,262,965.12
3 年以上	20,237,965.12	
合计	20,302,185.62	20,457,815.05

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	62,142.00	128,506.22
往来款	20,240,043.62	20,329,308.83
合计	20,302,185.62	20,457,815.05

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,302,185.62	100.00	8,093.46		20,294,092.16
其中：账龄组合	64,220.50	0.32	8,093.46	12.60	56,127.04
关联方组合	20,237,965.12	99.68			20,237,965.12
合计	20,302,185.62	100.00	8,093.46		20,294,092.16

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,457,815.05	100.00	27,769.52		20,430,045.53
其中：账龄组合	219,849.93	1.07	27,769.52	12.63	192,080.41
关联方组合	20,237,965.12	98.93			20,237,965.12
合计	20,457,815.05	100.00	27,769.52		20,430,045.53



(4) 坏账准备的情况

2025 年 1-9 月：

类别	2024 年 12 月	本期变动金额			2025 年 9 月	
	31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	30 日
其他应收款坏账准备	27,769.52		19,676.06			8,093.46
合计	<u>27,769.52</u>		<u>19,676.06</u>			<u>8,093.46</u>

2024 年度：

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核 销	
其他应收款坏账准备	134,342.95		106,573.43		27,769.52
合计	134,342.95		106,573.43		27,769.52

(5) 按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

2025 年 9 月 30 日：

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末 余额
大富科技（安徽）股份有限公司	20,237,965.12	99.68	单位往来款	3 年以上	
内蒙古清蒙石墨烯科技有限公司	2,078.50	0.01	单位往来款	一年以内	62.36
其他	62,142.00	0.31	备用金	一年以内、1-2 年、2-3 年	8,031.10
合计	<u>20,302,185.62</u>	<u>100.00</u>			<u>8,093.46</u>

2024 年 12 月 31 日：

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末 余额
大富科技（安徽）股份有限公司	20,237,965.12	98.92	单位往来款	2-3 年	
内蒙古清蒙石墨烯科技有限公司	91,343.71	0.45	单位往来款	一年以内	4,567.19
其他	128,506.22	0.63	备用金	一年以内、1-2 年、2-3 年	23,202.33
合计	<u>20,457,815.05</u>	<u>100.00</u>			<u>27,769.52</u>



（七）存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约	账面价值
		成本减值准备	
原材料	23,741,450.36	2,601,410.59	21,140,039.77
在产品	4,263,731.71		4,263,731.71
库存商品	180,433,399.52	12,420,109.28	168,013,290.24
周转材料	4,271,534.88	269,415.53	4,002,119.35
发出商品	7,847,646.47		7,847,646.47
委托加工物资	931,413.20		931,413.20
代加工成品	4,400,490.48		4,400,490.48
合计	225,889,666.62	15,290,935.40	210,598,731.22

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约	账面价值
		成本减值准备	
原材料	24,771,613.50	4,081,381.01	20,690,232.49
在产品	4,118,978.96	41,189.80	4,077,789.16
库存商品	187,692,016.28	18,992,831.47	168,699,184.81
周转材料	4,405,023.94	44,050.24	4,360,973.70
发出商品	11,375,023.87		11,375,023.87
委托加工物资			
代加工成品			
合计	232,362,656.55	23,159,452.52	209,203,204.03

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,081,381.01	-1,479,970.42				2,601,410.59
在产品	41,189.80	-41,189.80				
库存商品	18,992,831.47	-6,572,722.19				12,420,109.28
周转材料	44,050.24	225,365.29				269,415.53
合计	23,159,452.52	-7,868,517.12				15,290,935.40



（八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税、预缴税款	4,045,844.89	6,353,539.30
合计	<u>4,045,844.89</u>	<u>6,353,539.30</u>

（九）固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	42,378,230.32	59,803,110.90
合计	<u>42,378,230.32</u>	<u>59,803,110.90</u>

2. 固定资产

（1）固定资产情况

2025 年 1-9 月：

项目	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值				
1. 2024 年 12 月 31 日余额	278,995,810.72	186,630.70	248,015.17	<u>279,430,456.59</u>
2. 本期增加金额	<u>1,475,665.91</u>			<u>1,475,665.91</u>
（1）购置	1,475,665.91			<u>1,475,665.91</u>
3. 本期减少金额				
4. 2025 年 9 月 30 日余额	280,471,476.63	186,630.70	248,015.17	<u>280,906,122.50</u>
二、累计折旧				
1. 2024 年 12 月 31 日余额	180,681,432.30	40,110.00	94,081.67	<u>180,815,623.97</u>
2. 本期增加金额	<u>18,833,191.12</u>	<u>33,943.50</u>	<u>33,411.87</u>	<u>18,900,546.49</u>
（1）计提	18,833,191.12	33,943.50	33,411.87	<u>18,900,546.49</u>
3. 本期减少金额				
4. 2025 年 9 月 30 日余额	199,514,623.42	74,053.50	127,493.54	<u>199,716,170.46</u>
三、减值准备				
1. 2024 年 12 月 31 日余额	38,811,417.02	304.70		<u>38,811,721.72</u>
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2025 年 9 月 30 日余额	38,811,417.02	304.70		<u>38,811,721.72</u>
四、账面价值				
1. 2025 年 9 月 30 日账面价值	<u>42,145,436.19</u>	<u>112,272.50</u>	<u>120,521.63</u>	<u>42,378,230.32</u>



项目	机器设备	运输工具	电子设备	合计
2. 2024 年 12 月 31 日账面价值	<u>59,502,961.40</u>	<u>146,216.00</u>	<u>153,933.50</u>	<u>59,803,110.90</u>

2024 年度：

项目	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值				
1. 2024 年 1 月 1 日余额	277,765,456.73	186,630.70	158,706.17	<u>278,110,793.60</u>
2. 本期增加金额	<u>1,230,353.99</u>		<u>89,309.00</u>	<u>1,319,662.99</u>
(1) 购置	1,230,353.99		89,309.00	<u>1,319,662.99</u>
3. 本期减少金额				
4. 2024 年 12 月 31 日余额	278,995,810.72	186,630.70	248,015.17	<u>279,430,456.59</u>
二、累计折旧				
1. 2024 年 1 月 1 日余额	157,351,848.71	7,543.00	61,647.17	<u>157,421,038.88</u>
2. 本期增加金额	<u>23,329,583.59</u>	<u>32,567.00</u>	<u>32,434.50</u>	<u>23,394,585.09</u>
(1) 计提	23,329,583.59	32,567.00	32,434.50	<u>23,394,585.09</u>
3. 本期减少金额				
4. 2024 年 12 月 31 日余额	180,681,432.30	40,110.00	94,081.67	<u>180,815,623.97</u>
三、减值准备				
1. 2024 年 1 月 1 日余额	38,811,417.02	304.70		<u>38,811,721.72</u>
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2024 年 12 月 31 日余额	38,811,417.02	304.70		<u>38,811,721.72</u>
四、账面价值				
1. 2024 年 12 月 31 日账面价值	<u>59,502,961.40</u>	<u>146,216.00</u>	<u>153,933.50</u>	<u>59,803,110.90</u>
2. 2024 年 1 月 1 日账面价值	<u>81,602,191.00</u>	<u>178,783.00</u>	<u>97,059.00</u>	<u>81,878,033.00</u>

（十）使用权资产

1. 使用权资产情况

2025 年 1-9 月：

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2024 年 12 月 31 日余额	20,459,949.60	<u>20,459,949.60</u>
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2025 年 9 月 30 日余额	20,459,949.60	<u>20,459,949.60</u>



项目	房屋及建筑物	合计
二、累计折旧		
1. 2024 年 12 月 31 日余额	17,537,099.52	<u>17,537,099.52</u>
2. 本期增加金额	2,922,850.08	<u>2,922,850.08</u>
3. 本期减少金额		
4. 2025 年 9 月 30 日余额	20,459,949.60	<u>20,459,949.60</u>
三、减值准备		
1. 2024 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2025 年 9 月 30 日余额		
四、账面价值		
1. 2025 年 9 月 30 日账面价值		
2. 2024 年 12 月 31 日账面价值	2,922,850.08	<u>2,922,850.08</u>

2024 年度：

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2024 年 1 月 1 日余额	20,459,949.60	<u>20,459,949.60</u>
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2024 年 12 月 31 日余额	20,459,949.60	<u>20,459,949.60</u>
二、累计折旧		
1. 2024 年 1 月 1 日余额	13,152,824.64	<u>13,152,824.64</u>
2. 本期增加金额	4,384,274.88	<u>4,384,274.88</u>
3. 本期减少金额		
4. 2024 年 12 月 31 日余额	17,537,099.52	<u>17,537,099.52</u>
三、减值准备		
1. 2024 年 1 月 1 日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2024 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1. 2024 年 12 月 31 日账面价值	<u>2,922,850.08</u>	<u>2,922,850.08</u>
2. 2024 年 1 月 1 日账面价值	<u>7,307,124.96</u>	<u>7,307,124.96</u>



（十一）无形资产

1. 无形资产情况

2025 年 1-9 月：

项目	软件	专利权	专有技术	采矿权	合计
一、账面原值					
1. 2024 年 12 月 31 日余额	239,529.90	1,706,428.35	5,338,004.41	201,719,685.15	<u>209,003,647.81</u>
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2025 年 9 月 30 日余额	239,529.90	1,706,428.35	5,338,004.41	201,719,685.15	<u>209,003,647.81</u>
二、累计摊销					
1. 2024 年 12 月 31 日余额	92,071.94	83,860.93	857,904.81	13,944,180.57	<u>14,978,018.25</u>
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2025 年 9 月 30 日余额	92,071.94	83,860.93	857,904.81	13,944,180.57	<u>14,978,018.25</u>
三、减值准备					
1. 2024 年 12 月 31 日余额	147,457.96	1,622,567.42	4,480,099.60	187,775,504.58	<u>194,025,629.56</u>
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2025 年 9 月 30 日余额	147,457.96	1,622,567.42	4,480,099.60	187,775,504.58	<u>194,025,629.56</u>
四、账面价值					
1. 2025 年 9 月 30 日账面价值					
2. 2024 年 12 月 31 日账面价值					

2024 年度：

项目	软件	专利权	专有技术	采矿权	合计
一、账面原值					
1. 2024 年 1 月 1 日余额	239,529.90	1,706,428.35	5,338,004.41	201,719,685.15	<u>209,003,647.81</u>
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2024 年 12 月 31 日余额	239,529.90	1,706,428.35	5,338,004.41	201,719,685.15	<u>209,003,647.81</u>
二、累计摊销					
1. 2024 年 1 月 1 日余额	75,636.10	83,860.93	324,104.41	13,944,180.57	<u>14,427,782.01</u>
2. 本期增加金额	16,435.84		533,800.40		<u>550,236.24</u>
3. 本期减少金额					



项目	软件	专利权	专有技术	采矿权	合计
4. 2024 年 12 月 31 日余额	92,071.94	83,860.93	857,904.81	13,944,180.57	<u>14,978,018.25</u>
三、减值准备					
1. 2024 年 1 月 1 日余额		1,622,567.42		187,775,504.58	<u>189,398,072.00</u>
2. 本期增加金额	147,457.96		4,480,099.60		<u>4,627,557.56</u>
3. 本期减少金额					
4. 2024 年 12 月 31 日余额	147,457.96	1,622,567.42	4,480,099.60	187,775,504.58	<u>194,025,629.56</u>
四、账面价值					
1. 2024 年 12 月 31 日账面价值					
2. 2024 年 1 月 1 日账面价值	163,893.80		5,013,900.00		<u>5,177,793.80</u>

（十二）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

无。

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产折旧形成暂时性差异	2,557,493.68	639,373.42	2,557,493.68	639,373.42
合计	<u>2,557,493.68</u>	<u>639,373.42</u>	<u>2,557,493.68</u>	<u>639,373.42</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	266,426,864.49	270,696,496.38
合计	<u>266,426,864.49</u>	<u>270,696,496.38</u>

（十三）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,281,827.15	9,272,216.33
1-2 年（含 2 年）	1,679,837.95	25,860,243.48
2-3 年（含 3 年）	2,508,835.48	3,315,561.05
3 年以上	5,458,815.86	3,686,188.75
合计	<u>10,929,316.44</u>	<u>42,134,209.61</u>



2. 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

无。

（十四）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售商品款	290,050.08	139,976.58
<u>合计</u>	<u>290,050.08</u>	<u>139,976.58</u>

（十五）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,226,549.14	19,847,011.17	20,619,128.42	1,454,431.89
<u>合计</u>	<u>2,226,549.14</u>	<u>19,847,011.17</u>	<u>20,619,128.42</u>	<u>1,454,431.89</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,108,836.15	16,238,367.59	17,010,484.84	1,336,718.90
二、社会保险费	<u>117,712.99</u>	<u>3,292,293.58</u>	<u>3,292,293.58</u>	<u>117,712.99</u>
其中：医疗保险费		1,295,278.42	1,295,278.42	
工伤保险费		118,409.97	118,409.97	
养老保险、失业保险、其他	117,712.99	1,878,605.19	1,878,605.19	117,712.99
三、住房公积金		316,350.00	316,350.00	
<u>合计</u>	<u>2,226,549.14</u>	<u>19,847,011.17</u>	<u>20,619,128.42</u>	<u>1,454,431.89</u>

（十六）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
代扣代缴个人所得税	201,884.09	199,543.12
印花税	11,374.36	20,235.21
<u>合计</u>	<u>213,258.45</u>	<u>219,778.33</u>

（十七）其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	46,740,270.93	20,750,661.70
<u>合计</u>	<u>46,740,270.93</u>	<u>20,750,661.70</u>



2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
草原英才项目款	50,000.00	50,000.00
赔付款	43,162.00	43,162.00
社会保险（五险一金）	18,398.64	81,081.71
生育津贴、工伤保险	1,081,531.99	1,046,430.63
往来款及代垫款	45,547,178.30	19,529,987.36
合计	46,740,270.93	20,750,661.70

(2) 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
兴和县医疗保险管理局	1,081,531.99	尚未进行结算
合计	1,081,531.99	

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债		3,201,007.52
合计		3,201,007.52

(十九) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税金	37,706.51	18,196.95
合计	37,706.51	18,196.95

(二十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额		3,244,504.48
减：未确认的融资费用		43,496.96
重分类至一年内到期的非流动负债		3,201,007.52
合计		



（二十一）递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,200,000.00		1,425,000.00	5,775,000.00	财政局石墨烯200T项目补贴款
合计	7,200,000.00		1,425,000.00	5,775,000.00	--

（二十二）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	100,000,000.00						100,000,000.00
1. 国有法人持股	49,000,000.00						49,000,000.00
2. 其他内资持股	51,000,000.00						51,000,000.00
其中：境内法人持股	51,000,000.00						51,000,000.00
股份合计	100,000,000.00						100,000,000.00

（二十三）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	598,036,722.42			598,036,722.42
其他资本公积	49,519,854.62			49,519,854.62
合计	647,556,577.04			647,556,577.04

（二十四）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	853,559.78			853,559.78
合计	853,559.78			853,559.78

（二十五）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-360,818,991.66	-322,547,367.63
调整后期初未分配利润	-360,818,991.66	-322,547,367.63
加：净利润	-3,747,076.58	-38,271,624.03
期末未分配利润	-364,566,068.24	-360,818,991.66



（二十六）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,452,850.48	59,424,359.42	103,485,754.37	87,476,593.15
其他业务	15,275,213.31	14,057,746.63	29,798,159.67	28,035,821.71
合计	88,728,063.79	73,482,106.05	133,283,914.04	115,512,414.86

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务类型	73,452,850.48	59,424,359.42	103,485,754.37	87,476,593.15
主营业务-鳞片石墨	483,431.42	518,891.20	703,690.63	729,520.89
主营业务-导电剂	42,024,044.66	33,961,882.77	50,650,289.05	42,282,310.37
主营业务-高纯石墨	21,900,108.30	16,565,654.14	25,911,206.82	18,891,242.03
主营业务-柔性石墨	53,745.56	73,027.73		
主营业务-负极材料	2,857,641.55	2,921,722.78	3,019,936.69	3,172,605.18
主营业务-球形石墨	22,123.89	50,340.47		
主营业务-新中碳可膨胀石墨	5,832,831.86	5,052,835.27	18,823,259.49	18,523,481.23
主营业务-石墨烯	260,884.95	256,465.61	289,407.08	233,167.13
主营业务-副产品	18,038.29	23,539.45	4,087,964.61	3,644,266.32
其他业务类型	15,275,213.31	14,057,746.63	29,798,159.67	28,035,821.71
其他业务-代加工	15,275,213.31	14,057,746.63	29,391,018.08	28,035,821.71
其他业务-咨询服务费			407,141.59	
合计	88,728,063.79	73,482,106.05	133,283,914.04	115,512,414.86

（二十七）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	106,157.04	95,519.58
教育费附加	63,694.22	57,311.75
地方教育费附加	42,462.81	38,207.83
印花税	40,662.10	67,946.00
房产税	1,050.00	2,100.00
土地使用税	640.00	1,280.00
其他	13,481.79	12,973.51
合计	268,147.96	275,338.67



（二十八）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
咨询费	992,926.00	1,173,324.97
职工薪酬	844,900.64	846,164.91
物料耗用	155,348.00	142,335.20
诉讼费	31,960.90	224,600.51
差旅费	29,037.33	154,812.09
业务招待费	18,485.40	44,711.00
样品费	17,665.45	295,382.83
其他	242,739.16	103,654.49
合计	2,333,062.88	2,984,986.00

（二十九）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,943,593.72	6,077,531.53
折旧与摊销费	2,949,110.27	3,656,700.76
停工损失	20,333,818.51	30,030,596.53
租赁费	366,620.84	541,288.20
中介机构费	296,342.63	492,661.64
其他	1,112,149.20	1,245,194.28
合计	29,001,635.17	42,043,972.94

（三十）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	43,496.96	247,169.02
减：利息收入	47,063.47	112,503.70
汇兑损益	6,050.76	45,659.28
其他	4,946.56	7,032.25
合计	7,430.81	187,356.85

（三十一）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,569,862.77	2,027,449.37
合计	1,569,862.77	2,027,449.37



（三十二）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	2,523,386.44	-14,851,721.54
预付账款坏账损失	317,326.24	-2,550,232.60
其他应收款坏账损失	19,676.06	106,573.43
<u>合计</u>	<u>2,860,388.74</u>	<u>-17,295,380.71</u>

（三十三）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	7,868,517.12	4,192,336.39
无形资产减值损失		-4,627,557.56
<u>合计</u>	<u>7,868,517.12</u>	<u>-435,221.17</u>

（三十四）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿及违约金收入	4,025.00	532,207.23	4,025.00
其他	314,448.87	212,757.16	314,448.87
<u>合计</u>	<u>318,473.87</u>	<u>744,964.39</u>	<u>318,473.87</u>

（三十五）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金		10,133.52	
赔偿及违约金		107,938.60	
其他		22,512.50	
<u>合计</u>		<u>140,584.62</u>	

（三十六）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用		-4,547,303.99
<u>合计</u>		<u>-4,547,303.99</u>



2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-3,747,076.58
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用合计	

（三十七）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,747,076.58	-38,271,624.03
加：资产减值准备	-7,868,517.12	435,221.17
信用减值损失	-2,860,388.74	17,295,380.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,900,546.49	23,394,585.09
使用权资产摊销	2,922,850.08	4,384,274.88
无形资产摊销		550,236.24
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	43,496.96	247,169.02
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		-4,547,303.99
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	6,472,989.93	10,237,101.45
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	18,842,814.66	17,515,659.18
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-11,351,969.56	4,743,098.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,354,746.12	35,983,798.40
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

三、现金及现金等价物净变动情况：



补充资料	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	95,653,181.82	74,904,310.70
减：现金的期初余额	74,904,310.70	39,488,349.30
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	20,748,871.12	35,415,961.40

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	95,653,181.82	74,904,310.70
其中：可随时用于支付的银行存款	95,653,181.82	74,904,310.70
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	95,653,181.82	74,904,310.70

七、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

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（%）
内蒙古瑞盛新能源有限公司	乌兰察布市	非金属矿物制品业	33,600	49	49

本公司的最终控制方：张彬

（三）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
大富科技（安徽）股份有限公司	股东
内蒙古瑞盛炭素新材料科技有限公司	受同一控制方最终控制
内蒙古瑞盛正能煤炭销售有限公司	受同一控制方最终控制
兴和县瑞盛石墨有限公司	受同一控制方最终控制
巴彦淖尔市永耀矿业开发有限公司	受同一控制方最终控制



（四）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古瑞盛炭素新材料科技有限公司	委托加工	46,710.74	5,745,182.90
内蒙古瑞盛炭素新材料科技有限公司	材料采购	127,876.11	
内蒙古瑞盛新能源有限公司	材料采购	1,494,189.81	2,310,173.84

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古瑞盛炭素新材料科技有限公司	受托加工	20,665.49	729,008.32
内蒙古瑞盛新能源有限公司	受托加工		80,528.92

（五）应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	大富科技（安徽）股份有限公司	20,237,965.12		20,237,965.12	
预付账款	内蒙古瑞盛炭素新材料科技有限公司	2,229,399.30		1,528,385.53	
预付账款	内蒙古瑞盛新能源有限公司	1,227,077.70		1,984,393.70	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	巴彦淖尔市永耀矿业开发有限公司	248,049.00	248,049.00
应付账款	内蒙古瑞盛新能源有限公司	201,702.63	22,365,417.98

八、承诺及或有事项

截至2025年9月30日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。



九、资产负债表日后事项

截至2025年11月30日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至2025年9月30日，本公司无需要披露的其他重要事项。

