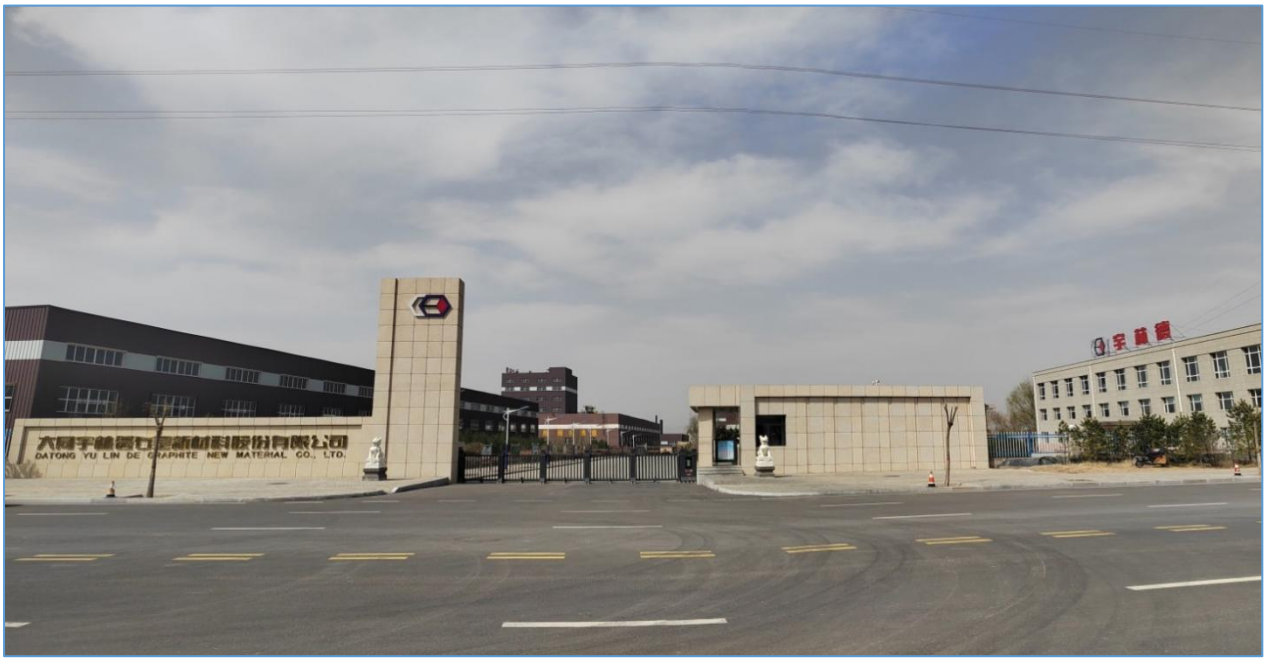
宇林德

NEEQ: 870170

大同宇林德石墨新材料股份有限公司

Datong YuLinDe Graphite New Material Co.,Ltd.



年度报告

2025

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人赤九林、主管会计工作负责人张惠兵及会计机构负责人（会计主管人员）王雨晴保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 20
第四节 股份变动、融资和利润分配 22
第五节 行业信息 27
第六节 公司治理 28
第七节 财务会计报告 34
附件 会计信息调整及差异情况 123

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	大同宇林德石墨新材料股份有限公司
有限公司	指	大同市宇林德炭材料科技有限公司
子公司、全资子公司	指	大同扬子新材料有限公司、大同通扬新材料有限公司
会计师事务所	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	北京市大安律师事务所
主办券商	指	山西证券股份有限公司
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
章程、公司章程	指	大同宇林德石墨新材料股份有限公司公司章程
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	大同宇林德石墨新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Datong YuLinDe Graphite New Material Co.,Ltd.		
	YLD		
法定代表人	赤九林	成立时间	2012 年 5 月 14 日
控股股东	控股股东为（赤九林）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赤九林、赤义德），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-非金属矿物制品业-石墨及其他非金属矿物制品制造-石墨及碳素制品制造		
主要产品与服务项目	石墨电极及锂电池负极材料研发、设计、生产及销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	宇林德	证券代码	870170
挂牌时间	2016 年 12 月 20 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	102,526,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山西省太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵志超	联系地址	山西省大同市新荣区花园屯乡花园屯村北
电话	03523156399	电子邮箱	yldcwzcb@163.com
传真	03523156399		
公司办公地址	山西省大同市新荣区花园屯乡花园屯村北	邮政编码	037002
公司网址	www.sxyld.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91140200595332388Y		
注册地址	山西省大同市新荣区花园屯乡花园屯村北		
注册资本（元）	102,526,000.00	注册情况报告期内是否变更	是

2024 年 8 月 29 日，公司召开 2024 年第三次临时股东会审议通过了《大同宇林德石墨新材料股份有

限公司股票定向发行说明书》，于 2024 年 9 月 27 日全国中小企业股份转让系统有限责任公司向公司出具了《关于同意大同宇林德石墨新材料股份有限公司股票定向发行的函》（股转函 [2024]2780 号），公司 2024 年定向发行股票 4,560,000 股，募集资金总额 11,400,000.00 元，2025 年 01 月 08 日，北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）针对定增出具了验资报告（中名国成验字[2025]0003 号），于 2025 年 01 月 22 日起定向发行新增股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

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

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

2025 年，公司实现营业收入 12,943.53 万元同比下降了 10.30%，营业成本 13,947.70 万元，同比上升了 2.63%，净利润-3,990.86 万元，比上年同期增加 99.83%，经营活动产生的现金流量 659.31 万元，比去年同期上升了 137.05%。总资产 42,154.55 万元，比年初减少了 7.9%。净资产 17,491.60 万元，比年初减少了 14.15%。

(二)　行业情况

根据行业数据，2025 年全球石墨电极市场规模约为 62.3 亿美元。中国作为主要生产国，全年石墨电极产量预计为 96 万吨,但据市场机构统计,1-11 月实际产量约为 68.92 万吨,较上年同期下降 12.72%,反映出在市场压力下行业整体开工率有所调整。从需求端看，呈现显著分化：短期需求疲软与长期增长逻辑并存。短期内，下游钢铁行业特别是建筑钢材市场需求不振，导致电炉钢企业利润空间收窄，对石墨电极的采购维持刚需、态度谨慎。然而，在“双碳”目标驱动下，以电弧炉为核心的短流程炼钢作为钢铁行业节能降碳的关键路径，其发展具有明确的政策确定性。国家《钢铁行业节能降碳专项行动计划》明确提出，到 2025 年底电炉钢产量占粗钢总产量比例力争提升至 15%。这一政策目标为石墨电极行业勾勒出清晰的长期需求扩容蓝图，高端、高性能石墨电极的需求增长更具韧性。

2025 年，石墨电极市场价格整体呈现“先涨-后跌-再涨”的波动走势，全年市场均价同比上涨约 4.31%。价格波动的核心驱动力并非来自需求侧强劲拉动，而是上游主要原材料价格的剧烈震荡。年内，石油焦、针状焦等原料价格经历急涨急跌，对石墨电极生产成本构成直接且显著的冲击。特别是上半年，

原料价格快速上涨曾一度将石墨电极企业推入“成本倒挂”的普遍亏损境地。尽管企业通过提价向下游传导部分压力，但在下游接受度有限的情况下，行业整体利润空间受到严重挤压，多数企业面临微利甚至亏损经营的挑战。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2025 年 11 月公司获得第七批“国家级专精特新小巨人”认定，有效期三年。 2023 年 11 月 6 日，山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局共同认定公司为高新技术企业，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	129,435,286.08	144,297,635.12	-10.30%
毛利率%	-7.76%	5.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-39,908,600.55	-19,971,627.56	-99.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-40,111,021.69	-23,727,072.19	-69.05%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-38.92%	-9.34%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-40.73%	-11.10%	-
基本每股收益	-0.39	-0.20	-
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	421,545,545.57	457,713,031.74	-7.90%
负债总计	246,629,527.08	253,963,441.16	-2.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	174,916,018.49	203,749,590.58	-14.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.71	2.08	-17.79%
资产负债率%（母公司）	42.84%	42.91%	-
资产负债率%（合并）	58.51%	55.49%	-
流动比率	0.97	1.03	-
利息保障倍数	-3.67	-1.14	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**

经营活动产生的现金流量净额	6,593,110.23	-17,796,588.06	137.05%
应收账款周转率	7.05	7.93	-
存货周转率	0.75	0.77	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-7.90%	-7.16%	-
营业收入增长率%	-10.30%	-1.44%	-
净利润增长率%	-99.83%	-347.68%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,420,282.28	0.57%	3,221,211.61	0.70%	-24.86%
应收票据	11,000,883.48	2.61%	14,177,704.29	3.10%	-22.41%
应收账款	18,603,876.37	4.41%	19,111,039.66	4.18%	-2.65%
预付款项	4,216,563.64	1.00%	3,252,662.69	0.71%	29.63%
其他应收款	1,252,302.97	0.30%	1,474,636.08	0.32%	-15.08%
存货	183,355,287.73	43.50%	199,024,914.00	43.48%	-7.87%
固定资产	172,830,958.24	41.00%	187,702,991.71	41.01%	-7.92%
在建工程	0	0.00%	1,750,886.80	0.38%	-100.00%
其他非流动资产	0	0.00%	50,000.00	0.01%	-100.00%
短期借款	151,856,294.72	36.02%	154,405,347.22	33.73%	-1.65%
合同负债	2,559,039.78	0.61%	1,916,792.28	0.42%	33.51%
应付职工薪酬	3,335,015.88	0.79%	1,532,773.65	0.33%	117.58%
应交税费	745,616.80	0.18%	152,624.36	0.03%	388.53%
其他应付款	2,125,742.88	0.50%	585,872.26	0.13%	262.83%
长期应付款	0	0.00%	2,172,182.00	0.47%	-100.00%
资本公积	10,184,775.59	2.42%	3,669,747.13	0.80%	177.53%
未分配利润	41,577,843.99	9.86%	81,486,444.54	17.8%	-48.98%

项目重大变动原因

1、 在建工程本期期末金额 0 元与上年期末相较减少了 100%原因为：报告期公司在建工程完工达到预定使用状态结转到固定资产，故在建工程本期期末金额较上年期末金额减少了。

2、 其他非流动资产本期期末金额 0 元与上年期末相较减少了 100%原因为：报告期公司工程方结算了工程款，故其他非流动资产本期期末金额较上年期末金额减少了。

3、 合同负债本期期末金额 2,559,039.78 元与上年期末金额相较增加了 33.51%原因为：报告期客户与公

签订部分合同，引起合同负债本期期末金额较上年期末金额增加了。

4、 应付职工薪酬本期期末金额 3,335,015.88 元与上年期末金额相较增加了 117.58%原因为：报告期一方面，公司人员增加，按权责发生制于期末计提的金额相应增加；另一方面，该薪酬款项的实际发放日临近资产负债表日后，导致期末应付款项集中增加，此余额预计将在下一支付周期内结算完毕，故引起应付职工薪酬本期期末金额较上年期末金额增加了。

5、 应交税费本期期末金额 745,616.80 元与上年期末金额相较增加了 388.53%原因为：报告期公司应交增值税及附加税较上期增加，引起应交税费本期期末金额较上年期末金额增加了。

6、 其他应付款本期期末金额 2,125,742.88 元与上期期末金额相较增加了 262.83%原因为：报告期公司因临时资金需要暂借款项，故其他应付款本期期末金额较上期期末金额增加了。

7、 长期应付款期末金额 0 元与上年期末相较减少了 100%原因为：报告期融资租赁付款额支付完毕，故长期应付款本期期末金额较上年期末金额减少了。

8、 资本公积 10,184,775.59 元与上年期末金额相较增加了 177.53%原因为：报告期公司进行定向发行，引起资本公积本期期末金额较上年期末金额增加了。

9、 未分配利润期末金额 41,577,843.99 元与上年期末相较减少了 48.98%原因为：报告期公司亏损大幅增加，导致未分配利润本期期末金额较上年期末金额减少了。

（二） 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	129,435,286.08	-	144,297,635.12	-	-10.30%
营业成本	139,476,986.07	107.76%	135,902,243.88	95.96%	2.63%
毛利率%	-7.76%	-	5.82%	-	-
税金及附加	893,056.59	0.69%	1,873,541.88	0.61%	-52.33%
销售费用	1,735,295.80	1.34%	666,509.30	0.42%	160.36%
其他收益	2,966,217.80	2.29%	4,568,197.26	1.56%	-35.07%
信用减值损失	-469,851.70	0.36%	-318,306.75	0.2%	-47.61%
资产减值损失	-1,703,704.45	1.32%	-674,289.74	0.41%	152.67%
营业利润	-39,956,698.57	-30.87%	-19,970,489.92	8.07%	-100.08%
营业外收入	73,088.92	0.06%	16,576.71	0.01%	340.91%
利润总额	-40,082,277.43	30.97%	-20,120,517.03	8.16%	-99.21%
净利润	-39,908,600.55	30.83%	-19,971,627.56	8.06%	-99.83%

项目重大变动原因

1、 税金及附加本期金额 893,056.59 元与上年同期金额相较减少了 52.33%原因为：报告期公司经营所在地税务机关核准了本公司的房土两税减免申请，导致相关税费支出同比大幅减少。

2、 销售费用本期金额 1,735,295.80 元与上年同期金额相较增加了 160.36%原因为：报告期公司为拓展市场、促进销售，支付给外部渠道或服务商的销售佣金与服务费用同比大幅增加所致。

3、 其他收益本期金额 2,966,217.80 元与上年同期金额相较减少了 35.07%原因为：报告期公司获的政府补助减少，导致其他收益较上年同期减少了。

4、 信用减值损失本期金额-469,851.70 元与上年同期金额相较增加了 47.61%原因为：报告期公司对应收账款账期计提了信用减值损失，故信用减值损失较本期金额较上年同期金额增加。

5、 资产减值损失本期金额 1,703,704.45 元与上年同期金额相较增加了 152.67%原因为：报告期公司根据市场情况计提了存货跌价准备，引起资产减值损失本期金额相较上年同期金额减少。

6、 营业利润本期金额-39,956,698.57 元与上年同期金额相较下降了 100.08%原因为：主要系石墨电极行业周期下行所致：下游钢铁行业需求收缩，而上游原材料价格持续高位震荡，导致产品成本与售价倒挂，公司盈利空间受到严重挤压，营业利润同比下降。

7、 营业外收入本期金额 73,088.92 元与上年同期金额相较增加了 340.91%原因为：本公司本期收回了早期向大同农村商业银行支付的一笔项目评估费退款所致，该事项属于与公司日常经营无直接关系的非经常性利得。

8、 利润总额及净利润较上年同期下降原因同营业利润一致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	129,087,039.63	143,867,653.42	-10.27%
其他业务收入	348,246.45	429,981.70	-19.01%
主营业务成本	139,188,237.73	135,596,291.46	-2.65%
其他业务成本	288,748.34	305,952.42	-5.62%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
石墨电极	74,946,072.36	83,273,526.51	-11.11%	-13.98%	1.45%	-16.89%

针状焦、煅烧石油焦、石墨材料等	46,837,236.82	48,026,682.33%	-2.54%	7.18%	11.15%	-3.66%
石墨设备及部件	0	0	0%	-100.00%	-100.00%	-
加工费及其他	7,303,730.45	7,888,028.89	-8.00%	-11.09%	8.16%	-19.22%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、石墨电极业务，本期实现收入 74,946,072.36 元，同比下降 13.98%，毛利率为-11.11%，同比大幅下降 16.89%。主要原因是：受下游钢铁行业需求收缩影响，石墨电极销售价格持续承压；同时，上游主要原材料价格维持高位，导致成本居高不下，“高成本、低售价”的局面严重挤压了该产品的盈利空间，是公司整体营业利润下滑的核心因素。

2. 针状焦、煅烧石油焦、石墨材料等其他业务，本期实现收入 46,837,236.82 元，同比增长 7.18%，毛利率为-2.54%，同比下降 3.66%。主要原因是：该业务线受市场周期性波动影响相对较大，收入实现稳健增长，尽管公司已签订长期订单，但任受到一定影响。

3. 石墨设备及部件业务，本期收入与成本均为 0。主要原因是：公司基于市场与战略考量，在本报告期内已暂停或未开展此类产品的销售业务，导致相关收入与成本较上年同期均减少 100%。

4. 加工费及其他业务，本期实现收入 7,303,730.45 元，同比下降 11.09%，毛利率为-8.00%，同比下降 19.22%。主要原因是：虽然加工服务收入规模有所收缩，但由于代加工无法形成系统规模化生产导致固定成本增加，引起营业成本同比上升 8.16%，致使该部分业务出现亏损，对毛利造成了拖累。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	通化钢铁股份有限公司	11,040,049.76	7.93%	否
2	江苏德龙镍业有限公司	9,762,940.64	7.01%	否
3	溧阳宝润钢铁有限公司	6,619,866.40	4.76%	否
4	ACERIAS PAZ DEL RIO S.A.	3,371,264.12	2.42%	否
5	淄博海涵国际贸易有限公司	3,203,428.00	2.30%	否
合计		33,997,548.92	24.42%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关

				系
1	日本三菱商事株式会社	8,700,274.11	6.46%	否
2	大同研一新材料有限公司	6,752,891.00	5.02%	否
3	乌兰察布市旭峰炭素科技有限公司	6,254,496.10	4.65%	否
4	内蒙古立成新材料科技有限公司	4,680,125.35	3.48%	否
5	兴和县兴旺碳素有限责任公司	4,204,266.40	3.12%	否
合计		30,592,052.96	22.73%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,593,110.23	-17,796,588.06	137.05%
投资活动产生的现金流量净额	-1,476,095.36	-7,010,514.17	78.94%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,868,612.81	26,669,387.19	-122.01%

现金流量分析

1、 经营活动产生的现金流量净额本期金额为 659.31 万元，较上期金额减少 137.05%，主要原因为公司在行业下行周期中采取的强有力营运资金管控措施：在现金回收方面，公司加大销售回款考核与催收力度，并优化客户信用管理，使得销售商品、提供劳务收到的现金同比实现增长。同时，积极清理各类往来款项，其他经营现金流入同步增加。在现金支付方面，公司在保障核心生产稳定的前提下，审慎安排采购付款节奏；同时，充分利用国家及地方的税费支持政策，有效减轻了当期税费现金支出。

2、 投资活动产生的现金流量净额本期金额为-147.61 万元，较上年同期大幅减少。这主要源于公司根据市场形势变化，主动调整了投资策略，显著放缓了资本性支出节奏，对非紧迫、非战略性的固定资产购建项目进行了延期或削减。

3、 筹资活动产生的现金流量净额本期金额为 -586.86 万元。公司调整融资策略，致力于降低财务杠杆、优化资本结构。在成功引入少数股东权益资金的同时，严格控制新增债务规模，并将经营活动创造的部分现金盈余用于偿还到期债务本息。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
大同扬子新材料有限公司	控股子公司	石墨制品和新型碳素材料制造加工及销售	30,000,000	28,699,819.46	18,233,200.82	2,883,803.09	-1,488,382.95
大同通扬新材料有限公司	控股子公司	石墨及炭素新材料的研制、科技研发、技术推广、生产加工、批发零售	85,000,000	131,510,525.53	46,938,065.22	38,321,353.58	-13,154,433.35

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	7,540,873.09	7,866,470.79
研发支出占营业收入的比例%	5.83%	5.45%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	22	23
研发人员合计	23	24
研发人员占员工总量的比例%	18.40%	17.65%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	168	160
公司拥有的发明专利数量	19	16

(四) 研发项目情况

公司紧跟行业技术发展方向，以市场需求和自身发展为导向开展技术创新活动，持续加大技术研发投入，重视专业技术领域扩展，承担省级研发平台和项目的建设与实施为强化公司的核心竞争力和持续盈利能力，公司不断加大研发投入，本年度公司的研发投入总额为 754.09 万元，较上年同期下降为 4.14%。研发投入占营业收入的比例为 5.83%。

公司一直将技术的研发与创新作为企业发展的重中之重，通过长期的引进与培养，建立了一支高水

平的技术团队，建立了完善有效的技术研发创新组织体系。报告期公司持续保持对科技研发的投入，在设备改造、新产品研发等方面加大了力度，并在材料消耗控制方面取得了较好的成效，有利于公司产品市场竞争能力的进一步提升。根据发展规划，利用自身的技术优势，一方面对传统产品进行技术革新，一方面加大新产品的研究开发力度，以便更好适应市场的需求。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）收入确认

1．事项描述

如财务报表附注“三、25、收入”所述的会计政策及附注“五、29、营业收入和营业成本”所述。2025年度宇林德公司利润表营业收入 129,435,286.08 元，其中石墨制品收入 121,783,309.18 元，占营业收入的 94.09%，为利润表重要组成项目，由于收入的确认对公司的利润产生重大影响，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，使得收入存在虚增的风险。

2．审计应对

（1）我们了解、测试宇林德公司销售与收款循环相关的内部控制制度的设计和执行，复核宇林德公司制定的收入确认政策是否适当且一贯地运用；

（2）我们结合销售类型、产品类型对主营业务收入执行分析性复核程序，判断收入和毛利变动的合理性，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

（3）我们抽样检查与收入确认相关的支持性文件，其中国内销售收入相关的销售合同、销售发票、产品出库单、产品托运单、验收单及签收单等；国外收入相关的发票、出口报关单、产品物流单、提单等；检查收款记录，对期末应收账款及本期发生额进行函证；

（4）对于营业收入选取样本进行截止性测试，针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对发票、出库记录、签收单、报关单、提单等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）存货

1．事项描述

如财务报表附注“三、13、存货”所述的会计政策及附注“五、6、存货”所述。宇林德公司 2025 年期

末存货余额为202,174,212.97元，跌价准备18,818,925.24元，净值为183,355,287.73元，占资产总额的43.50%，账面价值较高，如果存货发生重大减值的情况，对宇林德公司财务报表可能产生重大影响，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵的固有风险。

2．审计应对

（1）我们了解、测试宇林德公司采购与付款循环、生产与仓储相关的内部控制制度的设计和执行有效性；

（2）了解宇林德公司存货核算相关会计政策本期是否存在变化，评价管理层选用的存货核算相关会计政策的适当性；

（3）对宇林德公司的存货实施监盘程序，检查存货的数量、状况及产品有效期等；

（4）获取宇林德公司存货的期末库龄清单、存货跌价准备计算表，检查是否按照宇林德公司相关会计政策执行，分析存货跌价准备是否合理；

（5）检查以前年度计提跌价存货本期的变化情况；

（6）查询本年度原料单价变动情况，特别是主要材料针状焦、煅后石油焦和沥青的价格走势，查询石墨电极价格的走势，判断宇林德公司存货受市场价格走势影响的程度，判断产生跌价的风险；

（7）执行存货减值测试，结合不同的存货类别，对管理层计算的存货可变净值所涉及的重要假设进行评价，例如对部分在2025年12月31日之后销售的存货进行抽样，将样本的实际售价与预计售价进行比较，评价至完工时发生的成本、销售费用以及相关税费等。

（8）通过存货计价测试、成本倒轧测试、成本计算单测试等程序，检查存货计价的准确性；

（9）对可能出现的截止性风险，我们实施了截止性测试程序。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司遵循以健康、环保、人本、进取的核心价值观，大力实践管理创新和科技创新，用高品质的产品和优质的服务回报社会，努力履行着作为优良企业应承担的社会责任和使命，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，以科技创新、环保节能来支持绿色制造和保护环境。

报告期内，公司积极参于地方扶贫计划，多次进行支农建设，安排当地困难村民就业，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济和产业政策波动风险	石墨资源属于国家战略型资源，其开发应用受到宏观经济和产业政策的影响较大。目前，国家已先后出台多项政策及配套措施鼓励石墨的开发和应用。然而，一旦宏观经济形势和产业政策发生变化，将削弱对整个石墨行业的扶持力度，从而对行业及公司业务产生不利影响。
公司治理的风险	股份公司设立后，虽制定了与日常生产经营管理相关的内部控制制度、“三会”议事规则、关联交易决策制度、对外担保管理制度、对外投资融资管理制度等规章制度，逐步建立健全了法人治理结构，相应的内部控制制度得以健全。但由于股份公司设立时间较短，各项内部控制制度的执行需要经过一定经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展，经营规模的扩大，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要或内部控制制度未有落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
实际控制人不当控制风险	公司实际控制人赤九林、赤义德系父子关系，二人合计持有公司34.70%的股份，其中赤九林是公司的法定代表人、董事长，赤义德任公司董事，二人对公司的生产经营有重大影响。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度管理体系，在组织和制度上对控股股东的行为进行了规范，以保护公司及中小股东的权益，但若实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行控制，可能对公司及公司其他股东的权益产生不利影响。
原材料价格波动风险	公司主要产品为超高功率石墨电极、高功率石墨电极等，原材料

	主要为针状焦、煅烧石油焦等。针状焦、煅烧石油焦作为公司主要原材料，其价格变动对产品的毛利率和净利润产生较大的影响。目前我国石墨新材料行业正处于成长期，同时受国外石墨新材料市场的影响，针状焦、煅烧石油焦等石墨材料价格有一定上涨的风险，公司未来的盈利空间存在压缩的风险。
产品研发、技术创新风险	随着公司不断发展壮大及行业竞争的日趋激烈，公司只有不断的推陈出新，加速新产品研发及加快产品升级换代，才能在激烈的市场经济竞争环境中立于不败之地。然而在产品研发中存在较高的不确定性风险，若公司在大量研发投入后未能形成预期的研发成果，可能对公司的技术优势和业务发展造成不利影响。
经营管理风险	受到诸多因素的影响，报告期内，公司生产规模、销售规模、员工数量等与经营相关的指标较小。在此情况下，公司借助于规范的流程和内控制度等管理手段能够对其日常业务经营进行有效地管理。随着石墨新材料应用的发展，以及其他领域相关技术研发地不断深入，未来期间公司经营规模短时间内可能会出现爆发式增长。届时公司生产规模、销售规模、员工数量等与经营相关的指标随之呈爆发式增加，这对公司管理层的经营管理方式、方法提出较高程度的挑战。若公司管理人员、组织架构、流程制度未能及时随业务规模作出有效调整，以满足业务发展的需求，则公司会面临一定程度的经营管理风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

√是 □否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(二)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(三)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	2,000,000.00	482,952.66
销售产品、商品，提供劳务	1,000,000.00	83,814.16
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

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

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016 年 5 月 20 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 5 月 20 日	-	挂牌	规范关联交易	《关于规范关联交易承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 5 月 20 日	-	挂牌	一致行动承诺	《一致行动承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 5 月 20 日	-	挂牌	资金占用承诺	《关于不占用或转移公司资金、资产及其他资源的承诺函》	正在履行中
其他股东	2016 年 5 月 20 日	-	挂牌	资金占用承诺	《关于不占用或转移公司资金、资产及其他资源的承诺函》	正在履行中
其他股东	2016 年 5 月 20 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016 年 5 月 20 日	-	挂牌	规范关联交易	《关于规范关联交易承诺函》	正在履行中
董监高	2024 年 8 月 18 日	2024 年 8 月 22 日	发行	股权登记日前不转让股份	《股权登记日前不转让股份的承诺》	已履行完毕
董监高	2024 年 8 月 18 日	2025 年 5 月 14 日	发行	募集资金使用承诺	募集资金使用承诺	已履行完毕
公司	2024 年 8 月 18 日	2025 年 5 月 14 日	发行	募集资金使用承诺	募集资金使用承诺	已履行完毕

公司	2024 年 8 月 18 日	2025 年 5 月 14 日	发行	资金占用承诺、违规对外担保	不存在违规对外担保、资金占用承诺	已履行完毕
董监高	2024 年 8 月 18 日	2025 年 5 月 14 日	发行	发行承诺	不存在违法违规、不属于失信对象	已履行完毕
董监高	2024 年 8 月 18 日	2025 年 5 月 14 日	发行	发行承诺	提供发行文件承诺	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	固定资产	抵押	37,901,117.21	8.99%	抵押借款
土地	无形资产	抵押	5,447,758.48	1.29%	抵押借款
总计	-	-	43,348,875.69	10.28%	-

资产权利受限事项对公司的影响

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

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	42,030,423	42.90%	4,560,000	46,590,423	45.44%
	其中：控股股东、实际控制人	5,950,911	6.07%	-10,243	5,940,668	5.79%
	董事、监事、高管	8,646,962	8.83%	-752,779	7,894,183	7.70%
	核心员工	0	0%		0	0%

有限售条件股份	有限售股份总数	55,935,577	57.10%		55,935,577	54.56%
	其中：控股股东、实际控制人	29,631,692	30.25%		29,631,692	28.90%
	董事、监事、高管	26,303,887	26.85%		26,303,887	25.66%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		97,966,000	-	4,560,000	102,526,000	-
普通股股东人数		111				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2024 年 8 月 29 日，公司召开 2024 年第三次临时股东会审议通过了《大同宇林德石墨新材料股份有限公司股票定向发行说明书》，于 2024 年 9 月 27 日全国中小企业股份转让系统有限责任公司向公司出具了《关于同意大同宇林德石墨新材料股份有限公司股票定向发行的函》(股转函 [2024]2780 号)，公司 2024 年定向发行股票 4,560,000 股，募集资金总额 11,400,000.00 元，2025 年 01 月 08 日，北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）针对定增出具了验资报告（中名国成验字[2025]0003 号），于 2025 年 01 月 22 日起定向发行新增股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	赤九林	26,953,960		26,953,960	26.29%	22,030,470	4,923,490	25,250,000	0
2	张惠兵	12,100,000	-752,779	11,347,221	11.07%	9,075,000	2,272,221	10,000,000	0
3	张志忠	12,100,000		12,100,000	11.80%	9,075,000	3,025,000	9,000,000	0

4	袁慧斌	10,750,849		10,750,849	10.49%	8,153,887	2,596,962	0	0
5	赤义德	8,628,641	-10,243	8,618,398	8.41%	7,601,220	1,017,178	7,900,000	0
6	张罡	7,287,500		7,287,500	7.11%		7,287,500	0	0
7	大同市欣美房地产开发有限公司	6,050,000		6,050,000	5.90%		6,050,000	0	0
8	任淑林	4,400,770		4,400,770	4.29%		4,400,770	0	0
9	田博	2,860,000	3,160,000	6,020,000	5.87%		6,020,000	0	0
10	秦浩斌	2,012,212	-1,754,730	257,482	0.25%		257,482	0	0
合计		93,143,932	642,248	93,786,180	91.48%	55,935,577	37,850,603	52,150,000	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司控股股东、实际控制人赤九林与赤义德系父子关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

赤九林，男，1962 年 1 月出生，中国籍，无境外永久居留权。1982 年 6 月至 1985 年 8 月，任大同县第二轻工业局企管员；1985 年 9 月至 1987 年 6 月，在山西经济管理干部读书；1987 年 7 月至 1993 年 12 月，任大同县建筑工程公司副总经理；1994 年 1 月至 2001 年 5 月，在大同市炭素厂分厂历任厂长、劳动服务公司经理；2001 年 6 月至 2003 年 6 月，大同新成炭素有限公司任总经理；2003 年 7 月至 2007 年 8 月，任内蒙古察右前旗海鑫炭素有限公司董事长；2007 年 9 月至 2012 年 10 月，任大同市新成特碳有限公司总经理；2012 年 11 月至 2014 年 1 月，在清华大学总裁班进修；2012 年 11 月至 2015 年 11 月，大同新成新材料股份有限公司历任董事、常务副总；2016 年 1 月至 2016 年 2 月，大同市宇林德炭材料科技有限公司任执行董事；2016 年 3 月 2019 年 2 月，大同宇林德石墨新材料股份有限公司任董事董事长、法定代表人；2019 年 3 月至今任大同宇林德石墨新材料股份有限公司董事会董事长、法定代表人。

报告期内公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为赤九林和赤义德先生。赤九林先生参阅“（一）控股股东情况”。

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

报告期内实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2024 年 8 月 13 日	2025 年 1 月 22 日	2.5	4,560,000	田博、大同市国兴建设有限责任公司	-	11,400,000	购买原材料

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金	变更用途情况	变更用途的募集资	变更用途是否履行

	露时间			用途		金金额	必要决策程序
1	2025 年 1 月 10 日	11,400,000	11,400,000	否	无	0	不适用

募集资金使用详细情况

公司本次共募集资金 1140 万元，其中现金认购 790 万元，债权认购 350 万元，实际使用募集资金总额 790 万元用于支付采购货款及转账手续费，2025 年 5 月 13 日，公司办理完成了募集资金专用账户的注销手续，该募集资金专用账户将不再使用。公司与主办券商山西证券股份有限公司、中国建设银行股份有限公司大同分行《募集资金专户三方监管协议》随之终止。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节　行业信息

是否自愿披露

□是 √否

第六节　公司治理

一、　董事、监事、高级管理人员情况

(一)　基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
赤九林	董事长	男	1962年1月	2025年3月12日	2028年3月12日	26,953,960		26,953,960	26.29%
张惠兵	董事、总经理	男	1967年8月	2025年3月12日	2028年3月12日	12,100,000	-752,779	11,347,221	11.07%
张志忠	董事	男	1963年8月	2025年3月12日	2028年3月12日	12,100,000		12,100,000	11.80%
赤义德	董事、副总经理	男	1991年1月	2025年3月12日	2028年3月12日	8,620,239	-10,243	8,618,398	8.41%
袁慧斌	董事	男	1965年8月	2025年3月12日	2028年3月12日	10,750,849		10,750,849	10.49%
赵振贵	监事会主席	男	1991年6月	2025年3月12日	2028年3月12日				
张发	监事	男	1983年2月	2025年3月12日	2028年3月12日				
程玉鹏	职工代表监事	男	1991年12月	2025年3月12日	2028年3月12日				
杨彬	副总经理	男	1992年9月	2025年3月12日	2028年3月12日				
王雨晴	财务负责人、副总经理	女	1994年3月	2025年3月12日	2028年3月12日				
赵志超	董事会	男	1993	2025年	2028年				

	秘书		年 11 月	3 月 12 日	3 月 12 日				
陶龙	监事会主席	男	1988 年 11 月	2022 年 3 月 8 日	2025 年 3 月 12 日				
符凯凯	监事	男	1994 年 11 月	2022 年 3 月 8 日	2025 年 3 月 12 日				
陈士林	副总经理	男	1962 年 11 月	2022 年 3 月 8 日	2025 年 3 月 12 日				
温志伟	副总经理	男	1978 年 2 月	2022 年 3 月 8 日	2025 年 3 月 12 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人赤九林与赤义德系父子关系。

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陶龙	监事会主席	离任	销售部部长	换届
符凯凯	监事	离任	品质部部长	换届
赵振贵	综合管理部部长	新任	监事会主席	换届
张发	机加工车间主任	新任	职工监事	换届
程玉鹏	销售部主管	新任	监事	换届
杨彬	职工监事	新任	副总经理	换届
陈士林	副总经理	离任	无	换届
温志伟	副总经理	离任	无	离任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

程玉鹏，男，中国国籍，无境外永久居留权。1991 年 12 月出生。本科学历。2013 年 6 月毕业于天津冶金职业技术学院，2017 年 7 月毕业于北京科技大学。2013 年 7 月至 2014 年 3 月，任上海恩捷新材料科技有限公司涂布车间主管。2014 年 4 月至今，任大同宇林德石墨新材料股份有限公司市场经营部主管。

赵振贵，男，1991 年 6 月出生，中国籍，无境外永久居留权。本科学历，初级职称。2008 年 7 月至 2011

年 12 月，任职于清华 IT 培训学校担任高级培训师；2012 年 1 月至 2016 年 1 月，任职于杭州用友软件有限责任公司担任软件工程师和大项目经理；2016 年 2 月至今任职于大同宇林德石墨新材料股份有限公司担任办公室主任。

张发，男，1983 年 2 月出生，中国籍，无境外永久居留权。专学历。2000 年 2 月至 2014 年 9 月，任职于山西晋能集团大同能源发展有限公司炭素分公司机加工车间班组长； 2014 年 10 月至今任职于大同宇林德石墨新材料股份有限公司担任机加工车间主任。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	22		1	21
生产人员	68	11		79
销售人员	6			6
技术人员	23	1		24
财务人员	6			6
员工总计	125	12	1	136

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	27	27
专科	30	32
专科以下	67	76
员工总计	125	136

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

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

2、培训计划

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

共同发展。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

截至报告期末，暂无需公司承担费用的离退休职工人。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件等法律法规要求，持续完善法人治理结构，建立健全有效的内部控制管理体系，保障公司规范运行。公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决等程序均符合法律法规及公司章程规定，各机构严格依法依规行使权利、履行义务。公司重大生产经营、投资及财务等决策，均严格按照《公司章程》及相关内控制度规定的权限和程序执行。截至报告期末，公司各治理机构及成员依法规范运作，未发生违法违规情形及重大治理缺陷，能够切实履行相应职责与义务。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

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

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

1、业务分开情况

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

2、资产分开情况

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

3、人员分开情况

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，设立了独立的人事行政部，独立进行劳动、人事和工资管理。截至报告期末，公司与员工，均依法签订了劳动合同或聘用合同。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定设立，不存在股东超越公司董事会和股东会作出人事任免决定的情况。公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事、监事之外其他职务及领取薪酬的情形。公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，依据劳动保护和社会保障相关的法律法规，为全体员工办理了社会保险并按期缴纳，保障了员工的利益。

4、财务分开情况

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

共用银行账户的情形。

5、机构分开情况

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

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

（四） 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

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

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

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

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第七节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无　　□强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中名国成审字【2026】第 2834 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号恒基中心办一 910 单元	
审计报告日期	2026 年 4 月 21 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赵晓禹	张淑静
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万	

大同宇林德石墨新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了大同宇林德石墨新材料股份有限公司（以下简称宇林德公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宇林德公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求，我们独立于宇林德公司，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、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）收入确认

1．事项描述

如财务报表附注“三、25、收入”所述的会计政策及附注“五、29、营业收入和营业成本”所述。2025年度宇林德公司利润表营业收入129,435,286.08元，其中石墨制品收入 121,783,309.18 元，占营业收入的94.09%，为利润表重要组成项目，由于收入的确认对公司的利润产生重大影响，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，使得收入存在虚增的风险。

2．审计应对

（1）我们了解、测试宇林德公司销售与收款循环相关的内部控制制度的设计和执行，复核宇林德公司制定的收入确认政策是否适当且一贯地运用；

（2）我们结合销售类型、产品类型对主营业务收入执行分析性复核程序，判断收入和毛利变动的合理性，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

（3）我们抽样检查与收入确认相关的支持性文件，其中国内销售收入相关的销售合同、销售发票、产品出库单、产品托运单、验收单及签收单等；国外收入相关的发票、出口报关单、产品物流单、提单等；检查收款记录，对期末应收账款及本期发生额进行函证；

（4）对于营业收入选取样本进行截止性测试，针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对发票、出库记录、签收单、报关单、提单等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）存货

1．事项描述

如财务报表附注“三、13、存货”所述的会计政策及附注“五、6、存货”所述。宇林德公司2025年期末存货余额为202,174,212.97元，跌价准备18,818,925.24元，净值为183,355,287.73元，占资产总额的43.50%，账面价值较高，如果存货发生重大减值的情况，对宇林德公司财务报表可能产生重大影响，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵的固有风险。

2．审计应对

（1）我们了解、测试宇林德公司采购与付款循环、生产与仓储相关的内部控制制度的设计和执行有效性；

（2）了解宇林德公司存货核算相关会计政策本期是否存在变化，评价管理层选用的存货核算相关会计政策的适当性；

（3）对宇林德公司的存货实施监盘程序，检查存货的数量、状况及产品有效期等；

（4）获取宇林德公司存货的期末库龄清单、存货跌价准备计算表，检查是否按照宇林德公司相关会计

政策执行，分析存货跌价准备是否合理；

（5）检查以前年度计提跌价存货本期的变化情况；

（6）查询本年度原料单价变动情况，特别是主要材料针状焦、煅后石油焦和沥青的价格走势，查询石墨电极价格的走势，判断宇林德公司存货受市场价格走势影响的程度，判断产生跌价的风险；

（7）执行存货减值测试，结合不同的存货类别，对管理层计算的存货可变净值所涉及的重要假设进行评价，例如对部分在 2025 年 12 月 31 日之后销售的存货进行抽样，将样本的实际售价与预计售价进行比较，评价至完工时发生的成本、销售费用以及相关税费等。

（8）通过存货计价测试、成本倒轧测试、成本计算单测试等程序，检查存货计价的准确性；

（9）对可能出现的截止性风险，我们实施了截止性测试程序。

四、其他信息

宇林德公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括宇林德公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估宇林德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，除非管理层计划清算宇林德公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宇林德公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

工作：

（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，就可能导致对宇林德公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致宇林德公司不能持续经营。

（5）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。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

北京中名国成会计师事务所 （特殊普通合伙）	中国注册会计师 （项目合伙人）	赵晓禹
	中国注册会计师	张淑静
中国·北京	二〇二六年四月二十一日	

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,420,282.28	3,221,211.61
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	五、2	11,000,883.48	14,177,704.29
应收账款	五、3	18,603,876.37	19,111,039.66
应收款项融资			
预付款项	五、4	4,216,563.64	3,252,662.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	1,252,302.97	1,474,636.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	183,355,287.73	199,024,914.00
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	五、7	177,724.72	-
流动资产合计		221,026,921.19	240,262,168.33

非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	172,830,958.24	187,702,991.71
在建工程	五、9		1,750,886.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	9,261,700.03	9,683,920.06
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	五、11	18,425,966.11	18,263,064.84
其他非流动资产	五、12		50,000.00
非流动资产合计		200,518,624.38	217,450,863.41
资产总计		421,545,545.57	457,713,031.74
流动负债：			
短期借款	五、14	151,856,294.72	154,405,347.22
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	五、15	56,198,603.64	59,532,491.23
预收款项			
合同负债	五、16	2,559,039.78	1,916,792.28
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	五、17	3,335,015.88	1,532,773.65
应交税费	五、18	745,616.80	152,624.36
其他应付款	五、19	2,125,742.88	585,872.26
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	五、20	11,229.17	
其他流动负债	五、21	11,543,263.73	13,831,862.57
流动负债合计		228,374,806.60	231,957,763.57
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	10,000,000.00	10,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、23		2,172,182.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、24	8,119,769.83	9,833,495.59
递延所得税负债	五、11	134,950.65	
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,254,720.48	22,005,677.59
负债合计		246,629,527.08	253,963,441.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、25	102,526,000.00	97,966,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	10,184,775.59	3,669,747.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	20,627,398.91	20,627,398.91
一般风险准备			
未分配利润	五、28	41,577,843.99	81,486,444.54
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		174,916,018.49	203,749,590.58
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		174,916,018.49	203,749,590.58
负债和所有者权益（或股东权益）总计		421,545,545.57	457,713,031.74

法定代表人：赤九林　　主管会计工作负责人：张惠兵　　会计机构负责人：王雨晴

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		2,383,638.43	3,200,259.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		8,617,894.50	13,474,304.09
应收账款	十四、1	18,136,580.70	17,303,210.51
应收款项融资			
预付款项		1,547,556.51	1,941,173.17
其他应收款	十四、2	7,221,386.74	2,839,144.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		162,482,051.49	175,461,994.46
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		20,464.17	
流动资产合计		200,409,572.54	214,220,086.46
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	109,404,198.00	109,404,198.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		51,107,482.28	53,992,328.59
在建工程			1,750,886.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,605,446.84	2,675,270.64
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		17,064,637.54	16,956,132.15

其他非流动资产			
非流动资产合计		180,181,764.66	184,778,816.18
资产总计		380,591,337.20	398,998,902.64
流动负债：			
短期借款		95,851,482.22	98,400,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		38,935,466.86	38,586,989.09
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,730,076.93	1,255,537.02
应交税费		717,670.69	59,983.52
其他应付款		3,463,383.31	7,610,244.60
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,907,856.90	1,731,522.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		11,229.17	
其他流动负债		9,012,690.85	13,104,377.34
流动负债合计		152,629,856.93	160,748,654.38
非流动负债：			
长期借款		10,000,000.00	10,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		397,035.95	460,036.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,397,035.95	10,460,036.67
负债合计		163,026,892.88	171,208,691.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本		102,526,000.00	97,966,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,330,501.85	3,669,747.13
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		20,627,398.91	20,627,398.91
一般风险准备			
未分配利润		84,080,543.56	105,527,065.55
所有者权益（或股东权益）合计		217,564,444.32	227,790,211.59
负债和所有者权益（或股东权益）合计		380,591,337.20	398,998,902.64

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		129,435,286.08	144,297,635.12
其中：营业收入	五、29	129,435,286.08	144,297,635.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		170,184,646.30	167,843,725.81
其中：营业成本	五、29	139,476,986.07	135,902,243.88
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	五、30	893,056.59	1,873,541.88
销售费用	五、31	1,735,295.80	666,509.30
管理费用	五、32	11,279,930.26	11,958,255.05
研发费用	五、33	7,540,873.09	7,866,470.79
财务费用	五、34	9,258,504.49	9,576,704.91
其中：利息费用		8,586,999.22	9,062,636.24
利息收入		2,250.85	6,023.40
加：其他收益	五、35	2,966,217.80	4,568,197.26
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-469,851.70	-318,306.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	-1,703,704.45	-674,289.74
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-39,956,698.57	-19,970,489.92
加：营业外收入	五、38	73,088.92	16,576.71
减：营业外支出	五、39	198,667.78	166,603.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-40,082,277.43	-20,120,517.03
减：所得税费用	五、40	-173,676.88	-148,889.47
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		-39,908,600.55	-19,971,627.56
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,908,600.55	-19,971,627.56
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,908,600.55	-19,971,627.56
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-39,908,600.55	-19,971,627.56
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-39,908,600.55	-19,971,627.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			

（一）基本每股收益（元/股）		-0.39	-0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.39	-0.20

法定代表人：赤九林　　主管会计工作负责人：张惠兵　　会计机构负责人：王雨晴

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十四、4	130,210,674.87	159,266,800.92
减：营业成本	十四、4	130,465,767.94	152,834,787.42
税金及附加		635,123.28	970,707.03
销售费用		1,735,295.80	666,509.30
管理费用		6,450,412.67	6,605,068.30
研发费用		5,621,602.52	6,567,264.06
财务费用		6,015,556.32	5,965,333.69
其中：利息费用		5,707,860.39	5,845,165.25
利息收入		2,101.11	5,303.46
加：其他收益		1,091,254.17	2,477,863.75
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-411,389.93	-322,480.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,399,527.01	-659,179.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,432,746.43	-12,846,664.95
加：营业外收入		73,088.92	16,576.71
减：营业外支出		195,369.87	160,748.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,555,027.38	-12,990,836.55
减：所得税费用		-108,505.39	-147,248.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,446,521.99	-12,843,587.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,446,521.99	-12,843,587.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			

2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-21,446,521.99	-12,843,587.58
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		104,562,887.46	80,736,763.39
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	2,352,386.68	11,986,508.44
经营活动现金流入小计		106,915,274.14	92,723,271.83
购买商品、接受劳务支付的现金		83,823,203.11	71,980,860.45
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			

为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,277,912.63	9,342,375.15
支付的各项税费		3,308,030.04	6,684,795.42
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	5,913,018.13	22,511,828.87
经营活动现金流出小计		100,322,163.91	110,519,859.89
经营活动产生的现金流量净额		6,593,110.23	-17,796,588.06
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	五、41	1,476,095.36	7,010,514.17
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		1,476,095.36	7,010,514.17
投资活动产生的现金流量净额		-1,476,095.36	-7,010,514.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,900,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		94,000,000.00	154,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流入小计		101,900,000.00	154,400,000.00
偿还债务支付的现金		96,700,000.00	115,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,294,612.81	9,633,201.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	2,774,000.00	2,197,410.85
筹资活动现金流出小计		107,768,612.81	127,730,612.81
筹资活动产生的现金流量净额		-5,868,612.81	26,669,387.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-49,331.39	-131,107.67
五、现金及现金等价物净增加额		-800,929.33	1,731,177.29
加：期初现金及现金等价物余额		3,221,211.61	1,490,034.32
六、期末现金及现金等价物余额		2,420,282.28	3,221,211.61

法定代表人：赤九林　　主管会计工作负责人：张惠兵　　会计机构负责人：王雨晴

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		102,293,582.47	83,154,792.90
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,433,569.63	9,439,813.20
经营活动现金流入小计		108,727,152.10	92,594,606.10
购买商品、接受劳务支付的现金		96,794,848.34	57,508,334.73
支付给职工以及为职工支付的现金		5,862,735.02	7,731,878.76
支付的各项税费		2,039,810.39	5,534,728.91
支付其他与经营活动有关的现金		4,241,253.60	8,902,282.64
经营活动现金流出小计		108,938,647.35	79,677,225.04
经营活动产生的现金流量净额		-211,495.25	12,917,381.06
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		92,037.00	2,400,240.97
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		92,037.00	2,400,240.97
投资活动产生的现金流量净额		-92,037.00	-2,400,240.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,900,000.00	
取得借款收到的现金		53,000,000.00	103,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		60,900,000.00	103,400,000.00
偿还债务支付的现金		55,700,000.00	105,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,518,757.26	6,048,228.29
支付其他与筹资活动有关的现金		145,000.00	25,228.85
筹资活动现金流出小计		61,363,757.26	111,973,457.14
筹资活动产生的现金流量净额		-463,757.26	-8,573,457.14

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-49,331.39	-131,107.67
五、现金及现金等价物净增加额		-816,620.90	1,812,575.28
加：期初现金及现金等价物余额		3,200,259.33	1,387,684.05
六、期末现金及现金等价物余额		2,383,638.43	3,200,259.33

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	97,966,000.00				3,669,747.13				20,627,398.91		81,486,444.54		203,749,590.58
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	97,966,000.00				3,669,747.13				20,627,398.91		81,486,444.54		203,749,590.58
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,560,000.00				6,515,028.46						-39,908,600.55		-28,833,572.09
（一）综合收益总额											-39,908,600.55		-39,908,600.55
（二）所有者投入和减少资本	4,560,000.00				6,515,028.46								11,075,028.46
1．股东投入的普通股	4,560,000.00				6,840,000.00								11,400,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他	-				-324,971.54								-324,971.54
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配	-												
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-												
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	102,526,000.00				10,184,775.59				20,627,398.91		41,577,843.99		174,916,018.49

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	97,966,000.00				3,694,975.98				20,627,398.91		101,458,072.10		223,746,446.99
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	97,966,000.00				3,694,975.98				20,627,398.91		101,458,072.10		223,746,446.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-25,228.85						-19,971,627.56		-19,996,856.41
（一）综合收益总额											-19,971,627.56		-19,971,627.56
（二）所有者投入和减少资本					-25,228.85								-25,228.85
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权													

益的金额													
4．其他					-25,228.85								-25,228.85
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	97,966,000.00				3,669,747.13				20,627,398.91		81,486,444.54		203,749,590.58

法定代表人：赤九林　　主管会计工作负责人：张惠兵　　会计机构负责人：王雨晴

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	97,966,000.00				3,669,747.13				20,627,398.91		105,527,065.55	227,790,211.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	97,966,000.00				3,669,747.13				20,627,398.91		105,527,065.55	227,790,211.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,560,000.00				6,660,754.72						-21,446,521.99	-10,225,767.27
（一）综合收益总额											-21,446,521.99	-21,446,521.99
（二）所有者投入和减少资本	4,560,000.00				6,660,754.72							11,220,754.72
1. 股东投入的普通股	4,560,000.00				6,840,000.00							11,400,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他	-				-179,245.28							-179,245.28
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配	-											
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-											
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	102,526,000.00				10,330,501.85				20,627,398.91		84,080,543.56	217,564,444.32

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	97,966,000.00				3,694,975.98				20,627,398.91		118,370,653.13	240,659,028.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	94,966,000.00				3,694,975.98				20,627,398.91		118,370,653.13	240,659,028.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-25,228.85						-12,843,587.58	-12,868,816.43
（一）综合收益总额					-25,228.85						-12,843,587.58	-12,843,587.58
（二）所有者投入和减少资本												-25,228.85
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他					-25,228.85							-25,228.85
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）												

的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	97,966,000.00				3,669,747.13				20,627,398.91		105,527,065.55	227,790,211.59

财务报表附注

公司基本情况

公司概况

企业注册地、组织形式和总部地址

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

社会信用代码：91140200595332388Y

注册地址：大同市新荣区花园屯乡花园屯村北

企业的业务性质和主要经营活动

本公司属非金属矿物制品业中的石墨及碳素制品制造业行业。
经营范围主要包括：石墨及碳素制品制造；石墨及碳素制品销售；非金属矿物制品制造；非金属矿及制品销售；高纯元素及化合物销售；非金属废料和碎屑加工处理；炼焦；高性能纤维及复合材料制造；高性能纤维及复合材料销售；供应链管理服务；电池零配件生产；电池零配件销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；石墨烯材料销售；新材料技术推广服务；新材料技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口。（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）

财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第五次会议于 2026 年 4 月 21 日批准。

合并财务报表范围

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，具体见本附注“七、1 在其他主体中的权益”。

财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、19、附注三、25。

遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要预付账款	单项金额超过 20 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额超过 200 万元人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项金额超过 6 万元人民币

同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公

积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

现金及现金等价物的确定标准

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，是指本公司持有的期限短、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。

外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币财务报表的折算

资产负债表日，本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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

金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;

- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产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资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;

- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

初始确认后，对于该类金融资产以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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注 012。

金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 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应收款项和债权投资;
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产;
- 租赁应收款;
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损

失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：信用风险组合
- 应收账款组合 2：低风险组合

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：往来款
- 其他应收款组合 2：代扣代缴款
- 其他应收款组合 3：暂借款
- 其他应收款组合 4：保证金
- 其他应收款组合 5：其他往来款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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:

- 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 本公司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;
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，应当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，本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。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理:放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债;未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

金融资产和金融负债的抵销

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

公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

存货

存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、委托加工材料等。

发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

存货跌价准备的确定依据和计提方法

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

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用五五摊销法摊销。

长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的

已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

固定资产

固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准

备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	15.00-30.00	5.00	3.17-6.33
机器设备	5.00-15.00	5.00	6.33-19.00
运输设备	10.00	5.00	9.50
电子设备	5.00-10.00	5.00	19.00

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

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

固定资产处置

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

在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

借款费用

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，在发生时根据其发生额确认为

费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化:

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

②借款费用已经发生;

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

无形资产

本公司无形资产包括软件、非专利技术等。

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

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

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

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类　别	使用年限（年）	摊销方法

类　别	使用年限（年）	摊销方法
土地使用权	50.00	直线法
非专利技术	10.00	直线法
财务软件	5.00	直线法

研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中

受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

职工薪酬

职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

辞退福利

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

时。

其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债:

（1）该义务是本公司承担的现时义务;

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

收入

一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该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，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。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司销售产品的主要类别为：石墨电极、石墨设备及部件、石墨坩埚、针状焦、煅烧石油焦、石墨材料等；公司根据合同约定将产品交付给客户并收到客户的验收单据或签收单据且客户已接受该商品，相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

国内销售：本公司货物出库发出，并经客户对合同约定的商品验收或签收时确认销售收入的实现。

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

合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产:

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称"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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

①本公司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;

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助,按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助,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 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值,或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助,用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,则计入递延收益,于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助,直接

计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

递延所得税资产及递延所得税负债

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

租赁

租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注 030。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 021。

重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括

评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

收入确认

本公司根据合同条款，并结合以往的习惯做法确定交易价格，并考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分等因素的影响。在履约过程中，本公司持续复核合同预计总收入和合同预计总成本，当初始估计发生变化时，如合同变更、索赔及奖励，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订。当合同预计总成本超过合同总收入时，按照待执行亏损合同确认主营业务成本及预计负债。同时，本公司依据合同条款，对业主的付款进度进行持续监督，并定期评估业主的资信能力。如果有情况表明业主很可能在全部或部分合同价款的支付方面发生违约，本公司将就该合同资产整个存续期的预期信用损失对于财务报表的影响进行重新评估，并可能修改信用减值损失的金额。这一修改将反映在本公司重新评估并需修改信用减值损失的当期财务报表中。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

重要会计政策、会计估计的变更

会计政策变更

本公司本期不涉及会计政策变更。

会计估计变更

本公司本期不涉及会计估计变更。

税项

主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、15.00

其中：企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率%
大同宇林德石墨新材料股份有限公司	15.00
大同通扬新材料有限公司	15.00
大同扬子新材料有限公司	25.00

税收优惠及批文

（1）企业所得税税收优惠

公司于2023年11月6日获得的《高新技术企业证书》,证书编号:GR202314000054，有效期三年；大同通扬新材料有限公司于2024年12月6日获得的《高新技术企业证书》，证书编号：CR 202414001118，有效期三年；2025年适用15%的企业所得税税率。

（2）加计扣除优惠

公司根据财政部、税务总局公告2023年第7号文件，公司在2025年度的研发费用支出中享受加计扣除比例为100%。

合并财务报表项目注释

货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额
库存现金	10,000.00	
银行存款	2,410,282.28	3,221,211.61
其他货币资金		
合　计	**2,420,282.28**	**3,221,211.61**

说明：截止2025年12月31日，无受限制的货币资金。

应收票据

（1）应收票据分类

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	10,743,682.62	321,989.92	10,421,692.70	14,177,704.29		14,177,704.29
商业承兑汇票	597,103.90	17,913.12	579,190.78			
合　计	**11,340,786.52**	**339,903.04**	**11,000,883.48**	**14,177,704.29**		**14,177,704.29**

（2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,232,417.78	10,713,484.66
商业承兑汇票		497,103.90
合　计	**5,232,417.78**	**11,210,588.56**

（3）按坏账计提方法分类

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,340,786.52	100.00	339,903.04	3.00	11,000,883.48
其中:					
银行承兑汇票	10,743,682.62	94.73	321,989.92	3.00	10,421,692.70
商业承兑汇票	597,103.90	5.27	17,913.12	3.00	579,190.78
合　计	**11,340,786.52**	**100.00**	**339,903.04**	**3.00**	**11,000,883.48**

（续）

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,177,704.29	100.00			14,177,704.29
其中:					
银行承兑汇票	14,177,704.29	100.00			14,177,704.29
商业承兑汇票					
合　计	**14,177,704.29**	**100.00**			**14,177,704.29**

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名　称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	10,743,682.62	321,989.92	3.00	14,177,704.29		
合　计	**10,743,682.62**	**321,989.92**	**3.00**	**14,177,704.29**		

组合计提项目：商业承兑汇票

名　称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	597,103.90	17,913.12	3.00			
合　计	**597,103.90**	**17,913.12**	**3.00**			

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	
本期计提	339,903.04
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	339,903.04

应收账款

按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	16,023,204.96	17,027,538.94
1 至 2 年	1,124,978.05	2,476,042.95
2 至 3 年	2,415,294.00	209,187.20
3 至 4 年		283,626.40
4 至 5 年	233,626.40	
5 年以上	2,183,693.70	2,285,828.70
小　计	**21,980,797.11**	**22,282,224.19**
减：坏账准备	3,376,920.74	3,171,184.53
合　计	**18,603,876.37**	**19,111,039.66**

按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	2,181,382.80	9.92	2,181,382.80	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	19,799,414.31	90.08	1,195,537.94	6.04	18,603,876.37
其中：信用风险组合	19,799,414.31	90.08	1,195,537.94	6.04	18,603,876.37
合　计	**21,980,797.11**	**——**	**3,376,920.74**	**——**	**18,603,876.37**

续:

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	2,181,382.80	9.86	2,181,382.80	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	20,100,841.39	90.21	989,801.73	4.92	19,111,039.66
其中：信用风险组合	20,100,841.39	90.21	989,801.73	4.92	19,111,039.66
合　计	**22,282,224.19**	**——**	**3,171,184.53**	**——**	**19,111,039.66**

按单项计提坏账准备的应收账款

名　称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据
华盛江泉国际贸易有限公司	2,181,382.80	2,181,382.80	100.00	预计无法收回
合　计	**2,181,382.80**	**2,181,382.80**	**100.00**	**——**

续:

名　称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据
华盛江泉国际贸易有限公司	2,181,382.80	2,181,382.80	100.00	预计无法收回
合　计	**2,181,382.80**	**2,181,382.80**	**100.00**	**——**

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：信用风险组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	16,023,204.96	480,857.23	3.00	17,027,538.94	510,826.17	3.00
1 至 2 年	1,124,978.05	112,497.81	10.00	2,476,042.95	247,604.30	10.00
2 至 3 年	2,415,294.00	483,058.80	20.00	209,187.20	41,837.44	20.00

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
3至4年				283,626.40	85,087.92	30.00
4至5年	233,626.40	116,813.20	50.00			
5年及以上	2,310.90	2,310.90	100.00	104,445.90	104,445.90	100.00
合　计	**19,799,414.31**	**1,195,537.94**	**——**	**20,100,841.39**	**989,801.73**	**——**

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	3,171,184.53
本期计提	241,136.21
本期收回或转回	
本期核销	35,400.00
期末余额	**3,376,920.74**

本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	35,400.00

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额比例	坏账准备期末余额
通化钢铁股份有限公司	3,959,772.00	18.01	118,793.17
兰州俊盛炭素有限公司	3,176,680.67	14.45	106,133.15
江苏德龙镍业有限公司	2,456,913.80	11.18	73,707.41
大同市归巢源贸易有限责任公司	2,259,068.00	10.28	451,813.60
华盛江泉国际贸易有限公司	2,181,382.80	9.92	2,181,382.80
合　计	**14,033,817.27**	**63.84**	**2,931,830.13**

预付款项

预付款项按账龄披露

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	3,433,647.94	81.43	2,449,471.51	75.31
1至2年	616,290.52	14.62	117,194.00	3.60
2至3年	49,400.00	1.17	662,819.95	20.38
3年及以上	117,225.18	2.78	23,177.23	0.71
合　计	**4,216,563.64**	**100.00**	**3,252,662.69**	**100.00**

账龄超过1年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	减值准备	未结算原因
上海智晏商贸有限公司	393,439.69	9.33		未满足结算条件
河北玖明环保设备有限公司	220,000.00	5.22		未满足结算条件
合　计	**613,439.69**	**14.55**	**——**	**——**

按预付对象归集的期末余额大额的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额比例（%）
瑞能石油化工（天津）有限公司	909,040.00	21.56
大同泓泰石墨材料有限公司	581,824.17	13.8
上海智晏商贸有限公司	393,439.69	9.33
信诺立兴（黄骅市）集团股份有限公司	314,000.00	7.45
湖北裕久隆环保电气设备有限公司	299,400.60	7.10
合 计	**2,497,704.46**	**59.24**

其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,252,302.97	1,474,636.08
合　计	**1,252,302.97**	**1,474,636.08**

其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	237,454.67	1,069,808.23
1至2年	1,000,000.00	98,167.10
2至3年	97,000.00	60,000.00
3至4年	60,000.00	
4至5年		600,000.00
5年及以上	100,000.00	
小　计	**1,494,454.67**	**1,827,975.33**
减：坏账准备	242,151.70	353,339.25
合　计	**1,252,302.97**	**1,474,636.08**

② 按款项性质分类披露

款项性质	期末余额	上年年末余额

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	70,000.00	607,784.65
保证金	1,223,390.00	1,085,000.00
暂借款	122,000.00	116,167.10
代扣代缴款	79,064.67	19,023.58
小　计	**1,494,454.67**	**1,827,975.33**
减：坏账准备	242,151.70	353,339.25
合　计	**1,252,302.97**	**1,474,636.08**

① 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,237,454.67	8.47	104,751.70	1,132,702.97
代扣代缴款	79,064.67			79,064.67
账龄组合（2年内）	1,158,390.00	9.04	104,751.70	1,053,638.30
合　计	**1,237,454.67**	**8.47**	**104,751.70**	**1,132,702.97**

期末处于第二阶段的坏账准备

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	257,000.00	53.46	137,400.00	119,600.00
账龄组合（2年及以上）	257,000.00	53.46	137,400.00	119,600.00
合　计	**257,000.00**	**53.46**	**137,400.00**	**119,600.00**

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,167,975.33	3.54	41,339.25	1,126,636.08
代扣代缴款	19,023.58			19,023.58
账龄组合（2年内）	1,148,951.75	3.60	41,339.25	1,107,612.50
合　计	**1,167,975.33**	**3.54**	**41,339.25**	**1,126,636.08**

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	660,000.00	47.27	312,000.00	348,000.00
账龄组合（2 年及以上）	660,000.00	47.27	312,000.00	348,000.00
合　计	**660,000.00**	**47.27**	**312,000.00**	**348,000.00**

③　本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	41,339.25	312,000.00		353,339.25
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-9,700.00	9,700.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	74,751.70	65,700.00		140,451.70
本期转回	1,639.25	250,000.00		251,639.25
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额余额	104,751.70	137,400.00		242,151.70

④　按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
泰富科创特钢（上海）有限公司	保证金	500,000.00	1-2 年	33.46	50,000.00
和运国际融资租赁有限公司	保证金	500,000.00	1-2 年	33.46	50,000.00
山西省融汇益转贷服务有限公司	保证金	138,390.00	1 年内	9.26	4,151.70
大同市新荣区花园屯镇花园屯村村民委员会	暂借款	100,000.00	5 年及以上	6.69	100,000.00
大同市新荣区花园屯镇农村综合便民服务中心	往来款	70,000.00	2-3 年	4.68	14,000.00
合　计	——	**1,308,390.00**	——	**87.55**	**218,151.70**

存货

存货分类

项　目	期末余额			上年年末余额		
	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	36,111,699.22	968,453.61	35,143,245.61	42,800,583.61	1,580,661.17	41,219,922.44
库存商品	69,569,075.71	4,414,334.86	65,154,740.85	76,680,432.44	3,839,162.20	72,841,270.24
发出商品	6,498,714.26		6,498,714.26			
周转材料	758,751.60		758,751.60	756,714.16		756,714.16
委托加工物资	34,110,542.44	377,842.35	33,732,700.09	45,808,231.52	1,294,688.17	44,513,543.35
半成品	55,125,429.74	13,058,294.42	42,067,135.32	50,793,789.92	11,100,326.11	39,693,463.81
合　计	**202,174,212.97**	**18,818,925.24**	**183,355,287.73**	**216,839,751.65**	**17,814,837.65**	**199,024,914.00**

存货跌价准备减值准备

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,580,661.17	304,177.44		916,385.00		968,453.61
库存商品	3,839,162.20	575,172.66				4,414,334.86
委托加工物资	1,294,688.17			916,845.82		377,842.35
半成品	11,100,326.11	1,957,968.31				13,058,294.42
合　计	**17,814,837.65**	**2,837,318.41**		**1,833,230.82**		**18,818,925.24**

注：存货按照成本与可变现净值孰低计量，当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵扣额	157,173.37	
其他	20,551.35	
合　计	**177,724.72**	

固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	172,830,958.24	187,702,991.71
固定资产清理		
合　计	**172,830,958.24**	**187,702,991.71**

固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合　计
一、账面原值:					
1.上年年末余额	125,095,217.39	142,930,207.64	2,163,735.37	4,368,415.04	274,557,575.44
2.本期增加金额	994,684.27	2,016,802.73		106,803.04	3,118,290.04
（1）购入		265,915.93		106,803.04	372,718.97
（2)在建工程转入	994,684.27	1,750,886.80			2,745,571.07
3.本期减少金额					
4.期末余额	126,089,901.66	144,947,010.37	2,163,735.37	4,475,218.08	277,675,865.48
二、累计折旧					
1.上年年末余额	31,230,002.25	51,813,031.19	1,346,637.92	2,464,912.37	86,854,583.73
2.本期增加金额	5,686,547.25	11,812,275.51	171,232.71	320,268.04	17,990,323.51
（1）计提	5,686,547.25	11,812,275.51	171,232.71	320,268.04	17,990,323.51
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	36,916,549.50	63,625,306.70	1,517,870.63	2,785,180.41	104,844,907.24
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.上年年末账面价值	93,865,215.14	91,117,176.45	817,097.45	1,903,502.67	187,702,991.71
2.期末账面价值	89,173,352.16	81,321,703.67	645,864.74	1,690,037.67	172,830,958.24

注：截至 2025 年 12 月 31 日，本公司期末抵押借款余额为 49,900,000.00 元。该笔借款系由本公司晋（2022）大同市不动产权第 0110617 号、晋（2022）大同市不动产权第 0110984 号、晋（2022）大同市不动产权第 0110985 号、晋（2019）大同市不动产权第 0034617 号作为抵押担保向大同农村商业银行股份有限公司借入。

（2）暂时闲置的固定资产情况

无.

（3）未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物-石油焦库	1,409,024.18	因历史遗留问题，尚未办妥权证
房屋建筑物-煅烧车间	3,028,298.50	因历史遗留问题，尚未办妥权证
振动成型车间-振动成型厂房	957,716.37	因历史遗留问题，尚未办妥权证

在建工程

项　目	期末余额	上年年末余额
在建工程		
工程物资		1,750,886.80
合　计		**1,750,886.80**

工程物资

项　目	期末余额	上年年末余额
专用材料		1,750,886.80
工程物资减值准备		
合　计		**1,750,886.80**

无形资产

无形资产情况

项　目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	合　计
一、账面原值				
1.上年年末余额	11,401,967.73	1,508,928.31	108,965.82	13,019,861.86
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	11,401,967.73	1,508,928.31	108,965.82	13,019,861.86
二、累计摊销				
1.上年年末余额	2,548,320.93	678,655.05	108,965.82	3,335,941.80
2.本期增加金额	271,327.23	150,892.80		422,220.03
（1）计提	271,327.23	150,892.80		422,220.03
3.本期减少金额				
4.期末余额	2,819,648.16	829,547.85	108,965.82	3,758,161.83
三、减值准备				
1.上年年末余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末未账面价值	8,582,319.57	679,380.46		9,261,700.03
2.上年年末账面价值	8,853,646.80	830,273.26		9,683,920.06

递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项　目	期末余额	上年年末余额

	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
信用减值损失	3,958,975.48	593,846.32	3,524,523.77	528,678.57
资产减值准备	18,818,925.24	2,822,838.78	18,167,368.43	2,725,105.27
可抵扣亏损	100,061,873.33	15,009,281.01	100,061,873.33	15,009,281.00
小　计	**122,839,774.05**	**18,425,966.11**	**121,753,765.53**	**18,263,064.84**
递延所得税负债:				
非同一控制企业合并资产评估增值	747,681.32	134,950.65		
小　计	**747,681.32**	**134,950.65**		

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项　目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	69,348,073.35	28,033,421.64
合　计	**69,348,073.35**	**28,033,421.64**

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末余额	上年年末余额	备注
2032 年	8,763,616.33		
2033 年	13,740,830.35	8,763,616.33	
2034 年	5,528,974.96	13,740,830.35	
2035 年	41,314,651.71	5,528,974.96	
合　计	**69,348,073.35**	**28,033,421.64**	

其他非流动资产

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				50,000.00		50,000.00
合　计				**50,000.00**		**50,000.00**

所有权或使用权受到限制的资产

项　目	账面余额	账面价值	受限原因
固定资产	52,874,919.93	37,901,117.21	抵押借款
无形资产	7,374,787.50	5,447,758.48	抵押借款

短期借款

短期借款分类

项　目	期末余额	上年年末余额
本金-抵押+质押贷款	49,900,000.00	49,900,000.00

项　目	期末余额	上年年末余额
本金-委托贷款		28,500,000.00
本金-保证贷款	60,800,000.00	61,000,000.00
本金-信用贷款	41,000,000.00	15,000,000.00
短期应付利息	156,294.72	5,347.22
合　计	**151,856,294.72**	**154,405,347.22**

应付账款

项　目	期末余额	上年年末余额
材料款	48,186,115.63	55,348,612.81
工程款	3,868,498.00	3,602,957.00
设备款	1,956,837.43	547,468.50
费用款	2,187,152.58	33,452.92
合　计	**56,198,603.64**	**59,532,491.23**

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
大同明阳新材料有限公司	16,164,480.18	未结算
兴和县兴旺碳素有限责任公司	4,892,032.47	未结算
大同新成新材料股份有限公司	4,211,906.35	未结算
兰州晟锦新材料有限公司	3,220,506.07	未结算
大同市宏进炭素有限责任公司	2,351,600.52	未结算
合　计	**30,840,525.59**	**——**

合同负债

项　目	期末余额	上年年末余额
预收货款	2,559,039.78	1,916,792.28
减：计入其他流动负债的合同负债		
合　计	**2,559,039.78**	**1,916,792.28**

应付职工薪酬

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	800,336.54	8,818,026.01	7,567,838.12	2,050,524.43
离职后福利-设定提存计划	732,437.11	714,291.81	162,237.47	1,284,491.45
合　计	**1,532,773.65**	**9,532,317.82**	**7,730,075.59**	**3,335,015.88**

短期薪酬

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	798,837.74	8,094,508.22	6,844,171.73	2,049,174.23

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费	-	221,358.00	221,358.00	-
社会保险费	-	347,031.03	347,031.03	-
其中：1. 医疗保险费	-	269,638.98	269,638.98	-
2. 工伤保险费	-	77,392.05	77,392.05	-
工会经费和职工教育经费	1,498.80	155,128.76	155,277.36	1,350.20
合　计	**800,336.54**	**8,818,026.01**	**7,567,838.12**	**2,050,524.43**

设定提存计划

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	643,413.53	685,214.62	138,271.10	1,190,357.05
失业保险费	89,023.58	29,077.19	23,966.37	94,134.40
合　计	**732,437.11**	**714,291.81**	**162,237.47**	**1,284,491.45**

应交税费

税　项	期末余额	上年年末余额
增值税	615,036.13	88,366.45
印花税	45,588.49	63,427.50
教育费附加	17,860.14	
地方教育附加	11,906.76	
城市维护建设税	41,673.65	
环境保护税	13,177.63	501.41
城镇垃圾处理费	374.00	329.00
合　计	**745,616.80**	**152,624.36**

其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,125,742.88	585,872.26
合　计	**2,125,742.88**	**585,872.26**

其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
质保金/保证金/押金	220,000.00	60,000.00
代扣代缴款	825,100.56	459,860.85
往来款及其他	1,080,642.32	66,011.41
合　计	**2,125,742.88**	**585,872.26**

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项　目	期末余额	未偿还或未结转的原因
社会保险费/养老保险费	458,514.81	未支付
工会经费/企业自留部分	273,500.42	未支付
南京舜祖软件有限公司	60,000.00	未支付
合　计	**792,015.23**	**——**

一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
长期借款应付利息	11,229.17	
合　计	**11,229.17**	

一年内到期的长期借款

项　目	期末余额	上年年末余额
信用借款	11,229.17	
合　计	**11,229.17**	

其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	332,675.17	243,430.79
未终止确认的已背书未到期的银行承兑汇票	11,210,588.56	13,588,431.78
合　计	**11,543,263.73**	**13,831,862.57**

长期借款

项　目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
信用借款	10,011,229.17	3.40%-3.95%	10,000,000.00	3.40%-3.95%
小　计	10,011,229.17		10,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款	11,229.17			
合　计	**10,000,000.00**		**10,000,000.00**	

长期应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		2,172,182.00
专项应付款		
合　计		**2,172,182.00**

长期应付款（按款项性质列示）

项　目	期末余额	上年年末余额

项　目	期末余额	上年年末余额
融资租赁付款额		2,276,000.00
减：未确认融资费用		103,818.00
小　计		2,172,182.00
减：一年内到期长期应付款		
合　计		**2,172,182.00**

递延收益

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,833,495.59		1,713,725.76	8,119,769.83	资产构建补贴款
合　计	**9,833,495.59**		**1,713,725.76**	**8,119,769.83**	**——**

说明：政府补助详情见附注八。

股本（单位：万股）

项　目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	9,796.60	456.00				456.00	10,252.60

注：本期股本增加 456.00 万元，系田博出资 316.00 万元；大同市国兴建设有限责任公司出资 140.00 万元，上述出资业经北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）2025 年 1 月 8 日出具验资报告（中名国成验字【2025】第 003 号）。

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	3,669,747.13	6,840,000.00	324,971.54	10,184,775.59
合　计	**3,669,747.13**	**6,840,000.00**	**324,971.54**	**10,184,775.59**

注：本期资本公积增加 684.00 万元，系田博出资溢价 474.00 万元；大同市国兴建设有限责任公司出资 210.00 万元，上述出资业经北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）2025 年 1 月 8 日出具验资报告（中名国成验字【2025】第 003 号），本期资本公积减少 32.49 万元，主要系定增费用等导致。

盈余公积

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

未分配利润

项　目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	81,486,444.54	101,458,072.10	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后期初未分配利润	81,486,444.54	101,458,072.10	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-39,908,600.55	-19,971,627.56	--
其他			
减：提取法定盈余公积			10%
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转增资本公积			
其他			
期末未分配利润	41,577,843.99	81,486,444.54	--

营业收入和营业成本

营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	129,087,039.63	139,188,237.73	143,867,653.42	135,596,291.46
其他业务	348,246.45	288,748.34	429,981.70	305,952.42
合　计	**129,435,286.08**	**139,476,986.07**	**144,297,635.12**	**135,902,243.88**

营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
其中：石墨电极	74,946,072.36	83,273,526.51	87,123,513.39	82,086,911.63
针状焦、煅烧石油焦、石墨材料等	46,837,236.82	48,026,682.33	43,698,730.16	43,210,437.89
石墨设备及部件			4,831,080.31	3,006,112.44
加工费及其他	7,303,730.45	7,888,028.89	8,214,329.56	7,292,829.50
小　计	129,087,039.63	139,188,237.73	143,867,653.42	135,596,291.46
其他业务:				
租赁收入	64,735.74	27,737.91	37,212.80	
其他	283,510.71	261,010.43	392,768.90	305,952.42
小　计	348,246.45	288,748.34	429,981.70	305,952.42
合　计	**129,435,286.08**	**139,476,986.07**	**144,297,635.12**	**135,902,243.88**

税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
房产税	293,077.48	840,596.08
土地使用税	186,308.10	331,549.20
印花税	135,249.13	151,346.71
水资源税		3,340.00
残保金		101,314.08
教育费附加	58,705.36	107,277.63
地方教育附加	39,136.89	71,518.42
城市维护建设税	138,789.83	257,277.45
环保税	41,789.80	9,322.31
合　计	**893,056.59**	**1,873,541.88**

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	377,944.00	389,014.00
差旅与车辆费	58,514.74	101,417.34
业务招待费	118,816.70	137,432.00
办公费	145,753.12	38,645.96
服务费	1,033,701.20	
其他	566.04	
合　计	**1,735,295.80**	**666,509.30**

管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	4,860,089.80	5,001,614.79
职工薪酬	3,099,194.87	3,756,971.39
第三方服务费	1,687,142.86	1,581,203.30
业务招待费	600,981.33	834,337.99
办公费	309,267.43	291,326.50
差旅费及车辆使用费	143,937.05	61,211.81
其他	579,316.92	431,589.27
合　计	**11,279,930.26**	**11,958,255.05**

说明：其他费用含有安全费、燃气费、装修及修缮费等其他费用。

研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
材料费	5,011,076.88	5,894,810.61

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,753,834.16	1,159,136.07
折旧与摊销	691,786.14	775,348.72
其他	84,175.91	37,175.39
合　计	**7,540,873.09**	**7,866,470.79**

说明：其他费用含有电费、燃气费等其他费用。

财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,560,607.48	8,957,833.41
减：利息收入	2,250.85	6,023.40
汇兑损益	120,241.89	-131,107.67
银行手续费	55,514.23	77,699.74
贴现利息	26,391.74	104,802.83
担保费	498,000.00	573,500.00
合　计	**9,258,504.49**	**9,576,704.91**

其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,980,225.76	3,390,374.48
增值税进项加计抵减	984,826.10	1,176,734.49
扣代缴个人所得税手续费返还	1,165.94	1,088.29
合　计	**2,966,217.80**	**4,568,197.26**

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

信用减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-339,903.04	
应收账款坏账损失	-241,136.21	-184,571.62
其他应收款坏账损失	111,187.55	-133,735.13
合　计	**-469,851.70**	**-318,306.75**

资产减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,703,704.45	-674,289.74
合　计	**-1,703,704.45**	**-674,289.74**

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

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
其他	73,088.92	16,576.71	73,088.92
合　计	**73,088.92**	**16,576.71**	**73,088.92**

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
存货毁损	182,786.54		182,786.54
罚款及滞纳金	9,038.78	70,720.58	9,038.78
其他	6,842.46	95,883.24	6,842.46
合　计	**198,667.78**	**166,603.82**	**198,667.78**

所得税费用

（1）所得税费用

项　目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用	-173,676.88	-148,889.47
合　计	**-173,676.88**	**-148,889.47**

所得税费用与利润总额的关系

项　目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-40,082,277.43	-20,120,517.03
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-6,012,341.62	-3,018,077.55
某些子公司适用不同税率的影响	-148,838.30	-130,411.87
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	201,306.11	145,765.50
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	6,917,888.83	4,033,805.07
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,131,691.90	-1,179,970.62
其他		
所得税费用	-173,676.88	-148,889.47

现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	266,500.00	4,568,197.26
利息收入	2,250.85	6,023.40
营业外收入、其他收益	74,165.95	
其他往来、保证金及押金	2,009,469.88	7,412,287.78
合　计	**2,352,386.68**	**11,986,508.44**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
期间费用及其他	5,913,018.13	22,511,828.87
合　计	**5,913,018.13**	**22,511,828.87**

（3）支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
购建长期资产	1,476,095.36	7,010,514.17
合　计	**1,476,095.36**	**7,010,514.17**

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款	2,276,000.00	2,172,182.00
担保费	498,000.00	
其他		25,228.85
合　计	**2,774,000.00**	**2,197,410.85**

（5）筹资活动产生的各项负债的变动情况

项　目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	154,405,347.22	93,900,000.00	96,600,000.00	150,947.50			151,856,294.72
长期借款	10,000,000.00	100,000.00	100,000.00				10,000,000.00
一年内到期的非流动负债				11,229.17			11,229.17
长期应付款	2,172,182.00		2,172,182.00				
合　计	**166,577,529.22**	**94,000,000.00**	**98,872,182.00**	**162,176.67**			**161,867,523.89**

现金流量表补充资料

现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-39,908,600.55	-19,971,627.56
加：资产减值损失	1,703,704.45	674,289.74
信用减值损失	469,851.70	318,306.75
固定资产折旧	17,990,323.51	17,620,614.04
使用权资产折旧		
无形资产摊销	422,220.03	362,706.12
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）	9,058,607.48	9,531,333.41
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）	-162,901.27	-148,889.47
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	134,950.65	
存货的减少（增加以“－”号填列）	15,669,626.27	21,412,051.82
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,330,239.84	-15,680,208.37
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,114,911.88	-31,915,164.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,593,110.23	-17,796,588.06
2、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,420,282.28	3,221,211.61
减：现金的期初余额	3,221,211.61	1,490,034.32
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	-800,929.33	1,731,177.29

现金及现金等价物的构成

项　目	本期发生额	上期发生额
一、现金	2,420,282.28	3,221,211.61
其中：库存现金	10,000.00	
可随时用于支付的银行存款	2,410,282.28	3,221,211.61
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	2,420,282.28	3,221,211.61

外币货币型项目

项　目	期末账面价值	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	309,093.92	7.0288	2,172,559.34
其中：美元	309,093.92	7.0288	2,172,559.34
应收账款	155,620.45	7.0288	1,093,825.02
其中：美元	155,620.45	7.0288	1,093,825.02
合　计	**464,714.37**	**/**	**3,266,384.36**

租赁

作为出租人

经营租赁

①租赁收入

项　目	本期发生额
租赁收入	64,735.74

②资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 1 年	15,200.00	
第 2 年	30,400.00	15,200.00
第 3 年	45,600.00	30,400.00

研发支出

研发支出

项　目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	1,753,834.16		1,159,136.07	
材料费	5,011,076.88		5,894,810.61	
折旧与摊销费	691,786.14		775,348.72	
其他	84,175.91		37,175.39	
合　计	**7,540,873.09**		**7,866,470.79**	

在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

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

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
大同扬子新材料有限公司	3000 万元	山西省大同市	山西省大同市	非金属矿物制品业	100.00		非同一控制
大同通扬新材料有限公司	8500 万元	山西省大同市	山西省大同市	非金属矿物制品业	100.00		非同一控制

注：本期合并范围无变动。

政府补助

计入递延收益的政府补助

分　类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	9,833,495.59		1,713,725.76	8,119,769.83
合　计	**9,833,495.59**		**1,713,725.76**	**8,119,769.83**

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种　类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助:						
基础设施配套费用	2,814,333.34		271,725.72		2,542,607.62	其他收益
技术改造项目（年产20000吨焙烧品配套项目）	1,496,687.25		311,000.04		1,185,687.21	其他收益
技术改造项目	5,522,475.00		1,131,000.00		4,391,475.00	其他收益
合　计	**9,833,495.59**		**1,713,725.76**		**8,119,769.83**	**——**

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种　类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助:			
基础设施配套费用	96,187.29	96,187.29	其他收益
技术改造项目（年产20000 吨焙烧品配套项目）	357,649.91	357,649.91	其他收益
技术改造项目	1,259,888.56	1,259,888.56	其他收益
小　计	1,713,725.76	1,713,725.76	
与收益相关的政府补助:			
山西省科学技术厅 2023 年高企认定奖励	100,000.00		其他收益

种　类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
山西省财政厅 2023 年高企认定奖励	100,000.00		其他收益
大同市市场监督管理局结算制定标准补助经费	28,000.00		其他收益
山西省科学技术厅 2024 年高企认定奖励	100,000.00		其他收益
大同市社会保险服务中心失业保险稳岗补贴		22,094.00	其他收益
大同市新荣区人民政府就业工作部门联席会议办公室企业职工技能培训补贴		25,754.72	其他收益
山西省市场监督管理局 2023 年度新确认国家知识产权优势企业申报奖励		100,000.00	其他收益
大同市工业和信息化局参展并获订单兑换资金		50,000.00	其他收益
大同市新荣区工业和信息化局技术改造两化融合管理体系贯标奖励资金		300,000.00	其他收益
大同市科学技术局人才政策补助		150,000.00	其他收益
科技局科技创新奖励		50,000.00	其他收益
战略性新兴产业奖补资金		928,800.00	其他收益
2020 年首次入规连续两年在规企业“小升规”奖励资金		50,000.00	其他收益
小　计	328,000.00	1,676,648.72	
合　计	**2,041,725.76**	**3,390,374.48**	**——**

本年返还政府补助情况

项　目	金额	原因
战略性新兴产业奖补资金	61,500.00	收入未达标，清退奖补
合　计	**61,500.00**	**——**

金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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

市场风险

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

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

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

本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2025 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注五、43 外币货币型项目。

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

项　目	本期发生额		上期发生额	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率升值 1%	-4,647.14	-4,647.14	-1,016.79	-1,016.79
人民币对美元汇率贬值 1%	4,647.14	4,647.14	1,016.79	1,016.79

注 1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 58.51%（上年年末：55.49%）。

关联方及关联交易

本公司的母公司情况

本公司最终控制人为赤九林、赤义德，直接持有本公司股份比例为 34.70%，对本公司直接表决权 34.70%。

本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七。

本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
张惠兵	本公司股东、董事及总经理
张志忠	本公司股东、董事
袁慧斌	本公司股东、董事
张罡	本公司股东
田博	本公司股东
大同市欣美房地产开发有限公司	本公司股东
大同市睿康房地产开发有限责任公司	受持股 5%以上的股东控制
广泓富昶（北京）投资管理有限责任公司	受持股 5%以上的股东控制
丰镇市天元炭素有限责任公司	受持股 5%以上的股东曾经控制
山西溢源恒瑞新材料有限公司	受持股 5%以上的股东重大影响
赵振贵	监事会主席
程玉鹏	监事
张发	职工监事
杨彬	副总经理
王雨晴	财务负责人、副总经理
赵志超	董事会秘书

关联交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
丰镇市天元炭素有限责任公司	加工服务	188,814.16	242,559.29
山西溢源恒瑞新材料有限公司	加工服务	294,138.50	

出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
丰镇市天元炭素有限责任公司	销售商品	83,814.16	37,168.14

关联担保情况

本公司作为被担保方

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司作为被担保方:

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
杨美玲，赤九林	5,000,000.00	2025-9-24	2029-9-24	否
杨美玲，赤九林	9,800,000.00	2024-6-22	2029-6-17	否
杨美玲，赤九林	5,000,000.00	2025-8-28	2029-8-27	否
杨美玲，赤九林	5,000,000.00	2025-2-17	2029-2-16	否

关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应收账款	丰镇市天元炭素有限责任公司	94,710.00	

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	丰镇市天元炭素有限责任公司	87,452.00	74,092.00
应付账款	山西溢源恒瑞新材料有限公司		212,275.20

承诺及或有事项

重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼等或有事项。

资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 21 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

其他重要事项

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

公司财务报表主要项目注释

应收账款

按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	15,890,985.76	15,376,985.81
1 至 2 年	787,219.45	2,432,217.55
2 至 3 年	2,371,468.60	
3 至 4 年		283,626.40
4 至 5 年	233,626.40	
5 年以上	2,183,693.70	2,285,828.70
小　计	**21,466,993.91**	**20,378,658.46**
减：坏账准备	3,330,413.21	3,075,447.95
合　计	**18,136,580.70**	**17,303,210.51**

按坏账计提方法分类披露

类　别	账面余额		坏账准备		期末余额
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	2,181,382.80	10.16	2,181,382.80	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	19,285,611.11	89.84	1,149,030.41	5.96	18,136,580.70
其中：信用风险组合	19,285,611.11	89.84	1,149,030.41	5.96	18,136,580.70
合　计	**21,466,993.91**	**——**	**3,330,413.21**	**——**	**18,136,580.70**

续：

类　别	账面余额		坏账准备		上年年末余额
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	账面价值

上年年末余额

类　别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	2,181,382.80	10.70	2,181,382.80	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	18,197,275.66	89.30	894,065.15	4.91	17,303,210.51
其中：信用风险组合	18,197,275.66	89.30	894,065.15	4.91	17,303,210.51
合　计	**20,378,658.46**	**——**	**3,075,447.95**	**——**	**17,303,210.51**

按单项计提坏账准备的应收账款

期末余额

名　称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据
华盛江泉国际贸易有限公司	2,181,382.80	2,181,382.80	100.00	预计无法收回
合　计	**2,181,382.80**	**2,181,382.80**	**100.00**	**——**

续:

上年年末余额

名　称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据
华盛江泉国际贸易有限公司	2,181,382.80	2,181,382.80	100.00	预计无法收回
合　计	**2,181,382.80**	**2,181,382.80**	**100.00**	**——**

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：信用风险组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	15,890,985.76	476,890.64	3.00	15,376,985.81	3.00	461,309.57
1 至 2 年	787,219.45	78,721.95	10.00	2,432,217.55	10.00	243,221.76
2 至 3 年	2,371,468.60	474,293.72	20.00		20.00	
3 至 4 年				283,626.40	30.00	85,087.92
4 至 5 年	233,626.40	116,813.20	50.00		50.00	
5 年及以上	2,310.90	2,310.90	100.00	104,445.90	100.00	104,445.90
合　计	**19,285,611.11**	**1,149,030.41**	**——**	**18,197,275.66**	**——**	**894,065.15**

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	3,075,447.95
本期计提	290,365.26
本期收回或转回	
本期核销	35,400.00
期末余额	**3,330,413.21**

本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	35,400.00

重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
河北盛华化工有限公司	货款	35,400.00	注销	经管理层批准	否
合　计	**——**	**35,400.00**	**——**	**——**	**——**

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额比例	坏账准备期末余额
通化钢铁股份有限公司	3,959,772.00	18.45	118,793.17
兰州俊盛炭素有限公司	3,176,680.67	14.80	106,133.15
江苏德龙镍业有限公司	2,456,913.80	11.45	73,707.41
大同市归巢源贸易有限责任公司	2,259,068.00	10.52	451,813.60
华盛江泉国际贸易有限公司	2,181,382.80	10.15	2,181,382.80
合　计	**14,033,817.27**	**65.37**	**2,931,830.13**

其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,221,386.74	2,839,144.90
合　计	**7,221,386.74**	**2,839,144.90**

其他应收款

⑤　按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,656,538.44	2,418,307.18
1 至 2 年	500,000.00	98,167.10
2 至 3 年	97,000.00	60,000.00
3 至 4 年	60,000.00	
4 至 5 年		600,000.00
5 年及以上	100,000.00	
小　计	**7,413,538.44**	**3,176,474.28**
减：坏账准备	192,151.70	337,329.38
合　计	**7,221,386.74**	**2,839,144.90**

⑥　按款项性质分类披露

款项性质	期末余额	上年年末余额
合并范围内关联方	6,419,083.77	1,882,161.20
押金及保证金	723,390.00	1,085,000.00
暂借款	122,000.00	116,167.10
代扣代缴款	79,064.67	19,023.58
其他往来款	70,000.00	74,122.40
小　计	**7,413,538.44**	**3,176,474.28**
减：坏账准备	192,151.70	337,329.38
合　计	**7,221,386.74**	**2,839,144.90**

②　坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	7,156,538.44		54,751.70	7,101,786.74
合并范围内关联方	6,419,083.77			6,419,083.77
代扣代缴款	79,064.67			79,064.67
账龄组合（2 年内）	658,390.00	8.32	54,751.70	603,638.30
合　计	**7,156,538.44**	**0.77**	**54,751.70**	**7,101,786.74**

期末处于第二阶段的坏账准备

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	257,000.00	53.46	137,400.00	119,600.00
账龄组合（2 年及以上）	257,000.00	53.46	137,400.00	119,600.00
合　计	**257,000.00**	53.46	**137,400.00**	**119,600.00**

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	2,516,474.28		25,329.38	2,491,144.90
合并范围内关联方	1,882,161.20			1,882,161.20
代扣代缴款	19,023.58			19,023.58
账龄组合（2 年内）	615,289.50	4.12	25,329.38	589,960.12
合　计	**2,516,474.28**	**1.01**	**25,329.38**	**2,491,144.90**

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	660,000.00	47.27	312,000.00	348,000.00
账龄组合（2 年及以上）	660,000.00	47.27	312,000.00	348,000.00
合　计	**660,000.00**	47.27	**312,000.00**	**348,000.00**

⑦　组合计本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额余额	25,329.38	312,000.00		337,329.38
期初余额余额在本期				
--转入第二阶段	-9,700.00	9,700.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	39,751.70	65,700.00		105,451.70
本期转回	629.38	250,000.00		250,629.38
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动				
期末余额余额	54,751.70	137,400.00		192,151.70

⑧ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
大同通扬新材料有限公司	合并范围内关联方	3,802,406.10	1 年内	51.29	
大同扬子新材料有限公司	合并范围内关联方	2,616,677.67	1 年内	35.30	
泰富科创特钢（上海）有限公司	保证金	500,000.00	1-2 年	6.74	50,000.00
山西省融汇益转贷服务有限公司	保证金	138,390.00	1 年内	1.87	4,151.70
大同市新荣区花园屯镇花园屯村村民委员会	暂借款	100,000.00	5 年及以上	1.35	100,000.00
合　计	**——**	**7,157,473.77**	**——**	**96.55**	**154,151.70**

长期股权投资

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
对子公司投资	109,404,198.00		109,404,198.00	109,404,198.00		109,404,198.00
合　计	**109,404,198.00**		**109,404,198.00**	**109,404,198.00**		**109,404,198.00**

对子公司的投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
大同扬子新材料有限公司	23,950,000.00						23,950,000.00	
大同通扬新材料游侠公司	85,454,198.00						85,454,198.00	
合　计	**109,404,198.00**						**109,404,198.00**	

营业收入和营业成本

营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	130,197,223.54	130,459,683.90	159,253,349.59	152,834,787.42
其他业务	13,451.33	6,084.04	13,451.33	
合　计	**130,210,674.87**	**130,465,767.94**	**159,266,800.92**	**152,834,787.42**

营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
其中：石墨电极	78,705,538.49	83,986,851.31	98,611,971.64	96,282,575.30
针状焦、煅烧石油焦、石墨材料等	50,578,170.88	45,637,261.93	55,810,297.64	53,546,099.68
锂电池负极材料及其他			4,831,080.31	3,006,112.44
加工费及其他	913,514.17	835,570.66		
小　计	130,197,223.54	130,459,683.90	159,253,349.59	152,834,787.42
其他业务:				
租赁收入	13,451.33	6,084.04	13,451.33	
小　计	13,451.33	6,084.04	13,451.33	
合　计	**130,210,674.87**	**130,465,767.94**	**159,266,800.92**	**152,834,787.42**

补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外，另外与资产相关的补助对损益持续产生影响可除外	328,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-125,578.86	
非经常性损益总额	202,421.14	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	202,421.14	

2、净资产收益率和每股收益

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

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-20.58	-0.39	-0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-20.68	-0.39	-0.39

大同宇林德石墨新材料股份有限公司

二零二六年四月二十二日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外，另外与资产相关的补助对损益持续产生影响可除外	328,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-125,578.86
非经常性损益合计	202,421.14
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	202,421.14

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用