

# 目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—9 页
(一) 资产负债表.....	第 4—5 页
(二) 利润表.....	第 6 页
(三) 现金流量表.....	第 7 页
(四) 所有者权益变动表.....	第 8—9 页
三、财务报表附注.....	第 10—80 页



# 审计报告

天健审〔2025〕2-505号

株洲兴隆新材料股份有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了株洲兴隆新材料股份有限公司(以下简称兴隆新材公司)财务报表,包括2023年12月31日、2024年12月31日、2025年7月31日的资产负债表,2023年度、2024年度、2025年1-7月的利润表、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企业会计准则的规定编制,公允反映了兴隆新材公司2023年12月31日、2024年12月31日、2025年7月31日的财务状况,以及2023年度、2024年度、2025年1-7月的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,我们独立于兴隆新材公司,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

兴隆新材公司管理层(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，管理层负责评估兴隆新材公司的持续经营能力，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。

兴隆新材公司治理层（以下简称治理层）负责监督兴隆新材公司的财务报告过程。

#### **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，就可能对兴隆新材公司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兴隆新材公司不能持续经营。

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

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。



天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

郑生



中国注册会计师：

柳夫



二〇二五年十月三十一日





# 资产负债表 (资产)

编制单位: 株洲兴隆新材料股份有限公司

会企01表  
单位: 人民币元

资产	注释号	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产:				
货币资金	1	472,965,773.93	378,508,443.97	167,885,718.19
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	2	114,701,115.48	135,412,409.89	146,923,421.92
应收账款	3	104,647,149.09	97,360,623.95	97,678,225.88
应收款项融资	4	23,569,189.65	22,741,695.27	40,655,296.71
预付款项	5	6,749,096.31	7,057,499.23	12,608,099.64
其他应收款	6	6,766.35	30,429.01	18,894,831.34
存货	7	70,320,612.19	54,578,348.68	55,334,680.48
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	8	200,000,000.00		
其他流动资产	9	3,782,125.00	3,479,311.97	1,770,560.07
流动资产合计		996,741,828.00	699,168,761.97	541,750,834.23
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	10	288,189,147.67	307,471,670.29	325,849,190.32
在建工程	11	262,782,019.13	150,961,416.35	6,513,909.46
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	12	30,195,987.33	30,799,026.13	31,634,123.46
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	13			
其他非流动资产	14	3,494,561.64	206,318,856.78	216,030,763.47
非流动资产合计		584,661,715.77	695,550,969.55	580,027,986.71
资产总计		1,581,403,543.77	1,394,719,731.52	1,121,778,820.94

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

**唐建印**

**英凌后印**

**英凌后印**



# 资产负债表（负债和所有者权益）

编制单位：株洲兴隆新材料股份有限公司

会企01表  
单位：人民币元

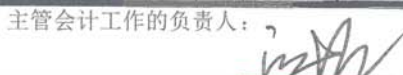

负债和所有者权益	注释号	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款	16	59,685,701.18	19,865,465.69	5,001,875.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	17	109,551,333.55	71,436,935.36	35,409,256.50
预收款项				
合同负债	18	5,516,108.92	5,937,892.31	4,288,692.41
应付职工薪酬	19	19,262,749.36	28,052,090.69	26,283,326.80
应交税费	20	13,974,592.18	18,311,320.46	12,413,664.95
其他应付款	21	34,533,420.19	4,511,615.23	4,009,223.69
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	22	7,617,507.73	6,262,530.56	700,972.22
其他流动负债	23	66,671,855.15	77,056,897.56	86,580,338.53
流动负债合计		316,813,268.26	231,434,747.86	174,687,350.10
非流动负债：				
长期借款	24	97,566,100.00	66,109,000.00	6,300,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	13	11,666,434.91	12,568,521.30	13,064,611.43
其他非流动负债				
非流动负债合计		109,232,534.91	78,677,521.30	19,364,611.43
负债合计		426,045,803.17	310,112,269.16	194,051,961.53
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	25	45,022,308.00	45,022,308.00	45,022,308.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	26	219,990,943.09	219,990,943.09	219,990,943.09
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	27	22,511,175.50	22,511,175.50	22,511,175.50
未分配利润	28	867,833,314.01	797,083,035.77	640,202,432.82
所有者权益合计		1,155,357,740.60	1,084,607,462.36	927,726,859.41
负债和所有者权益总计		1,581,403,543.77	1,394,719,731.52	1,121,778,820.94

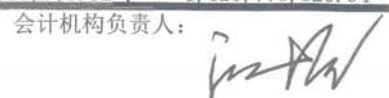

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 利润表

编制单位：株洲兴隆新材料股份有限公司

会企02表  
单位：人民币元

项 目	注释号	2025年1-7月	2024年度	2023年度
一、营业收入	1	484,485,711.56	944,398,770.61	912,629,663.12
减：营业成本	1	324,574,990.95	642,226,526.92	740,439,619.97
税金及附加	2	5,048,500.20	8,893,787.47	6,524,154.28
销售费用	3	7,157,137.28	12,221,561.53	12,655,784.31
管理费用	4	19,885,523.57	36,969,722.42	31,024,136.60
研发费用	5	16,574,296.41	29,169,783.49	27,572,275.49
财务费用	6	-4,357,027.94	-8,525,601.41	-9,619,762.80
其中：利息费用		1,514,200.72	1,858,333.04	2,847.22
利息收入		8,045,384.79	6,831,260.37	6,575,787.41
加：其他收益	7	860,480.46	3,746,706.23	6,829,933.94
投资收益（损失以“-”号填列）	8			936,463.29
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）	9	859,949.01	785,071.82	-2,365,340.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-2,519.21	-3,439,397.28	-65,730.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		117,320,201.35	224,535,370.96	109,368,781.95
加：营业外收入	11		103,395.60	3,679,642.40
减：营业外支出	12		9,513,233.62	53,059.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		117,320,201.35	215,125,532.94	112,995,365.17
减：所得税费用	13	15,054,307.51	28,530,206.71	13,284,966.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		102,265,893.84	186,595,326.23	99,710,398.95
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		102,265,893.84	186,595,326.23	99,710,398.95
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额		102,265,893.84	186,595,326.23	99,710,398.95
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		2.27	4.14	2.21
（二）稀释每股收益		2.27	4.14	2.21

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

  
唐建印

  
英凌印后

  
英凌印后





# 现金流量表

编制单位：株洲兴隆新材料股份有限公司

会企03表  
单位：人民币元

项 目	注释号	2025年1-7月	2024年度	2023年度
<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		328,872,827.32	693,922,248.83	499,294,488.49
收到的税费返还				22,389,427.85
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	9,365,196.13	11,784,661.07	10,047,051.39
经营活动现金流入小计		338,238,023.45	705,706,909.90	531,730,967.73
购买商品、接受劳务支付的现金		160,009,041.20	310,462,246.94	325,044,436.12
支付给职工以及为职工支付的现金		68,205,618.74	96,596,374.53	85,464,995.43
支付的各项税费		29,264,317.25	46,290,097.60	34,639,282.17
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	7,968,917.71	13,493,225.29	16,972,405.41
经营活动现金流出小计		265,447,894.90	466,841,944.36	462,121,119.13
经营活动产生的现金流量净额		72,790,128.55	238,864,965.54	69,609,848.60
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金	1(1)			131,705,850.00
取得投资收益收到的现金				936,463.29
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	2(3)		115,705,150.68	60,277,003.07
投资活动现金流入小计			115,705,150.68	192,919,316.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1(2)	46,857,818.23	96,348,146.55	37,476,327.81
投资支付的现金	1(3)			200,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	2(4)		100,000,000.00	
投资活动现金流出小计		46,857,818.23	196,348,146.55	237,476,327.81
投资活动产生的现金流量净额		-46,857,818.23	-80,642,995.87	-44,557,011.45
<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		96,347,100.00	97,049,000.00	12,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		96,347,100.00	97,049,000.00	12,000,000.00
偿还债务支付的现金		23,750,000.00	16,890,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,958,123.81	31,528,080.07	29,714,723.28
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		25,708,123.81	48,418,080.07	29,714,723.28
筹资活动产生的现金流量净额		70,638,976.19	48,630,919.93	-17,714,723.28
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
		-2,113,956.55	3,769,836.18	3,155,802.16
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额		378,508,443.97	167,885,718.19	157,391,802.16
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		472,965,773.93	378,508,443.97	167,885,718.19

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：




# 所有者权益变动表

会计年度  
单位：人民币元

项目	2025年1-7月					2024年度					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	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	45,022,308.00		219,990,943.09			22,511,175.50	797,083,035.77	1,084,607,462.36					219,990,943.09	610,202,332.82	927,726,859.41
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	45,022,308.00		219,990,943.09			22,511,175.50	797,083,035.77	1,084,607,462.36					219,990,943.09	610,202,332.82	927,726,859.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							70,750,278.24	70,750,278.24						156,880,602.95	156,880,602.95
（一）综合收益总额							102,205,893.84	102,205,893.84						186,595,326.23	186,595,326.23
（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							-31,515,615.60	-31,515,615.60						-29,714,723.28	-29,714,723.28
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	45,022,308.00		219,990,943.09			22,511,175.50	867,833,314.01	1,155,357,740.60					219,990,943.09	797,083,035.77	1,084,607,462.36



法定代表人： [Signature]

主管会计工作的负责人： [Signature]

会计机构负责人： [Signature]



# 所有者权益变动表

会计04表  
单位：人民币元

项目	2023年度							所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	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			
	优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	45,022,308.00					219,990,943.09		22,511,175.50	570,206,757.15	857,731,183.74
二、本年期初余额	45,022,308.00					219,990,943.09		22,511,175.50	570,206,757.15	857,731,183.74
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									-29,714,723.28	-29,714,723.28
2. 对所有者（或股东）的分配									-29,714,723.28	-29,714,723.28
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	45,022,308.00					219,990,943.09		22,511,175.50	640,202,432.82	927,726,859.11

法定代表人：

*[Signature]*



主管会计工作的负责人：

*[Signature]*



会计机构负责人：

*[Signature]*



# 株洲兴隆新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

株洲兴隆新材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原株洲兴隆化工实业有限公司（以下简称兴隆化工公司），兴隆化工公司成立于 1998 年 3 月 26 日，在株洲市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 4302001001034 的企业法人营业执照。兴隆化工公司成立时注册资本 510 万元。兴隆化工公司以 2013 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2014 年 2 月 18 日在株洲市工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省株洲市。公司现持有统一社会信用代码为 91430200184482277Q 的企业法人营业执照，注册资本 4,502.2308 万元，股份总数 4,502.2308 万股（每股面值 1 元）。

本公司属化学原料和化学制品制造行业。主要经营活动为沉淀法二氧化硅及硅酸钠的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2025 年 9 月 23 日第四届十四次董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状



况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2023 年 1 月 1 日起至 2025 年 7 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 0.3%
重要的逾期借款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 3%
重要的承诺事项	单项金额超过利润总额的 5%
重要的或有事项	单项金额超过利润总额的 5%
重要的资产负债表日后事项	单项金额超过利润总额的 5%

(六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建



符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

## （八）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### （2）金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金



融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

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）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由



可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益



的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （九）应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

##### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收财务公司承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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
应收账款——数字化应收账款债权凭证	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

##### 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 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2年	20.00	20.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄自初始确认日起算。

##### 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准



对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

#### (十) 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. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

##### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

##### 5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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。

#### (十一) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 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
电子设备	年限平均法	3-10	0	10.00-33.33



类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	年限平均法	4	0	25.00

## (十二) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工并达到预定设计要求并经验收
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

## (十三) 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. 借款费用资本化率以及资本化金额

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。

#### (十四) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、商标权等，按成本进行初始计量。

2. 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。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年、40 年，法定使用期限	直线法
商标权	10 年，参考能为公司带来经济利益的期限	直线法

#### 3. 研发支出的归集范围

##### (1) 职工薪酬

职工薪酬包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

##### (2) 材料费用

材料费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于研究开发活动的检验、检测、维修等费用。

##### (3) 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

##### (4) 其他

其他是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开



发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (十五) 部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十六) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利为设定提存计划。在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (十七) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 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；(3) 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；(4) 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；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 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。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。对于境内销售，本公司根据合同约定将产品发出，于客户签收时确认收入；对于出口销售，本公司根据客户合同或订单将出口产品发运到指定港口并报关装船，经报关出口并取得出口货物报关单和货运提单时确认收入。

### (十八) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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



3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### (十九) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

##### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含



与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

#### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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公司提供贷款的，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公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 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：（1）企业；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）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；（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。



## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以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,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%、6%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴	1.2%
城镇土地使用税	以纳税人实际占用的土地面积	适用定额税率,由主管税务机关根据土地所在区域分别适用不同的定额税率
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### (二) 税收优惠

#### 1. 企业所得税

根据湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局2023年10月联合颁发的高新技术企业证书,证书编号GR202343004056,证书有效期为三年(2023年-2025年),故公司2023年度、2024年度及2025年1-7月享受15%企业所得税的优惠税率。

#### 2. 增值税

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第43号),自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额,本公司享受该增值税加计扣除政策。

## 五、财务报表项目注释

### (一) 资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项目	2025.7.31	2024.12.31	2023.12.31
库存现金	12,479.08	13,486.56	2,313.89
银行存款	472,953,294.85	378,494,957.41	167,883,404.30



项 目	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
合 计	472, 965, 773. 93	378, 508, 443. 97	167, 885, 718. 19

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
银行承兑汇票	114, 671, 115. 48	130, 090, 309. 89	146, 923, 421. 92
商业承兑汇票		5, 291, 500. 00	
财务公司承兑汇票	30, 000. 00	30, 600. 00	
合 计	114, 701, 115. 48	135, 412, 409. 89	146, 923, 421. 92

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2025. 7. 31				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	114, 701, 115. 48	100. 00			114, 701, 115. 48
其中：银行承兑汇票	114, 671, 115. 48	99. 97			114, 671, 115. 48
商业承兑汇票					
财务公司承兑汇票	30, 000. 00	0. 03			30, 000. 00
合 计	114, 701, 115. 48	100. 00			114, 701, 115. 48

(续上表)

种 类	2024. 12. 31				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	135, 690, 909. 89	100. 00	278, 500. 00	0. 21	135, 412, 409. 89
其中：银行承兑汇票	130, 090, 309. 89	95. 87			130, 090, 309. 89
商业承兑汇票	5, 570, 000. 00	4. 11	278, 500. 00	5. 00	5, 291, 500. 00
财务公司承兑汇票	30, 600. 00	0. 02			30, 600. 00
合 计	135, 690, 909. 89	100. 00	278, 500. 00	0. 21	135, 412, 409. 89

(续上表)

种 类	2023. 12. 31			
-----	--------------	--	--	--



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	146,923,421.92	100.00			146,923,421.92
其中：银行承兑汇票	146,923,421.92	100.00			146,923,421.92
商业承兑汇票					
财务公司承兑汇票					
合 计	146,923,421.92	100.00			146,923,421.92

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2025. 7. 31			2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	114,671,115.48			130,090,309.89		
商业承兑汇票组合				5,570,000.00	278,500.00	5.00
财务公司承兑汇票组合	30,000.00			30,600.00		
小 计	114,701,115.48			135,690,909.89	278,500.00	0.21

(续上表)

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	146,923,421.92		
商业承兑汇票组合			
财务公司承兑汇票组合			
小 计	146,923,421.92		

(3) 坏账准备变动情况

1) 2025 年 1-7 月

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	278,500.00	-278,500.00				
合 计	278,500.00	-278,500.00				

2) 2024 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏		278,500.00				278,500.00



项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
账准备						
合 计		278,500.00				278,500.00

(4) 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情况

项 目	2025. 7. 31		2024. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额[注]	终止确认金额	未终止确认金额[注]
银行承兑汇票		66,127,569.01		76,342,031.13
小 计		66,127,569.01		76,342,031.13

(续上表)

项 目	2023. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额[注]
银行承兑汇票		86,035,050.93
小 计		86,035,050.93

[注]除国有大型商业银行及信用等级较高的已上市的股份制商业银行承兑的银行承兑汇票外，其他的银行承兑汇票、商业承兑汇票及财务公司承兑汇票，在背书或贴现时公司不予终止确认

### 3. 应收账款

#### (1) 账龄情况

账 龄	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
1 年以内	109,960,945.95	102,484,867.32	102,487,340.11
1-2 年	230,313.04		208,803.47
2-3 年			296,420.00
3 年以上			65,180.45
账面余额合计	110,191,258.99	102,484,867.32	103,057,744.03
减：坏账准备	5,544,109.90	5,124,243.37	5,379,518.15
账面价值合计	104,647,149.09	97,360,623.95	97,678,225.88

#### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	2025. 7. 31



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	110,191,258.99	100.00	5,544,109.90	5.03	104,647,149.09
合计	110,191,258.99	100.00	5,544,109.90	5.03	104,647,149.09

(续上表)

种类	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	102,484,867.32	100.00	5,124,243.37	5.00	97,360,623.95
合计	102,484,867.32	100.00	5,124,243.37	5.00	97,360,623.95

(续上表)

种类	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	103,057,744.03	100.00	5,379,518.15	5.22	97,678,225.88
合计	103,057,744.03	100.00	5,379,518.15	5.22	97,678,225.88

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 组合情况

项目	2025.7.31			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	101,821,649.90	5,125,629.45	5.03	102,484,867.32	5,124,243.37	5.00
数字化应收账款债权凭证	8,369,609.09	418,480.45	5.00			
小计	110,191,258.99	5,544,109.90	5.03	102,484,867.32	5,124,243.37	5.00

(续上表)

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	103,057,744.03	5,379,518.15	5.22
数字化应收账款债权凭证			
小计	103,057,744.03	5,379,518.15	5.22

② 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2025.7.31	2024.12.31



	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	101,591,336.86	5,079,566.84	5.00	102,484,867.32	5,124,243.37	5.00
1-2年	230,313.04	46,062.61	20.00			
2-3年						
3年以上						
小计	101,821,649.90	5,125,629.45	5.03	102,484,867.32	5,124,243.37	5.00

(续上表)

账龄	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	102,487,340.11	5,124,367.01	5.00
1-2年	208,803.47	41,760.69	20.00
2-3年	296,420.00	148,210.00	50.00
3年以上	65,180.45	65,180.45	100.00
小计	103,057,744.03	5,379,518.15	5.22

(3) 坏账准备变动情况

1) 2025年1-7月

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	5,124,243.37	419,866.53				5,544,109.90
合计	5,124,243.37	419,866.53				5,544,109.90

2) 2024年度

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	5,379,518.15	-25,274.78		230,000.00		5,124,243.37
合计	5,379,518.15	-25,274.78		230,000.00		5,124,243.37

3) 2023年度

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	4,347,070.29	1,032,447.86				5,379,518.15



项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
合 计	4,347,070.29	1,032,447.86				5,379,518.15

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2025年1-7月	2024年度	2023年度
实际核销的应收账款金额		230,000.00	

(5) 应收账款金额前5名情况

1) 2025年7月31日

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
广州万力轮胎发展有限公司	24,644,303.48	22.37	1,232,215.17
青岛双星化工材料采购有限公司	10,448,500.88	9.48	522,425.04
广东盈叶科技有限公司	6,043,539.97	5.48	302,177.00
OIA GLOBAL LOGISTICS-SCM , INC.	5,562,397.64	5.05	278,119.88
万载县辉明化工有限公司	4,632,237.52	4.20	231,611.88
小 计	51,330,979.49	46.58	2,566,548.97

2) 2024年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
广州万力轮胎发展有限公司	14,745,024.00	14.39	737,251.20
青岛双星化工材料采购有限公司	12,583,389.53	12.28	629,169.48
广东盈叶科技有限公司	8,150,137.66	7.95	407,506.88
万力轮胎股份有限公司	6,337,374.23	6.18	316,868.71
OIA GLOBAL LOGISTICS-SCM , INC.	4,543,258.57	4.43	227,162.93
小 计	46,359,183.99	45.23	2,317,959.20

3) 2023年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
青岛双星化工材料采购有限公司	11,813,005.16	11.46	590,650.26
万力轮胎股份有限公司	10,605,798.45	10.29	530,289.92



广东盈叶科技有限公司	9,406,643.13	9.13	470,332.16
OIA GLOBAL LOGISTICS-SCM, INC.	6,196,399.25	6.01	309,819.96
三明阿福硅材料有限公司	5,592,692.60	5.43	279,634.63
小 计	43,614,538.59	42.32	2,180,726.93

#### 4. 应收款项融资

##### (1) 明细情况

项 目	2025.7.31	2024.12.31	2023.12.31
银行承兑汇票	23,569,189.65	22,741,695.27	40,655,296.71
合 计	23,569,189.65	22,741,695.27	40,655,296.71

##### (2) 减值准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	2025.7.31				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	23,569,189.65	100.00			23,569,189.65
其中：银行承兑汇票	23,569,189.65	100.00			23,569,189.65
合 计	23,569,189.65	100.00			23,569,189.65

(续上表)

种 类	2024.12.31				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	22,741,695.27	100.00			22,741,695.27
其中：银行承兑汇票	22,741,695.27	100.00			22,741,695.27
合 计	22,741,695.27	100.00			22,741,695.27

(续上表)

种 类	2023.12.31				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	40,655,296.71	100.00			40,655,296.71
其中：银行承兑汇票	40,655,296.71	100.00			40,655,296.71



种类	2023. 12. 31				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	40,655,296.71	100.00			40,655,296.71

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项目	2025. 7. 31		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	23,569,189.65		
小计	23,569,189.65		

(续上表)

项目	2024. 12. 31		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	22,741,695.27		
小计	22,741,695.27		

(续上表)

项目	2023. 12. 31		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	40,655,296.71		
小计	40,655,296.71		

(3) 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情况

项目	终止确认金额		
	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
银行承兑汇票	53,983,032.87	62,255,734.39	74,257,709.28
小计	53,983,032.87	62,255,734.39	74,257,709.28

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	2025. 7. 31				2024. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值



账龄	2025. 7. 31				2024. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	6,749,096.31	100.00		6,749,096.31	7,057,499.23	100.00		7,057,499.23
1-2 年								
3 年以上								
合计	6,749,096.31	100.00		6,749,096.31	7,057,499.23	100.00		7,057,499.23

(续上表)

账龄	2023. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	12,599,929.64	99.94		12,599,929.64
1-2 年				
3 年以上	8,170.00	0.06		8,170.00
合计	12,608,099.64	100.00		12,608,099.64

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2025 年 7 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
国网湖南省电力有限公司株洲供电分公司	2,716,127.92	40.24
五矿铜业(湖南)有限公司	1,339,926.20	19.85
湖南株冶有色金属有限公司	768,973.71	11.39
晋能控股集团有限公司煤炭销售公司	577,918.80	8.56
湖北三环科技股份有限公司	338,391.03	5.01
小计	5,741,337.66	85.05

2) 2024 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
国网湖南省电力有限公司株洲供电分公司	2,475,702.87	35.08
湖北三环科技股份有限公司	1,751,001.90	24.81
湖南株冶有色金属有限公司	846,397.74	11.99
晋能控股集团有限公司煤炭销售公司	542,388.50	7.69
五矿铜业(湖南)有限公司	469,175.47	6.65



单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
小 计	6,084,666.48	86.22

3) 2023年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
湖北三环科技股份有限公司	4,745,605.70	37.64
国网湖南省电力有限公司株洲供电分公司	3,688,424.45	29.25
中煤销售太原有限公司	1,716,109.30	13.61
晋能控股集团有限公司煤炭销售公司	944,129.41	7.49
山西亚美大宁能源有限公司	545,185.36	4.32
小 计	11,639,454.22	92.31

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	2025.7.31	2024.12.31	2023.12.31
拆借款及利息	1,384,760.11	1,384,760.11	16,701,472.45
押金保证金	7,043,302.00	8,042,198.00	12,038,640.00
应收暂付款	117.00	26,199.20	615,744.23
账面余额合计	8,428,179.11	9,453,157.31	29,355,856.68
减：坏账准备	8,421,412.76	9,422,728.30	10,461,025.34
账面价值合计	6,766.35	30,429.01	18,894,831.34

(2) 账龄情况

账 龄	2025.7.31	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	1,221.00	3,675.00	937,976.57
1-2年	3,558.00	31,602.20	15,003,312.00
2-3年	5,520.00	3,312.00	12,002,208.00
3年以上	8,417,880.11	9,414,568.11	1,412,360.11
账面余额合计	8,428,179.11	9,453,157.31	29,355,856.68
减：坏账准备	8,421,412.76	9,422,728.30	10,461,025.34
账面价值合计	6,766.35	30,429.01	18,894,831.34



## (3) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	2025. 7. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	8,428,179.11	100.00	8,421,412.76	99.92	6,766.35
合 计	8,428,179.11	100.00	8,421,412.76	99.92	6,766.35

(续上表)

种 类	2024. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	9,453,157.31	100.00	9,422,728.30	99.68	30,429.01
合 计	9,453,157.31	100.00	9,422,728.30	99.68	30,429.01

(续上表)

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	29,355,856.68	100.00	10,461,025.34	35.64	18,894,831.34
合 计	29,355,856.68	100.00	10,461,025.34	35.64	18,894,831.34

## 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2025. 7. 31			2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	8,428,179.11	8,421,412.76	99.92	9,453,157.31	9,422,728.30	99.68
其中：1年以内	1,221.00	61.05	5.00	3,675.00	183.75	5.00
1-2年	3,558.00	711.60	20.00	31,602.20	6,320.44	20.00
2-3年	5,520.00	2,760.00	50.00	3,312.00	1,656.00	50.00
3年以上	8,417,880.11	8,417,880.11	100.00	9,414,568.11	9,414,568.11	100.00
小 计	8,428,179.11	8,421,412.76	99.92	9,453,157.31	9,422,728.30	99.68

(续上表)

组合名称	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)



组合名称	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	29,355,856.68	10,461,025.34	35.64
其中：1年以内	937,976.57	46,898.83	5.00
1-2年	15,003,312.00	3,000,662.40	20.00
2-3年	12,002,208.00	6,001,104.00	50.00
3年以上	1,412,360.11	1,412,360.11	100.00
小计	29,355,856.68	10,461,025.34	35.64

(4) 坏账准备变动情况

1) 2025年1-7月

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	183.75	6,320.44	9,416,224.11	9,422,728.30
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-177.90	177.90		
--转入第三阶段		-1,104.00	1,104.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	55.20	-4,682.74	-996,688.00	-1,001,315.54
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	61.05	711.60	8,420,640.11	8,421,412.76
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	20.00	99.97	99.92

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

公司向株洲经济开发区土地储备中心土地储备专户收回100万元。

2) 2024年度

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
----	------	------	------	----



	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	46,898.83	3,000,662.40	7,413,464.11	10,461,025.34
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-1,580.11	1,580.11		
--转入第三阶段		-662.40	662.40	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-45,134.97	-2,995,259.67	2,002,097.60	-1,038,297.04
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	183.75	6,320.44	9,416,224.11	9,422,728.30
期末坏账准备计 提比例(%)	5.00	20.00	99.98	99.68

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

公司向株洲循环经济投资发展集团有限公司的资金拆出款于 2024 年收回 1,500.00 万元、株洲经济开发区土地储备中心土地储备专户收回 400 万元。

### 3) 2023 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	3,530,865.10	2,400,441.60	3,196,826.20	9,128,132.90
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-750,165.60	750,165.60		
--转入第三阶段		-2,400,441.60	2,400,441.60	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-2,733,800.67	2,250,496.80	1,816,196.31	1,332,892.44
本期收回或转回				



项 目	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)	
本期核销				
其他变动				
期末数	46,898.83	3,000,662.40	7,413,464.11	10,461,025.34
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	20.00	55.26	35.64

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

公司向株洲循环经济投资发展集团有限公司的资金拆出款于 2023 年收回 5,500.00 万元。

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2025 年 7 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
株洲经济开发 区土地储备中 心土地储备专 户	押金保证 金	7,000,000.00	4-5 年	83.05	7,000,000.00
湘潭碱业有限 公司	拆借款及 利息	1,384,760.11	5 年以上	16.43	1,384,760.11
株洲云龙新城 国有资产经营 有限责任公司	押金保证 金	43,302.00	[注]	0.51	36,646.80
其他	应收暂付 款	117.00	1 年以内	0.01	5.85
小 计		8,428,179.11		100.00	8,421,412.76

[注]1 年以内余额 1,104.00 元、1-2 年余额 3,558.00 元、2-3 年余额 5,520.00 元、3 年以上余额 33,120.00 元

2) 2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
株洲经济开发 区土地储备中 心土地储备专 户	押金保证 金	8,000,000.00	3-4 年	84.63	8,000,000.00
湘潭碱业有限 公司	拆借款及 利息	1,384,760.11	5 年以上	14.65	1,384,760.11



单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
株洲云龙新城国有资产经营有限责任公司	押金保证金	42,198.00	[注 1]	0.45	32,745.90
其他	应收暂付款	26,199.20	[注 2]	0.27	5,222.29
小 计		9,453,157.31		100.00	9,422,728.30

[注 1] 1 年以内余额 3,558.00 元、1-2 年余额 5,520.00 元、2-3 年余额 3,312.00 元、3 年以上余额 29,808.00 元

[注 2] 1 年以内余额 117.00 元、1-2 年余额 26,082.20 元

3) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
株洲循环经济投资发展集团有限公司	拆借款及利息	15,316,712.34	[注 1]	52.18	3,015,835.62
株洲经济开发区土地储备中心	押金保证金	12,000,000.00	2-3 年	40.88	6,000,000.00
湘潭碱业有限公司	拆借款及利息	1,384,760.11	5 年以上	4.72	1,384,760.11
代扣代缴社保个人部分	应收暂付款	605,619.23	1 年以内	2.06	30,280.96
株洲经开区国有资产经营有限责任公司	押金保证金	38,640.00	[注 2]	0.13	29,642.40
小 计		29,345,731.68		99.97	10,460,519.09

[注 1] 1 年以内余额 316,712.34 元、1-2 年余额 15,000,000.00 元

[注 2] 1 年以内余额 5,520.00 元、1-2 年余额 3,312.00 元、2-3 年余额 2,208.00 元、3 年以上余额 27,600.00 元

## 7. 存货

### (1) 明细情况

项 目	2025.7.31			2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,804,097.74		16,804,097.74	27,965,497.77		27,965,497.77



项 目	2025. 7. 31			2024. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	334,544.92		334,544.92	458,168.75		458,168.75
库存商品	42,481,849.60	6,894.86	42,474,954.74	16,485,058.09	8,414.03	16,476,644.06
发出商品	10,707,014.79		10,707,014.79	9,678,038.10		9,678,038.10
合 计	70,327,507.05	6,894.86	70,320,612.19	54,586,762.71	8,414.03	54,578,348.68

(续上表)

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,097,462.37		27,097,462.37
在产品	540,020.69		540,020.69
库存商品	21,027,072.67	65,730.25	20,961,342.42
发出商品	6,735,855.00		6,735,855.00
合 计	55,400,410.73	65,730.25	55,334,680.48

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2025年1-7月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	8,414.03	2,519.21		4,038.38		6,894.86
合 计	8,414.03	2,519.21		4,038.38		6,894.86

② 2024年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	65,730.25	8,414.03		65,730.25		8,414.03
合 计	65,730.25	8,414.03		65,730.25		8,414.03

③ 2023年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	301,328.83	65,730.25		301,328.83		65,730.25
合 计	301,328.83	65,730.25		301,328.83		65,730.25

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转销存货跌价准备的原因



项 目	确定可变现净值 的具体依据	转销存货跌价 准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出

8. 一年内到期的非流动资产

项 目	2025. 7. 31			2024. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	200,000,000.00		200,000,000.00			
合 计	200,000,000.00		200,000,000.00			

(续上表)

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单			
合 计			

9. 其他流动资产

项 目	2025. 7. 31			2024. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣或待认证增值税进项税	3,782,125.00		3,782,125.00	3,479,311.97		3,479,311.97
合 计	3,782,125.00		3,782,125.00	3,479,311.97		3,479,311.97

(续上表)

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣或待认证增值税进项税	1,770,560.07		1,770,560.07
合 计	1,770,560.07		1,770,560.07

10. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2025年1-7月



项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合 计
账面原值					
期初数	238,472,482.32	473,832,205.15	11,171,589.77	4,145,779.01	727,622,056.25
本期增加金额	3,281,834.84	2,853,455.75	236,574.24		6,371,864.83
① 购置		277,835.40	106,751.23		384,586.63
② 在建工程转入	3,281,834.84	2,549,425.65			5,831,260.49
③ 其他增加[注]		26,194.70	129,823.01		156,017.71
本期减少金额	2,425,591.55				2,425,591.55
其中：处置或报废	2,425,591.55				2,425,591.55
期末数	239,328,725.61	476,685,660.90	11,408,164.01	4,145,779.01	731,568,329.53
累计折旧					
期初数	119,156,074.28	282,792,143.02	10,767,807.32	4,003,378.09	416,719,402.71
本期增加金额	6,426,744.54	18,947,806.74	234,017.60	45,818.57	25,654,387.45
其中：计提	6,426,744.54	18,947,806.74	234,017.60	45,818.57	25,654,387.45
本期减少金额	2,425,591.55				2,425,591.55
其中：处置或报废	2,425,591.55				2,425,591.55
期末数	123,157,227.27	301,739,949.76	11,001,824.92	4,049,196.66	439,948,198.61
减值准备					
期初数	3,430,983.25				3,430,983.25
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数	3,430,983.25				3,430,983.25
账面价值					
期末账面价值	112,740,515.09	174,945,711.14	406,339.09	96,582.35	288,189,147.67
期初账面价值	115,885,424.79	191,040,062.13	403,782.45	142,400.92	307,471,670.29

[注]其他增加系从原材料转入的备件，下同

2) 2024 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合 计
账面原值					
期初数	240,856,209.14	466,960,402.77	11,119,218.09	4,088,256.89	723,024,086.89



项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合 计
本期增加金额	9,624,361.40	28,536,040.54	52,371.68	57,522.12	38,270,295.74
① 购置		3,618,377.00	17,946.90	57,522.12	3,693,846.02
② 在建工程转入	9,624,361.40	24,620,895.40	34,424.78		34,279,681.58
③ 其他增加		296,768.14			296,768.14
本期减少金额	12,008,088.22	21,664,238.16			33,672,326.38
其中：处置或报废	12,008,088.22	21,664,238.16			33,672,326.38
期末数	238,472,482.32	473,832,205.15	11,171,589.77	4,145,779.01	727,622,056.25
累计折旧					
期初数	116,093,091.45	266,829,635.26	10,320,120.67	3,932,049.19	397,174,896.57
本期增加金额	11,399,605.00	32,180,745.87	447,686.65	71,328.90	44,099,366.42
其中：计提	11,399,605.00	32,180,745.87	447,686.65	71,328.90	44,099,366.42
本期减少金额	8,336,622.17	16,218,238.11			24,554,860.28
其中：处置或报废	8,336,622.17	16,218,238.11			24,554,860.28
期末数	119,156,074.28	282,792,143.02	10,767,807.32	4,003,378.09	416,719,402.71
减值准备					
期初数					
本期增加金额	3,430,983.25				3,430,983.25
其中：计提	3,430,983.25				3,430,983.25
本期减少金额					
期末数	3,430,983.25				3,430,983.25
账面价值					
期末账面价值	115,885,424.79	191,040,062.13	403,782.45	142,400.92	307,471,670.29
期初账面价值	124,763,117.69	200,130,767.51	799,097.42	156,207.70	325,849,190.32

3) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合 计
账面原值					
期初数	239,603,821.77	485,747,051.22	13,085,275.01	4,364,189.37	742,800,337.37
本期增加金额	1,903,239.51	7,665,612.60	482,376.85		10,051,228.96



项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合 计
① 购置	618,835.84	6,647,431.06	482,376.85		7,748,643.75
② 在建工程转入	1,284,403.67	1,018,181.54			2,302,585.21
本期减少金额	650,852.14	26,452,261.05	2,448,433.77	275,932.48	29,827,479.44
其中：处置或报废	650,852.14	26,452,261.05	2,448,433.77	275,932.48	29,827,479.44
期末数	240,856,209.14	466,960,402.77	11,119,218.09	4,088,256.89	723,024,086.89
累计折旧					
期初数	105,104,722.80	258,682,700.38	12,223,623.07	4,080,394.99	380,091,441.24
本期增加金额	11,639,220.79	34,596,237.73	544,931.37	127,586.68	46,907,976.57
其中：计提	11,639,220.79	34,596,237.73	544,931.37	127,586.68	46,907,976.57
本期减少金额	650,852.14	26,449,302.85	2,448,433.77	275,932.48	29,824,521.24
其中：处置或报废	650,852.14	26,449,302.85	2,448,433.77	275,932.48	29,824,521.24
期末数	116,093,091.45	266,829,635.26	10,320,120.67	3,932,049.19	397,174,896.57
账面价值					
期末账面价值	124,763,117.69	200,130,767.51	799,097.42	156,207.70	325,849,190.32
期初账面价值	134,499,098.97	227,064,350.84	861,651.94	283,794.38	362,708,896.13

(2) 固定资产减值测试情况

2024 年度

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
房屋及建筑物-时代云龙城商铺	23,229,316.21	19,798,332.96	3,430,983.25
小 计	23,229,316.21	19,798,332.96	3,430,983.25

(续上表)

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
房屋及建筑物-时代云龙城商铺	市场法	根据周边同类房产市场销售均价确定
小 计		

11. 在建工程



## (1) 明细情况

项 目	2025. 7. 31			2024. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
提质升级扩容改造工程	262,782,019.13		262,782,019.13	147,679,581.51		147,679,581.51
日常工程项目				3,281,834.84		3,281,834.84
合 计	262,782,019.13		262,782,019.13	150,961,416.35		150,961,416.35

(续上表)

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
提质升级扩容改造工程	6,093,555.48		6,093,555.48
日常工程项目	420,353.98		420,353.98
合 计	6,513,909.46		6,513,909.46

## (2) 重要在建工程项目报告期变动情况

## 1) 2025年1-7月

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
提质升级扩容改造工程	300,000,000.00	147,679,581.51	117,745,183.11	2,527,946.40	114,799.09	262,782,019.13
小 计	300,000,000.00	147,679,581.51	117,745,183.11	2,527,946.40	114,799.09	262,782,019.13

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
提质升级扩容改造工程	93.69	95.38	279,710.35	249,537.57	2.50	自筹
小 计			279,710.35	249,537.57		

## ② 2024年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
提质升级扩容改造工程	300,000,000.00	6,093,555.48	157,231,296.36	15,645,270.33		147,679,581.51
水一车间设备改造工程			15,331,730.54	15,331,730.54		
小 计	300,000,000.00	6,093,555.48	172,563,026.90	30,977,000.87		147,679,581.51

(续上表)



工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
提质升级扩容改造工程	54.44	67.97	30,172.78	30,172.78	0.21	自筹
水一车间改造工程		100.00				自筹
小计			30,172.78	30,172.78		

③ 2023 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
提质升级扩容改造工程	300,000,000.00		6,093,555.48			6,093,555.48
小计	300,000,000.00		6,093,555.48			6,093,555.48

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
提质升级扩容改造工程	2.03	6.71				自筹
小计						

12. 无形资产

(1) 2025 年 1-7 月

项目	土地使用权	商标权	合计
账面原值			
期初数	38,270,508.90	2,041,666.67	40,312,175.57
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	38,270,508.90	2,041,666.67	40,312,175.57
累计摊销			
期初数	7,656,593.84	1,856,555.60	9,513,149.44
本期增加金额	483,941.57	119,097.23	603,038.80
其中：计提	483,941.57	119,097.23	603,038.80
本期减少金额			



项 目	土地使用权	商标权	合 计
期末数	8,140,535.41	1,975,652.83	10,116,188.24
账面价值			
期末账面价值	30,129,973.49	66,013.84	30,195,987.33
期初账面价值	30,613,915.06	185,111.07	30,799,026.13

(2) 2024 年度

项 目	土地使用权	商标权	合 计
账面原值			
期初数	38,072,813.90	2,041,666.67	40,114,480.57
本期增加金额	197,695.00		197,695.00
其中：购置	197,695.00		197,695.00
本期减少金额			
期末数	38,270,508.90	2,041,666.67	40,312,175.57
累计摊销			
期初数	6,827,968.18	1,652,388.93	8,480,357.11
本期增加金额	828,625.66	204,166.67	1,032,792.33
其中：计提	828,625.66	204,166.67	1,032,792.33
本期减少金额			
期末数	7,656,593.84	1,856,555.60	9,513,149.44
账面价值			
期末账面价值	30,613,915.06	185,111.07	30,799,026.13
期初账面价值	31,244,845.72	389,277.74	31,634,123.46

(3) 2023 年度

项 目	土地使用权	商标权	合 计
账面原值			
期初数	34,087,628.90	2,041,666.67	36,129,295.57
本期增加金额	3,985,185.00		3,985,185.00
其中：购置	3,985,185.00		3,985,185.00
本期减少金额			
期末数	38,072,813.90	2,041,666.67	40,114,480.57



项 目	土地使用权	商标权	合 计
累计摊销			
期初数	6,070,769.29	1,446,180.57	7,516,949.86
本期增加金额	757,198.89	206,208.36	963,407.25
其中：计提	757,198.89	206,208.36	963,407.25
本期减少金额			
期末数	6,827,968.18	1,652,388.93	8,480,357.11
账面价值			
期末账面价值	31,244,845.72	389,277.74	31,634,123.46
期初账面价值	28,016,859.61	595,486.10	28,612,345.71

### 13. 递延所得税资产、递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025. 7. 31		2024. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,551,004.76	832,650.71	5,411,157.40	811,673.61
合 计	5,551,004.76	832,650.71	5,411,157.40	811,673.61

(续上表)

项 目	2023. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,445,248.40	816,787.26
合 计	5,445,248.40	816,787.26

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025. 7. 31		2024. 12. 31	
	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
固定资产账面价值与计税基础的差额	83,327,237.49	12,499,085.62	89,201,299.41	13,380,194.91
合 计	83,327,237.49	12,499,085.62	89,201,299.41	13,380,194.91

(续上表)

项 目	2023. 12. 31



	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产账面价值与计税基础的差额	92,542,657.92	13,881,398.69
合计	92,542,657.92	13,881,398.69

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2025.7.31		2024.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	832,650.71		811,673.61	
递延所得税负债	832,650.71	11,666,434.91	811,673.61	12,568,521.30

(续上表)

项目	2023.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	816,787.26	
递延所得税负债	816,787.26	13,064,611.43

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2025.7.31	2024.12.31	2023.12.31
可抵扣暂时性差异	11,852,396.01	12,853,711.55	10,461,025.34
合计	11,852,396.01	12,853,711.55	10,461,025.34

14. 其他非流动资产

项目	2025.7.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	294,061.64		294,061.64	3,118,356.78		3,118,356.78
预付土地补偿款	3,200,500.00		3,200,500.00	3,200,500.00		3,200,500.00
大额存单				200,000,000.00		200,000,000.00
合计	3,494,561.64		3,494,561.64	206,318,856.78		206,318,856.78

(续上表)

项目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	12,730,263.47		12,730,263.47



项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地补偿款	3, 300, 500. 00		3, 300, 500. 00
大额存单	200, 000, 000. 00		200, 000, 000. 00
合 计	216, 030, 763. 47		216, 030, 763. 47

15. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2025 年 7 月 31 日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	66, 127, 569. 01	66, 127, 569. 01	其他	不能终止确认的已背书或 贴现且在资产负债表日尚 未到期的票据
合 计	66, 127, 569. 01	66, 127, 569. 01		

(2) 2024 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	76, 342, 031. 13	76, 342, 031. 13	其他	不能终止确认的已背书或 贴现且在资产负债表日尚 未到期的票据
合 计	76, 342, 031. 13	76, 342, 031. 13		

(3) 2023 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	86, 035, 050. 93	86, 035, 050. 93	其他	不能终止确认的已背书或 贴现且在资产负债表日尚 未到期的票据
合 计	86, 035, 050. 93	86, 035, 050. 93		

16. 短期借款

项 目	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
信用借款	59, 685, 701. 18	19, 865, 465. 69	5, 001, 875. 00
合 计	59, 685, 701. 18	19, 865, 465. 69	5, 001, 875. 00

17. 应付账款

项 目	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
-----	-------------	--------------	--------------



项 目	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
货款及劳务款	29,300,015.38	29,517,842.45	27,380,748.21
工程款	80,251,318.17	41,919,092.91	8,028,508.29
合 计	109,551,333.55	71,436,935.36	35,409,256.50

18. 合同负债

项 目	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
货款	5,516,108.92	5,937,892.31	4,288,692.41
合 计	5,516,108.92	5,937,892.31	4,288,692.41

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2025年1-7月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	28,052,090.69	54,449,143.16	63,238,484.49	19,262,749.36
离职后福利—设定提存计划		4,956,053.34	4,956,053.34	
合 计	28,052,090.69	59,405,196.50	68,194,537.83	19,262,749.36

2) 2024年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	26,283,326.80	93,355,535.33	91,586,771.44	28,052,090.69
离职后福利—设定提存计划		5,020,407.33	5,020,407.33	
合 计	26,283,326.80	98,375,942.66	96,607,178.77	28,052,090.69

3) 2023年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	22,893,282.71	83,960,108.44	80,570,064.35	26,283,326.80
离职后福利—设定提存计划		4,895,115.00	4,895,115.00	
合 计	22,893,282.71	88,855,223.44	85,465,179.35	26,283,326.80

(2) 短期薪酬明细情况



1) 2025年1-7月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	27,913,214.70	47,221,842.16	55,872,307.50	19,262,749.36
职工福利费	138,875.99	2,368,093.68	2,506,969.67	
社会保险费		2,213,451.87	2,213,451.87	
其中：医疗保险费		1,582,748.37	1,582,748.37	
工伤保险费		630,703.50	630,703.50	
住房公积金		2,512,800.00	2,512,800.00	
工会经费和职工教育经费		132,955.45	132,955.45	
小 计	28,052,090.69	54,449,143.16	63,238,484.49	19,262,749.36

2) 2024年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	24,956,314.34	80,785,128.77	77,828,228.41	27,913,214.70
职工福利费	1,327,012.46	3,602,093.67	4,790,230.14	138,875.99
社会保险费		3,104,111.89	3,104,111.89	
其中：医疗保险费		2,594,504.35	2,594,504.35	
工伤保险费		509,607.54	509,607.54	
住房公积金		4,297,400.00	4,297,400.00	
工会经费和职工教育经费		1,566,801.00	1,566,801.00	
小 计	26,283,326.80	93,355,535.33	91,586,771.44	28,052,090.69

3) 2023年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	21,551,933.58	72,460,459.50	69,056,078.74	24,956,314.34
职工福利费	1,307,609.13	3,895,936.23	3,876,532.90	1,327,012.46
社会保险费		3,024,826.53	3,024,826.53	
其中：医疗保险费		2,520,065.73	2,520,065.73	
工伤保险费		504,760.80	504,760.80	
住房公积金		4,443,000.00	4,443,000.00	



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工会经费和职工教育经费	33,740.00	135,886.18	169,626.18	
小 计	22,893,282.71	83,960,108.44	80,570,064.35	26,283,326.80

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2025年1-7月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		4,748,643.20	4,748,643.20	
失业保险费		207,410.14	207,410.14	
小 计		4,956,053.34	4,956,053.34	

2) 2024年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		4,810,296.80	4,810,296.80	
失业保险费		210,110.53	210,110.53	
小 计		5,020,407.33	5,020,407.33	

3) 2023年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		4,687,396.48	4,687,396.48	
失业保险费		207,718.52	207,718.52	
小 计		4,895,115.00	4,895,115.00	

20. 应交税费

项 目	2025.7.31	2024.12.31	2023.12.31
企业所得税	12,455,672.66	17,713,353.97	11,891,266.88
代扣代缴个人所得税	25,956.19	37,037.10	26,232.86
房产税	155,165.51		
城镇土地使用税	131,168.58		
城市维护建设税	677,403.59	168,661.62	196,298.76
教育费附加及地方教育附加	483,859.71	120,472.58	140,213.40
环境保护税	20,295.84	159,800.49	35,424.85



项 目	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
印花税	25,070.10	111,994.70	124,228.20
合 计	13,974,592.18	18,311,320.46	12,413,664.95

## 21. 其他应付款

### (1) 明细情况

项 目	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
应付股利	31,515,615.60		
其他应付款	3,017,804.59	4,511,615.23	4,009,223.69
合 计	34,533,420.19	4,511,615.23	4,009,223.69

### (2) 应付股利

项 目	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
普通股股利	31,515,615.60		
小 计	31,515,615.60		

### (3) 其他应付款

项 目	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
预提费用	1,034,331.73	2,708,176.42	2,419,534.33
押金及保证金	1,884,534.98	1,634,312.23	1,254,408.23
应付暂收款	1,120.00	64,000.00	60,800.00
其他	97,817.88	105,126.58	274,481.13
小 计	3,017,804.59	4,511,615.23	4,009,223.69

## 22. 一年内到期的非流动负债

项 目	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
一年内到期的长期借款	7,617,507.73	6,262,530.56	700,972.22
合 计	7,617,507.73	6,262,530.56	700,972.22

## 23. 其他流动负债

项 目	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
-----	-------------	--------------	--------------



项 目	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
已背书未终止确认 银行承兑汇票	66, 127, 569. 01	76, 342, 031. 13	86, 035, 050. 93
待转销项税额	544, 286. 14	714, 866. 43	545, 287. 60
合 计	66, 671, 855. 15	77, 056, 897. 56	86, 580, 338. 53

#### 24. 长期借款

项 目	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
信用借款	97, 566, 100. 00	66, 109, 000. 00	6, 300, 000. 00
合 计	97, 566, 100. 00	66, 109, 000. 00	6, 300, 000. 00

#### 25. 股本

##### (1) 明细情况

股东类别	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
唐建强	6, 649, 961. 00	6, 649, 961. 00	6, 649, 961. 00
张光辉	2, 509, 070. 00	2, 509, 070. 00	2, 509, 070. 00
周顺忠	2, 405, 554. 00	2, 405, 554. 00	2, 397, 186. 00
张质强	2, 185, 201. 00	2, 185, 201. 00	2, 185, 201. 00
黄鹏飞	2, 120, 278. 00	2, 120, 278. 00	2, 120, 278. 00
周敏	1, 927, 525. 00	1, 927, 525. 00	1, 927, 525. 00
宾辉成	1, 482, 924. 00	1, 482, 924. 00	1, 482, 924. 00
何晓阳	1, 445, 644. 00	1, 445, 644. 00	1, 445, 644. 00
彭令军	1, 445, 644. 00	1, 445, 644. 00	1, 445, 644. 00
凌后英	1, 037, 635. 00	1, 037, 635. 00	1, 037, 635. 00
唐任志	804, 480. 00	804, 480. 00	804, 480. 00
其他自然人股东	21, 008, 392. 00	21, 008, 392. 00	21, 016, 760. 00
合 计	45, 022, 308. 00	45, 022, 308. 00	45, 022, 308. 00

##### (2) 其他说明

报告期内，公司股本变动均系股东亲属间的协议、继承过户。



26. 资本公积

项 目	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
资本溢价	219,990,943.09	219,990,943.09	219,990,943.09
合 计	219,990,943.09	219,990,943.09	219,990,943.09

27. 盈余公积

项 目	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
法定盈余公积	22,511,175.50	22,511,175.50	22,511,175.50
合 计	22,511,175.50	22,511,175.50	22,511,175.50

28. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2025年1-7月	2024年度	2023年度
期初未分配利润	797,083,035.77	640,202,432.82	570,206,757.15
加：本期净利润	102,265,893.84	186,595,326.23	99,710,398.95
减：应付普通股股利	31,515,615.60	29,714,723.28	29,714,723.28
期末未分配利润	867,833,314.01	797,083,035.77	640,202,432.82

(2) 其他说明

1) 根据2023年4月29日公司第三届董事会第十三次会议审议通过的2022年度利润分配预案，每10股派发现金股利6.6元(含税)。上述利润分配议案业经股东大会审议批准。

2) 根据2024年7月6日公司第四届董事会第八次会议审议通过的2023年度利润分配预案，每10股派发现金股利6.6元(含税)。上述利润分配议案业经股东大会审议批准。

3) 根据2025年6月7日公司第四届董事会第十三次会议审议通过的2024年度利润分配方案，每10股派发现金股利7元(含税)。上述利润分配议案业经股东大会审议批准。

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2025年1-7月		2024年度	
	收入	成本	收入	成本



项 目	2025 年 1-7 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	484,485,711.56	324,574,990.95	944,384,611.33	642,226,526.92
其他业务收入			14,159.28	
合 计	484,485,711.56	324,574,990.95	944,398,770.61	642,226,526.92
其中：与客户之间的合同产生的收入	484,485,711.56	324,574,990.95	944,398,770.61	642,226,526.92

(续上表)

项 目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务收入	912,605,326.83	740,439,619.97
其他业务收入	24,336.29	
合 计	912,629,663.12	740,439,619.97
其中：与客户之间的合同产生的收入	912,629,663.12	740,439,619.97

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2025 年 1-7 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
广州万力轮胎发展有限公司	31,427,259.47	6.49
广东盈叶科技有限公司	29,929,716.37	6.18
OIA GLOBAL LOGISTICS-SCM , INC.	25,354,630.53	5.23
万载县辉明化工有限公司	15,656,530.97	3.23
青岛双星化工材料采购有限公司	15,181,865.63	3.13
小 计	117,550,002.97	24.26

2) 2024 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
广东盈叶科技有限公司	56,303,041.75	5.96
OIA GLOBAL LOGISTICS-SCM , INC.	40,599,410.89	4.30
万力轮胎股份有限公司	33,338,128.14	3.53
万载县辉明化工有限公司	31,547,720.35	3.34



客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
青岛双星化工材料采购有限公司	25,672,906.58	2.72
小 计	187,461,207.71	19.85

3) 2023 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
广东盈叶科技有限公司	50,772,217.71	5.56
OIA GLOBAL LOGISTICS-SCM , INC.	34,914,089.58	3.83
万力轮胎股份有限公司	34,593,092.03	3.79
万载县辉明化工有限公司	34,235,380.52	3.75
三明阿福硅材料有限公司	29,901,770.09	3.28
小 计	184,416,549.93	20.21

(3) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2025 年 1-7 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
二氧化硅	467,890,073.86	308,646,467.01	886,432,601.77	593,519,423.31
硅酸钠	16,595,637.70	15,928,523.94	57,952,009.56	48,707,103.61
其他业务收入			14,159.28	
小 计	484,485,711.56	324,574,990.95	944,398,770.61	642,226,526.92

(续上表)

项 目	2023 年度	
	收入	成本
二氧化硅	810,418,952.63	640,730,148.24
硅酸钠	102,186,374.20	99,709,471.73
其他业务收入	24,336.29	
小 计	912,629,663.12	740,439,619.97

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2025 年 1-7 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	359,953,966.40	256,907,503.59	742,335,876.75	526,294,902.06



项 目	2025 年 1-7 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
外销	124,531,745.16	67,667,487.36	202,062,893.86	115,931,624.86
小 计	484,485,711.56	324,574,990.95	944,398,770.61	642,226,526.92

(续上表)

项 目	2023 年度	
	收入	成本
内销	733,831,190.68	627,093,102.64
外销	178,798,472.44	113,346,517.33
小 计	912,629,663.12	740,439,619.97

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
在某一时点确认收入	484,485,711.56	944,398,770.61	912,629,663.12
小 计	484,485,711.56	944,398,770.61	912,629,663.12

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
营业收入	5,722,820.78	4,058,584.47	6,179,272.30
小 计	5,722,820.78	4,058,584.47	6,179,272.30

## 2. 税金及附加

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	1,551,602.64	2,726,862.26	1,536,199.42
教育费附加及地方教育附加	1,108,287.62	1,947,758.74	1,097,285.29
房产税	995,097.73	1,802,094.02	1,762,285.68
城镇土地使用税	918,180.00	1,573,125.75	1,526,679.36
印花税	208,964.90	440,856.30	452,182.95
环境保护税	266,367.31	393,090.40	129,440.96
水利建设基金		10,000.00	20,080.62
合 计	5,048,500.20	8,893,787.47	6,524,154.28



### 3. 销售费用

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	4,645,949.31	7,733,688.22	7,779,246.60
业务招待费	1,328,313.63	2,777,616.17	3,387,310.70
差旅费	1,037,106.93	1,638,727.41	1,417,694.43
其他	145,767.41	71,529.73	71,532.58
合 计	7,157,137.28	12,221,561.53	12,655,784.31

### 4. 管理费用

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	12,120,852.48	22,903,341.47	16,781,633.90
折旧费	2,767,597.62	4,665,461.66	4,372,064.75
办公费	1,708,441.56	3,821,291.33	3,330,439.83
安环及咨询费	2,762,961.87	3,421,840.02	4,109,907.52
业务招待费	274,494.73	1,071,743.05	1,138,837.62
差旅费	88,984.66	335,360.90	191,462.92
其他	162,190.65	750,683.99	1,099,790.06
合 计	19,885,523.57	36,969,722.42	31,024,136.60

### 5. 研发费用

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
材料费用	8,540,695.44	16,444,739.33	16,087,409.72
职工薪酬	7,762,945.40	12,151,982.63	10,987,292.38
折旧费用	269,334.82	529,505.86	487,193.08
其他	1,320.75	43,555.67	10,380.31
合 计	16,574,296.41	29,169,783.49	27,572,275.49

### 6. 财务费用

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
-----	--------------	---------	---------



项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
利息支出	1,514,200.72	1,858,333.04	2,847.22
减：利息收入	8,045,384.79	6,831,260.37	6,575,787.41
汇兑损益	2,113,956.55	-3,769,836.18	-3,155,802.16
手续费及其他	60,199.58	217,162.10	108,979.55
合 计	-4,357,027.94	-8,525,601.41	-9,619,762.80

#### 7. 其他收益

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
增值税加计抵减	860,480.46	3,169,123.28	3,773,887.86
与收益相关的政府补助		400,094.49	2,876,683.00
代扣个人所得税手续费返还		177,488.46	179,363.08
合 计	860,480.46	3,746,706.23	6,829,933.94

#### 8. 投资收益

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
理财产品			936,463.29
合 计			936,463.29

#### 9. 信用减值损失

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
坏账损失	859,949.01	785,071.82	-2,365,340.30
合 计	859,949.01	785,071.82	-2,365,340.30

#### 10. 资产减值损失

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-2,519.21	-8,414.03	-65,730.25
固定资产减值损失		-3,430,983.25	
合 计	-2,519.21	-3,439,397.28	-65,730.25



11. 营业外收入

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
排污使用权转让收益			3,662,307.07
罚没收入		100,000.00	
其他		3,395.60	17,335.33
合 计		103,395.60	3,679,642.40

12. 营业外支出

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
非流动资产毁损报废损失		9,117,466.10	2,958.20
滞纳金		313,198.71	50,100.98
其他		82,568.81	
合 计		9,513,233.62	53,059.18

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	15,956,393.90	29,026,296.84	15,553,274.95
递延所得税费用	-902,086.39	-496,090.13	-2,268,308.73
合 计	15,054,307.51	28,530,206.71	13,284,966.22

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	117,320,201.35	215,125,532.94	112,995,365.17
按适用税率计算的所得税费用	17,598,030.20	32,268,829.94	16,949,304.77
调整以前期间所得税的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	96,168.50	792,588.85	271,568.90
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	-153,746.73	-155,744.56	199,933.87



项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
税法允许的加计扣除	-2,486,144.46	-4,375,467.52	-4,135,841.32
所得税费用	15,054,307.51	28,530,206.71	13,284,966.22

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
赎回银行理财			131,705,850.00
合 计			131,705,850.00

(2) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
购建在建工程	46,423,235.34	91,633,362.55	24,818,208.38
购建固定资产	434,582.89	4,509,394.00	8,672,934.43
购建无形资产		205,390.00	3,985,185.00
合 计	46,857,818.23	96,348,146.55	37,476,327.81

(3) 投资支付的现金

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
购买大额存单			200,000,000.00
合 计			200,000,000.00

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
利息收入	8,045,384.79	6,416,739.83	2,724,938.09
政府补助	114,799.09	400,094.49	2,876,683.00
代扣代缴个人所得税 手续返还		177,488.46	179,363.08
排污使用权转让收益			3,662,307.07
罚没收入		100,000.00	
经营性往来款	1,205,012.25	4,690,338.29	603,760.15



项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
合 计	9,365,196.13	11,784,661.07	10,047,051.39

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
付现费用	7,908,718.13	12,880,295.67	16,813,324.88
手续费	60,199.58	217,162.10	108,979.55
营业外支出		395,767.52	50,100.98
合 计	7,968,917.71	13,493,225.29	16,972,405.41

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
收回拆借款本金		115,000,000.00	56,742,866.09
收到拆借款利息		705,150.68	3,534,136.98
合 计		115,705,150.68	60,277,003.07

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
拆出拆借款		100,000,000.00	
合 计		100,000,000.00	

3. 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	102,265,893.84	186,595,326.23	99,710,398.95
加：资产减值准备	2,519.21	3,439,397.28	65,730.25
信用减值准备	-859,949.01	-785,071.82	2,365,340.30
固定资产折旧、使用权资产、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,654,387.45	44,099,366.42	46,907,976.57
无形资产摊销	603,038.80	1,032,792.33	963,407.25
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）		9,117,466.10	2,958.20



补充资料	2025年1-7月	2024年度	2023年度
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	3,628,157.27	-2,326,023.68	-7,003,804.26
投资损失（收益以“-”号填列）			-936,463.29
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-902,086.39	-496,090.13	-2,268,308.73
存货的减少（增加以“-”号填列）	-17,528,938.58	-448,026.83	33,732,363.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-23,934,325.31	-14,222,213.72	-59,078,836.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-16,138,568.73	12,858,043.36	-44,850,913.58
其他			
经营活动产生的现金流量净额	72,790,128.55	238,864,965.54	69,609,848.60
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
新增使用权资产			
(3) 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	472,965,773.93	378,508,443.97	167,885,718.19
减：现金的期初余额	378,508,443.97	167,885,718.19	157,391,802.16
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	94,457,329.96	210,622,725.78	10,493,916.03

#### 4. 现金和现金等价物的构成

项 目	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
1) 现金	472,965,773.93	378,508,443.97	167,885,718.19
其中：库存现金	12,479.08	13,486.56	2,313.89
可随时用于支付的银行存款	472,953,294.85	378,494,957.41	167,883,404.30
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			



项 目	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
3) 期末现金及现金等价物余额	472,965,773.93	378,508,443.97	167,885,718.19
其中：公司使用受限制的现金及现金等价物			

5. 筹资活动相关负债变动情况

(1) 2025年1-7月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	19,865,465.69	59,650,000.00	377,172.15	20,206,936.66		59,685,701.18
长期借款 (含一年 内到期的 长期借款)	72,371,530.56	36,697,100.00	1,616,164.32	5,501,187.15		105,183,607.73
应付股利			31,515,615.60			31,515,615.60
小 计	92,236,996.25	96,347,100.00	33,508,952.07	25,708,123.81		196,384,924.51

(2) 2024年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,001,875.00	29,750,000.00	741,102.36	15,627,511.67		19,865,465.69
长期借款(含 一年内到期的 长期借款)	7,000,972.22	67,299,000.00	1,147,403.46	3,075,845.12		72,371,530.56
应付股利			29,714,723.28	29,714,723.28		
小 计	12,002,847.22	97,049,000.00	31,603,229.10	48,418,080.07		92,236,996.25

(3) 2023年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		5,000,000.00	1,875.00			5,001,875.00
长期借款(含一 年内到期的长期 借款)		7,000,000.00	972.22			7,000,972.22
应付股利			29,714,723.28	29,714,723.28		
小 计		12,000,000.00	29,717,570.50	29,714,723.28		12,002,847.22



6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
背书转让的商业汇票金额	204,318,876.59	368,601,890.68	404,995,621.86
其中：支付货款	166,783,275.74	316,436,769.04	390,616,142.75
支付固定资产等长期 资产购置款	37,535,600.85	52,165,121.64	14,379,479.11

(四) 外币货币性项目

1. 2025 年 7 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			411,984,883.44
其中：美元	57,625,099.09	7.1494	411,984,883.43
港币	0.01	0.9108	0.01
应收账款			23,309,443.98
其中：美元	3,260,335.69	7.1494	23,309,443.98
应付账款			1,013,527.54
其中：美元	141,764.00	7.1494	1,013,527.54

2. 2024 年 12 月 31 日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			285,192,214.96
其中：美元	39,673,948.24	7.1884	285,192,209.53
欧元	0.72	7.5257	5.42
港币	0.01	0.9260	0.01
应收账款			18,722,821.31
其中：美元	2,604,588.13	7.1884	18,722,821.31

3. 2023 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			69,797,836.88
其中：美元	9,854,693.39	7.0827	69,797,836.87



项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
港币	0.01	0.9062	0.01
应收账款			24,339,972.23
其中：美元	3,436,538.64	7.0827	24,339,972.23
应付账款			587,679.95
其中：美元	82,974.00	7.0827	587,679.95

## 六、研发支出

项 目	2025年1-7月	2024年度	2023年度
职工薪酬	8,540,695.44	16,444,739.33	10,987,292.38
材料费用	7,762,945.40	12,151,982.63	16,087,409.72
折旧费用	269,334.82	529,505.86	487,193.08
其他	1,320.75	43,555.67	10,380.31
合 计	16,574,296.41	29,169,783.49	27,572,275.49
其中：费用化研发支出	16,574,296.41	29,169,783.49	27,572,275.49

## 七、政府补助

### (一) 新增的政府补助情况

项 目	新增补助金额		
	2025年1-7月	2024年度	2023年度
与收益相关的政府补助		400,094.49	2,876,683.00
其中：计入其他收益		400,094.49	2,876,683.00
财政贴息	114,799.09		
其中：冲减在建工程	114,799.09		
合 计	114,799.09	400,094.49	2,876,683.00

### (二) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2025年1-7月	2024年度	2023年度
计入其他收益的政府补助金额		400,094.49	2,876,683.00
财政贴息对利润总额的影响金额			
合 计		400,094.49	2,876,683.00



## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

##### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

- 1) 债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 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。

## 2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)6之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2025年7月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的45.95%（2024年12月31日：45.43%；2023年12月31日：42.32%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

## 金融负债按剩余到期日分类

项 目	2025. 7. 31
-----	-------------



	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	59,685,701.18	60,760,631.88	60,760,631.88		
应付账款	109,551,333.55	109,551,333.55	109,551,333.55		
其他应付款	34,533,420.19	34,533,420.19	34,533,420.19		
长期借款(含一年内到期)	105,106,100.00	109,745,885.69	7,640,436.32	90,536,326.01	11,569,123.36
其他流动负债	66,127,569.01	66,127,569.01	66,127,569.01		
小计	375,004,123.93	380,718,840.32	278,613,390.95	90,536,326.01	11,569,123.36

(续上表)

项目	2024.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	19,865,465.69	19,958,139.72	19,958,139.72		
应付账款	71,436,935.36	71,436,935.36	71,436,935.36		
其他应付款	4,511,615.23	4,511,615.23	4,511,615.23		
长期借款(含一年内到期)	72,309,000.00	76,146,052.29	6,280,274.11	69,865,778.18	
其他流动负债	76,342,031.13	76,342,031.13	76,342,031.13		
小计	244,465,047.41	248,394,773.73	178,528,995.55	69,865,778.18	

(续上表)

项目	2023.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	5,001,875.00	5,136,500.00	5,136,500.00		
应付账款	35,409,256.50	35,409,256.50	35,409,256.50		
其他应付款	4,009,223.69	4,009,223.69	4,009,223.69		
长期借款(含一年内到期)	7,000,972.22	7,479,354.16	717,888.89	735,631.94	6,025,833.33
其他流动负债	86,035,050.93	86,035,050.93	86,035,050.93		
小计	137,456,378.34	138,069,385.28	131,307,920.01	735,631.94	6,025,833.33

### (三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。



固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

## 2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)之说明。

### (四) 金融资产转移

#### 1. 2025年1-7月

##### (1) 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	53,983,032.87	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	66,127,569.01	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
小计		120,110,601.88		

##### (2) 因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	53,983,032.87	
小计		53,983,032.87	

##### (3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	66,127,569.01	66,127,569.01
小计		66,127,569.01	66,127,569.01

#### 2. 2024年度

##### (1) 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
------	-----------	-----------	--------	-------------



转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	62,255,734.39	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	76,342,031.13	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
小计		138,597,765.52		

(2) 因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	62,255,734.39	
小计		62,255,734.39	

(3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	76,342,031.13	76,342,031.13
小计		76,342,031.13	76,342,031.13

3. 2023 年度

(1) 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	74,257,709.28	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	86,035,050.93	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
小计		160,292,760.21		

(2) 因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	74,257,709.28	
小计		74,257,709.28	

(3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	86,035,050.93	86,035,050.93



项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产 金额	继续涉入形成的负债 金额
小 计		86,035,050.93	86,035,050.93

## 九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2025年7月31日

项 目	公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			23,569,189.65	23,569,189.65
持续以公允价值计量的资产总额			23,569,189.65	23,569,189.65

2. 2024年12月31日

项 目	公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			22,741,695.27	22,741,695.27
持续以公允价值计量的资产总额			22,741,695.27	22,741,695.27

3. 2023年12月31日

项 目	公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			40,655,296.71	40,655,296.71
持续以公允价值计量的资产总额			40,655,296.71	40,655,296.71

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次公允价值计量的应收款项融资系本公司持有的银行承兑汇票，本公司以账面价值作为公允价值。

## 十、关联方及关联交易



(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

本公司最终控制方是唐建强、周顺忠、张光辉、唐任志、彭令军、凌后英、黄鹏飞和唐大勇，合计持股比例 38.41%，上述八人于 2020 年 9 月 3 日一起签署了《一致行动协议》，协议约定在公司重大经营、管理决策等事项上八人自愿保持统一行动，唐建强、周顺忠、张光辉、唐任志、彭令军、凌后英、黄鹏飞和唐大勇等八人能够对公司的经营管理和决策施予重大影响，实际控制公司的发展方向，为公司的共同实际控制人。

2. 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
株洲市顺兴加油站（普通合伙）	共同控制人之一唐任志控制的公司
株洲长兴建筑工程有限责任公司	监事唐湘平挂靠企业
石峰区鑫翔货运服务部	股东张质强之子控制的个体工商户
株洲兴隆建筑工程有限公司	少数股东合作企业，曾为公司及公司部分董监高作为少数股东持股的公司
株洲兴隆顺享达运输有限责任公司	共同控制人之一唐建强配偶之胞弟控制的企业
株洲兴隆时代园林绿化有限公司	共同控制人之一唐建强之儿媳之父王正虎持股 50% 的企业

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
株洲市顺兴加油站（普通合伙）	采购柴油	204,260.00	73,199.12	617,473.72
株洲长兴建筑工程有限责任公司	采购运输服务		442,000.00	561,820.00
石峰区鑫翔货运服务部	采购运输服务	166,740.39	453,794.08	356,360.68
株洲兴隆建筑工程有限公司	采购工程服务	33,331,464.03	60,099,240.71	3,841,836.21
株洲兴隆顺享达运输有限责任公司	采购运输服务	954,094.45	1,794,610.45	1,338,626.00
株洲兴隆时代园林绿化有限公司	采购工程服务		31,000.00	
小 计		34,656,558.87	62,893,844.36	6,716,116.61



## 2. 关键管理人员报酬

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
关键管理人员报酬	2,171,364.84	3,719,348.00	3,271,154.80

### (三) 关联方应收应付款项

#### 应付关联方款项

项目名称	关联方	2025. 7. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
应付账款				
	株洲市顺兴加油站（普通合伙）		122,269.65	415,417.14
	石峰区鑫翔货运服务部	29,534.82	44,863.67	101,519.70
	株洲兴隆顺享达运输有限责任公司	130,687.45	122,269.65	218,440.55
	株洲兴隆建筑工程有限公司	17,611,687.98	20,008,884.93	2,790,521.19
小 计		17,771,910.25	20,298,287.90	3,525,898.58
其他应付款				
	株洲长兴建筑工程有限责任公司			556,237.62
小 计				556,237.62

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2025 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2025 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

分部信息



本公司主要业务为沉淀法二氧化硅的生产、销售。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

#### 十四、其他补充资料

##### (一) 净资产收益率及每股收益

###### 1. 明细情况

###### (1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2025年1-7月	2024年度	2023年度
归属于公司普通股股东的净利润	9.04	18.50	11.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.04	19.20	10.12

###### (2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2025年1-7月	2024年度	2023年度	2025年1-7月	2024年度	2023年度
归属于公司普通股股东的净利润	2.27	4.14	2.21	2.27	4.14	2.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.27	4.30	2.00	2.27	4.30	2.00

###### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	2025年1-7月	2024年度	2023年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	102,265,893.84	186,595,326.23	99,710,398.95
非经常性损益	B		-7,058,903.92	9,596,992.01
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	102,265,893.84	193,654,230.15	90,113,406.94
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,084,607,462.36	927,726,859.41	857,731,183.74
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E			
新增净资产次月起至报告	F			



项 目	序号	2025年1-7月	2024年度	2023年度
期期末的累计月数				
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	31,515,615.60	29,714,723.28	29,714,723.28
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	1	5	7
报告期月份数	K	7	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A/2+E \times F}{K-G \times H/K}$	1,131,238,178.48	1,008,643,387.83	890,252,794.64
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	9.04%	18.50%	11.20%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	9.04%	19.20%	10.12%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2025年1-7月	2024年度	2023年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	102,265,893.84	186,595,326.23	99,710,398.95
非经常性损益	B		-7,058,903.92	9,596,992.01
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	102,265,893.84	193,654,230.15	90,113,406.94
期初股份总数	D	45,022,308.00	45,022,308.00	45,022,308.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E			
发行新股或债转股等增加股份数	F			
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G			
因回购等减少股份数	H			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I			
报告期缩股数	J			
报告期月份数	K	7	12	12



项 目	序号	2025年1-7月	2024年度	2023年度
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	45,022,308.00	45,022,308.00	45,022,308.00
基本每股收益	$M=A/L$	2.27	4.14	2.21
扣除非经常性损益基本每股收益	$N=C/L$	2.27	4.30	2.00

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况原因说明

1. 2025年1-7月比2024年度

资产负债表项目	2025.7.31	2024.12.31	变动幅度	变动原因说明
存货	70,320,612.19	54,578,348.68	28.84%	主要系硅酸钠期末库存增长1,766万元,为后期扩产备货准备
一年内到期的非流动资产	200,000,000.00			期初其他非流动资产中的大额存单将于一年内到期
在建工程	262,782,019.13	150,961,416.35	74.07%	二氧化硅一车间提质改造项目投入增加影响
其他非流动资产	3,494,561.64	206,318,856.78	-98.31%	期初其他非流动资产中的大额存单将于一年内到期
短期借款	59,685,701.18	19,865,465.69	2倍	新增借款补充日常支付所需的流动资金
应付账款	109,551,333.55	71,436,935.36	53.35%	新增工程款未结算的影响
应付职工薪酬	19,262,749.36	28,052,090.69	-31.33%	主要系2025年7月末仅含7个月的年终奖,2024年末含全年年终奖计提未发放金额
长期借款	97,566,100.00	66,109,000.00	47.58%	新增借款补充固定资产改造所需长期资金

2. 2024年度比2023年度

资产负债表项目	2024.12.31	2023.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	378,508,443.97	167,885,718.19	1.25倍	2024年美元升值,公司美元储量增加
应收款项融资	22,741,695.27	40,655,296.71	-44.06%	本期收到的票据减少
预付款项	7,057,499.23	12,608,099.64	-44.02%	先款后货的供应商采购额比例下降



其他应收款	30,429.01	18,894,831.34	-99.84%	收回部分株洲经济开发区土地储备中心保证金400万元、收回株洲循环经济投资发展集团有限公司拆借款1,500万元
在建工程	150,961,416.35	6,513,909.46	22.17倍	二氧化硅一车间提质改造项目投入增加影响
短期借款	19,865,465.69	5,001,875.00	2.97倍	新增借款补充日常支付所需的流动资金
应付账款	71,436,935.36	35,409,256.50	1.02倍	新增工程款未结算的影响
应交税费	18,311,320.46	12,413,664.95	47.51%	应纳税所得额增加，导致所得税费用增加
一年内到期的非流动负债	6,262,530.56	700,972.22	7.93倍	一年内到期的长期借款增加
长期借款	66,109,000.00	6,300,000.00	9.49倍	本期新增借款补充日常支付所需及固定资产改造费用
利润表项目	2024年度	2023年度	变动幅度	变动原因说明
其他收益	3,746,706.23	6,829,933.94	-45.14%	与收益相关的政府补助减少
资产减值损失	-3,439,397.28	-65,730.25	51.33倍	2024年固定资产减值343万元
营业外支出	9,513,233.62	53,059.18	178.29倍	2024年非流动资产毁损报废损失911万元





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (3/3)

扫描二维码  
获取市场主体  
基础信息“国家企业信用信息公示系统”  
经营范围、许可、监  
管信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 钟建国

## 经营范围

许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：企业管理咨询；会议及展览服务；商务秘书服务；技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息安全系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(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)

出资额 壹亿玖仟零肆拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

登记机关

2024年12月19日



国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>  
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为株洲兴隆新材料股份有限公司新三板挂牌申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，未对本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号: 0019886

### 说明

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



发证机关:

2024 年 06 月 20 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 钟建国  
 主任会计师:  
 经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 33000001  
 批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号  
 批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月8日改制



仅为株洲兴隆新材料股份有限公司新三板挂牌申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具有执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。



证书编号: 430100020089  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2004 年 06 月 17 日  
 Date of Issuance: 2004 / 6 / 17



年度检验合格  
 Annual Renewal Registration



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



姓名: 郑生军  
 Full name: 郑生军  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1970-02-16  
 Date of birth: 1970-02-16  
 工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 43011119760216371X  
 Identity card No.: 43011119760216371X



仅为株洲兴隆新材料股份有限公司新三板挂牌申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明郑生军是中国注册会计师，未经郑生军本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为株洲兴隆新材料股份有限公司新三板挂牌申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明柳一夫是中国注册会计师, 未经柳一夫本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。