创一新材

NEEQ: 836703

湖南创一工业新材料股份有限公司

Hunan C.Y. Industrial New Material Corp.,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、公司负责人李一卓、主管会计工作负责人高明及会计机构负责人（会计主管人员）彭素清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、利安达会计师事务所（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“五、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 6
第三节 重大事件 15
第四节 股份变动、融资和利润分配 21
第五节 公司治理 24
第六节 财务会计报告 29
附件 会计信息调整及差异情况 51

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	湖南省湘潭市经开区和平街道东风路 48 号办公综合楼 3 楼

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、创一新材	指	湖南创一工业新材料股份有限公司
新材料子公司、新材料公司 、运维公司	指	湖南创一新材料有限公司
内蒙古子公司、内蒙古公司	指	创一新材料（内蒙古）有限公司
创一智能、智能科技	指	湖南创一智能科技有限公司
惠柏新材	指	惠柏新材料科技（上海）股份有限公司
股东会	指	湖南创一工业新材料股份有限公司股东会
董事会	指	湖南创一工业新材料股份有限公司董事会
监事会	指	湖南创一工业新材料股份有限公司监事会
公司章程	指	湖南创一工业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
主办券商、国盛证券	指	国盛证券股份有限公司
会计师事务所、利安达会计师事务所	指	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
千瓦	指	功率单位，1 千瓦=1,000 瓦特
报告期-本期	指	2025 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日
期初、期末	指	2025 年 1 月 1 日、2025 年 12 月 31 日
上期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南创一工业新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan C.Y. Industrial New Material Corp.,LTD		
法定代表人	李一卓	成立时间	2011 年 7 月 27 日
控股股东	控股股东为（李立武）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李立武），一致行动人为（李一卓）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C30 非金属矿物制品业-C306 玻璃纤维和玻璃纤维增强塑料制品制造-C306 玻璃纤维和玻璃纤维增强塑料制品制造		
主要产品与服务项目	纤维复合材料制品的研发、生产、销售及技术支持和售后服务		
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	创一新材	证券代码	836703
挂牌时间	2016 年 4 月 18 日	分层情况	基础层
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）	38,399,350
主办券商（报告期内）	国盛证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江西省南昌市红谷滩新区凤凰中大道 1115 号北京银行南昌分行营业大楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	罗霞	联系地址	湖南省湘潭市经开区和平街道东风路 48 号办公综合楼 3 楼
电话	0731-52815980	电子邮箱	58585148@qq.com
传真	0731-52815980		
公司办公地址	湖南省湘潭市经开区和平街道东风路 48 号办公综合楼 3 楼	邮政编码	411101
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914303005786378411		
注册地址	湖南省湘潭市岳塘区宝塔街道晓塘东路 88 号综合展示楼		
注册资本（元）	38,399,350	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

报告期内，公司持续一贯的商业模式。

1、采购模式

公司的采购模式坚持年度采购与月度采购相结合。产品主要原材料根据客户订单中的生产计划、技术要求及客户对原材料的指定需求，年度采购。辅材及低值易耗品按生产计划需求月度采购，以减少库存占用，降低库存成本。

2、生产模式

公司的生产管理坚持以销定产与安全库存相结合。公司根据客户技术要求，设计方案，在样品试制成功后，与客户签订销售订单，安排生产。

3、销售模式

公司持续采用直销模式，坚持以风电产业为核心，主要经营风电后市场运维服务和机舱罩、导流罩等玻璃钢制品。公司稳定经营现有业务的同时，始终坚持新市场的开拓与发展。

（1）湖南创一新材料有限公司自 2016 年起，一直主营风电后市场运维业务。运维团队靠着踏实的作风、扎实的技术经验，稳固发展且积极进取，已在业界取得良好口碑。2025 年,公司荣获“时代新材风电运维供应商年度优秀合作伙伴奖”“时代新材风电运维供应商安全管理奖”。2025 年 6 月 4 日，公司收到时代新材“2025-2026 年度风电叶片运维陆上常出非专项、重大损伤检修服务竞标采购项目中标通知书”。2026 年 3 月 10 日，公司收到时代新材“2026-2027 年度风电叶片运维陆上专项重大损伤检修服务采购项目中标通知书”。报告期间公司持续与三一、上海电气、时代新材、金风科技等客户保持紧密合作关系的同时，不断开发新客户。截至 2025 年 12 月 31 日,风电后市场运维服务完成营业收入 38,613,898.43 元，较上年营业收入 21,968,800.6 元，同比增长 16,645,097.83 元，增长率 75.77%，增幅再创新高，2025 年是新材料子公司风电运维业务多家重大客户共同发展的新纪年，通过报告数据显示，运维子公司已取得显著成绩。风电后市场运维服务前景可期，市场一片蓝海，新材料子公司的发展必将更上高楼！

（2）公司为强化在风电产品领域的布局，拓展市场空间，于 2021 年 1 月 13 日成立创一新材料（内蒙古）有限公司，主要生产机舱罩及相关玻璃钢制品。2025 年股份公司在持续与上海电气集团股份有限公司、远景能源有限公司等优质客户紧密合作的同时，积极开拓新客户。截至报告披露日，公司已经获上海电气、远景能源公司预计订单；2026 年公司业务订单充足，发展稳健。

报告期内，公司营业收入 91,430,891.39 元，电气机舱罩等业务实现销售收入 52,816,992.96 元，占 2025 年年度总收入的 57.77%；运维业务实现销售收入 38,613,898.43 元，占年度总收入的 42.23%；根据上述经营业务情况预测，2026 年公司营业收入同比上年度将有新突破增长。

4.技术服务模式

公司技术服务团队始终与客户需求保持紧密协同，成立的专项小组能够快速响应，高效解决问题。

（二） 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
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1. 湖南创一工业新材料股份有限公司(发证日期：2022 年 10 月 18 日，证书编号：GR202243002130)；湖南创一新材料有限公司（发证日期：2022 年 12 月 12 日，证书编号：GR202243004054），均通过高新技术企业复审认定，有效期均为三年。 2.2023 年 4 月 6 日，公司通过湖南省工业和信息化厅“湖南省专精特新中小企业”复核，有效期 2023 年至 2026 年。 3.2023 年 1 月 12 日，湖南创一新材料有限公司入选“湖南省第一批创新型中小企业”，有效期 2023 年 1 月 12 日至 2026 年 1 月 12 日。 4. 2025 年 6 月 4 日，公司、新材料子公司入选湖南省工业和信息化厅、中国人民银行湖南省分行《湖南省产融合作制造业重点企业名单（2025 年）》。 5. 2025 年 11 月，公司完成“湖南省新材料企业”换证。 6. 2025 年 12 月 4 日，公司、新材料子公司入选 2025 年第四批科技型中小企业。

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	91,430,891.39	54,953,589.60	66.38%
毛利率%	18.36%	11.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,900,333.61	-8,804,867.75	78.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,468,012.75	-8,207,633.00	82.11%
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）	-2.76%	-11.86%	-
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）	-2.13%	-11.05%	-
基本每股收益	-0.05	-0.23	78.42%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	128,726,842.27	107,701,146.88	19.52%

负债总计	60,778,530.34	37,852,501.34	60.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	67,948,311.93	69,848,645.54	-2.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.77	1.82	-2.72%
资产负债率%（母公司）	37.09%	19.62%	-
资产负债率%（合并）	47.22%	35.15%	-
流动比率	2.20	3.06	-
利息保障倍数	-9.73	-28.53	-
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	-1,458,508.02	3,413,399.90	-142.73%
应收账款周转率	0.94	0.57	-
存货周转率	4.35	2.54	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	19.52%	-24.43%	-
营业收入增长率%	66.38%	-75.95%	-
净利润增长率%	78.42%	58.95%	-

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	7,941,517.11	6.17%	3,194,559.16	2.97%	148.60%
应收票据	25,643,304.16	19.92%	7,927,809.35	7.36%	223.46%
应收账款	65,922,506.92	51.21%	69,432,151.18	64.47%	-5.05%
预付账款	2,659,724.25	2.07%	997,746.37	0.93%	166.57%
其他应收款	621,854.71	0.48%	586,709.03	0.54%	5.99%
存货	16,675,239.29	12.95%	17,618,494.62	16.36%	-5.35%
固定资产	5,064,988.51	3.93%	5,830,686.62	5.41%	-13.13%
递延所得税资产	4,108,540.56	3.19%	1,425,254.83	1.32%	188.27%
短期借款	8,000,000.00	6.21%	2,800,000.00	2.60%	185.71%
应付账款	19,659,203.30	15.27%	21,348,766.36	19.82%	-7.91%
应交税费	997,232.29	0.77%	756,166.62	0.70%	31.88%
其他应付款	71,463.24	0.06%	122,671.68	0.11%	-41.74%
长期借款	6,500,000.00	5.05%	5,000,000.00	4.64%	30.00%
资产总计	128,726,842.27	100.00%	107,701,146.88	100.00%	19.52%

项目重大变动原因

1、货币资金

报告期内货币资金 7,941,517.11 元，较上年期末 3,194,559.16 元增加 4,746,957.95 元，其主要原因是报告期内经营活动产生的现金流量净额减少 1,458,508.02 元，筹资活动产生的现金流量净额增加 6,815,469.05 元所致。

2、应收票据

报告期内应收票据 25,643,304.16 元，较上年期末 7,927,809.35 元增加 17,715,494.81 元，其主要原因是报告期内业务收入较上年增加，且结算方式有改变。

3、应收账款

报告期内应收账款 65,922,506.92 元，较上年期末 69,432,151.18 元减少 3,509,644.26 元，其主要原因是报告期内收回了到期的应收款项。

4、预付账款

报告期内预付账款 2,659,724.25 元，较上年期末 997,746.37 元增加 1,661,977.88 元，其主要原因是报告期内公司按合同约定预付了部分项目款。

5、存货

报告期内存货 16,675,239.29 元，较上年期末 17,618,494.62 元减少 943,255.33 元，其主要原因是报告期内产品完工交付，实现销售。"

6、固定资产

报告期内固定资产 5,064,988.51 元，较上年期末 5,830,686.62 元减少 765,698.11 元，其主要原因是报告期内报废、处置了一批闲置设备及模具。

7、短期借款

报告期内短期借款 8,000,000.00 元，较上年期末 2,800,000.00 元增加 5,200,000.00 元，其主要原因是报告期内较上年增加银行短期贷款 5,200,000.00 元。

8、应付账款

报告期内应付账款 19,659,203.30 元，较上年期末 21,348,766.36 元减少 1,689,563.06 元，其主要原因是报告期内支付了供应商货款。

9、应交税费

报告期内应交税费 997,232.29 元，较上年期末 756,166.62 元增加 241,065.67 元，其主要原因是报告期内销售收入增加，税收增加。

10、其他应付款

报告期内其他应付账款 71,463.24 元，较上年期末 122,671.68 元减少 51,208.44 元，其主要原因是报告期内支付了部分其他应付款项。

11、长期借款

报告期内长期借款 6,500,000.00 元，较上年期末 5,000,000.00 增加 1,500,000.00 元，其主要原因是报告期新增中国银行贷款 1,500,000.00 元。

（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	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	金额变动比例%
营业收入	91,430,891.39	-	54,953,589.60	-	66.38%
营业成本	74,646,660.88	81.64%	48,868,701.25	88.93%	52.75%
毛利率%	18.36%	-	11.07%	-	-
税金及附加	306,915.62	0.34%	257,020.15	0.47%	19.41%
销售费用	2,216,775.86	2.42%	1,736,486.69	3.16%	27.66%
管理费用	9,242,761.09	10.11%	11,174,461.32	20.33%	-17.29%
研发费用	1,793,573.80	1.96%	306,960.11	0.56%	484.30%
财务费用	349,164.48	0.38%	163,917.30	0.30%	113.01%
信用减值损失	-6,702,893.22	-7.33%	-649,286.49	-1.18%	932.35%
资产减值损失	-241,921.95	-0.26%	-	0.00%	
其他收益	407,975.99	0.45%	138,293.99	0.25%	195.01%
投资收益	-146,563.57	-0.16%	-	0.00%	
资产处置收益	9,559.66	0.01%	-255,462.47	-0.46%	103.74%
营业利润	-3,798,803.43	-4.15%	-8,320,412.19	-15.14%	54.34%
营业外收入	352,538.07	0.39%	182,880.76	0.33%	92.77%
营业外支出	1,024,595.23	1.12%	659,320.81	1.20%	55.40%
净利润	-1,900,333.61	-2.08%	-8,804,867.75	-16.02%	78.42%

项目重大变动原因

1、营业收入

报告期内营业收入 91,430,891.39 元，较上年同期 54,953,589.60 元增加 36,477,301.79 元，其主要原因是报告期内公司积极开拓市场，客户订单量较上年同期有较大增长，致使收入增长。

2、营业成本

报告期内营业成本 74,646,660.88 元，较上年同期 48,868,701.25 元增加 25,777,959.63 元，其主要原因是报告期内营业收入增加，对应的营业成本同步增加。

3、税金及附加

报告期内税金及附加 306,915.62 元，较上年同期 257,020.15 元增加 49,895.47 元，其主要原因是报告期内营业收入增加，应缴纳的增值税增加，致税金及附加增加。

4、销售费用

报告期内销售费用 2,216,775.86 元，较上年同期 1,736,486.69 元增加 480,289.17 元，其主要原因是报告期内业务规模扩大，相应的销售费用随之增加。

5、管理费用

报告期内管理费用 9,242,761.09 元，较上年同期 11,174,461.32 元减少 1,931,700.23 元，其主要原因是公司基于战略调整，对部分人员的薪酬核算口径重新分类调整至研发费用科目所致。

6、研发费用

报告期内研发费用 1,793,573.80 元，较上年同期 306,960.11 元增加 1,486,613.69 元，其主要的原因是公司基于战略调整，把部分人员的薪酬核算口径由管理费用科目调整至研发费用科目所致。

7、财务费用

报告期内财务费用 349,164.48 元，较上年同期 163,917.30 元增加 185,247.18 元，其主要原因是报告

期内银行贷款总额增加，贷款利息增加。

8、信用减值损失

报告期内信用减值损失-6,702,893.22 元，较上年同期-649,286.49 元增加 6,053,606.73 元，主要原因是客户华仪风能有限公司进入破产清算程序，公司对其应收账款进行全额坏账计提准备所致。

9、资产减值损失

报告期内资产减值损失-241,921.95 元，较上年同期增加 241,921.95 元，主要原因是报告期内对部分处于呆滞状态的库存商品全额计提存货跌价准备所致。

10、其他收益

报告期内其他收益 407,975.99 元，较上年同期 138,293.99 元增加 269,682.00 元，主要原因是报告期内（1）进项加计抵减额增加 54,883.1 元;（2）高新技术研发奖补及稳岗补贴等增加 235,703.23 元。

11、投资收益

报告期内投资收益-146,563.57 元，较上年同期减少 146,563.57 元，主要原因是报告期内增加了票据贴现费用。

12、资产处置收益

报告期内资产处置收益 9,559.66 元，较上年同期资产处置收益-255,462.47 元增加 265,022.13 元，主要原因是报告期内增加了处置固定资产的收益。

13、营业利润

报告期营业利润-3,798,803.43 元，较上年同期-8,320,412.19 元增加 4,521,608.76 元，主要原因是报告期内公司营业收入增加，机舱罩产品毛利率上升，期间费用相对稳定使利润增加。

14、营业外收入

报告期内营业外收入 352,538.07 元，较上年同期 182,880.76 元增加 169,657.31 元，主要原因是报告期内公司对部分长期挂账无需支付的应付账款进行了核销。

15、营业外支出

报告期内营业外支出 1,024,595.23 元，较上年同期 659,320.81 元增加 365,274.42 元，主要原因是报告期内客户产品质量扣款增加。

16、净利润

报告期内净利润-1,900,333.61 元，较上年同期-8,804,867.75 元增加 6,904,534.14 元，主要原因是报告期内公司营业收入增加，机舱罩产品毛利率上升，期间费用相对稳定使利润大幅增加。

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	91,430,891.39	54,626,745.58	67.37%
其他业务收入	0	326,844.02	-100.00%
主营业务成本	74,646,660.88	48,806,271.02	52.94%
其他业务成本	0	62,430.23	-100.00%

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
机舱罩等玻璃钢制品	52,816,992.96	43,533,408.84	17.58%	136.41%	112.94%	9.08%
运维服务	38,613,898.43	31,113,252.04	19.42%	75.77%	75.02%	0.34%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、机舱罩等玻璃钢制品业务：公司本期实现营业收入 52,816,992.96 元，同比大幅增长 136.41%，营业成本同比增长 112.94%，毛利率同比增长 9.08%，实现了收入、利润的大幅增长。主要原因是报告期内合作客户采购规模持续增长，公司订单量增加，业务收入较上年同期大幅提升。

2、运维服务：公司本期实现营业收入 38,613,898.43 元，同比增长 75.77%，营业成本同比增长 75.02%，毛利率基本持平，主要原因是报告期内公司运维服务团队专业能力、响应效率持续提升，致运维服务业务订单量增加，业务收入较上年同期大幅提升。

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	上海电气能源装备（内蒙古）有限公司	21,360,046.38	23.36%	否
2	上海电气风电设备吉林有限公司	20,840,896.36	22.79%	否
3	株洲时代新材料科技股份有限公司	15,326,800.07	16.76%	否
4	三一（韶山）风电设备有限公司	15,218,856.13	16.65%	否
5	通榆县三一风电装备技术有限责任公司	5,049,439.43	5.52%	否
合计		77,796,038.37	85.08%	-

以上金额不含税

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	湖南流星雨新能源科技有限公司	6,087,586.11	8.39%	否
2	锡林郭勒盟汇才人力资源有限责任公司	5,530,278.77	8.13%	否
3	山东凯威尔新材料有限公司	3,820,407.08	5.61%	否
4	德州思创玻璃纤维有限公司	3,718,971.24	5.47%	否
5	萍乡市鸿发风能设备维修工程有限公司	2,710,200.68	3.87%	否
合计		21,867,443.88	31.47%	-

以上金额不含税

（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	-1,458,508.02	3,413,399.90	-142.73%
投资活动产生的现金流量净额	-591,705.00	1,896,202.65	131.20%
筹资活动产生的现金流量净额	6,815,469.05	-13,697,894.59	-149.76%

现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额

报告期内经营活动产生的现金流量净额-1,458,508.02 元，较上年期末 3,413,399.90 元减少 4,871,907.92 元，主要原因：（1）经营活动现金流入增加 6,153,845.81 元，其中：销售商品提供劳务收到的现金增加 9,422,432.78 元；收到其他与经营活动有关的现金减少 3,273,927.58 元 。（2）经营活动现金流出增加 11,025,753.73 元，其中：购买商品、接受劳务支付的现金增加 11,025,753.73 元；支付给职工以及为职工支付的现金增加 1,793,113.55 元 ；支付的各项税费增加 1,823,954.76 元；支付其他与经营活动有关的现金减少 3,757,462 元。

2、投资活动产生的现金流量净额

报告期内投资活动产生的现金流量净额-591,705.00 元，较上年同期 1,896,202.65 减少 2,487,907.65 元，其主要原因是：（1）投资活动现金流入减少 25,982,510.00 元，其中：处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额减少 25,982,510.00 元； （2）投资活动现金流出减少 110,343.35 元，其中：购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少 110,343.35 元。

3、筹资活动产生的现金流量净额

报告期内筹资活动产生的现金流量净额 6,815,469.05 元，较上年同期-13,697,894.59 元增加 20,513,363.64 元，其主要原因是：（1）筹资活动现金流入增加 5,620,000.00 元，其中：取得借款收到的现金增加 5,620,000.00 元；（2）筹资活动现金流出减少 14,893,363.64 元，其中偿还债务支付的现金减少 14,990,000.00 元；分配股利、利润或偿付利息支付的现金增加 96,636.36 元。

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
湖南创一新材料有限公司	控股子公司	风电运维业务	10,000,000.00	39,003,030.39	18,243,748.45	38,159,784.62	2,199,123.66
创一新材料	控股子公司	玻璃钢制品	10,000,000.00	25,311,084.51	-1,972,119.17	47,170,513.70	2,353,968.98

（内蒙古）有限公司							

主要参股公司业务分析

□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、 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
实际控制人不当控制风险	报告期内，公司实际控制人李立武先生持有公司股份 23,292,500 股，持股比例 60.6586%，李立武先生在公司担任董事职务。公司实际控制人的一致行动人李一卓先生在公司担任董事长职务，持有公司股份 3,587,209 股，持股比例 9.3418%。二人为父子关系，两人合计持有公司股份 26,879,709 股，合计持股比例 70.0004%。若公司控股股东、实际控制人利用控股地位，通过行使表决权等方式，对公司的经营决策、人事、财务及监督等行为进行不当控制，可能会给公司及其他少数权益股东带来风险。
技术、人才风险	随着“十五五”规划纲要的正式发布，规划明确要求实现碳达峰，非化石能源消费占比 25%、单位 GDP 二氧化碳排放下降 17%、能源综合生产能力达到 58 亿吨标准煤等具体目标并首次提出建设能源强国。能源低碳转型和新型体系建设方面，规划以非化石能源为主导、化石能源清洁化为方向，推动能源结构转变。规划给出了新能源大基地、抽水蓄能、核电、海上风电规模目标。为锚定政策导向，风电行业必将从“规模扩张”转向“质量效益提升”，注重风机质量、技术水平和运维能力，避免低价竞争，通过技术创新和精细化运营提升产品竞争力与盈利能力；推广人工智能、大数据等技术应用，实现智能运维、

	预测性维护，提升风机利用效率和运维水平。 公司必定要有计划的强化团队建设，加强高技能人才培养、技术更新、专业提升，满足市场发展需要，为公司迈向新台阶夯实基础，以保障公司持续、稳定、高质量发展。
应收账款风险	截至 2025 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况确认，株洲时代新材料科技股份有限公司、上海电气能源装备（内蒙古）有限公司、上海电气风电设备吉林有限公司、三一（韶山）风电设备有限公司均属业务正常、应收账款回款正常。 为确保湖南兴蓝风电有限公司、哈电风能（内蒙古）有限公司应收账款回收，公司持续采取积极手段，保障公司的合法权益不受损坏。 2025 年 12 月 24 日乐清市人民法院 (2025)浙 0382 破 143 号，裁定受理华仪风能有限公司破产清算。公司审慎考虑，华仪风能有限公司应收账款 9,960,275.40 元在 2025 年进行 100%坏账计提。 应收账款的不能按期收回或无法收回而发生坏账计提必将对公司的财务报表产生重大影响，本年度净利润为-1,900,333.61 元。
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

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	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
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.(五)
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	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	

是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

（一） 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	9,960,275.40	14.66%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	9,960,275.40	14.66%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2025-001	原告/申请人	湖南创一工业新材料股份有限公司与华仪风能有限公司司签订有货物买卖合同。合同签订后，原告依约供货，但被告却迟迟不履行付款义务。截至 2023 年 12 月 31 日，双方确认结欠货款 9,960,275.40 元。	否	9,960,275.40	否	公司诉华仪风能有限公司的买卖合同纠纷一案，法院于 2025 年 1 月 7 日立案。本案案号为(2025)湘 0304 民初 242 号。公司于 2025 年 1 月 14 日收到法院的诉讼受理通知书，已向受理法院预交案件受理费；且根据受理通知要求，准备所需提交资料及做好其他相关准备，等待开庭。
2025-017	原告/申请人	同上	否	9,960,275.40	否	公司诉华仪风能有限公司的买卖合同纠纷一案，湖南省湘潭市岳塘区人民法院 2025 年 1 月 7 日立案受理，后因被告提出管辖异议，而裁定移送乐

						清市人民法院审理。乐清市人民法院于 2025 年 6 月 16 日立案受理；于 2025 年 7 月 10 日公开开庭进行审理。原、被告的委托诉讼代理人到庭参加诉讼，现已审理终结，于 2025 年 8 月 4 日下发判决书。2025 年 10 月 9 日乐清市人民法院出具判决书生效证明。公司申请执行华仪风能有限公司买卖合同纠纷一案，呼和浩特市赛罕区人民法院于 2025 年 11 月 4 日立案执行，案号为（2025）内 0105 执 14826 号。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

以上诉讼，公司均作为原告依法维护自身权益，不会对公司目前的经营造成不利影响。公司将依法积极处理并保障自身的合法权益。

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	李立武	2,700,000	2,700,000	0	2025 年 8 月 18 日	2026 年 4 月 14 日	连带	是	已事后补充履行	否
合	-	2,700,000	2,700,000		-	-	-	-	-	-

计										

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

截至报告披露日，湖南创一工业新材料股份有限公司（以下简称“公司”）于 2026 年 4 月 28 日召开的第四届董事会第五次会议，审议《关于追认对控股股东提供担保》的议案。此担保事项已于 2026 年 4 月 14 日履行完毕。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）		
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	2,700,000	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(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	8,000,000	0
销售产品、商品，提供劳务	1,500,000	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,800,000	1,216,030
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	2,700,000	2,700,000
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**

存款	0	0
贷款	0	0

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

上述关联交易为公司日常经营相关的业务活动，遵循有偿公平、自愿的原则，采购价格按照市场价确定，定价公允合理，不存在损害公司和其他股东利益的情形。以上提供担保为偶发性关联交易情况。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
李立武	是	2,700,000	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
合计	-	2,700,000	-	-	-	-

截至报告披露日，湖南创一工业新材料股份有限公司（以下简称“公司”）于 2026 年 4 月 28 日召开的第四届董事会第五次会议，审议《关于追认对控股股东提供担保》的议案。此担保事项已于 2026 年 4 月 14 日履行完毕。

(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
实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 6 日		完成股份制改革	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 11 月 6 日		完成股份制改革	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015 年 11 月 6 日		完成股份制改革	同业竞争承诺	持有公司 5%以上股份的股东承诺不与挂牌公司均不存在同业竞争情况。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 6 日		完成股份制改革	其他承诺（避免关联交易）	根据三会治理制度，控股股东承诺避免和减少关联交易。	正在履行中
董监高	2015 年 11 月 6 日		完成股份制改革	其他承诺（避免关联交易）	根据三会治理制度，董监高承诺避免和减少关联交易。	正在履行中
其他	2016 年 5 月 31 日		收购	同业竞争承诺	2016 年 5 月 31 日之后，子公司	正在履行中

					湖南创一新材料有限公司不再从事风力发电叶片生产。	

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(二) 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	18,111,000	47.16%	28,352	18,139,352	47.24%
	其中：控股股东、实际控制人	5,823,125	15.16%	0	5,823,125	15.16%
	董事、监事、高管	921,784	2.40%	8,423	930,207	2.42%
	核心员工	66,551	0.17%	0	66,551	0.17%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,288,350	52.84%	-28,352	20,259,998	52.76%
	其中：控股股东、实际控制人	17,469,375	45.49%	0	17,469,375	45.49%
	董事、监事、高管	2,818,975	7.34%	-28,352	2,790,623	7.27%
	核心员工					
总股本		38,399,350	-	0	38,399,350	-
普通股股东人数		329				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(三) 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	李立武	23,292,500	0	23,292,500	60.66%	17,469,375	5,823,125	0	0
2	李一卓	3,587,209	0	3,587,209	9.34%	2,690,407	896,802	0	0
3	惠柏新材料科技（上海）股份有限公司	2,395,800	0	2,395,800	6.24%	0	2,395,800	0	0
4	郭建强	1,433,630	0	1,433,630	3.73%	0	1,433,630	0	0

5	马香香	1,418,705	0	1,418,705	3.69%	0	1,418,705	0	0
6	浙江三花绿能实业集团有限公司	500,394	0	500,394	1.30%	0	500,394	0	0
7	姜晓锋	464,000	0	464,000	1.21%	0	464,000	0	0
8	梁毅	303,340	0	303,340	0.79%	0	303,340	0	0
9	李凡	200,000	0	200,000	0.52%	0	200,000	0	0
10	郑霞	153,000	0	153,000	0.40%	0	153,000	0	0
合计		33,748,578	0	33,748,578	87.88%	20,159,782	13,588,796	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：公司前十名股东之间除李立武与李一卓为父子关系；其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

1.李立武，男，1964 年 12 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于湖南工程学院，大学本科。

主要工作经历：1984 年至 1990 年，任湘潭电机厂技术服务处技干；1990 年至 1991 年，任湘潭电机厂电机分公司行政管理专干；1991 年至 1995 年，任湘潭电机集团有限公司党委组织部干事；1995 年至 1999 年，任湘潭电机集团有限公司物资供应部副部长兼物资综合利用公司总经理；2000 年至 2002 年，任湘潭电机股份有限公司物资供应部部长；2002 年至 2003 年，任中共邵阳市隆回县委副书记；2003 年至 2006 年，任湘潭电机集团物资贸易公司董事长兼总经理；2006 年至 2007 年，任湘潭电机集团九州公司总经理；2007 年起，辞去公职，自主创业；2011 年至 2015 年 10 月，任湘潭创一电气有限公司总经理、湘潭纵横电气有限公司执行董事；2015 年 1 月起任湖南创一新材料有限公司执行董事，2015 年 11 月至 2016 年 6 月，任湖南创一工业新材料股份有限公司董事长兼总经理。2016 年 6 月至 2022 年 3 月 30 日，担任湖南创一工业新材料股份有限公司董事长。2022 年 3 月 31 日，担任湖南创一工业新材料股份有限公司董事。李立武持有公司 23,292,500 股，占比 60.66%，为公司控股股东。

2.李一卓，男，1991 年出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于美国康涅狄格大学，数学和统计专业，本科学历。

主要工作经历：2014 年至 2015 年，任湖南创一新材料有限公司总经理助理。2015 年至今，历任湖南创一工业新材料股份有限公司营销管理部部长、总经理、董事。2020 年 12 月至 2022 年 3 月 30 日，任湖南创一工业新材料股份有限公司总经理。2018 年 1 月至今，任湖南创一工业新材料股份有限公司董事长。李一卓持有公司 3,587,209 股，占比 9.34%，为公司第二大股东。

李立武与李一卓为父子关系，为一致行动人，为实际控制人。

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

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

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 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				
李立武	董事	男	1964 年 12 月	2024 年 11 月 19 日	2027 年 11 月 19 日	23,292,500	0	23,292,500	60.6586%
李一卓	董事长	男	1991 年 7 月	2024 年 11 月 19 日	2027 年 11 月 19 日	3,587,209	0	3,587,209	9.3418%
姚利民	董事	男	1966 年 3 月	2024 年 11 月 19 日	2027 年 11 月 19 日	0	0	0	0%
邓晟初	董事、总经理	男	1978 年 9 月	2024 年 11 月 19 日	2027 年 11 月 19 日	99,929	0	99,929	0.2602%
颜吕彪	董事	男	1990 年 1 月	2024 年 11 月 19 日	2027 年 11 月 19 日	0	0	0	0%
代强龙	监事会主席	男	1987 年 12 月	2024 年 11 月 19 日	2027 年 11 月 19 日	33,692	0	33,692	0.0877%
刘德行	监事	男	1981 年 1 月	2024 年 11 月 19 日	2027 年 11 月 19 日	0	0	0	0%
刘艺	监事	女	1982 年 3 月	2024 年 11 月 2 日	2027 年 11 月 19 日	0	0	0	0%
高明	副总经理、财务负责人	女	1964 年 6 月	2024 年 11 月 19 日	2027 年 11 月 19 日	0	0	0	0%
罗霞	董事会秘书	女	1981 年 1 月	2024 年 11 月 19 日	2027 年 11 月 19 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事李立武与公司董事长李一卓为父子关系；公司董事/总经理邓晟初与公司董事李立武为妻弟关系。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

□适用 √不适用

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

（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	19	1	0	20
生产人员	123	0	37	86
销售人员	5	0	0	5
技术人员	12	1	0	13
财务人员	5	1	0	6
行政人员	6	0	0	6
员工总计	170	3	37	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	28	28
专科	30	32
专科以下	111	75
员工总计	170	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

报告期内，公司依据《劳动法》、《劳动合同法》等相关规定，与所有员工签订劳动合同及相关协议。公司实行月薪制、时薪制，与月度绩效考核、年终绩效考核等相结合的综合薪酬方案。薪酬由基本工资、岗位工资、工龄工资、绩效工资等组成，还设有岗位津贴、项目奖金等。公司具有较成熟完善的培训体系，年初根据各部门岗位需求的培训计划，开展不同目的的培训活动，提升员工专业技术、技能。报告期内公司无需要承担费用的离退休员工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
刘江	离职	湖南创一新材料有限公司副总经理	66,551	0	66,551

核心员工的变动情况

湖南创一新材料有限公司副总经理刘江于 2025 年 3 月 19 日，因个人原因与公司解除劳动合同关系。刘江同志的离职不会对公司后续经营产生不利影响。

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

公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关规范性文件要求，完善法人治理机构，建立有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司重大生产经营、投资及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司股东会、董事会、监事会三会的召集、召开、表决程序符合《公司法》、《证券法》、《公司章程》等有关法律、法规的要求。报告期内，公司共计召开 1 次股东会、3 次董事会及 3 次监事会。公司信息披露工作严格遵循《信息披露管理制度》要求，做到及时、准确、完整。公司管理层强化内控管理工作，严格遵守三会议事规则、关联交易管理办法等规章制度，形成较为完整、合理的内部控制制度，制度规范，执行有力，保证公司会计资料的真实性、合法性和完整性，确保公司财产的独立、安全和完整。公司治理情况符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统发布的有关公司治理规范性文件的要求。报告期内公司发生的担保事项为偶发性关联交易，经办人员未及时告知信息披露人员，公司已进行关联交易追认并采取整改措施解除公司该担保行为，此担保事项已于 2026 年 4 月 14 日履行完毕。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责。监事会认为，公司依据国家有关法律、法规和《公

司章程》的规定，建立有较完善的内控制度，决策程序合规合法，公司董事及高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的行为。在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司及子公司均合法合规经营，内部管理运行顺畅。在资产、人员、财务、机构、业务等方面公司及子公司与控股股东、实际控制人控制的其他企业之间相互独立，具备完整的面向市场独立经营的能力。

（一） 资产独立情况

公司与子公司合法拥有完整的独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行生产经营所需要的经营场所、设备、商标等资产。公司具备与生产经营相关的主要资产以及其他辅助、配套资产。公司的资产完整、权属清晰，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人或其他关联方控制和占用的情况，不存在以资产、权益或信誉为控股股东、实际控制人或其他关联方提供担保的情况。

（二） 人员独立情况

公司根据《公司法》、《公司章程》的规定选举产生公司董事、监事及高级管理人员，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，不存在实际控制人干预公司股东会和董事会作出人事任免决定的情况。公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作，没有在实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，没有在实际控制人控制的其他企业领薪。公司核心技术人员未同时在与本公司业务相同或相似的公司服务，未从事损害本公司利益的活动。公司按照国家规定依法与员工签署劳动合同，建立了独立的人事、行政及薪酬福利制度；公司除退休返聘人员及已参保新农村社会保险人员外，均缴纳基本社会保险。

（三） 机构独立情况

根据《公司法》、《公司章程》等有关规定，公司建立股东会、董事会、监事会及经营管理层等权力、决策、监督及经营管理机构。根据公司制定的《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》及《总经理工作制度》等内部规章制度，公司内部经营管理机构确保公司能够独立行使经营管理职权。公司拥有独立的生产经营和办公场所，与控股股东、实际控制人控制的其他企业间不存在混合经营、合署办公的情况。公司股东及实际控制人根据《公司章程》行使股东权利，公司内部职能部门与控股股东、实际控制人控制的其他企业完全分开，独立运作，不存在控股股东、实际控制人控制的其他企业干预公司经营活动的情况。

（四） 业务独立情况

报告期内，公司主要产品为运维后市场服务及机舱罩、导流罩等风电配套产品。新材料子公司主要业务为风机叶片运维业务，内蒙古子公司主要为机舱罩、导流罩等风电产品的生产。公司及子公司拥有完整的供应、生产、销售系统，均独立自主经营。控股股东、实际控制人控制的其他企业未从事与公司业务相同或相近的业务；公司与控股股东、实际控制人控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易，且控股股东、实际控制人出具了避免同业竞争的承诺。

（五） 财务独立情况

公司设有独立的财务部门，由财务负责人管理并对公司总经理直接负责。财务部配置了专职财务人员并合理分工；建立了财务管理制度和独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策；具有规范的财务

会计制度和对各子公司的财务管理制度。公司、子公司均独立开立银行账户，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业共用银行账户的情况。

公司及子公司作为独立纳税人，依法纳税。股份公司依据法律法规设立募集资金专户，拥有独立自主筹借、使用资金的权利，能够独立进行财务决策。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司根据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司的实际情况，逐步完善内部控制制度，建立了符合《公司法》、《证券法》等相关法律法规的管理制度。

1、 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相关规定，制定及更新完善会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。

2、 财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理。

3、 风险控制体系

报告期内，公司结合行业特点及公司多年的管理经验，在建立内控制度过程中，以公司的基本管理制度为基础，围绕企业风险管理要求，有效地分析市场、政策、经营及法律风险；公司及时完善风险控制措施，未发现风险控制体系存在缺陷。在财务预算、生产计划、物资采购、产品销售、对外投资、人事管理等经营管理各环节过程中，公司做到事前防范、事中控制，加强公司风险管理的预测和预判工作，确保各项工作有章可循，保证公司经营需要，形成规范的管理体系，对经营风险有效控制。

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

根据中国登记结算公司北京分公司 2021 年 9 月 10 日提供的《公司证券持有人名册》，公司股东人数超过 200 名，公司股东会已经开通网络投票安排。报告期内，公司股东会均采取了现场投票+网络投票的召开方式，中国证券登记结算有限责任公司对网络投票结果进行了统计。

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　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	利安达审字[2026]第 0202 号	
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室	
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	许长英	王俊勇
	7 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	11 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审 计 报 告

利安达审字[2026]第 0202 号

湖南创一工业新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南创一工业新材料股份有限公司（以下简称“创一新材公司”）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，公允反映了创一新材公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于创一新材公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

创一新材公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告报告中涵盖的信息，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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

创一新材公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估创一新材公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算创一新材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督创一新材公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对创一新材公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致创一新材公司不能持续经营。

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

（六）就创一新材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。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师（项目合伙人）：　许长英

中国·北京　　中国注册会计师：　王俊勇

2026 年 4 月 28 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	7,941,517.11	3,194,559.16
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	25,643,304.16	7,927,809.35
应收账款	五、3	65,922,506.92	69,432,151.18
应收款项融资	五、4	89,166.76	605,108.52
预付款项	五、5	2,659,724.25	997,746.37
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、6	621,854.71	586,709.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	16,675,239.29	17,618,494.62
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、8		82,627.20
流动资产合计		119,553,313.20	100,445,205.43
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、9	5,064,988.51	5,830,686.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、11		
递延所得税资产	五、12	4,108,540.56	1,425,254.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,173,529.07	7,255,941.45
资产总计		128,726,842.27	107,701,146.88
流动负债：			
短期借款	五、14	8,000,000.00	2,800,000.00
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	19,659,203.30	21,348,766.36
预收款项			
合同负债			
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	1,114,235.47	822,092.35
应交税费	五、18	997,232.29	756,166.62
其他应付款	五、16	71,463.24	122,671.68
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、19	500,000.00	
其他流动负债	五、20	23,936,396.04	7,002,804.33

流动负债合计		54,278,530.34	32,852,501.34
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、21	6,500,000.00	5,000,000.00
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,500,000.00	5,000,000.00
负债合计		60,778,530.34	37,852,501.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	38,399,350.00	38,399,350.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	3,526,533.48	3,526,533.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、24		
盈余公积	五、25	9,542,431.40	9,542,431.40
一般风险准备			
未分配利润	五、26	16,479,997.05	18,380,330.66
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		67,948,311.93	69,848,645.54
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		67,948,311.93	69,848,645.54
负债和所有者权益（或股东权益）总计		128,726,842.27	107,701,146.88

法定代表人：李一卓　　主管会计工作负责人：高明　　会计机构负责人：彭素清

（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		7,663,064.76	1,497,616.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		24,327,937.49	5,528,611.35
应收账款	十一、1	40,887,548.83	52,196,093.88
应收款项融资		89,166.76	505,108.52
预付款项		6,022,953.52	4,601,580.92
其他应收款	十一、2	23,306.11	1,443,196.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,488,230.97	7,148,063.59
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			82,627.20
流动资产合计		85,502,208.44	73,002,898.86
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	十一、3	14,220,491.10	14,220,491.10
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		740,687.80	1,458,310.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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		3,545,535.19	1,178,362.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,506,714.09	16,857,164.04
资产总计		104,008,922.53	89,860,062.90
流动负债：			
短期借款		8,000,000.00	2,800,000.00

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		604,542.74	4,101,750.21
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		185,000.00	188,000.00
应交税费		165,687.52	36,225.60
其他应付款		40,893.94	34,307.27
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		500,000.00	
其他流动负债		22,580,347.93	5,474,004.33
流动负债合计		32,076,472.13	12,634,287.41
非流动负债：			
长期借款		6,500,000.00	5,000,000.00
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,500,000.00	5,000,000.00
负债合计		38,576,472.13	17,634,287.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本		38,399,350.00	38,399,350.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,526,533.48	3,526,533.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,542,431.40	9,542,431.40
一般风险准备			
未分配利润		13,964,135.52	20,757,460.61
所有者权益（或股东权益）合计		65,432,450.40	72,225,775.49

负债和所有者权益（或股东权益）合计		104,008,922.53	89,860,062.90

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		91,430,891.39	54,953,589.60
其中：营业收入	五、27	91,430,891.39	54,953,589.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		88,555,851.73	62,507,546.82
其中：营业成本	五、27	74,646,660.88	48,868,701.25
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、28	306,915.62	257,020.15
销售费用	五、29	2,216,775.86	1,736,486.69
管理费用	五、30	9,242,761.09	11,174,461.32
研发费用	五、31	1,793,573.80	306,960.11
财务费用	五、32	349,164.48	163,917.30
其中：利息费用		416,700.12	297,894.59
利息收入		32,580.05	46,173.64
加：其他收益	五、33	407,975.99	138,293.99
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	-146,563.57	
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）	五、35	-6,702,893.22	-649,286.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-241,921.95	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	9,559.66	-255,462.47

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,798,803.43	-8,320,412.19
加：营业外收入	五、38	352,538.07	182,880.76
减：营业外支出	五、39	1,024,595.23	659,320.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,470,860.59	-8,796,852.24
减：所得税费用	五、40	-2,570,526.98	8,015.51
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-1,900,333.61	-8,804,867.75
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）		-1,900,333.61	-8,804,867.75
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）		-1,900,333.61	-8,804,867.75
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		-1,900,333.61	-8,804,867.75
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,900,333.61	-8,804,867.75
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.23
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.23

法定代表人：李一卓　　主管会计工作负责人：高明　　会计机构负责人：彭素清

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十一、4	53,936,782.36	33,402,371.53
减：营业成本	十一、4	50,079,279.30	32,345,081.79
税金及附加		67,824.26	186,050.29
销售费用		826,216.85	1,162,937.31
管理费用		4,248,026.25	5,760,769.64
研发费用		966,831.94	289,801.75
财务费用		384,590.47	231,999.52
其中：利息费用		384,120.07	297,894.59
利息收入			45,603.29
加：其他收益		270,648.56	122,044.46
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、5	-138,752.08	-128,300.47
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）		-4,270.84	
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）		-6,084,466.44	-499,054.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-241,921.95	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		62,584.67	-253,052.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,767,893.95	-7,332,631.39
加：营业外收入		305,038.07	104,000.76
减：营业外支出		697,641.54	541,230.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,160,497.42	-7,769,860.68
减：所得税费用		-2,367,172.33	-71,186.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,793,325.09	-7,698,674.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-6,793,325.09	-7,698,674.56
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		53,462,431.41	44,039,998.63
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		5,794.76	454.15
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	538,889.12	3,812,816.70
经营活动现金流入小计		54,007,115.29	47,853,269.48
购买商品、接受劳务支付的现金		31,375,838.77	20,209,691.35
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		13,562,831.51	11,769,717.96
支付的各项税费		4,103,517.11	2,279,562.35

支付其他与经营活动有关的现金	五、41	6,423,435.92	10,180,897.92
经营活动现金流出小计		55,465,623.31	44,439,869.58
经营活动产生的现金流量净额		-1,458,508.02	3,413,399.90
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		307,800.00	2,906,051.00
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		307,800.00	2,906,051.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		899,505.00	1,009,848.35
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		899,505.00	1,009,848.35
投资活动产生的现金流量净额		-591,705.00	1,896,202.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		61,450,000.00	55,830,000.00
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		61,450,000.00	55,830,000.00
偿还债务支付的现金		54,240,000.00	69,230,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		394,530.95	297,894.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		54,634,530.95	69,527,894.59
筹资活动产生的现金流量净额		6,815,469.05	-13,697,894.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,765,256.03	-8,388,292.04
加：期初现金及现金等价物余额		3,170,458.86	11,558,750.90
六、期末现金及现金等价物余额		**7,935,714.89**	3,170,458.86

法定代表人：李一卓　　主管会计工作负责人：高明　　会计机构负责人：彭素清

（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		30,473,707.94	21,421,336.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		25,857,042.10	27,625,947.33
经营活动现金流入小计		56,330,750.04	49,047,284.32
购买商品、接受劳务支付的现金		24,606,380.00	23,285,351.34
支付给职工以及为职工支付的现金		2,985,518.85	3,545,187.95
支付的各项税费		289,907.96	1,602,211.51
支付其他与经营活动有关的现金		28,790,666.08	18,622,876.82
经营活动现金流出小计		56,672,472.89	47,055,627.62
经营活动产生的现金流量净额		-341,722.85	1,991,656.70
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		307,800.00	2,888,863.00
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		307,800.00	2,888,863.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		597,800.00	206,900.00
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		597,800.00	206,900.00
投资活动产生的现金流量净额		-290,000.00	2,681,963.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		61,450,000.00	55,830,000.00
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		61,450,000.00	55,830,000.00
偿还债务支付的现金		54,240,000.00	69,230,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		394,530.95	297,894.59
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		54,634,530.95	69,527,894.59
筹资活动产生的现金流量净额		6,815,469.05	-13,697,894.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		6,183,746.20	-9,024,274.89
加：期初现金及现金等价物余额		1,473,516.34	10,497,791.23
六、期末现金及现金等价物余额		7,657,262.54	1,473,516.34

（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	38,399,350.00				3,526,533.48				9,542,431.40		18,380,330.66		69,848,645.54
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	38,399,350.00				3,526,533.48				9,542,431.40		18,380,330.66		69,848,645.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,900,333.61		-1,900,333.61
（一）综合收益总额											-1,900,333.61		-1,900,333.61
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取								209,870.03					209,870.03
2．本期使用								209,870.03					209,870.03
（六）其他													
四、本年期末余额	38,399,350.00				3,526,533.48				9,542,431.40		16,479,997.05		67,948,311.93

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	38,399,350.00				3,526,533.48				9,542,431.40		27,185,198.41		78,653,513.29
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	38,399,350.00				3,526,533.48				9,542,431.40		27,185,198.41		78,653,513.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-8,804,867.75		-8,804,867.75
（一）综合收益总额											-8,804,867.75		-8,804,867.75
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益													

的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取								275,540.08					275,540.08
2．本期使用								275,540.08					275,540.08
（六）其他													
四、本年期末余额	38,399,350.00				3,526,533.48				9,542,431.40		18,380,330.66		69,848,645.54

法定代表人：李一卓　　主管会计工作负责人：高明　　会计机构负责人：彭素清

（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	38,399,350.00				3,526,533.48				9,542,431.40		20,757,460.61	72,225,775.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	38,399,350.00				3,526,533.48				9,542,431.40		20,757,460.61	72,225,775.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-6,793,325.09	-6,793,325.09
（一）综合收益总额											-6,793,325.09	-6,793,325.09
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权												

益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	38,399,350.00				3,526,533.48				9,542,431.40		13,964,135.52	65,432,450.40

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	38,399,350.00				3,526,533.48				9,542,431.40		28,456,135.17	79,924,450.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	38,399,350.00				3,526,533.48				9,542,431.40		28,456,135.17	79,924,450.05
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-7,698,674.56	-7,698,674.56
（一）综合收益总额											-7,698,674.56	-7,698,674.56
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的												

分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	38,399,350.00				3,526,533.48				9,542,431.40		20,757,460.61	72,225,775.49

湖南创一工业新材料股份有限公司
2025 年度财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

湖南创一电气有限公司于 2011 年 7 月 27 日经湘潭市工商行政管理局岳塘分局批准成立。公司领有湘潭市工商行政管理局岳塘分局颁发的《企业法人营业执照》，统一社会信用代码：914303005786378411。2015 年 10 月 13 日，根据发起人协议，湖南创一电气有限公司整体变更为湖南创一工业新材料股份有限公司。现总部位于湖南省湘潭市岳塘区宝塔街道晓塘东路 88 号综合展示楼。公司现持有统一社会信用代码为 914303005786378411 营业执照，注册资本人民币 38,399,350.00 元，股份总数股（每股面值 1 元），其中有限售条件股 20,259,998.00 份股，无限售条件股 18,139,352.00 份股。公司股票已于 2016 年 4 月 18 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司及各子公司主要经营风电后市场运维服务和风电机舱罩、导流罩等产品。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 28 日决议批准报出。

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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。

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、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。

2、会计期间

本公司会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综

合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价

与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

10、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，

金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）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。

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价

值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于

其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，按承兑人分为“6+9”股份制上市银行以及非“6+9”银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
组合 1：特殊性质款项组合	以与交易对象的关系为风险特征划分组合。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，该组合风险较低，不计提坏账准备
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据	计提方法
组合 1：特殊性质款项组合	以与交易对象的关系为风险特征划分组合。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，该组合风险较低，不计提坏账准备
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄组合整个存续期预期信用损失率对照表

账　龄	应收票据 预期信用损失	其他应收款 预期信用损失	应收账款 预期信用损失
1 年以内（含 1 年，下同）	3.00	3.00	3.00
1-2 年	5.00	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00	10.00
3-4 年	40.00	40.00	40.00
4-5 年	50.00	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为实地盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当

期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金

融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，改按金融工

具确认和计量准则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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命

超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5	5	21.05
运输设备	年限平均法	4	5	26.32
其他	年限平均法	3	5	35.09

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

18、借款费用

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

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

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

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

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

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计

提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资

产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，

相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

25、收入

（1）收入确认原则

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5)客户已接受该商品；6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

1)公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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

3)合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

（3）收入确认的具体方法

①产品销售收入具体为：叶片在产品完工时，经客户验收合格后确认收入；机舱罩等电气类产品在发至客户，并经客户验收后确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。②技术服务收入，

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

27、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能

无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

28、所得税

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。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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。

于资产负债表日，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。

于资产负债表日，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。

29、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期内无会计估计变更。

（2）会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

（3）重要前期差错更正

本报告期内无重要前期差错更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	详见下表。

湖南创一工业新材料股份有限公司作为先进制造业企业，2025年按照当期可抵扣进项税额的5%计提当期加计抵减额。

纳税主体名称	所得税税率
湖南创一工业新材料股份有限公司	15%
湖南创一新材料有限公司	详见税收优惠及批文（2）
创一新材料（内蒙古）有限公司	25%

2、税收优惠及批文

（1）本公司于2022年10月18日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局核发的《高新技术企业证书》，有效期三年，证书编号为GR202243002130。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）的规定，复审合格的高新技术

企业，自复审批准的有效期当年开始，可申请享受企业所得税优惠；公司自2022年10月18日-2025年10月18日止按15%的税率享受企业所得税优惠。

本公司子公司湖南创一新材料有限公司于2022年12月12日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局核发的《高新技术企业证书》，有效期三年，证书编号为GR202243004054。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）的规定，复审合格的高新技术企业，自复审批准的有效期当年开始，可申请享受企业所得税优惠；公司自2022年12月12日-2025年12月12日止按15%的税率享受企业所得税优惠。

此优惠仅限于湖南创一工业新材料股份有限公司及子公司湖南创一新材料有限公司，其他子公司不享受企业所得税税收优惠。

（2）根据财政部税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司湖南创一新材料有限公司2025年度享受所得税优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	47,231.72	49,549.35
银行存款	7,888,483.17	3,120,909.51
其他货币资金	5,802.22	24,100.30
合计	**7,941,517.11**	**3,194,559.16**

2、应收票据

（1）应收票据分类列示：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,674,029.83	170,220.89	5,503,808.94
商业承兑汇票	20,762,366.21	622,870.99	20,139,495.22
合计	**26,436,396.04**	**793,091.88**	**25,643,304.16**

（续）

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,618,499.33	168,554.98	5,449,944.35
商业承兑汇票	2,554,500.00	76,635.00	2,477,865.00
合计	**8,172,999.33**	**245,189.98**	**7,927,809.35**

（2）坏账准备

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	26,436,396.04	100.00	793,091.88	3.00	25,643,304.16
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的应收票据	26,436,396.04	100.00	793,091.88	3.00	25,643,304.16
合计	**26,436,396.04**	**100.00**	**793,091.88**	**3.00**	**25,643,304.16**

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	8,172,999.33	100.00	245,189.98	3.00	7,927,809.35
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的应收票据	8,172,999.33	100.00	245,189.98	3.00	7,927,809.35
合计	**8,172,999.33**	**100.00**	**245,189.98**	**3.00**	**7,927,809.35**

① 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	26,436,396.04	793,091.88	3.00
合计	**26,436,396.04**	**793,091.88**	**3.00**

（3）报告期坏账准备计提、转回或转销金额重要的

① 本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项评估计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	245,189.98	547,901.90				793,091.88
合计	**245,189.98**	**547,901.90**				**793,091.88**

（4）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,335,338.44	5,674,029.83
商业承兑汇票		18,262,366.21
合计	**10,335,338.44**	**23,936,396.04**

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	51,330,910.69	43,100,585.94
1 至 2 年	9,459,519.10	15,262,460.57
2 至 3 年	2,271,057.76	10,257,828.48
3 至 4 年	8,861,878.18	3,178,894.28
4 至 5 年	2,664,686.38	6,692,096.07
5 年以上	6,707,590.95	160,039.55
合计	**81,295,643.06**	**78,651,904.89**

（2）坏账准备

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

按单项计提坏账准备的应收账款	14,387,654.10	17.70	11,288,489.01	78.46	3,099,165.09
按组合计提坏账准备的应收账款	66,907,988.96	82.30	4,084,647.13	6.10	62,823,341.83
其中：账龄组合	66,907,988.96	82.30	4,084,647.13	6.10	62,823,341.83
其他组合					
合计	**81,295,643.06**	**100.00**	**15,373,136.14**	**18.91**	**65,922,506.92**

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	15,237,654.10	19.37	6,035,613.44	39.61	9,202,040.66
按组合计提坏账准备的应收账款	63,414,250.79	80.63	3,184,140.27	5.02	60,230,110.52
其中：账龄组合	63,414,250.79	80.63	3,184,140.27	5.02	60,230,110.52
其他组合					
合计	**78,651,904.89**	**100.00**	**9,219,753.71**	**11.72**	**69,432,151.18**

① 按单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
华仪风能有限公司	9,960,275.40	4,980,137.70	9,960,275.40	9,960,275.40	100.00	破产清算

湖南兴蓝风电有限公司	5,277,378.70	1,055,475.74	4,427,378.70	1,328,213.61	30.00	财务状况不佳
合计	**15,237,654.10**	**6,035,613.44**	**14,387,654.10**	**11,288,489.01**	**78.46**	

② 组合中，采用账龄分析法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	计提比例（%）
1 年以内	51,330,910.69	1,540,267.08	3.00
1—2 年（含 2 年）	9,256,868.30	462,843.42	5.00
2—3 年（含 3 年）	2,271,057.76	227,105.78	10.00
3—4 年（含 4 年）	2,751,650.28	1,100,660.11	40.00
4-5 年（含 5 年）	1,087,462.38	543,731.19	50.00
5 年以上	210,039.55	210,039.55	100.00
合计	**66,907,988.96**	**4,084,647.13**	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

①本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	9,219,753.71	6,153,382.43				15,373,136.14
合计	**9,219,753.71**	**6,153,382.43**				**15,373,136.14**

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	本期计提	计提原因	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
株洲时代新材料科技股份有限公司	-79,699.24	账龄变动	账龄
湖南兴蓝风电有限公司	272,737.87	账龄变动	账龄

三一（韶山）风电设备有限公司	177,161.72	账龄变动	账龄
上海电气能源装备（内蒙古）有限公司	-135,771.29	账龄变动	账龄
上海电气风电设备吉林有限公司	283,582.95	账龄变动	账龄
华仪风能有限公司	4,980,137.70	账龄变动	破产清算
合计	**5,498,149.71**		

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
株洲时代新材料科技股份有限公司	17,189,631.23		17,189,631.23	21.14	760,389.23
上海电气能源装备（内蒙古）有限公司	11,658,880.99		11,658,880.99	14.34	349,766.43
上海电气风电设备吉林有限公司	10,467,294.51		10,467,294.51	12.88	314,018.84
华仪风能有限公司	9,960,275.40		9,960,275.40	12.25	9,960,275.40
三一（韶山）风电设备有限公司	8,426,069.87		8,426,069.87	10.36	252,782.10
合计	**57,702,152.00**		**57,702,152.00**	**70.98**	**11,637,232.00**

4、应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	89,166.76	605,108.52
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		

合计	**89,166.76**	**605,108.52**

5、预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,355,692.50	88.57	701,901.89	70.35
1 至 2 年	8,765.77	0.33		
3 年以上	295,265.98	11.10	295,844.48	29.65
合计	**2,659,724.25**	**100.00**	**997,746.37**	**100.00**

（2） 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例（%）	账龄
湖南创一智能科技有限公司	433,217.17	16.29	1 年内
陕西邦冠建设工程有限公司	420,000.00	15.79	1 年内
青岛峰峰新能源科技有限公司	356,629.74	13.41	1 年内
上海行动教育科技股份有限公司	295,265.98	11.10	3 年以上
萍乡市秦益科技有限公司	294,025.98	11.05	1 年内
合计	**1,799,138.87**	**67.64**	

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	621,854.71	586,709.03
合计	621,854.71	**586,709.03**

（1） 其他应收款

① 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	609,800.00	610,000.00
备用金	20,397.64	
往来款		
其他	17,669.33	1,112.40
合计	**647,866.97**	**611,112.40**

② 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	638,554.66	602,112.40
1 至 2 年	312.31	800.00

2 至 3 年	800.00	400.00
3 至 4 年	400.00	2,400.00
4 至 5 年	2,400.00	200.00
5 年以上	5,400.00	5,200.00
合计	**647,866.97**	**611,112.40**

③ 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	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	647,866.97	100.00	26,012.26	4.02	621,854.71
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	647,866.97	100.00	26,012.26	4.02	621,854.71
合计	**647,866.97**	**100.00**	**26,012.26**	**4.02**	**621,854.71**

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	611,112.40	100.00	24,403.37	3.99	586,709.03
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	611,112.40	100.00	24,403.37	3.99	586,709.03
合计	**611,112.40**	**100.00**	**24,403.37**	**3.99**	**586,709.03**

A、按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	638,554.66	19,156.64	3.00
1 至 2 年	312.31	15.62	5.00
2 至 3 年	800.00	80.00	10.00
3 至 4 年	400.00	160.00	40.00
4 至 5 年	2,400.00	1,200.00	50.00
5 年以上	5,400.00	5,400.00	100.00
合计	**647,866.97**	**26,012.26**	

B、按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2025 年 1 月 1 日余额	18,063.37	1,140.00	5,200.00	24,403.37
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段	-9.37	9.37		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,102.64	5,706.25	-5,200.00	1,608.89
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	19,156.64	6,855.62		26,012.26

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	24,403.37	1,608.89				26,012.26
合计	**24,403.37**	**1,608.89**				**26,012.26**

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额

锡林浩特海电风能科技有限公司	押金及保证金	600,000.00	1 年以内	92.61	60,000.00
刘德行	备用金	20,397.64	1 年以内	3.15	611.93
湘潭电机股份有限公司	押金及保证金	6,000.00	4-5 年、5 年以上	0.93	5,700.00
金禹	保证金	5,000.00	1 年以内	0.77	150.00
开鲁县人民法院	其他	5,000.00	1 年以内	0.77	150.00
合计		**636,397.64**		**98.23**	**66,611.93**

7、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,683,705.38		3,683,705.38	1,663,122.76		1,663,122.76
在产品				4,709,574.63		4,709,574.63

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	11,357,161.26	241,921.95	11,115,239.31	11,245,797.23		11,245,797.23
合同履约成本	1,876,294.60		1,876,294.60			
合计	**16,917,161.24**		**16,675,239.29**	**17,618,494.62**		**17,618,494.62**

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		82,627.20
合计		**82,627.20**

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,064,988.51	5,830,686.62
固定资产清理		
合计	**5,064,988.51**	**5,830,686.62**

（1） 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	39,541.28	7,146,061.37	5,540,819.51	932,705.25	**13,659,127.41**
2、本年增加金额		1,355,450.44	739,780.37	132,475.22	**2,227,706.03**
（1）购置		1,355,450.44	739,780.37	132,475.22	**2,227,706.03**
（2）自建					
3、本年减少金额		2,666,994.89	788,631.45	206,063.84	**3,661,690.18**
（1）处置或报废		2,666,994.89	788,631.45	206,063.84	**3,661,690.18**
（2）其他					
4、年末余额	39,541.28	5,834,516.92	5,491,968.43	859,116.63	**12,225,143.26**
二、累计折旧					
1、年初余额	20,034.24	2,480,712.69	4,510,470.22	817,223.64	**7,828,440.79**
2、本年增加金额	7,512.84	1,305,322.39	376,183.17	59,518.43	**1,748,536.83**
（1）计提	7,512.84	1,305,322.39	376,183.17	59,518.43	**1,748,536.83**
3、本年减少金额		1,498,471.12	722,890.12	195,461.63	**2,416,822.87**
（1）处置或报废		1,498,471.12	722,890.12	195,461.63	**2,416,822.87**
（2）其他					
4、年末余额	27,547.08	2,287,563.96	4,163,763.27	681,280.44	**7,160,154.75**
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	11,994.20	3,546,952.96	1,328,205.16	177836.19	**5,064,988.51**
2、年初账面价值	19,507.04	4,665,348.68	1,030,349.29	115,481.61	**5,830,686.62**

10、无形资产

（1） 无形资产情况

项目	专利权	合计

项目	专利权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	70,000.00	**70,000.00**
2、本年增加金额		
（1）购置		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	70,000.00	**70,000.00**
二、累计摊销		
1、年初余额	70,000.00	**70,000.00**
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	70,000.00	**70,000.00**
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、年初账面价值		

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费		331,633.63	331,633.63		
合计		**331,633.63**	**331,633.63**		

12、递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	241,921.96	60,480.49		
信用减值损失	16,192,240.28	4,048,060.07	9,489,347.06	1,425,254.83
内部交易未实现利润				
合计	**16,434,162.24**	**4,108,540.56**	**9,489,347.06**	**1,425,254.83**

（2） 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	62,636,897.26	67,449,547.29
合计	**62,636,897.26**	**67,449,547.29**

（3） 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2026 年度		1,878,182.94	
2027 年度	2,029,038.65	26,117,599.60	
2028 年度	26,116,699.60	30,332,870.25	
2029 年度	25,292,983.49	9,120,894.50	
2030 年度及以后	9,198,175.52		
合计	**62,636,897.26**	**67,449,547.29**	

13、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			期初		
	账面价值	受限类型	受限情况	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	5,802.22	保证金	票据保证金	24,100.30	保证金	票据保证金
应收票据						
应收账款						
合计	**5,802.22**			**24,100.30**		

14、短期借款

（1） 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		2,800,000.00
抵押借款		
保证借款	8,000,000.00	

信用借款		
合计	**8,000,000.00**	**2,800,000.00**

注：保证借款之保证类型为本公司法定代表人及其关联自然人的连带责任保证。质押借款的质押物为公司拥有的专利所有权、形成专利时未达到资本化条件，故专利所有权未在公司账面体现，已在形成时费用化。质押合同中注明专利评估价值为 1613 万元。

15、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	18,694,330.29	20,284,580.38
1-2 年（含 2 年）	627,959.21	428,983.95
2-3 年（含 3 年）	175,001.10	88,117.20
3 年以上	161,912.70	547,084.83
合计	**19,659,203.30**	**21,348,766.36**

① 按应付对象归集的交易额前五名的预付款情况

序号	供应商	采购金额	年度采购占比（%）	是否存在关联关系
1	湖南流星雨新能源科技有限公司	6,452,841.28	8.39	否
2	锡林郭勒盟汇才人力资源有限责任公司	6,249,215.01	8.13	否
3	山东凯威尔新材料有限公司	4,317,060.00	5.61	否
4	德州思创玻璃纤维有限公司	4,202,437.50	5.47	否
5	常州天马集团有限公司	2,976,406.40	3.87	否
合计	——	**24,197,960.19**	**31.47**	——

16、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	71,463.24	122,671.68
合计	**71,463.24**	**122,671.68**

（1） 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金及代垫款	15,000.00	15,000.00
其他	56,463.24	107,671.68

合计	**71,463.24**	**122,671.68**

② 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

本年无账龄超过 1 年的重要的其他应付款

17、应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	822,092.35	14,262,767.74	13,970,624.62	1,114,235.47
二、离职后福利-设定提存计划		825,263.86	825,263.86	
三、辞退福利		511,877.50	511,877.50	
四、一年内到期的其他福利				
合计	**822,092.35**	**15,599,909.10**	**15,307,765.98**	**1,114,235.47**

（2） 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	815,676.86	12,839,515.05	12,544,689.54	1,110,502.37
2、职工福利费		852,560.31	852,560.31	
3、社会保险费		496,670.53	496,670.53	
其中：医疗保险费		423,083.71	423,083.71	
工伤保险费		73,586.82	73,586.82	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	6,415.49	74,021.85	76,704.24	3,733.10
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	**822,092.35**	**14,262,767.74**	**13,970,624.62**	**1,114,235.47**

（3） 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		794,051.04	794,051.04	
2、失业保险费		31,212.82	31,212.82	
3、企业年金缴费				
合计		**825,263.86**	**825,263.86**	

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	779,610.94	574,350.68
企业所得税	105,313.50	106,123.79
个人所得税	39,732.11	27,167.44
城市维护建设税	30,922.76	18,806.12
教育费附加	22,087.70	13,432.94
其他税费	19,565.28	16,285.65
合计	**997,232.29**	**756,166.62**

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	500,000.00	
合计	**500,000.00**	

20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书或已贴现且不终止确认未到期的票据	23,936,396.04	7,002,804.33
合计	**23,936,396.04**	**7,002,804.33**

21、长期借款

（1） 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	6,500,000.00	5,000,000.00
信用借款		
合计	**6,500,000.00**	**5,000,000.00**

注：保证借款之保证类型为本公司法定代表人及其关联自然人的连带责任保证。

22、股本

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	38,399,350.00						38,399,350.00

23、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（股本溢价）	318,650.00			318,650.00

其他资本公积	3,207,883.48			3,207,883.48
合计	**3,526,533.48**			**3,526,533.48**

24、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		209,870.03	209,870.03	
合计		**209,870.03**	**209,870.03**	

25、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,542,431.40			9,542,431.40
合计	**9,542,431.40**			**9,542,431.40**

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

26、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	18,380,330.66	27,185,198.41
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	18,380,330.66	27,185,198.41
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-1,900,333.61	-8,804,867.75
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	16,479,997.05	18,380,330.66

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	91,430,891.39	74,646,660.88	54,626,745.58	48,806,271.02
其中：风力发电机叶片			10,316,250.30	10,585,510.98

机舱罩、后端盖等产品制造	52,816,992.96	43,533,408.84	22,341,694.68	20,443,575.25
运维服务	38,613,898.43	31,113,252.04	21,968,800.60	17,777,184.79
其他业务			326,844.02	62,430.23
其中：材料出售			218,414.16	55,487.92
设备租赁费				6,942.31
技术服务			108,429.86	
合计	**91,430,891.39**	**74,646,660.88**	**54,953,589.60**	**48,868,701.25**

（2）本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	风力发电机叶片	机舱罩、后端盖等产品制造	运维服务	材料出售	技术服务
在某一时点确认		52,816,992.96			
在某一时段确认			38,613,898.43		
合计		**52,816,992.96**	**38,613,898.43**		

28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	136,028.55	127,408.11
教育费附加	96,953.86	90,952.84
印花税	53,832.05	27,277.69
地方水利建设基金	10,003.71	
车船使用税	10,097.45	
其他		11,381.51
合计	**306,915.62**	**257,020.15**

29、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬工资	495,106.34	478,491.70
办公费	20,771.13	12,023.48
差旅费	130,802.08	117,725.73
招待费	813,165.93	1,100,464.49
销售服务费	741,235.37	25,516.33
其他	15,694.99	2,264.96
合计	**2,216,775.86**	**1,736,486.69**

30、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,817,785.83	4,545,111.69
福利费	852,560.31	630,564.55

办公费	65,826.48	59,137.95
差旅费	131,958.95	169,672.49
招待费	351,681.67	325,144.65
运输费	112,613.15	186,945.58
水电费	317,866.08	373,985.39
会务费		3,018.87
咨询费	282,775.49	272,745.10
折旧及摊销	497,349.67	1,409,496.20
工会经费	74,021.85	59,147.39
职工教育经费		15,841.58
修理费	219,435.53	112,793.71
租赁费	1,166,671.43	1,433,853.27
劳动保护费		19,092.34
保险费	98,725.29	52,340.93
专项费用	683,001.60	648,767.15
其他	570,487.76	660,658.72
待摊费用摊销		196,143.76
合计	**9,242,761.09**	**11,174,461.32**

31、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,665,221.17	
材料		17,158.36
其他	128,352.63	289,801.75
合计	**1,793,573.80**	**306,960.11**

32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	416,700.12	297,894.59
减：利息收入	32,807.37	46,173.64
汇兑损失		
手续费支出	14,464.93	9,381.24
现金折扣	-49,193.20	-97,184.89
其他支出		
合计	**349,164.48**	**163,917.30**

33、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴款	19,703.23	

抵减应纳税额	168,439.34	113,556.24
个税手续费返还	3,833.42	24,737.75
高新技术及研发奖补	216,000.00	
合计	**407,975.99**	**138,293.99**

34、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现息	-146,563.57	
合计	**-146,563.57**	

35、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-6,702,893.22	-649,286.49
合计	**-6,702,893.22**	**-649,286.49**

36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	241,921.95	
合计	**241,921.95**	

37、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	9,559.66	-255,462.47	9,559.66
合计	**9,559.66**	**-255,462.47**	**9,559.66**

38、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
政府补助		100,000.00	
其他	352,538.07	82,880.76	352,538.07
合计	**352,538.07**	**182,880.76**	**352,538.07**

39、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
非流动资产毁损报废损失	319,913.69	607,638.66	319,913.69
赔偿金、违约金及罚款支出	701,903.04		701,903.04
其他	2,778.50	51,682.15	2,778.50
合计	**1,024,595.23**	**659,320.81**	**1,024,595.23**

40、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	88,032.14	85,448.29
递延所得税费用	-2,683,285.73	-81,104.78
其他	24,726.61	3,672.00
合计	**-2,570,526.98**	**8,015.51**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-4,470,860.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,319,527.84
子公司适用不同税率的影响	277,799.76
调整以前期间所得税的影响	24,726.61
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,355.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-185,831.13
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-993,097.72
加计扣除的影响	-41,337.09
其他	-351,614.64
所得税费用	-2,570,526.98

41、现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

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
利息收入	32,807.37	46,173.64
其他	270,378.52	135,144.37
政府补助	235,703.23	100,000.00
收到的往来款		3,531,498.69
合计	**538,889.12**	**3,812,816.70**

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
支付的往来款	220,845.29	4,714,656.02
支付的期间费用及地方性规费	6,188,125.70	5,405,213.76
支付的银行手续费	14,464.93	9,381.24

违约金、罚款、对外捐赠等其他支出		51,646.90
合计	**6,423,435.92**	**10,180,897.92**

42、现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,900,333.61	-8,804,867.75
加：资产减值准备	241,921.95	
信用减值损失	6,702,893.22	649,286.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,748,536.83	1,985,625.71
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	331,633.63	1,370,746.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-9,559.66	255,462.47
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	319,913.69	607,638.66
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	416,700.12	297,894.59
投资损失（收益以“一”号填列）	138,752.08	
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-2,683,285.73	-81,104.78
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	701,333.38	3,243,799.06
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-22,007,298.37	19,279,830.02
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	14,540,284.45	-15,390,911.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,458,508.02	3,413,399.90
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,935,714.89	3,170,458.86
减：现金的期初余额	3,170,458.86	11,558,750.90

加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,765,256.03	-8,388,292.04

（2） 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,935,714.89	3,170,458.86
其中：库存现金	47,231.72	49,549.35
可随时用于支付的银行存款	7,888,483.17	3,120,909.51
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,935,714.89	3,170,458.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	5,802.22	24,100.30

43、政府补助

补助项目	本年发生额	列报科目	与资产相关/与收益相关
高新技术及研发奖补	216,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴款	19,703.23	其他收益	与收益相关
合计	**235,703.23**	**——**	——

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1） 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	
湖南创一新材料有限公司	1000万人民币	湖南.湘潭	湖南.湘潭	科学研究和技术服务	100.00		设立

创一新材料（内蒙古）有限公司	1000万人民币	内蒙古自治区	内蒙古自治区	制造业	100.00		设立

七、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，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。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并且财务部门通过监控现金余额、以及对未来现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三）市场风险

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

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 6,500,000.00 元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

八、关联方及关联交易

1、本企业的子公司情况

详见附注六、1、在子公司中的权益。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南创一智能科技有限公司	同一控制人
惠柏新材料科技（上海）股份有限公司	持有公司 5%以上股份的法人单位
李一卓	董事长
邓晟初	总经理、董事
李立武	董事
颜吕彪	董事
姚利民	董事
高明	副总经理、财务负责人
代强龙	监事会主席
刘德行	监事
刘艺	职工监事
罗霞	董事会秘书

3、关联交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
湖南创一智能科技有限公司	购买材料			否	189,049.95

（2） 关联租赁情况

① 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
湖南创一智能科技有限公司	房屋建筑物	1,216,030.00	1,216,030.00			1,216,030.00	1,300,000.00				

（3） 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李立武	2,700,000.00	2025-08-18	2028-08-18	否

注：上述担保事项于报告日前已履行完毕。

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李立武、李一卓、杨艳君	9,600,000.00	2025-3-5	2026-9-5	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李立武、李一卓	8,000,000.00	2024-3-26	2029-3-26	否

（4） 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,088,233.40	2,225,414.17

4、关联方应收应付款项

（1） 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款：					
	湖南创一智能科技有限公司	433,217.17		82,618.70	
合计		**433,217.17**		**82,618.70**	

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大事项。

2、或有事项

（1）与湖南兴蓝风电有限公司（曾用名：哈电风能有限公司）诉讼事项

本公司与湖南兴蓝风电有限公司 2025 年末应收账款为 1,743,886.54 元，已计提坏账 87,194.33 元；子公司湖南创一新材料有限公司与湖南兴蓝风电有限公司 2025 年末应收账款为 4,427,378.70 元，已计提坏账准备 1,328,213.61 元 。2025 年 1 月 10 日，公司收到湘潭市中级人员法院执行裁定书，裁定冻结、划拨湖南兴蓝风电有限公司的银行存款 5,400,545.17 元;或扣留、提取湖南兴蓝风电有限公司 5,400,545.17 元的收入;或查封、扣押、冻结湖南兴蓝风电有限公司价值相当的财产。公司已申请法院强制执行并采取财产保全措施，执行推进顺利。

（2）与内蒙古兴蓝风电有限公司（曾用名：哈电风能（内蒙古）有限公司）诉讼事项

本公司与内蒙古兴蓝风电有限公司 2025 年末应收账款为 632,800.00 元，已计提坏账准备 253,120.00 元。新材料子公司与内蒙古兴蓝风电有限公司应收账款已全部收回。

（3）与华仪风能有限公司诉讼事项

本公司与华仪风能有限公司应收账款事宜（2025 年末应收账款 9,960,275.40 元，已全额计提坏账）。我司就华仪风能有限公司的买卖合同纠纷一案，已经申请了财产保全措施，并于 2025 年 1 月 20 日收到法院的执行裁定书，裁定冻结华仪风能有限公司银行存款 10,992,168.24 元等价值的财产，并向案外人送达了司法协助通知书。乐清市人民法院根据于 2025 年 12 月 17 日作出（2025）浙 0382 破申 144 号《民事裁定书》，裁定受理华仪风能有限公司破产清算一案。第一次债权人会议已于 2026 年 3 月 11 日召开，会议共申报债权总额 21,12,875,694.94 元，其中本公司申报债权为 11,628,463.7 元；综合华仪公司偿债能力及第一次债权人会议情况判断，本公司基于谨慎性原则已对账面应收款全额计提坏账。

十、资产负债表日后事项

截止至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1） 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	29,325,299.39	31,058,503.56
1 至 2 年	9,234,862.17	14,286,479.49
2 至 3 年	1,901,072.06	4,853,827.03
3 至 4 年	4,277,759.53	2,824,366.58
4 至 5 年	2,622,361.58	6,692,096.07
5 年以上	6,707,590.95	160,039.55
合计	**54,068,945.68**	**59,875,312.28**

（2） 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	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	9,960,275.40	18.42	9,960,275.40	100.00	0.00

按组合计提坏账准备的应收账款	44,108,670.28	81.58	3,221,121.45	7.30	40,887,548.83
其中：账龄组合	44,108,670.28	81.58	3,221,121.45	7.30	40,887,548.83
合计	**54,068,945.68**	**100.00**	**13,181,396.85**	**24.38**	**40,887,548.83**

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	9,960,275.40	16.64	4,980,137.70	50.00	4,980,137.70
按组合计提坏账准备的应收账款	49,915,036.88	83.36	2,699,080.70	5.41	47,215,956.18
其中：账龄组合	49,915,036.88	83.36	2,699,080.70	5.41	47,215,956.18
合计	**59,875,312.28**	**100.00**	**7,679,218.40**	**12.83**	**52,196,093.88**

① 按单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
华仪风能有限公司	9,960,275.40	4,980,137.70	9,960,275.40	9,960,275.40	100.00	破产清算
合计	**9,960,275.40**	**4,980,137.70**	**9,960,275.40**	**9,960,275.40**	**100.00**	——

② 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	29,325,299.39	879,758.98	3.00
1—2 年（含 2 年）	9,234,862.17	461,743.11	5.00
2—3 年（含 3 年）	1,901,072.06	190,107.21	10.00

3—4 年（含 4 年）	2,392,259.53	956,903.81	40.00
4-5 年（含 5 年）	1,045,137.58	522,568.79	50.00
5 年以上	210,039.55	210,039.55	100.00
合计	**44,108,670.28**	**3,221,121.45**	——

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

① 本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	4,980,137.70	4,980,137.70				9,960,275.40
按组合计提坏账准备	2,699,080.70	522,040.75				3,221,121.45
合计	**7,679,218.40**	**5,502,178.45**				**13,181,396.85**

（4） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
上海电气能源装备（内蒙古）有限公司	11,658,880.99		11,658,880.99	21.56	349,766.43
上海电气风电设备吉林有限公司	10,467,294.51		10,467,294.51	19.36	314,018.84
华仪风能有限公司	9,960,275.40		9,960,275.40	18.42	9,960,275.40
株洲时代新材料科技股份有限公司	8,208,849.87		8,208,849.87	15.18	490,965.79
上海电气风电集团滨海风电设备有限公司	2,118,439.41		2,118,439.41	3.92	63,553.18
合计	**42,413,740.18**		**42,413,740.18**	**78.44**	**11,178,579.64**

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	23,306.11	1,443,196.76
合计	**23,306.11**	**1,443,196.76**

（1） 其他应收款

① 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	6,000.00	6,200.00
备用金或者员工借支	20,397.64	
合并范围内关联方往来款		1,442,542.67
其他	3,320.00	0.09
合计	**29,717.64**	**1,448,742.76**

② 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	23,717.64	28,839.00
1 至 2 年		1,399,883.97
2 至 3 年		14,619.79
3 至 4 年		
4 至 5 年	600.00	200.00
5 年以上	5,400.00	5,200.00
合计	**29,717.64**	**1,448,742.76**

③ 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	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,717.64	100.00	6,411.53	21.57	23,306.11
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	29,717.64	100.00	6,411.53	21.57	23,306.11

关联方组合					
合计	**29,717.64**	**100.00**	**6,411.53**	**21.57**	**23,306.11**

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,448,742.76	100.00	5,546.00	0.38	1,443,196.76
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	6,200.09	0.43	5,546.00	89.45	654.09
关联方组合	1,442,542.67	99.57			1,442,542.67
合计	**1,448,742.76**	**100.00**	**5,546.00**	**0.38**	**1,443,196.76**

A、按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	29,717.64	6,411.53	21.57
合计	**29,717.64**	**6,411.53**	**21.57**

B、按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	

2025 年 1 月 1 日余额	6.00	340.00	5,200.00	**5,546.00**
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	705.53	5,360.00	-5,200.00	**865.53**
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	711.53	5,700.00		**6,411.53**

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	5,546.00	865.53				6,411.53
合计	**5,546.00**	**865.53**				**6,411.53**

⑤ 按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
刘德行	备用金或者员工借支	20,397.64	1 年以内	68.64	611.93
湘潭电机股份有限公司	押金及保证金	6,000.00	4-5 年、5 年以上	20.19	5,700.00
开鲁县人民法院	其他	3,320.00	1 年以内	11.17	99.60

合计		**29,717.64**		**100.00**	**6,411.53**

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,220,491.10		14,220,491.10	14,220,491.10		14,220,491.10
合计	14,220,491.10		14,220,491.10	14,220,491.10		14,220,491.10

（1） 对子公司投资

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		
湖南创一新材料有限公司	9,220,491.10							9,220,491.10
创一新材料（内蒙古）有限公司	5,000,000.00							5,000,000.00
合计	**14,220,491.10**							**14,220,491.10**

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,271,106.77	50,079,279.30	33,209,235.92	32,345,081.79
其中：风力发电机叶片			10,316,250.30	10,585,510.98
机舱罩、后端盖等产品制造	52,816,992.96	49,876,279.3	22,341,694.68	21,365,400.01

运维服务	454,113.81	203,000.00	551,290.94	394,170.80
其他业务	665,675.59		193,135.61	
其中：材料出售			99,739.38	
技术服务			93,396.23	
劳务	665,675.59			
合计	**53,936,782.36**	**50,079,279.30**	**33,402,371.53**	**32,345,081.79**

（1）本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	风力发电机叶片	其他	机舱罩、后端盖等产品制造	运维服务及其他新业务	材料出售	技术服务
在某一时点确认			52,816,992.96	454,113.81		
在某一时段确认		665,675.59				
合计		**665,675.59**	**52,816,992.96**	**454,113.81**		

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现利息	-138,752.08	
处置长期股权投资产生的投资收益		-128,300.47
合计	**-138,752.08**	**-128,300.47**

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	9,559.66	处置固定资产
计入当期损益的政府补助（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）	235,703.23	详见五、43
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-672,057.16	为无需支付的款项、支付的赔偿以及固定资产报废

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	**-426,794.27**	
减：所得税影响额	5,526.59	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	**-432,320.86**	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-2.76%	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.13%	-0.04	-0.04

公司名称：湖南创一工业新材料股份有限公司

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

日期：2026 年 4 月 28 日　日期：2026 年 4 月 28 日　日期：2026 年 4 月 28 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	9,559.66
计入当期损益的政府补助（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）	235,703.23
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-672,057.16
非经常性损益合计	-426,794.27
减：所得税影响数	5,526.59
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-432,320.86

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用