

方大炭素新材料科技股份
有限公司

审 计 报 告

大信审字[2026]第 9-00373 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京260YM8YX2C





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxinpa.com.cn

审计报告

大信审字[2026]第 9-00373 号

方大炭素新材料科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了方大炭素新材料科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵守了适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

1. 事项描述





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

如附注三、（二十七）会计政策和附注五、（四十一）所述，贵公司主要从事石墨及炭素新材料的研制、生产与销售，2025年度贵公司主营业务收入为330,933.39万元，占营业收入的93.84%，较2024年度下降9.15%，为利润表重要项目，其收入确认方面可能存在错报风险或预期的固有风险。为此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解和评价管理层与销售、收款相关的内部控制设计的合理性及运行的有效性；

（2）通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解和评估了公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）选取样本检查销售合同，识别合同及履约义务，以及这些义务是在一段时间内完成还是时点完成，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认政策的制定是否符合收入会计准则；

（4）针对销售收入进行了抽样测试，核对至相关销售合同中涉及控制权转移条款，检查证明履约义务完成的支持性文件；

（5）执行分析性程序，分析变动原因是否合理，是否存在异常现象；

（6）根据客户交易的特点和性质，选取样本执行函证程序，核实销售收入金额和应收账款余额；

（7）对资产负债表日前后确认的营业收入执行截止性测试，确认收入是否计入正确的会计期间。

（二）存货跌价

1. 事项描述

如附注三、（十三）会计政策和附注五、（九）所述，截至2025年12月31日，贵公司存货余额166,905.12万元，存货跌价准备金额9,071.82万元，账面价值157,833.30万元，占资产总额的7.72%。由于存货跌价准备的计提是否充分对财务报表影响较为重大，且管





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

理层在确定存货可变现净值时需要运用重要会计估计和判断，为此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货跌价准备事项，我们实施的主要审计程序包括：

- (1) 了解和评价管理层与存货跌价相关的内部控制设计的合理性与运行的有效性；
- (2) 获取期末存货明细表，对存货实施监盘，并检查存货的质量状况；
- (3) 了解产品市场售价、原材料供应价格等信息，判断是否存在减值迹象；
- (4) 检查存货跌价准备计提的依据、方法是否合理，前后各期是否一致；
- (5) 获取存货跌价准备计算表，对存货跌价准备计提金额进行了复核；
- (6) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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。

（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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

和事项。

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

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

我们还就遵守与独立性相关的中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则有关公众利益实体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）。

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二六年四月二十八日



合并资产负债表

编制单位：方大炭素新材料科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	5,583,046,554.73	5,455,024,332.33
交易性金融资产	五（二）	1,085,144,460.27	1,014,860,385.06
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	503,613,085.23	531,308,592.00
应收账款	五（四）	410,621,061.35	420,588,447.82
应收款项融资	五（六）	183,078,872.75	126,856,196.64
预付款项	五（七）	53,535,755.07	79,772,526.80
其他应收款	五（八）	127,178,057.55	102,055,634.62
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（九）	1,573,333,079.44	1,544,825,414.07
其中：数据资源			
合同资产	五（五）	14,461,373.21	33,891,482.04
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（十）	460,244,893.67	
其他流动资产	五（十一）	25,265,027.71	26,924,359.30
流动资产合计		10,035,522,220.98	9,336,107,370.68
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	五（十二）	6,683,131,536.01	6,832,955,594.88
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五（十三）	282,805,189.74	505,726,485.92
投资性房地产			
固定资产	五（十四）	2,717,181,594.04	2,676,399,735.93
在建工程	五（十五）	173,684,654.29	460,780,242.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十六）	402,972,416.69	415,567,442.93
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五（十七）		
长期待摊费用	五（十八）	94,999.16	99,999.22
递延所得税资产	五（十九）	83,480,664.81	89,836,161.95
其他非流动资产	五（二十）	53,613,352.26	54,492,163.46
非流动资产合计		10,402,964,407.00	11,035,857,827.10
资产总计		20,439,486,627.98	20,371,965,197.78

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

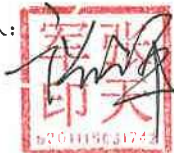
编制单位：方大炭素新材料科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五（二十二）	801,143,527.25	540,804,238.65
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十三）	156,659,498.99	101,605,855.43
应付账款	五（二十四）	449,206,073.71	437,370,504.40
预收款项			
合同负债	五（二十五）	202,955,434.98	267,581,615.70
应付职工薪酬	五（二十六）	44,051,971.75	74,815,962.89
应交税费	五（二十七）	17,441,991.00	27,625,873.84
其他应付款	五（二十八）	178,683,169.60	177,246,052.95
其中：应付利息			
应付股利		9,958,836.44	2,139,998.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十九）	5,621,691.11	630,173,224.58
其他流动负债	五（三十）	185,091,956.52	220,056,487.75
流动负债合计		2,040,855,314.91	2,477,279,816.19
非流动负债：			
长期借款	五（三十一）	624,600,000.00	
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	五（三十二）	245,157,475.37	272,286,532.01
递延所得税负债	五（十九）	62,567,141.51	52,503,739.76
其他非流动负债	五（三十三）	65,688,505.31	75,836,083.26
非流动负债合计		998,013,122.19	400,626,355.03
负债合计		3,038,868,437.10	2,877,906,171.22
股东权益：			
股本	五（三十四）	4,025,970,368.00	4,025,970,368.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十五）	1,968,025,414.00	1,980,387,751.44
减：库存股	五（三十六）	1,300,035,900.58	1,300,035,900.58
其他综合收益	五（三十七）	44,982,265.06	97,953,623.54
专项储备	五（三十八）	15,858,582.68	21,195,543.16
盈余公积	五（三十九）	1,444,762,859.21	1,432,205,992.27
未分配利润	五（四十）	9,917,353,960.89	9,912,400,555.82
归属于母公司股东权益合计		16,116,917,549.26	16,170,077,933.65
少数股东权益		1,283,700,641.62	1,323,981,092.91
股东权益合计		17,400,618,190.88	17,494,059,026.56
负债和股东权益总计		20,439,486,627.98	20,371,965,197.78

公司负责人：


2301119631743

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表

编制单位：方大炭素新材料科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		3,751,224,451.32	4,306,615,336.97
交易性金融资产		485,543,676.95	417,134,424.01
衍生金融资产			
应收票据		267,565,204.20	231,218,003.85
应收账款	十七（一）	258,523,939.84	263,957,268.35
应收款项融资		105,559,194.41	35,559,562.35
预付款项		29,597,841.47	34,663,447.94
其他应收款	十七（二）	1,075,749,998.91	982,848,208.71
其中：应收利息			
应收股利		46,310,986.97	
存货		741,261,488.33	677,606,180.41
其中：数据资源			
合同资产		14,609,913.81	34,219,306.24
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		276,141,055.27	
其他流动资产		18,853,028.08	16,600,810.71
流动资产合计		7,024,629,792.59	7,000,422,549.54
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	十七（三）	7,914,217,037.89	7,948,610,738.20
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		282,810,640.58	505,726,485.92
投资性房地产			
固定资产		813,841,398.68	789,239,324.99
在建工程		2,003,040.52	31,160,283.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		90,607,403.78	94,044,695.30
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		34,989,398.49	35,228,034.20
其他非流动资产		14,997,500.00	14,997,500.00
非流动资产合计		9,153,466,419.94	9,419,007,061.92
资产总计		16,178,096,212.53	16,419,429,611.46

公司负责人：


 方大炭素新材料科技股份有限公司
 626111503174

主管会计工作负责人：


 方大炭素新材料科技股份有限公司

会计机构负责人：


 方大炭素新材料科技股份有限公司





母公司资产负债表（续）

编制单位：方大炭素新材料科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		780,517,549.99	282,795,928.74
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		106,893,260.26	36,697,509.80
应付账款		294,173,432.87	242,472,442.56
预收款项			
合同负债		117,244,034.40	103,878,555.37
应付职工薪酬		24,440,723.72	42,913,760.22
应交税费		1,371,485.56	798,874.20
其他应付款		1,217,768,817.14	2,093,836,387.63
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,621,691.11	630,173,224.58
其他流动负债		123,281,633.75	107,936,740.93
流动负债合计		2,671,312,628.80	3,541,503,424.03
非流动负债：			
长期借款		624,600,000.00	
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		4,502,644.90	6,523,308.32
递延所得税负债		12,901,976.31	
其他非流动负债			
非流动负债合计		642,004,621.21	6,523,308.32
负债合计		3,313,317,250.01	3,548,026,732.35
股东权益：			
股本		4,025,970,368.00	4,025,970,368.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,318,746,423.25	2,317,950,777.64
减：库存股		1,300,035,900.58	1,300,035,900.58
其他综合收益		45,018,155.61	97,989,487.35
专项储备		3,978,393.32	8,463,335.11
盈余公积		1,413,973,707.84	1,401,416,840.90
未分配利润		6,357,127,815.08	6,319,647,970.69
股东权益合计		12,864,778,962.52	12,871,402,879.11
负债和股东权益总计		16,178,096,212.53	16,419,429,611.46

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：方大索新材料科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（四十一）	3,526,530,548.54	3,872,039,880.46
减：营业成本	五（四十一）	3,095,186,901.96	3,330,228,783.17
税金及附加	五（四十二）	47,244,204.92	63,636,552.91
销售费用	五（四十三）	77,125,649.55	72,828,724.68
管理费用	五（四十四）	343,030,218.57	374,701,091.53
研发费用	五（四十五）	65,602,390.35	57,392,504.47
财务费用	五（四十六）	-81,415,881.29	-150,350,291.62
其中：利息费用		27,590,823.53	32,366,541.28
利息收入		110,115,264.30	173,364,606.18
加：其他收益	五（四十七）	62,213,278.34	52,488,037.23
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十八）	-30,138,450.52	-28,293,624.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		23,724,813.20	1,256,182.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十九）	261,496,961.06	143,835,299.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十）	19,649,046.96	11,696,422.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十一）	-151,296,609.55	-103,360,166.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（五十二）	7,173,023.93	-11,852,116.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		148,854,314.70	188,116,366.69
加：营业外收入	五（五十三）	15,554,316.15	8,296,944.47
减：营业外支出	五（五十四）	36,013,092.11	5,352,194.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		128,395,538.74	191,061,117.07
减：所得税费用	五（五十五）	67,792,871.81	49,670,623.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,602,666.93	141,390,493.24
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		60,602,666.93	141,390,493.24
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		93,042,230.07	186,021,771.78
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-32,439,563.14	-44,631,278.54
五、其他综合收益的税后净额		-52,971,358.48	64,295,346.47
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-52,971,358.48	64,295,346.47
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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-52,971,358.48	64,295,346.47
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-52,971,331.74	64,295,689.39
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		-26.74	-342.92
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		7,631,308.45	205,685,839.71
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		40,070,871.59	250,317,118.25
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-32,439,563.14	-44,631,278.54
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.02	0.05
（二）稀释每股收益		0.02	0.05

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表

编制单位：方大炭素新材料科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十七（四）	1,959,376,921.98	2,002,087,888.15
减：营业成本	十七（四）	1,726,225,383.23	1,816,099,896.56
税金及附加		17,526,374.82	20,809,258.40
销售费用		47,255,880.67	44,196,876.08
管理费用		122,600,687.15	154,110,526.62
研发费用		38,465,942.20	30,377,305.36
财务费用		-50,721,361.82	-107,571,136.32
其中：利息费用		26,537,872.55	28,381,310.05
利息收入		77,430,726.90	128,571,682.61
加：其他收益		21,544,144.11	21,630,853.43
投资收益（损失以“-”号填列）	十七（五）	-66,635,871.46	-22,876,695.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		25,553,040.85	-233,681.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		171,541,810.15	54,212,953.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）		19,218,949.63	14,923,554.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,682,038.26	-8,468,851.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		198,011,009.90	103,486,974.97
加：营业外收入		11,958,452.88	2,796,756.77
减：营业外支出		34,465,941.67	4,043,821.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		175,503,521.11	102,239,910.64
减：所得税费用		49,934,851.72	18,691,092.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		125,568,669.39	83,548,817.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		125,568,669.39	83,548,817.75
（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		-52,971,331.74	64,295,689.39
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-52,971,331.74	64,295,689.39
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-52,971,331.74	64,295,689.39
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		72,597,337.65	147,844,507.14
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：


020111503179

主管会计工作负责人：


印艳

会计机构负责人：


印虹





合并现金流量表

编制单位：方大炭素新材料科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		3,969,943,185.88	4,573,040,839.57
收到的税费返还		8,721,305.48	2,996,408.95
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十七）	429,476,594.56	409,139,065.46
经营活动现金流入小计		4,408,141,085.92	4,985,176,313.98
购买商品、接受劳务支付的现金		3,341,064,806.40	3,000,544,812.45
支付给职工以及为职工支付的现金		689,534,902.40	694,743,261.98
支付的各项税费		233,029,369.10	340,544,483.95
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十七）	344,163,833.92	310,062,389.60
经营活动现金流出小计		4,607,792,911.82	4,345,894,947.98
经营活动产生的现金流量净额		-199,651,825.90	639,281,366.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,195,424,476.56	4,934,733,265.04
取得投资收益收到的现金		58,651,730.92	32,627,812.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,728,061.65	540,674.67
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		5,259,804,269.13	4,967,901,752.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,574,834.52	120,101,309.79
投资支付的现金		5,239,752,993.25	5,309,154,627.87
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		5,272,327,827.77	5,429,255,937.66
投资活动产生的现金流量净额		-12,523,558.64	-461,354,185.21
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		1,887,292,473.96	1,089,873,286.58
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,887,292,473.96	1,089,873,286.58
偿还债务支付的现金		1,493,351,898.03	812,708,205.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		103,318,594.89	161,187,737.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十七）		1,023,532,469.85
筹资活动现金流出小计		1,596,670,492.92	1,997,428,413.38
筹资活动产生的现金流量净额		290,621,981.04	-907,555,126.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,309,500.99	6,852,897.28
五、现金及现金等价物净增加额		84,756,097.49	-722,775,048.73
加：期初现金及现金等价物余额		5,394,411,958.13	6,117,187,006.86
六、期末现金及现金等价物余额		5,479,168,055.62	5,394,411,958.13

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：方大炭素新材料科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		1,803,258,504.88	2,341,853,269.63
收到的税费返还		7,497,717.87	2,657,308.10
收到其他与经营活动有关的现金		2,778,815,252.78	2,211,130,268.08
经营活动现金流入小计		4,589,571,475.53	4,555,640,845.81
购买商品、接受劳务支付的现金		1,479,572,056.61	1,647,578,231.75
支付给职工以及为职工支付的现金		359,449,625.37	323,818,240.78
支付的各项税费		113,670,971.66	105,261,857.91
支付其他与经营活动有关的现金		3,591,193,997.83	1,067,580,674.53
经营活动现金流出小计		5,543,886,651.47	3,144,239,004.97
经营活动产生的现金流量净额		-954,315,175.94	1,411,401,840.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		522,921,962.21	21,404,206.71
取得投资收益收到的现金		28,957,261.45	21,216,797.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			404,895.03
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		551,879,223.66	43,025,899.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,027,184.55	8,874,453.49
投资支付的现金		630,823,687.60	180,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		640,850,872.15	188,874,453.49
投资活动产生的现金流量净额		-88,971,648.49	-145,848,554.26
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		1,410,000,000.00	590,429,484.44
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,410,000,000.00	590,429,484.44
偿还债务支付的现金		869,900,000.00	458,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,757,298.58	155,380,033.76
支付其他与筹资活动有关的现金			1,020,037,121.13
筹资活动现金流出小计		970,657,298.58	1,633,517,154.89
筹资活动产生的现金流量净额		439,342,701.42	-1,043,087,670.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,200,527.09	6,296,013.80
五、现金及现金等价物净增加额		-597,743,595.92	228,761,629.93
加：期初现金及现金等价物余额		4,298,739,599.65	4,069,977,969.72
六、期末现金及现金等价物余额		3,700,996,003.73	4,298,739,599.65

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项 目	本 期											少数股东权益	股东权益合计
	归属母公司股东权益												
	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	未分配利润	小计	少数股东权益		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	4,025,970,368.00				1,980,387,751.44	1,300,035,900.58	97,953,623.54	21,195,543.16	1,432,205,992.27	9,912,400,555.82	16,170,077,933.65	1,323,981,092.91	17,494,059,026.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	4,025,970,368.00				1,980,387,751.44	1,300,035,900.58	97,953,623.54	21,195,543.16	1,432,205,992.27	9,912,400,555.82	16,170,077,933.65	1,323,981,092.91	17,494,059,026.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-12,362,337.44		-52,971,338.48	-5,335,960.48	12,556,866.94	4,953,405.07	-53,160,384.39	-40,290,451.29	-93,440,835.56
（一）综合收益总额							52,971,338.48			93,042,230.07	40,070,871.59	-32,430,563.14	7,631,308.45
（二）股东投入和减少资本													
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									12,556,866.94	-88,088,825.00	-75,531,958.06	-7,818,838.29	-83,350,796.35
2. 对股东的分配									12,556,866.94	-12,556,866.94			
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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					-12,362,337.44								
四、本期末余额	4,025,970,368.00				1,968,025,414.00	1,300,035,900.58	44,982,285.06	15,859,582.68	1,444,762,859.21	9,917,353,960.89	16,116,917,549.24	1,283,700,541.62	17,400,618,190.88

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项 目	上 期												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东 权益合计
一、上年期末余额	4,025,970,368.00				1,979,914,143.59	279,998,779.45	33,658,277.07	28,465,014.70	1,423,851,110.49	9,861,867,181.77	17,073,727,316.17	1,368,612,371.45	18,442,339,687.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	4,025,970,368.00				1,979,914,143.59	279,998,779.45	33,658,277.07	28,465,014.70	1,423,851,110.49	9,861,867,181.77	17,073,727,316.17	1,368,612,371.45	18,442,339,687.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					473,607.85	1,020,037,121.13	64,295,946.47	-7,269,471.54	8,354,881.76	50,533,374.05	-903,649,362.52	-44,631,278.54	-948,290,661.06
（一）综合收益总额							64,295,946.47			186,021,771.79	250,317,119.25	-44,631,278.54	205,685,839.71
（二）股东投入和减少资本						1,020,037,121.13					-1,020,037,121.13		-1,020,037,121.13
1. 股东投入的普通股						1,020,037,121.13					-1,020,037,121.13		-1,020,037,121.13
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									8,354,881.76	-135,486,397.73	-127,133,515.95		-127,133,515.95
2. 对股东的分配									8,354,881.76	-8,354,881.76			
3. 其他										-127,133,515.95	-127,133,515.95		-127,133,515.95
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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								-7,269,471.54			-7,269,471.54		-7,269,471.54
1. 本期提取								7,269,471.54			7,269,471.54		7,269,471.54
2. 本期使用													
（六）其他					473,607.85						473,607.85		473,607.85
四、本期末余额	4,025,970,368.00				1,980,387,751.44	1,300,035,900.58	97,953,623.54	21,195,543.16	1,432,205,992.27	9,912,400,555.82	16,170,077,933.65	1,323,981,032.91	17,494,059,026.56

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项 目	本 期			未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减：库存股	资本公积	其他权益工具			股本	股东权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、年初余额				6,319,647,970.69	1,401,416,840.90	8,463,335.11	97,989,487.35	1,300,035,900.58	2,317,950,777.64				4,025,970,368.00	12,871,402,879.11
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额				6,319,647,970.69	1,401,416,840.90	8,463,335.11	97,989,487.35	1,300,035,900.58	2,317,950,777.64				4,025,970,368.00	12,871,402,879.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				37,479,844.39	12,556,866.94	-4,484,941.79	-52,971,331.74		795,645.61					-6,623,916.59
（一）综合收益总额				125,568,669.39			-52,971,331.74							72,597,337.65
（二）股东投入和减少资本														
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				-88,088,825.00										-75,531,958.06
1. 提取盈余公积				-12,556,866.94										
2. 对股东的分配				-75,531,958.06										
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额				6,357,127,815.08	1,413,973,707.84	3,978,393.32	45,018,155.61	1,300,035,900.58	2,318,746,423.25				4,025,970,368.00	12,864,778,962.52

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项 目	上期		本期		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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他										
一、上年期末余额	4,025,970,368.00				2,317,477,169.79			279,998,779.45	33,693,797.96	15,278,331.68	1,393,061,959.12	6,371,587,550.67	13,877,070,397.77	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	4,025,970,368.00				2,317,477,169.79			279,998,779.45	33,693,797.96	15,278,331.68	1,393,061,959.12	6,371,587,550.67	13,877,070,397.77	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					473,607.85			1,020,037,121.13	64,295,689.39	-6,814,996.57	8,354,881.78	-51,939,579.98	-1,005,667,518.66	
（一）综合收益总额									64,295,689.39			83,548,817.75	147,844,507.14	
（二）股东投入和减少资本								1,020,037,121.13					-1,020,037,121.13	
1. 股东投入的普通股								1,020,037,121.13						
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												8,354,881.78	-135,488,397.73	
2. 对股东的分配												8,354,881.78	-8,354,881.78	
3. 其他													-127,133,515.95	
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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										-6,814,996.57			-6,814,996.57	
1. 本期提取														
2. 本期使用										6,814,996.57			6,814,996.57	
（六）其他					473,607.85								473,607.85	
四、本期末余额	4,025,970,368.00				2,317,950,777.64			1,300,035,900.58	97,989,487.35	8,463,335.11	1,401,416,840.90	6,319,647,970.69	12,871,402,879.11	

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]



方大炭素新材料科技股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地和总部地址

方大炭素新材料科技股份有限公司(英文全称:FangdaCarbonNewMaterialCo.,Ltd,原兰州海龙新材料科技股份有限公司,以下简称“本集团”、“本公司”或“公司”)系1998年12月16日经甘肃省人民政府甘政函[1998]87号及1998年12月24日经甘肃省经济体制改革委员会甘体改发[1998]76号文件批准,由兰州炭素集团有限责任公司作为主发起人,联合窑街矿务局、太西集团有限责任公司(原石炭井矿务局整体改制)、甘肃祁连山水泥股份有限公司、兰州科近技术公司共同发起设立的股份有限公司。公司于2002年8月20日在上海证券交易所和深圳证券交易所系统采用全部向二级市场投资者定价配售的方式网上向社会公众发行了普通股(A股)8,000.00万股,并于2002年8月30日在上海证券交易所挂牌上市交易,股票简称:海龙科技(现变更为方大炭素),股票代码:600516。公司于2022年10月28日经中国证监会核准,发行22,000,000份全球存托凭证(以下简称GDR),按照公司确定的转换比例计算代表220,000,000股A股股票,于2023年3月15日在瑞士证券交易所上市。

公司统一社会信用代码:91620000710375560A;法定代表人:张天军;注册地址:甘肃省兰州市红古区海石湾镇炭素路11号。

(二) 主要经营活动

公司主要从事石墨及炭素新材料的研制、生产与销售。产品有石墨电极、高炉用炭砖、电解铝用石墨质阴极炭块、特种石墨制品、核电用炭/石墨材料、石墨烯及其下游产品、超级电容器用活性炭、锂离子电池用高端石墨负极材料、炭炭复合材料等炭素新材料产品。主导产品石墨电极的下游行业需求主要集中在电弧炉炼钢、矿热炉冶炼黄磷、磨料及工业硅等行业,其中电炉炼钢需求最大。公司控股子公司成都方大炭炭复合材料股份有限公司生产的等静压石墨产品广泛应用于半导体、太阳能光伏、模具加工、核能、冶金、石油化工等众多领域。

(三) 财务报告的批准报出

本公司财务报告已于2026年4月28日经本公司董事会审议批准报出。



二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了 2025 年 12 月 31 日的财务状况、2025 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定的方法和选择依据

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 1,000.00 万元
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额超过 1,000.00 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额超过 1,000.00 万元
重要的在建工程项目	当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上），且金额超过 1,000.00 万元
超过一年的重要应付账款及合同负债	金额超过 100.00 万元人民币
少数股东持有的权益重要的子公司	净资产 10,000.00 万元人民币



(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经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差额，计入当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。



(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理



本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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，所有者权益项目除“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或交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，



是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，



计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司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；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

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。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债



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

4. 金融工具抵销

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

5. 金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十、与金融工具相关的风险”。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失



准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款等。



对于应收票据、应收账款及应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

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：

组合类别	确定依据
应收票据组合 A	商业承兑汇票
应收票据组合 B	银行承兑汇票

对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验及承兑银行信用评级，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通常不确认预期信用损失。对于划分为商业承兑汇票组合的应收票据，本公司参考应收账款组合 A—应收外部客户计量其损失准备。

2) 应收账款

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

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、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，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类别	确定依据
应收账款组合 A	应收外部客户，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征



组合类别	确定依据
应收账款组合 B	应收合并范围内关联方款项

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

对于划分为关联方组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通常不确认预期信用损失。

3) 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

4) 其他应收款

其他应收款包括其他应收款、应收利息、应收股利。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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：

组合类别	确定依据
其他应收款组合 A	应收押金、保证金及备用金等其他款项（不含其他应收款组合 B）
其他应收款组合 B	应收合并范围内关联方款项

(十三) 存货

1. 存货的分类

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



转材料、产成品、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

公司的存货发出时按月末一次加权平均法确定成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

公司的低值易耗品及包装物按实际需要量采购，并采用一次转销法计入相关资产成本或当期损益。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十四) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）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）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小）。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则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



减记的金额应当予以恢复，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得转回。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本准则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，以及适用本准则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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

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。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对



价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价); 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的, 应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的, 在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的: 以支付现金取得的, 按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本; 以发行权益性证券取得的, 按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本; 投资者投入的, 按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资, 在本公司个别财务报表中采用成本法核算; 对具有共同控制或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。

采用成本法时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益, 并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时, 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, 归入长期股权投资的初始投资成本; 长期股权投资的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。

采用权益法时, 取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额, 确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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, 按照本公司的会计政策及会计期间, 并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及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, 本公司负有承担额外损失



义务的除外。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别,包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧,具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销,具体核算政策与无形资产部分相同。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认:与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;该固定资产的成本能够可靠地计量。



2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、专用设备、通用设备、运输工具等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	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	25-45	5.00	2.11-3.80
专用设备	年限平均法	10-15	5.00	6.33-9.50
通用设备	年限平均法	5-18	5.00	5.28-19.00
运输工具	年限平均法	8-12	5.00	7.92-11.88

（十八）在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存



入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(二十) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

资产类别	使用寿命（年）
土地使用权	50.00
采矿权	6-10
征林征地	8.75
特许权使用费	5.00
电脑软件	3.00

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

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：职工薪酬、材料费、折旧摊销、委外研发费用、其他研发费用等。

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



公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

1) 内部研究开发项目的研究阶段是指为获取或理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。公司对处于研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

2) 内部研究开发项目的开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

公司对处于开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，才确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

(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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。

(二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(二十二) 长期待摊费用



长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。本公司长期待摊费用包括社区房屋改造、租赁办公场所装修费、林地租金等，长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十四) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所



需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以



对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十六) 专项储备

本公司根据财政部、应急管理部 2022 年 11 月 21 日发布修订后的《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财资[2022]136 号）的规定提取和使用安全生产费。

根据财政部 2010 年 6 月 21 日发布的《企业会计准则解释第 3 号》（财会[2010]8 号），公司依照国家有关规定提取安全生产费用时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入专项储备科目。使用提取的安全生产费用时，对规定使用范围内的费用性支出，于费用发生时直接冲减专项储备；属于资本性支出的，通过在建工程科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十七) 收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入的确认

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

(2) 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。



本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。
- ③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司考虑下列迹象：

- ①本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本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

本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，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。



③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（4）本公司收入确认的具体政策

①时点法确认收入的具体政策

国内销售的收入确认时点为客户签收时；国外销售的收入确认时点为货物已报关离岸且公司取得交易对应的发票、箱单、提单时确认收入。

②时段法确认收入的具体政策

本公司与客户之间的建造合同包含石墨堆芯支承结构设备建造的履约义务，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。在履约进度能合理确定时，按履约进度确认收入；否则按已经发生并预计能够收回的实际合同成本金额确认收入。

（二十八）合同资产与合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

1. 合同资产

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

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化



模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参考“三、（十二）应收款项”中应收账款计量预期信用损失的方式。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如公司在转让承诺的商品之前已收取的款项。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵消后以净额列示。

（二十九）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。



以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

(三十) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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



2. 递延所得税的计量

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

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

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十二) 租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

(1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

(2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认



融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

(三十三)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

报告期内，公司未发生重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

报告期内，公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	5%、15%、25%
房产税	房产租金收入	12%
房产税	自有房产原值的70%	1.20%
土地使用税	土地使用面积	3.00-10.50 元/平方米
资源税	从价计征的，按产品销售收入剔除运费后的70%计缴	5%

不同纳税主体企业所得税税率情况表

纳税主体名称	所得税税率
方大炭素新材料科技股份有限公司	15%
抚顺炭素有限责任公司	25%
成都蓉光炭素股份有限公司	25%
眉山方大蓉光炭素有限责任公司	25%



纳税主体名称	所得税税率
合肥炭素有限责任公司	25%
长丰方大炭材料有限责任公司	25%
抚顺方大高新材料有限公司	25%
成都方大炭炭复合材料股份有限公司	15%
方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	25%
抚顺莱河矿业有限公司	25%
上海方大投资管理有限责任公司	25%
抚顺方泰精密碳材料有限公司	25%
方大（韩国）国际贸易有限公司	9%~24%
成都方大炭素研究院有限公司	5%
甘肃古典盛东建设扶贫开发有限公司	5%
甘肃本聚手工艺开发有限公司	5%
东乡族自治县方大腾达服饰有限公司	5%

（二）重要税收优惠及批文

1. 企业所得税

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）、《科学技术部财政部国家税务总局关于印发（高新技术企业认定管理办法）的通知》（国科发火【2008】172号），本公司自2014年9月29日被认定为高新技术企业。2023年10月16日，通过甘肃省2023年高新技术企业复审认定，有效期为三年，2025年度按15%的税率申报企业所得税。

根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号），自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司控股子公司成都方大炭炭复合材料股份有限公司，主营业务符合《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目，主营业务收入占企业收入总额60%以上，可以按15%企业所得税税率申报纳税。2025年本公司控股子公司成都方大炭炭复合材料股份有限公司，按15%企业所得税税率申报纳税。

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》（财政部税务总局公告2023年第6号）规定的条件，小型微利企业应纳税所得额不超过100万元部分，实际税率为5%。本公司之控股子公司甘肃古典盛东建设扶贫开发有限公司、甘肃本聚手工艺开发有限公司、东乡族自治县方大腾达服饰有限公司、成都方大炭素研究院有限公司满足小型微利企业的条件，本期按政策规定享受小型微利企业所得税优惠政策。

2. 增值税



(1) 根据财政部、国家税务总局《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(2021年第40号),以废旧石墨为原料生产的石墨异形件、石墨块、石墨粉和石墨增碳剂,实行增值税即征即退50%的政策,本公司本期对符合条件的增值税实行即征即退50%的政策。

(2) 根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号),自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。本公司及控股子公司成都方大炭素复合材料股份有限公司本期享受此优惠政策。

3.其他优惠

根据《中华人民共和国资源税法》第六条第二段第(四)款,对实际开采年限在15年以上的衰竭期(剩余服务年限不超过5年)矿山开采的矿产资源,资源税减征30%,本公司控股子公司抚顺莱河矿业有限公司自2016年7月1日起开始享受资源税减征30%政策。

五、合并财务报表重要项目注释

(一)货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	63,143.95	74,163.29
银行存款	5,479,742,021.37	5,363,342,123.56
其他货币资金	106,241,389.41	91,608,045.48
合计	5,586,046,554.73	5,455,024,332.33
其中:存放在境外的款项总额	2,535.92	2,901.94

(二)交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
1.分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,085,144,460.27	1,014,860,385.06	—
其中:权益工具投资	1,085,144,460.27	1,014,860,385.06	—
合计	1,085,144,460.27	1,014,860,385.06	—

(三)应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	467,490,308.56	465,889,971.66
商业承兑汇票	36,450,834.18	66,012,734.96
小计	503,941,142.74	531,902,706.62
减:坏账准备	328,057.51	594,114.62
合计	503,613,085.23	531,308,592.00



2. 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	16,357,271.66
合计	16,357,271.66

3. 期末已背书或贴现但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		168,731,045.78
商业承兑汇票		7,642,154.96
合计		176,373,200.74

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按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	503,941,142.74	100.00	328,057.51	0.07	503,613,085.23
其中：组合1：银行承兑汇票	467,490,308.56	92.77			467,490,308.56
组合2：商业承兑汇票	36,450,834.18	7.23	328,057.51	0.90	36,122,776.67
合计	503,941,142.74	—	328,057.51	—	503,613,085.23

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按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	531,902,706.62	100.00	594,114.62	0.11	531,308,592.00
其中：组合1：银行承兑汇票	465,889,971.66	87.59			465,889,971.66
组合2：商业承兑汇票	66,012,734.96	12.41	594,114.62	0.90	65,418,620.34
合计	531,902,706.62	—	594,114.62	—	531,308,592.00

5. 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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	594,114.62		266,057.11			328,057.51
合计	594,114.62		266,057.11			328,057.51

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	378,552,212.64	403,218,130.31



账龄	期末余额	期初余额
1-2年(含2年)	38,627,006.23	18,722,282.56
2-3年(含3年)	3,769,945.29	10,549,549.19
3年以上	73,178,077.49	87,783,098.72
小计	494,127,241.65	520,273,060.78
减: 坏账准备	83,506,180.30	99,684,612.96
合计	410,621,061.35	420,588,447.82

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	57,757,087.07	11.69	57,757,087.07	100.00	
其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	57,757,087.07	100.00	57,757,087.07	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	436,370,154.58	88.31	25,749,093.23	5.90	410,621,061.35
其中: 应收账款组合 A	436,370,154.58	100.00	25,749,093.23	5.90	410,621,061.35
合计	494,127,241.65	—	83,506,180.30	—	410,621,061.35

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	76,080,278.30	14.62	76,080,278.30	100.00	
其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	21,865,703.77	28.74	21,865,703.77	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	54,214,574.53	71.26	54,214,574.53	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	444,192,782.48	85.38	23,604,334.66	5.31	420,588,447.82
其中: 应收账款组合 A	444,192,782.48	100.00	23,604,334.66	5.31	420,588,447.82
合计	520,273,060.78	—	99,684,612.96	—	420,588,447.82

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

应收账款组合 A, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含	378,552,212.64	3,406,969.91	0.90	403,218,130.31	3,628,963.17	0.90



账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年)						
1-2年(含2年)	38,627,006.23	4,945,681.57	12.80	18,722,282.56	2,396,452.17	12.80
2-3年(含3年)	3,769,945.29	1,975,451.33	52.40	10,549,549.19	5,876,098.90	55.70
3年以上	15,420,990.42	15,420,990.42	100.00	11,702,820.42	11,702,820.42	100.00
合计	436,370,154.58	25,749,093.23	——	444,192,782.48	23,604,334.66	——

3. 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	其他变动	
按单项计提坏账准备	76,080,278.30		8,138.58	67,040.00	-18,248,012.65	57,757,087.07
按组合计提坏账准备	23,604,334.66	2,861,495.64	716,737.07			25,749,093.23
合计	99,684,612.96	2,861,495.64	724,875.65	67,040.00	-18,248,012.65	83,506,180.30

其他变动说明：2018年10月19日，大连市中级人民法院以（2018）辽02破申70号民事裁定，受理东北特钢集团大连物资贸易有限公司破产清算申请，2024年2月29日裁定终结东北特钢集团大连物资贸易有限公司破产程序。截止2025年初，该公司剩余未偿还债权18,248,012.65元，公司已全额计提坏账，按内部责任认定将该款项转入其他应收款。

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为67,040.00元。

5. 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(%)	坏账准备期末余额
中国冶金科工股份有限公司	39,834,191.00	2,635,888.14	42,470,079.14	8.35	5,836,680.58
隆基绿能科技股份有限公司	25,123,448.03		25,123,448.03	4.94	22,611.10
中冶赛迪工程技术股份有限公司	16,338,943.50	679,830.00	17,018,773.50	3.34	2,096,487.77
ARCELORMITTAL（安米集团）	16,020,093.04		16,020,093.04	3.15	14,418.08
唐山建龙特殊钢有限公司	15,159,316.20		15,159,316.20	2.98	13,643.38
合计	112,475,991.77	3,315,718.14	115,791,709.91	22.76	7,983,840.91

(五) 合同资产



1. 合同资产分类

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
质保金	14,713,081.79	251,708.58	14,461,373.21	36,809,770.56	2,918,288.52	33,891,482.04
合计	14,713,081.79	251,708.58	14,461,373.21	36,809,770.56	2,918,288.52	33,891,482.04

2. 按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备的合同资产					
其中:					
按组合计提减值准备的合同资产	14,713,081.79	100.00	251,708.58	1.71	14,461,373.21
其中: 信用风险组合	14,713,081.79	100.00	251,708.58	1.71	14,461,373.21
合计	14,713,081.79	——	251,708.58	——	14,461,373.21

类别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备的合同资产					
其中:					
按组合计提减值准备的合同资产	36,809,770.56	100.00	2,918,288.52	7.93	33,891,482.04
其中: 信用风险组合	36,809,770.56	100.00	2,918,288.52	7.93	33,891,482.04
合计	36,809,770.56	——	2,918,288.52	——	33,891,482.04

按信用风险特征组合计提减值准备的合同资产

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	13,710,637.75	123,395.74	0.90	15,070,269.87	135,632.43	0.90
1-2年(含2年)	1,002,444.04	128,312.84	12.80	21,739,500.69	2,782,656.09	12.80
合计	14,713,081.79	251,708.58	——	36,809,770.56	2,918,288.52	——

3. 合同资产减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额	原因
		计提	收回或转回	转销/核销	其他变动		
按组合计提减值准备的合同资产	2,918,288.52	123,395.74	2,789,975.68			251,708.58	
合计	2,918,288.52	123,395.74	2,789,975.68			251,708.58	



(六) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	188,078,872.75	126,856,196.64
合计	188,078,872.75	126,856,196.64

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	58,235,689.39	
合计	58,235,689.39	

(七) 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 (含1年)	56,435,907.44	99.82	79,464,629.17	99.61
1-2年 (含2年)	1,800.00	0.01	307,897.63	0.39
2-3年 (含3年)	98,047.63	0.17		
合计	56,535,755.07	100.00	79,772,526.80	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
中国石油天然气集团有限公司	22,724,217.13	40.19
国家电网有限公司	21,755,975.52	38.48
滨州中海石墨有限公司	3,588,000.00	6.35
中国宝武钢铁集团有限公司	1,625,184.87	2.87
长丰深燃天然气有限公司	1,278,501.33	2.26
合计	50,971,878.85	90.15

(八) 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	127,178,057.55	102,055,634.62
合计	127,178,057.55	102,055,634.62

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内 (含1年)	64,225,645.69	24,035,603.68
1-2年 (含2年)	15,220,788.76	16,021,693.10
2-3年 (含3年)	7,709,822.66	8,541,079.46



账龄	期末余额	期初余额
3年以上	187,601,243.03	206,306,014.63
小计	274,757,500.14	254,904,390.87
减：坏账准备	147,579,442.59	152,848,756.25
合计	127,178,057.55	102,055,634.62

2. 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	989,551.79	1,067,498.66
保证金	66,574,195.61	16,411,887.37
往来款	168,801,389.10	217,309,224.56
其他	38,392,363.64	20,115,780.28
小计	274,757,500.14	254,904,390.87
减：坏账准备	147,579,442.59	152,848,756.25
合计	127,178,057.55	102,055,634.62

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	179,481,444.15	65.32	135,626,090.17	75.57	43,855,353.98
按组合计提坏账准备的其他应收款	95,276,055.99	34.68	11,953,352.42	12.55	83,322,703.57
其中：组合A：应收押金、保证金及备用金等其他款项	95,276,055.99	34.68	11,953,352.42	12.55	83,322,703.57
合计	274,757,500.14	100.00	147,579,442.59	88.12	127,178,057.55

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	216,079,357.71	84.77	145,910,791.36	67.53	70,168,566.35
按组合计提坏账准备的其他应收款	38,825,033.16	15.23	6,937,964.89	17.87	31,887,068.27
其中：组合A：应收押金、保证金及备用金等其他款项	38,825,033.16	15.23	6,937,964.89	17.87	31,887,068.27
合计	254,904,390.87	100.00	152,848,756.25	85.40	102,055,634.62

按组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其中：组合A：应收押金、保证金及备用金等其他款项	95,276,055.99	11,953,352.42	12.55



名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	95,276,055.99	11,953,352.42	12.55

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其中：组合 A：应收押金、保证金及备用金等其他款项	38,825,033.16	6,937,964.89	17.87
合计	38,825,033.16	6,937,964.89	17.87

重要的单项评估计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			依据
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
吉林国兴碳纤维有限公司	85,932,834.82	42,077,480.84	48.97	预计部分无法收回
三门峡龙新炭素有限公司	17,015,808.26	17,015,808.26	100.00	预计无法收回
抚顺炭素有限责任公司国贸部	16,248,790.81	16,248,790.81	100.00	预计无法收回
民和宏盛商品混凝土有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	预计无法收回
沈阳隆辉物资经贸有限公司	10,068,251.18	10,068,251.18	100.00	预计无法收回
合计	141,265,685.07	97,410,331.09		

续：

单位名称	期初余额			依据
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
吉林国兴碳纤维有限公司	137,492,535.69	67,323,969.34	48.97	预计部分无法收回
三门峡龙新炭素有限公司	16,958,373.26	16,958,373.26	100.00	预计无法收回
民和宏盛商品混凝土有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	预计无法收回
沈阳隆辉物资经贸有限公司	10,068,251.18	10,068,251.18	100.00	预计无法收回
合计	176,519,160.13	106,350,593.78		

4. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备的其他应收款

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	6,898,964.89		145,949,791.36	152,848,756.25
2025年1月1日余额在本期	6,898,964.89		145,949,791.36	152,848,756.25
本期计提	5,337,711.15		708,446.25	6,046,157.40
本期转回	283,323.62		27,282,443.62	27,565,767.24
本期核销			1,997,716.47	1,997,716.47



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
其他变动			18,248,012.65	18,248,012.65
2025年12月31日余额	11,953,352.42		135,626,090.17	147,579,442.59

5. 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	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	145,910,791.36	747,446.25	27,282,443.62	1,997,716.47	18,248,012.65	135,626,090.17
其中：组合 A：应收押金、保证金及备用金等其他款项	6,937,964.89	5,298,711.15	283,323.62			11,953,352.42
合计	152,848,756.25	6,046,157.40	27,565,767.24	1,997,716.47	18,248,012.65	147,579,442.59

注：其他变动详见五、（四）应收账款。

本期重要的其他应收款坏账准备转回或收回情况

单位名称	金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
吉林国兴碳纤维有限公司	25,246,488.50	收回	电汇	单项计提坏账
合计	25,246,488.50			

6. 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款金额为 1,997,716.47 元。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
吉林国兴碳纤维有限公司	往来款	85,932,834.82	分段账龄	31.28	42,077,480.84
杉杉集团有限公司	保证金	50,000,000.00	1 年以内	18.20	2,500,000.00
三门峡龙新炭素有限公司	往来款	17,015,808.26	分段账龄	6.19	17,015,808.26
抚顺炭素有限责任公司国贸部	其他	16,248,790.81	5 年以上	5.91	16,248,790.81
民和宏盛商品混凝土有限公司	往来款	12,000,000.00	5 年以上	4.37	12,000,000.00
合计		181,197,433.89		65.95	89,842,079.91

(九) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	244,184,703.27	3,712,896.64	240,471,806.63	230,086,579.77	10,950,920.03	219,135,659.74
自制半成品及在产品	1,054,742,370.36	63,715,197.34	991,027,173.02	1,044,376,428.84	78,218,800.57	966,157,628.27
库存商品	237,198,342.03	23,091,252.40	214,107,089.63	201,422,414.79	11,724,882.27	189,697,532.52
包装物及低值易耗品	9,867,195.00		9,867,195.00	10,817,678.12		10,817,678.12
委托加工物资	109,731,274.74	126,889.89	109,604,384.85	124,110,583.95		124,110,583.95
发出商品	13,045,558.26	71,933.85	12,973,624.41	30,417,226.07		30,417,226.07
工程施工	281,805.90		281,805.90	4,489,105.40		4,489,105.40
合计	1,669,051,249.56	90,718,170.12	1,578,333,079.44	1,645,720,016.94	100,894,602.87	1,544,825,414.07

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	10,950,920.03	2,185,753.39		9,423,776.78		3,712,896.64
自制半成品及在产品	78,218,800.57	51,002,375.45		65,505,978.68		63,715,197.34
库存商品	11,724,882.27	23,067,707.69		11,701,337.56		23,091,252.40
委托加工物资		126,889.89				126,889.89
发出商品		71,933.85				71,933.85
合计	100,894,602.87	76,454,660.27		86,631,093.02		90,718,170.12

(2) 确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品、发出商品	该存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期已销售
原材料、自制半成品及在产品、委托加工物资、包装物及低值易耗品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值		本期已领用或销售

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的其他非流动金融资产	460,244,893.67	
合计	460,244,893.67	

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	6,378,997.38	8,855,567.28
预缴所得税	19,747,075.16	18,068,792.02
预缴附加税	138,955.17	
合计	26,265,027.71	26,924,359.30



(十二) 长期股权投资

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动								期末账面价值	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
宝方炭材料科技有限公司	532,044,334.13			-44,452,851.22		682,340.25				488,273,823.16	
九江银行股份有限公司	1,207,770,183.89			23,488,900.60	-52,971,331.74	113,305.36	7,755,990.00			1,170,645,068.11	425,684,011.01
吉林化纤股份有限公司	457,078,041.23		115,075,026.55	-370,397.04						341,632,617.64	
天津海河方大产业投资基金合伙企业(有限合伙)	34,207,698.67			2,594,441.77						36,802,140.44	
南昌沪旭钢铁产业投资合伙企业(有限合伙)	4,601,855,336.96			43,922,549.70						4,645,777,886.66	
合计	6,832,955,594.88		115,075,026.55	25,182,643.81	-52,971,331.74	795,645.61	7,755,990.00	-	-	6,683,131,536.01	425,684,011.01

注：本期子公司上海方大投资管理有限责任公司处置持有的吉林化纤股份有限公司 49,177,348.00 股股份，本期处置后上海方大投资管理有限责任公司持有的吉林化纤股份有限公司股份由 195,570,848.00 股减少至 146,393,500.00 股，持股比例由 7.95% 减少至 5.95%。



(十三) 其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	282,805,189.74	505,726,485.92
其中：权益工具投资	282,805,189.74	505,726,485.92
合计	282,805,189.74	505,726,485.92

(十四) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,717,181,594.04	2,675,149,590.34
固定资产清理		1,250,145.59
合计	2,717,181,594.04	2,676,399,735.93

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,982,064,570.48	3,246,535,921.74	832,429,920.75	60,280,454.22	6,121,310,867.19
2. 本期增加金额	177,891,971.78	201,097,476.51	33,122,927.16	3,091,238.65	415,203,614.10
(1) 购置	1,393,800.36	25,949,004.38	4,589,202.07	2,545,928.91	34,477,935.72
(2) 在建工程转入	176,498,171.42	175,148,472.13	28,533,725.09	545,309.74	380,725,678.38
3. 本期减少金额	137,086,602.45	195,866,164.56	101,949,717.24	6,134,985.92	441,037,470.17
(1) 处置或报废	137,086,602.45	183,086,176.82	101,949,717.24	6,134,985.92	428,257,482.43
(2) 其他		12,779,987.74			12,779,987.74
4. 期末余额	2,022,869,939.81	3,251,767,233.69	763,603,130.67	57,236,706.95	6,095,477,011.12
二、累计折旧					
1. 期初余额	792,551,500.03	1,775,266,725.03	469,524,018.32	54,584,551.27	3,091,926,794.65
2. 本期增加金额	62,434,264.14	182,554,776.19	51,985,979.60	4,310,123.59	301,285,143.52
(1) 计提	62,434,264.14	182,554,776.19	51,985,979.60	4,310,123.59	301,285,143.52
3. 本期减少金额	101,441,379.03	174,035,939.92	97,550,689.82	5,709,218.25	378,737,227.02
(1) 处置或报废	101,441,379.03	163,267,403.72	97,550,689.82	5,709,218.25	367,968,690.82
(2) 其他		10,768,536.20			10,768,536.20
4. 期末余额	753,544,385.14	1,783,785,561.30	423,959,308.10	53,185,456.61	3,014,474,711.15
三、减值准备					
1. 期初余额	48,002,060.21	304,533,778.52	1,541,748.50	156,894.97	354,234,482.20
2. 本期增加金额		9,586,223.73			9,586,223.73
(1) 计提		9,586,223.73			9,586,223.73
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	48,002,060.21	314,120,002.25	1,541,748.50	156,894.97	363,820,705.93



项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,221,323,494.46	1,153,861,670.14	338,102,074.07	3,894,355.37	2,717,181,594.04
2.期初账面价值	1,141,511,010.24	1,166,735,418.19	361,364,153.93	5,539,007.98	2,675,149,590.34

(2) 截止 2025 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	11,743,904.71	7,065,354.69	1,239,854.83	3,438,695.19	
专用设备	408,508,608.34	276,359,099.00	94,000,827.12	38,148,682.22	
通用设备	19,559,528.16	12,733,026.45	765,877.74	6,060,623.97	
运输设备	1,015,716.63	964,930.80		50,785.83	
合计	440,827,757.84	297,122,410.94	96,006,559.69	47,698,787.21	

(3) 截止 2025 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
方大炭素新材料科技股份有限公司	74,934,036.74	改制前建筑物，一直未办理
抚顺方大新材料有限公司	5,408,165.15	无法办理
成都方大炭炭复合材料股份有限公司	188,942,406.77	正在办理
抚顺莱河矿业有限公司	1,894,967.05	自行建造，不能办理
合肥炭素有限责任公司	129,391,573.16	项目尚未完成消防验收，产权证暂未办妥
眉山方大蓉光炭素有限责任公司	84,419,638.50	还未办理竣工决算，待决算完成再办理房产证
抚顺炭素有限责任公司	822,193.02	因历史遗留问题尚未办理产权过户手续
方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	12,604,462.58	暂未办理
合计	498,417,442.97	

(4) 固定资产减值准备测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
30万吨焦油处理项目及6万吨针状焦项目	3,081,002,299.97	2,717,181,594.04	363,820,705.93	公允价值采用重置成本法、处置费用为与处置资产有关的费用	重置成本、成新率、处置费用	①房屋建（构）筑物类资产重置成本：根据不含税建安造价、不含税前期及其他费用和资金成本计算出建筑物的重置成本。②机器设备重置成本：根据现时条件下重新购置或建造一个全新状态的委估资产所需的全部成本。③成新率：根据房屋建筑物的基础、承重结构（梁、板、柱）、墙体、楼地面、屋面、门窗、内外墙粉刷、天棚、水卫、电照等各部分的实际使用状况，确定尚可使用年限，从而综合评定建筑物的成新率。④处置费用：处置费用包括与资产处置



项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
						相关的交易挂牌费用、交易评估费用和相关税费。
合计	3,081,002,299.97	2,717,181,594.04	363,820,705.93	—	—	—

2. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产报废		1,250,145.59
合计		1,250,145.59

(十五) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	179,656,008.75	459,645,264.59
工程物资	28,645.54	1,134,978.22
合计	179,684,654.29	460,780,242.81

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

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
方大宾馆项目				29,326,274.48		29,326,274.48
焙烧厂3号浸渍线改造项目				143,396.23		143,396.23
3万吨/每年特种石墨制造与加工项目	7,812,206.43		7,812,206.43	28,249,547.37		28,249,547.37
年产5.0万吨超高功率石墨电极及特种石墨项目	710,927.99		710,927.99	45,535,779.26		45,535,779.26
3100吨碳纤维项目	218,957,399.33	102,548,807.33	116,408,592.00	218,957,399.33	34,635,099.33	184,322,300.00
长丰县下塘镇新建工厂	47,053,727.18		47,053,727.18	169,658,978.38		169,658,978.38
其他工程	7,670,555.15		7,670,555.15	2,408,988.87		2,408,988.87
合计	282,204,816.08	102,548,807.33	179,656,008.75	494,280,363.92	34,635,099.33	459,645,264.59

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
方大宾馆项目	79,199,100.00	29,326,274.48	35,033,409.99	64,359,684.47		
焙烧厂3号浸渍线改造项目	19,900,000.00	143,396.23	12,884,992.21	13,028,388.44		
3万吨/每年特种石墨制造与加工项目	2,101,911,700.00	28,249,547.37	28,850,720.61	49,288,061.55		7,812,206.43
年产5.0万吨超高功率石墨电极及特种石墨项目	715,921,300.00	45,535,779.26	9,914,844.04	54,739,695.31		710,927.99



项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产	本期其他 减少金额	期末余额
3100吨碳纤维项目	1,470,000,000.00	218,957,399.33				218,957,399.33
长丰县下塘镇新建工厂	446,250,700.00	169,658,978.38	42,225,037.27	164,830,288.47		47,053,727.18
合计	4,833,182,800.00	491,871,375.05	128,909,004.12	346,246,118.24		274,534,260.93

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
方大宾馆项目	81.26	100.00				自筹资金
焙烧厂3号浸渍线改造项目	65.47	100.00				募集资金
3万吨/每年特种石墨制造与加工项目	46.48	52.00				自筹资金
年产5.0万吨超高功率石墨电极及特种石墨项目	92.32	98.00				自筹资金
3100吨碳纤维项目	28.35	35.00	51,762,672.18			借款、自筹资金
长丰县下塘镇新建工厂	92.37	99.85				自筹资金
合计			51,762,672.18			

(3) 在建工程项目减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	计提原因
3100吨碳纤维项目	34,635,099.33	67,913,708.00		102,548,807.33	资产闲置
合计	34,635,099.33	67,913,708.00		102,548,807.33	

(4) 在建工程减值准备测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
3100吨碳纤维项目	218,957,399.33	116,408,592.00	102,548,807.33	公允价值采用重置成本法；处置费用包括与资产处置相关的费用	重置全价、综合成新率、市场交易折扣率	①机器设备重置全价一般包括以下内容：设备购置价、运杂费、设备基础费、安装调试费、前期费用及其他费用和资金成本；②综合成新率：结合年限法和现场勘查法综合确定成新率③市场交易折扣率：调查拍卖网成交案例确定④处置费用：包括与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等
合计	218,957,399.33	116,408,592.00	102,548,807.33			

2. 工程物资



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
工程物资				1,097,735.19		1,097,735.19
专用材料	57,304.50	28,658.96	28,645.54	57,304.50	20,061.47	37,243.03
合计	57,304.50	28,658.96	28,645.54	1,155,039.69	20,061.47	1,134,978.22

(十六) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	征林征地	专利权	特许权	采矿权	合计
一、账面原值							
1.期初余额	619,534,593.12	404,927.45	116,433,093.74	12,523,132.00	2,704,400.00	78,973,821.58	830,573,967.89
2.本期增加金额							
(1) 购置							
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额	619,534,593.12	404,927.45	116,433,093.74	12,523,132.00	2,704,400.00	78,973,821.58	830,573,967.89
二、累计摊销							
1.期初余额	206,090,670.19	404,927.45	116,433,093.74	12,523,132.00	580,880.00	78,973,821.58	415,006,524.96
2.本期增加金额	12,541,938.24				53,088.00		12,595,026.24
(1) 计提	12,541,938.24				53,088.00		12,595,026.24
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额	218,632,608.43	404,927.45	116,433,093.74	12,523,132.00	633,968.00	78,973,821.58	427,601,551.20
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	400,901,984.69				2,070,432.00		402,972,416.69
2.期初账面价值	413,443,922.93				2,123,520.00		415,567,442.93

(十七) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
合肥炭素有限责任公司	8,887,445.58					8,887,445.58



项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
抚顺炭素有限责任公司	13,202,293.98					13,202,293.98
江苏方大炭素化工有限公司	19,633,402.63					19,633,402.63
合计	41,723,142.19					41,723,142.19

2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
合肥炭素有限责任公司	8,887,445.58					8,887,445.58
抚顺炭素有限责任公司	13,202,293.98					13,202,293.98
江苏方大炭素化工有限公司	19,633,402.63					19,633,402.63
合计	41,723,142.19					41,723,142.19

(十八) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
林地租金	99,999.22		5,000.06		94,999.16
合计	99,999.22		5,000.06		94,999.16

(十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	54,069,788.96	299,255,378.26	62,136,664.55	339,062,935.59
政府补助	7,000,454.55	31,933,836.13	7,850,961.71	36,860,804.09
可抵扣亏损	22,136,099.67	121,156,145.03	9,932,435.27	41,637,484.19
已计提未发放的薪酬	218,855.67	875,422.67	225,843.40	903,373.60
交易性金融工具			7,237,006.85	48,246,712.31
内部交易未实现利润	55,465.96	369,773.07	1,449,427.21	9,662,848.05
结转以后年度抵扣的捐赠支出			1,003,822.96	6,692,153.09
小计	83,480,664.81	453,590,555.16	89,836,161.95	483,066,310.92
递延所得税负债：				
固定资产及无形资产摊销	16,091,587.84	106,550,859.27	15,507,643.02	102,834,665.45
交易性金融工具	13,535,766.46	90,189,871.34	18,214.39	72,857.56
非同一控制企业合并资产评估增值	32,939,787.21	219,598,581.40	36,977,882.35	246,519,215.66
小计	62,567,141.51	416,339,312.01	52,503,739.76	349,426,738.67

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	961,679,440.72	1,040,694,789.50
可抵扣亏损	632,408,602.10	630,200,109.15
合计	1,594,088,042.82	1,670,894,898.65

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情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2025年度		123,951,346.58	
2026年度	129,607,352.23	129,607,352.23	
2027年度	96,041,110.38	96,041,110.38	
2028年度	130,695,742.05	121,793,935.20	
2029年度	164,035,859.20	158,806,364.76	
2030年度	112,028,538.24		
合计	632,408,602.10	630,200,109.15	

(二十) 其他非流动资产

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
预付长期资产款项及土地出让金	11,553,437.56		11,553,437.56	12,439,312.81		12,439,312.81
莱河矿业社区工程项目	47,651,832.18	22,636,001.99	25,015,830.19	47,651,832.18	22,636,001.99	25,015,830.19
留抵进项税及 SOP 补偿协议增值税	796,017.27		796,017.27	788,953.22		788,953.22
以摊余成本计量的投资	14,997,500.00		14,997,500.00	14,997,500.00		14,997,500.00
勘探开发成本	1,250,567.24		1,250,567.24	1,250,567.24		1,250,567.24
合计	76,249,354.25	22,636,001.99	53,613,352.26	77,128,165.45	22,636,001.99	54,492,163.46

(二十一) 所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	69,284,840.78	69,284,840.78	其他	注(1)	50,556,033.55	50,556,033.55	保证金	
交易性金融资产					403,949,689.95	403,949,689.95	质押	
应收票据	16,357,271.66	16,357,271.66	质押	注(2)	42,194,237.44	42,194,237.44	质押	
固定资产					24,042,138.13	2,977,694.45	抵押	
合计	85,642,112.44	85,642,112.44			520,742,099.07	499,677,655.39		--

注：(1) 受限货币资金包括票据保证金 37,884,667.90 元、信用证保证金 7,700,000.00 元、冻结状态账户资金 23,570,065.55 元、封存状态账户资金 130,107.33 元。除此外，不存在其他抵押、冻结、或有潜在收回风险的款项。



(2) 本公司质押 16,357,271.66 元的应收票据以开具应付票据。

(二十二) 短期借款

短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款		204,552,785.31
信用借款	780,000,000.00	240,000,000.00
应计利息	517,549.99	1,333,718.69
未到期已贴现票据	20,625,977.26	94,917,734.65
合计	801,143,527.25	540,804,238.65

(二十三) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	155,402,424.55	101,605,855.43
商业承兑汇票	1,257,074.44	
合计	156,659,498.99	101,605,855.43

(二十四) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	313,924,445.45	284,830,164.42
1年以上	135,281,628.26	152,540,339.98
合计	449,206,073.71	437,370,504.40

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
FleissnerGmbH	8,189,670.10	项目尚未完成建设
萨克米机械(佛山南海)有限公司	7,075,221.24	项目尚未完成建设
宝方炭材料科技有限公司	6,665,065.10	尚未结算
RiedhammerGmbH	6,163,663.00	项目尚未完成建设
兴润建设集团有限公司	4,988,744.28	尚未结算
山西金源煤化科技有限公司	4,851,228.33	尚未结算
洪阳冶化工程科技有限公司	4,665,392.44	尚未结算
抚顺抚鑫炭素有限公司	3,427,040.24	未达到付款条件
彭州草坝煤矸石发电厂	3,372,843.50	改制前形成
许继电气股份有限公司	3,210,000.00	尚未结算
RuhstratGmbH	3,138,763.17	项目尚未完成建设
安徽索峰电力工程有限公司	2,584,125.00	尚未结算
EISENMANNAnlagenbauGmbH&Co. KG	2,234,416.99	项目尚未完成建设
成都市出江煤矿	2,030,183.14	改制前形成



债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
四川都江堰西马炭素有限公司	1,894,758.00	对方未催收
北票市波迪机械制造有限公司	1,888,717.93	对方未催收
甘肃省第七建筑工程集团公司	1,446,191.32	改制前形成
湖南视拓科技发展有限公司	1,390,000.00	对方未催收
日本（SUMITOMOCORPORATION）	1,362,450.28	对方未催收
邳州市中创污水处理有限公司	1,248,425.01	对方未催收
科兴建工集团有限公司	1,158,982.45	尚未结算
合计	72,985,881.52	—

（二十五）合同负债

合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	202,955,434.98	267,581,615.70
合计	202,955,434.98	267,581,615.70

（二十六）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	58,428,372.92	599,184,493.98	629,887,408.15	27,725,458.75
离职后福利-设定提存计划	16,328,535.19	73,538,658.10	73,599,735.07	16,267,458.22
辞退福利	59,054.78			59,054.78
一年内到期的其他福利				
合计	74,815,962.89	672,723,152.08	703,487,143.22	44,051,971.75

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	53,423,493.47	465,410,581.44	496,521,694.45	22,312,380.46
职工福利费		38,353,220.09	38,353,220.09	
社会保险费	654,470.68	42,061,188.37	42,092,372.63	623,286.42
其中：医疗保险费	654,202.30	37,773,875.20	37,805,057.59	623,019.91
工伤保险费	268.38	4,161,627.99	4,161,629.86	266.51
生育保险费		125,685.18	125,685.18	
其他				
住房公积金	1,910,317.00	43,803,681.68	44,003,640.68	1,710,358.00
工会经费和职工教育经费	2,440,091.77	9,555,822.40	8,916,480.30	3,079,433.87
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	58,428,372.92	599,184,493.98	629,887,408.15	27,725,458.75

3. 设定提存计划情况



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	13,864,855.88	70,714,317.77	70,781,462.55	13,797,711.10
失业保险费	2,463,679.31	2,824,340.33	2,818,272.52	2,469,747.12
企业年金缴费				
合计	16,328,535.19	73,538,658.10	73,599,735.07	16,267,458.22

(二十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,537,107.65	3,261,157.13
企业所得税	9,714,831.13	20,743,040.84
资源税	50,016.73	192,413.66
房产税	1,056,967.78	632,181.97
土地使用税	1,070,594.97	1,070,594.97
个人所得税	814,015.03	653,179.19
城市维护建设税	184,606.51	152,105.81
教育费附加	139,305.87	150,117.07
印花税	664,410.48	463,182.74
其他税费	210,134.85	307,900.46
合计	17,441,991.00	27,625,873.84

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	9,958,836.44	2,139,998.15
其他应付款	168,724,333.16	175,106,054.80
合计	178,683,169.60	177,246,052.95

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	9,958,836.44	2,139,998.15
合计	9,958,836.44	2,139,998.15

2. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴款	2,625,395.79	2,603,990.83
往来款	59,792,351.20	29,602,281.88
保证金款	44,918,380.65	83,675,237.35
其他款项	61,388,205.52	59,224,544.74
合计	168,724,333.16	175,106,054.80

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因



单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
抚顺炭素厂	8,991,588.29	改制前形成
中国机械总院集团海西（福建）分院有限公司	5,088,000.00	未到结算期
郑州京华耐火材料工程有限公司	2,663,500.00	未到结算期
郑州市净天环保设备有限公司	2,623,000.00	未到结算期
交行望花支行	2,000,000.00	改制前形成
兴润建设集团有限公司	1,903,000.00	未到结算期
许继电气股份有限公司	1,527,500.00	未到结算期
甘肃能投泓源电力有限责任公司	1,500,000.00	未到结算期
四川长虹民生物流股份有限公司	1,500,000.00	未到结算期
芜湖安得智联科技有限公司	1,500,000.00	未到结算期
嘉会快运（上海）有限公司	1,300,000.00	未到结算期
兰州海阳创业工贸有限公司	1,254,685.94	未到结算期
合计	31,851,274.23	—

(二十九) 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	5,621,691.11	630,173,224.58
合计	5,621,691.11	630,173,224.58

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	28,946,254.81	34,779,666.62
应收票据非终止确认	155,636,018.49	185,276,821.13
应付退货款	509,683.22	
合计	185,091,956.52	220,056,487.75

(三十一) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	399,800,000.00	249,700,000.00	2.10%
信用借款	230,000,000.00	380,000,000.00	2.35%
未到期的应付利息	421,691.11	473,224.58	
小计	630,221,691.11	630,173,224.58	
减：一年内到期的长期借款	5,621,691.11	630,173,224.58	
合计	624,600,000.00	-	

(三十二) 递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助					
与资产相关的政府补助	269,406,246.16		25,172,850.79	244,233,395.37	拨款形成
与收益相关的政	2,880,285.85	310,930.58	2,267,136.43	924,080.00	拨款形成



项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
府补助					
合计	272,286,532.01	310,930.58	27,439,987.22	245,157,475.37	

政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高温气冷堆拨款项目	892,061.08		582,805.44		309,255.64	与资产相关
天然气锅炉拨款项目	1,999,999.83		222,222.24		1,777,777.59	与资产相关
东西排污口款项目	26,157.55		2,777.76		23,379.79	与资产相关
电极接头项目补贴	699,999.68		350,000.04		349,999.64	与资产相关
土地使用权补贴	2,104,416.48		62,184.24		2,042,232.24	与资产相关
产业扶持奖励补助	123,083,333.37		7,000,000.00		116,083,333.37	与资产相关
3100吨碳纤维生产项目科技经费	58,393,059.55		6,343,483.68		52,049,575.87	与资产相关
工业项目投资补贴	12,750,000.00		750,000.00		12,000,000.00	与资产相关
政策性购房补贴	11,755,925.00		691,525.00		11,064,400.00	与资产相关
甘眉工业园土地奖补	23,139,443.62		1,035,652.39		22,103,791.23	与资产相关
省战略性新兴产业发展专项资金	6,345,250.00		1,493,000.00		4,852,250.00	与资产相关
中央战略性新兴产业专项资金	21,250,000.00		5,000,000.00		16,250,000.00	与资产相关
3万吨项目财政扶持资金	6,966,600.00		1,639,200.00		5,327,400.00	与资产相关
政策性物管补贴	1,848,160.00		924,080.00		924,080.00	与收益相关
稳岗返还资金	879,641.02	310,930.58	1,190,571.60			与收益相关
核桃壳基制备高性能钠离子电池硬碳负极材料研究项目	152,484.83		152,484.83			与收益相关
合计	272,286,532.01	310,930.58	27,439,987.22		245,157,475.37	

(三十三)其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
搬迁补偿	65,688,505.31	75,836,083.26
合计	65,688,505.31	75,836,083.26

(三十四)股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	4,025,970,368.00						4,025,970,368.00

(三十五)资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,942,534,666.26			1,942,534,666.26
其他资本公积	37,853,085.18	795,645.61	13,157,983.05	25,490,747.74
合计	1,980,387,751.44	795,645.61	13,157,983.05	1,968,025,414.00



注：联营企业宝方炭材料科技有限公司专项储备的增加，公司确认增加资本公积-其他资本公积金额 682,340.25 元；公司本期出售联营企业吉林化纤股份有限公司 2%股权，减少资本公积-其他资本公积 13,157,983.05 元；联营企业九江银行股份有限公司购买子公司少数股东股权产生股本溢价，公司确认增加资本公积-其他资本公积金额 113,305.36 元。

(三十六) 库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
流通受限股份	1,300,035,900.58			1,300,035,900.58
合计	1,300,035,900.58			1,300,035,900.58

(三十七) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	97,953,623.54	-52,971,358.48	-	-	-	-52,971,358.48		44,982,265.06
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	97,989,487.35	-52,971,331.74				-52,971,331.74		45,018,155.61
外币财务报表折算差额	-35,863.81	-26.74				-26.74		-35,890.55
其他综合收益合计	97,953,623.54	-52,971,358.48	-	-	-	-52,971,358.48	-	44,982,265.06

(三十八) 专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	11,642,150.80		5,336,960.48	6,305,190.32
环境治理恢复基金	9,553,392.36			9,553,392.36
合计	21,195,543.16		5,336,960.48	15,858,582.68

(三十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	1,432,205,992.27	12,556,866.94		1,444,762,859.21
合计	1,432,205,992.27	12,556,866.94		1,444,762,859.21

(四十) 未分配利润



项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	9,912,400,555.82	9,861,867,181.77
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	9,912,400,555.82	9,861,867,181.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	93,042,230.07	186,021,771.78
减：提取法定盈余公积	12,556,866.94	8,354,881.78
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	75,531,958.06	127,133,515.95
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	9,917,353,960.89	9,912,400,555.82

（四十一）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	3,309,333,906.22	2,993,753,497.88	3,642,648,544.32	3,241,710,067.99
其他业务	217,196,642.32	101,433,404.08	229,391,336.14	88,518,715.18
合计	3,526,530,548.54	3,095,186,901.96	3,872,039,880.46	3,330,228,783.17



2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	3,526,530,548.54		3,872,039,880.46	
营业收入扣除项目合计金额	217,196,642.32		229,391,336.14	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重 (%)	6.16%	/	5.92%	/
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	209,762,743.84	销售废料、水电、燃气、租赁等正常经营之外的其他业务收入	229,391,336.14	销售废料、水电、燃气、租赁等正常经营之外的其他业务收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	7,433,898.48	废钢贸易收入		
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	217,196,642.32		229,391,336.14	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金				



项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	3,309,333,906.22		3,642,648,544.32	



3. 主营业务收入、主营业务成本分解信息

收入分类	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
按行业类型				
炭素业	3,309,333,906.22	2,993,753,497.88	3,353,085,745.44	3,100,069,294.53
采掘业			289,562,798.88	141,640,773.46
合计	3,309,333,906.22	2,993,753,497.88	3,642,648,544.32	3,241,710,067.99
按产品类型				
炭素制品	3,309,333,906.22	2,993,753,497.88	3,353,085,745.44	3,100,069,294.53
铁精粉			289,562,798.88	141,640,773.46
合计	3,309,333,906.22	2,993,753,497.88	3,642,648,544.32	3,241,710,067.99
按地区				
国内	2,408,911,905.85	2,229,689,825.15	2,770,920,462.58	2,477,703,395.84
国外	900,422,000.37	764,063,672.73	871,728,081.74	764,006,672.15
合计	3,309,333,906.22	2,993,753,497.88	3,642,648,544.32	3,241,710,067.99
按收入确认分类				
时点法	3,169,768,535.04	2,937,055,343.40	3,642,648,544.32	3,241,710,067.99
时段法	139,565,371.18	56,698,154.48	-	-
合计	3,309,333,906.22	2,993,753,497.88	3,642,648,544.32	3,241,710,067.99

(四十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	1,540,344.96	11,308,982.77
房产税	14,605,100.19	13,688,017.44
土地使用税	17,215,758.18	17,215,758.17
城市维护建设税	6,067,922.60	8,436,874.09
教育费附加	4,417,041.52	7,720,688.21
车船使用税	152,395.08	153,694.48
印花税	2,521,906.72	2,533,060.58
其他	723,735.67	2,579,477.17
合计	47,244,204.92	63,636,552.91

(四十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,472,401.69	31,697,982.21
业务招待费	14,572,767.00	14,470,637.74
销售服务费	14,131,719.17	9,919,343.88
差旅费	6,995,618.09	6,371,113.47
经营开拓及招投标费	1,453,962.80	2,347,612.76
办公费	957,951.04	1,073,276.49



项目	本期发生额	上期发生额
广告展览费	489,870.21	927,679.47
折旧及摊销费	175,616.49	182,056.56
其他	3,875,743.06	5,839,022.10
合计	77,125,649.55	72,828,724.68

(四十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	205,757,839.66	228,559,594.59
折旧及摊销费	64,173,086.36	59,987,042.41
修理费	11,026,350.68	13,381,838.36
服务费	8,198,408.24	13,881,364.05
办公费	5,186,588.06	5,711,754.47
业务招待费	4,580,204.24	4,754,562.30
水电费	3,807,925.33	4,248,931.52
安全生产费	3,701,534.40	5,739,114.09
差旅费	3,269,360.32	5,166,713.95
物料消耗	2,470,282.09	2,505,928.78
保险费	3,948,238.39	4,062,416.04
交通费	1,957,957.53	1,855,062.85
劳务费	1,621,538.74	1,257,668.12
租赁费	999,420.00	5,065,546.15
排污费	749,993.53	661,955.76
其他	21,581,491.00	17,861,598.09
合计	343,030,218.57	374,701,091.53

(四十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	43,752,559.06	39,058,024.84
委托外部研究开发费	8,377,872.85	4,893,803.40
材料费	5,799,467.62	6,333,749.45
折旧和摊销	5,782,576.88	5,691,103.12
其他费用	1,889,913.94	1,415,823.66
合计	65,602,390.35	57,392,504.47

(四十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	27,590,823.53	32,366,541.28
减：利息收入	110,115,264.30	173,364,606.18
汇兑损益	371,384.60	-10,364,690.31
手续费支出	737,174.88	710,286.48



项目	本期发生额	上期发生额
未确认融资费用		302,177.11
合计	-81,415,881.29	-150,350,291.62

(四十七)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	53,442,224.01	39,571,448.95	与资产相关/与收益相关
税收优惠	7,818,660.62	10,299,048.37	
债务重组利得	799,044.84	2,441,035.98	
个税手续费返还	153,348.87	176,503.93	
合计	62,213,278.34	52,488,037.23	

政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
产业扶持资金	7,000,000.00	6,999,999.96	与资产相关
3100吨碳纤维生产项目科技经费	6,343,483.68	6,343,483.68	与资产相关
成都市经济和信息化局新材料首次市场化应用补助项目补贴	5,309,734.52		与收益相关
中央战略性新兴产业专项资金	5,000,000.00	5,000,000.00	与资产相关
花旗银行存放补贴款	4,975,553.19	3,560,700.00	与收益相关
龙泉驿区经济和信息化局2024年中央财政中小企业发展专项资金(新一轮专精特新)	2,850,000.00		与收益相关
外经贸发展专项资金	2,800,000.00	1,711,200.00	与收益相关
稳岗补贴	2,398,605.11	1,522,432.97	与收益相关
(上海)自由贸易试验区管理委员会陆家嘴管理局拨付十四五财政扶持资金	2,000,000.00		与收益相关
三万吨项目财政扶持项目	1,639,200.00	1,639,200.00	与资产相关
兰州财政拨付出口信用保险补助资金	1,500,000.00	1,500,000.00	与收益相关
省战略性新兴产业发展专项资金	1,493,000.00	1,493,000.00	与资产相关
兰州市红古区工业和信息化局25年大气污染拨款	1,430,000.00		与收益相关
高企奖补资金	1,241,000.00		与收益相关
甘眉工业园土地奖补	1,035,652.39	1,035,652.39	与资产相关
政策性物管补贴	924,080.00	924,080.00	与收益相关
工业项目投资项目补贴	750,000.00	750,000.00	与资产相关
政策性购房补贴	691,525.00	691,525.00	与资产相关
核桃壳基制备高性能钠离子电池硬碳负极材料研究项目	652,484.83	347,515.17	与收益相关
高温气冷堆拨款项目	582,805.44	582,805.44	与资产相关
新三板成功挂牌补贴	500,000.00	500,000.00	与收益相关
高技能人才培训基地项目建设补助资金	500,000.00	500,000.00	与收益相关



项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2024年红古区科技计划(强科技奖补资金)项目资金	400,000.00	600,000.00	与收益相关
电极接头项目补贴	350,000.04	350,000.04	与资产相关
就业补助资金	317,300.00		与收益相关
天然气锅炉拨款项目	222,222.24	222,222.24	与资产相关
2024年科技创新驱动高质量发展科技创新类项目补贴	150,000.00	100,000.00	与收益相关
土地使用权补偿款	62,184.24	62,184.24	与资产相关
社保补贴款	44,388.84	26,845.14	与收益相关
扩岗补贴	40,500.00	15,000.00	与收益相关
兰州市委组织部党建示范点经费	26,000.00		与收益相关
甘眉工业园区管理委员会安全先进集体奖励	20,000.00		与收益相关
甘眉工业园区管理委员会安全标准化建设奖励	15,000.00		与收益相关
甘眉工业园区管理委员会2023年环保先进集体奖励金	15,000.00		与收益相关
岗位技能提升培训补贴款	12,800.00	897,720.00	与收益相关
以工代训补贴	5,000.00	101,844.00	与收益相关
东西排污口款项目	2,777.76	2,777.76	与资产相关
市应急管理局2023年安全生产工作表现突出单位奖励资金		50,000.00	与收益相关
庐阳区工信局2023年企业技术改造奖补贴		400,700.00	与收益相关
企业错峰及需求响应补贴		464,360.92	与收益相关
就业见习补贴		130,200.00	与收益相关
科技金融资助补贴		200,000.00	与收益相关
高新技术企业奖补资金		100,000.00	与收益相关
第二届企业科技创新大赛获奖资金		10,000.00	与收益相关
2024年省级制造企业高质量发展专项资金(第一批)国家绿色工厂		600,000.00	与收益相关
其他	141,926.73	136,000.00	与收益相关
合计	53,442,224.01	39,571,448.95	

(四十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	23,724,813.20	1,256,182.49
处置长期股权投资产生的投资收益	120,280,247.04	
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	7,079,392.13	10,285,477.02
处置交易性金融资产取得的投资收益	-200,539,571.00	-52,196,895.56
其他非流动金融资产在持有期间取得的收益	7,955,881.26	12,445,222.01
持有其他非流动资产的投资收益	740,566.02	599,056.59
债务重组收益	-940,598.28	-214,427.16



项目	本期发生额	上期发生额
金融资产终止确认收益	-327,524.14	-476,559.18
处置债权投资取得的投资收益	11,888,343.25	
其他		8,318.89
合计	-30,138,450.52	-28,293,624.90

(四十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	265,907,911.26	126,614,699.78
其他非流动金融资产	-4,410,950.20	17,220,600.00
合计	261,496,961.06	143,835,299.78

(五十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	266,057.11	-187,445.89
应收账款信用减值损失	-2,136,619.99	-5,692,106.02
其他应收款信用减值损失	21,519,609.84	17,575,974.14
合计	19,649,046.96	11,696,422.23

(五十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-76,454,660.27	-100,894,602.87
合同资产减值损失	2,666,579.94	-2,465,563.66
固定资产减值损失	-9,586,223.73	
在建工程减值损失	-67,922,305.49	
合计	-151,296,609.55	-103,360,166.53

(五十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产净收益	7,173,023.93	533,009.89
处置无形资产净收益		-13,151,522.00
其他非流动资产处置净收益		766,395.67
合计	7,173,023.93	-11,852,116.44

(五十三) 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
非流动资产报废利得	7,601.98	655,970.96	7,601.98
罚没利得	3,055,632.37	3,436,115.86	3,055,632.37
保险理赔款	1,820,317.50	2,437,485.66	1,820,317.50
往来核销款	8,944,874.76		8,944,874.76
其他	1,725,889.54	1,767,371.99	1,725,889.54



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
合计	15,554,316.15	8,296,944.47	15,554,316.15

(五十四) 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
对外捐赠	12,856,315.00	1,002,995.32	12,856,315.00
非流动资产报废损失	7,011,223.57	2,349,926.18	7,011,223.57
罚款支出	767.55	802,701.00	767.55
补缴税款滞纳金	15,166,190.70		15,166,190.70
其他	978,595.29	1,196,571.59	978,595.29
合计	36,013,092.11	5,352,194.09	36,013,092.11

(五十五) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	48,729,850.77	47,700,312.32
递延所得税费用	19,063,021.04	1,970,311.51
合计	67,792,871.81	49,670,623.83

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	128,395,538.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,259,330.81
子公司适用不同税率的影响	251,168.29
调整以前期间所得税的影响	38,408,672.97
非应税收入的影响	-4,383,932.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,613,236.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-14,235,396.67
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	25,488,399.67
研发费用加计扣除	-4,608,607.00
所得税费用	67,792,871.81

(五十六) 其他综合收益

详见附注五、(三十七)。

(五十七) 现金流量表

1. 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
收到的往来款、备用金及保证金	320,834,580.79	223,584,313.73



项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助款	23,500,925.94	13,303,506.96
收到的利息收入	83,041,219.29	166,377,643.25
收到的罚款及赔款等收入	2,099,868.54	5,873,601.52
合计	429,476,594.56	409,139,065.46

(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
管理费用、研发费用中支付的现金	47,563,584.79	67,707,820.95
销售费用中支付的现金	35,273,572.71	44,742,190.39
营业外支出中支付的现金	24,111,903.80	2,406,157.89
支付的手续费等	737,174.88	3,521,653.26
支付的往来款、备用金及保证金	236,477,597.74	191,684,567.11
合计	344,163,833.92	310,062,389.60

2. 筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁款		3,495,348.72
购买库存股		1,020,037,121.13
合计		1,023,532,469.85

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	540,804,238.65	1,257,292,473.96	1,050,178.50	864,785,616.72	133,217,747.14	801,143,527.25
应付股利	2,139,998.15		83,350,796.35	75,531,958.06		9,958,836.44
长期借款		630,000,000.00	421,691.11	200,000.00	5,621,691.11	624,600,000.00
一年内到期的非流动负债	630,173,224.58		5,621,691.11	630,173,224.58		5,621,691.11
合计	1,173,117,461.38	1,887,292,473.96	90,444,357.07	1,570,690,799.36	138,839,438.25	1,441,324,054.80

(五十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	60,602,666.93	141,390,493.24
加：资产减值准备	151,296,609.55	103,360,166.53
信用减值损失	-19,649,046.96	-11,696,422.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	301,285,143.52	299,809,851.03



项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧	-	2,919,888.03
无形资产摊销	12,595,026.24	14,374,643.22
长期待摊费用摊销	5,000.06	32,786.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-7,173,023.93	11,852,116.44
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7,011,333.49	163,390.55
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）	-	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-261,496,961.06	-143,835,299.78
财务费用（收益以“-”号填列）	27,590,823.53	32,366,541.28
投资损失（收益以“-”号填列）	30,138,450.52	28,293,624.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,355,497.14	1,661,240.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	10,063,401.75	-11,381,298.49
存货的减少（增加以“-”号填列）	-23,331,232.62	258,930,406.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	94,872,550.19	230,308,734.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-589,818,064.25	-319,269,496.63
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-199,651,825.90	639,281,366.00
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	5,479,168,055.62	5,394,411,958.13
减：现金的期初余额	5,394,411,958.13	6,117,187,006.86
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	84,756,097.49	-722,775,048.73

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,479,168,055.62	5,394,411,958.13
其中：库存现金	63,143.95	74,163.29
可随时用于支付的银行存款	5,418,448,190.16	5,353,282,235.57
可随时用于支付的其他货币资金	60,656,721.51	41,055,559.27
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	5,479,168,055.62	5,394,411,958.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金



项目	期末余额	期初余额	理由
票据保证金	37,884,667.90	28,869,486.21	使用受限
保函保证金		15,552,000.00	使用受限
应计利息	37,593,658.33	10,056,340.65	不可随时支取
信用证保证金	7,700,000.00	6,131,000.00	使用受限
涉诉冻结资金	23,570,065.55		使用受限
其他	130,107.33	3,547.34	使用受限
合计	106,878,499.11	60,612,374.20	—

(五十九) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,271,160.17	7.0288	15,963,530.60
欧元	157,579.96	8.2355	1,297,749.76
韩元	521,765.00	0.0049	2,535.92
应收账款			
其中：美元	5,276,699.94	7.0288	37,088,868.53
欧元	282,166.76	8.2355	2,323,784.36
应付账款			
其中：欧元	1,646,876.36	8.2355	13,562,850.26
其他应付款			
其中：美元	92,305.70	7.0288	648,798.30

六、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
费用化支出	65,602,390.35	57,392,504.47
合计	65,602,390.35	57,392,504.47

七、合并范围的变更

(一) 合并范围的减少

公司 2025 年注销三级子公司 1 户，注销情况如下：

注销三级子公司甘肃盛东惠民劳务开发有限公司，公司间接持股 76.92%，主营业务为建筑劳务分包、劳务派遣等业务。2025 年 6 月 18 日公司股东决定，鉴于公司经营状况持续不佳，决定解散公司，2025 年 9 月 1 日该公司完成清算注销。截至清算日，该公司所有者权益 2,007,832.93 元，其中实收资本 2,000,000.00 元，留存收益 7,832.93 元，上述权益按股权比例分



配至股东后，完成注销。

除上述注销事项导致的公司合并范围减少外，本年度无其他导致合并范围减少的事项。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
抚顺方大高新材料有限公司	辽宁抚顺	5,000.00 万元	辽宁抚顺	生产企业	60.00		新设
上海方大投资管理有限责任公司	上海	6,000.00 万元	上海	投资企业	100.00		新设
抚顺莱河矿业有限公司	辽宁抚顺	2,198.00 万元	辽宁抚顺	生产企业	97.99		同一控制合并
成都方大炭炭复合材料股份有限公司	四川成都	39,956.29 万元	四川成都	生产企业	89.20	0.90	同一控制合并
抚顺方泰精密碳材料有限公司	辽宁抚顺	18,000.00 万元	辽宁抚顺	生产企业	99.99	0.01	同一控制合并
抚顺炭素有限责任公司	辽宁抚顺	6,326.00 万元	辽宁抚顺	生产企业	65.54		非同一控制合并
合肥炭素有限责任公司	安徽合肥	5,000.00 万元	安徽合肥	生产企业	99.99	0.01	非同一控制合并
成都蓉光炭素股份有限公司	四川成都	10,000.00 万元	四川成都	生产企业	60.00		非同一控制合并
成都方大炭素研究院有限公司	四川成都	5,000.00 万元	四川成都	科学研究	99.99	0.01	新设
甘肃古典盛东建设扶贫开发有限公司	甘肃省临夏州	10,000.00 万元	甘肃临夏州	建筑施工	76.92		新设
甘肃本聚手工艺开发有限公司	甘肃省临夏州	100.00 万元	甘肃临夏州	生产企业	85.71		新设
东乡族自治县方大腾达服饰有限公司	甘肃省临夏州	510.00 万元	甘肃临夏州	生产企业	54.12		新设
方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	江苏徐州	178,088.34 万元	江苏徐州	生产企业	65.00		非同一控制合并
方大（韩国）国际贸易有限公司	韩国	58.91 万元	韩国	贸易公司	100.00		新设
方大炭素及工业品贸易股份有限公司	土耳其		土耳其	贸易公司	100.00		新设

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例(%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	抚顺方大高新材料有限公司	40.00	3,823,573.38	7,818,838.29	78,592,535.26
2	抚顺莱河矿业有限公司	2.01	-27,798.61		36,997,071.47



序号	公司名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
3	抚顺炭素有限责任公司	34.46	-17,202,021.41		354,059,405.12
4	成都蓉光炭素股份有限公司	40.00	6,245,609.01		521,863,748.34
5	方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	35.00	-26,406,807.96		142,938,872.89

3. 重要的非全资子公司情况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
抚顺方大高新材料有限公司	173,091,069.85	44,300,869.95	217,391,939.80	65,617,597.81	272,397.38	65,889,995.19
抚顺莱河矿业有限公司	854,352,402.41	112,022,359.83	966,374,762.24	15,134,568.60		15,134,568.60
抚顺炭素有限责任公司	1,090,731,097.73	40,289,724.52	1,131,020,822.25	101,447,072.50	2,743,384.37	104,190,456.87
成都蓉光炭素股份有限公司	811,169,570.30	629,860,490.99	1,441,030,061.29	110,254,971.61	46,092,271.23	156,347,242.84
方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	162,546,534.82	288,296,372.52	450,842,907.34	28,985,763.15	30,214,617.23	59,200,380.38

续：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
抚顺方大高新材料有限公司	158,170,157.98	47,881,810.61	206,051,968.59	9,771,651.08	206,108.00	9,977,759.08
抚顺莱河矿业有限公司	878,660,292.11	118,132,556.49	996,792,848.60	44,163,988.16		44,163,988.16
抚顺炭素有限责任公司	1,123,186,136.46	63,703,708.19	1,186,889,844.65	118,609,812.68	18,214.39	118,628,027.07
成都蓉光炭素股份有限公司	762,068,701.35	669,974,055.73	1,432,042,757.08	113,995,827.74	49,572,495.94	163,568,323.68
方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	173,574,389.29	218,857,471.17	392,431,860.46	27,727,554.27		27,727,554.27

续：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
抚顺方大高新材料有限公司	450,040,947.28	9,558,933.44	9,558,933.44	-11,564,381.85	297,409,477.45	7,162,368.18	7,162,368.18	-106,935,214.42
抚顺莱河矿业有限公司	19,990,546.97	-1,388,666.80	-1,388,666.80	826,694,985.84	302,414,058.78	88,243,217.41	88,243,217.41	-644,811,125.07
抚顺炭素有限责任公司	242,558,685.87	-49,917,425.44	-49,917,425.44	-1,059,004.34	278,493,457.16	-43,814,909.19	-43,814,909.19	-3,914,207.05
成都蓉光炭素股份有限公司	490,802,280.96	16,201,093.22	16,201,093.22	-60,286,835.90	409,594,955.45	-25,878,147.67	-25,878,147.67	-11,997,740.59
方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	253,885,379.53	-75,448,022.74	-75,448,022.74	-2,826,484.88	242,304,675.60	-69,553,862.32	-69,553,862.32	-89,478,285.48



(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
宝方炭材料科技有限公司	甘肃兰州	甘肃省兰州市红古区平安镇夹滩村	生产企业	49.00		权益法
吉林化纤股份有限公司	吉林省吉林市	吉林省吉林市吉林经济技术开发区昆仑街216号	制造业	5.95		权益法
九江银行股份有限公司	江西省九江市	江西省九江市濂溪区长虹大道619号	金融业	4.78		权益法
南昌沪旭钢铁产业投资合伙企业(有限合伙)	上海市虹口区	江西省南昌市青山湖区南钢街道冶金大道527号	私募基金业	49.17		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			
	宝方炭材料科技有限公司	吉林化纤股份有限公司	九江银行股份有限公司	南昌沪旭钢铁产业投资合伙企业(有限合伙)
流动资产	346,758,181.55	3,309,800,555.06	507,747,744,000.00	538,510,192.60
非流动资产	2,020,937,096.63	11,331,190,164.73	15,686,815,000.00	8,908,937,238.71
资产合计	2,367,695,278.18	14,640,990,719.79	523,434,559,000.00	9,447,447,431.31
流动负债	783,510,023.38	6,536,974,424.47	430,573,703,000.00	
非流动负债	555,220,552.02	2,450,061,555.89	44,238,067,000.00	
负债合计	1,338,730,575.40	8,987,035,980.36	474,811,770,000.00	-
少数股东权益		508,212,128.93	652,540,000.00	
归属于母公司股东权益	1,028,964,702.78	5,145,742,610.50	47,970,249,000.00	9,447,447,431.31
按持股比例计算的净资产份额	504,192,704.36	306,171,685.33	1,623,473,702.48	4,645,777,886.67
调整事项	-15,918,881.22	35,460,932.31	-452,828,634.37	
其中：商誉		35,460,932.31		
内部交易未实现利润	-15,918,881.22	-		
其他		-	-452,828,634.37	
对联营企业权益投资的账面价值	488,273,823.16	341,632,617.64	1,170,645,068.11	4,645,777,886.66
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		663,162,555.00	210,160,958.63	
营业收入	218,030,233.52	5,427,849,832.33	10,477,029,000.00	
净利润	-93,695,269.05	29,771,224.49	841,034,000.00	89,318,944.96
终止经营的净利润		-		
其他综合收益		-	-1,129,265,000.00	
综合收益总额	-93,695,269.05	29,771,224.49	-288,231,000.00	89,318,944.96



本期收到的来自联营企业的股利		-	7,755,990.00	
----------------	--	---	--------------	--

注：宝方炭材料科技有限公司、吉林化纤股份有限公司 2025 年数据未经审计。

续：

项目	期初余额/上期发生额			
	宝方炭材料科技有限公司	吉林化纤股份有限公司	九江银行股份有限公司	南昌沪旭钢铁产业投资合伙企业（有限合伙）
流动资产	342,795,001.73	2,904,545,558.24	501,017,344,000.00	549,181,738.72
非流动资产	2,067,583,141.36	10,790,330,341.85	15,441,277,000.00	8,808,946,747.63
资产合计	2,410,378,143.09	13,694,875,900.09	516,458,621,000.00	9,358,128,486.35
流动负债	711,143,608.29	6,035,433,786.44	424,536,623,000.00	
非流动负债	577,967,094.06	2,004,750,467.74	49,389,060,000.00	
负债合计	1,289,110,702.35	8,040,184,254.18	473,925,683,000.00	
少数股东权益		501,171,290.94	785,818,000.00	
归属于母公司股东权益	1,121,267,440.74	5,153,520,354.97	41,747,120,000.00	9,358,128,486.35
按持股比例计算的净资产份额	549,421,045.96	409,704,868.22	1,660,598,818.26	4,601,855,336.96
调整事项	-17,376,711.83	47,373,173.01	-452,828,634.37	
其中：商誉		47,373,173.01		
内部交易未实现利润	-17,376,711.83			
其他			-452,828,634.37	
对联营企业权益投资的账面价值	532,044,334.13	457,078,041.23	1,207,770,183.89	4,601,855,336.96
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		706,010,761.28	661,532,879.70	
营业收入	233,853,842.40	3,883,475,565.13	10,014,467,000.00	
净利润	-132,676,195.55	28,884,120.52	684,704,000.00	78,120,301.93
终止经营的净利润				
其他综合收益			1,327,987,000.00	
综合收益总额	-132,676,195.55	28,884,120.52	2,012,691,000.00	78,120,301.93
本期收到的来自联营企业的股利			8,164,200.00	

3. 不重要的合营企业和联营企业情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		投资的会计处理方法
				直接	间接	
天津海河方大产业投资基金合伙企业（有限合伙）	上海市黄浦区	天津市滨海新区临港经济区海港创业园	私募基金业	59.02		权益法

4. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
----	------------	------------



项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业		
投资账面价值合计	36,802,140.44	34,207,698.67
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	2,594,441.77	4,364,273.32
其他综合收益		
综合收益总额	2,594,441.77	4,364,273.32

九、政府补助

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,880,285.85	310,930.58		2,267,136.43		924,080.00	与收益相关
递延收益	269,406,246.16			25,172,850.79		244,233,395.37	与资产相关
合计	272,286,532.01	310,930.58		27,439,987.22		245,157,475.37	——

计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	53,442,224.01	39,571,448.95
合计	53,442,224.01	39,571,448.95

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括货币资金、交易性金融资产、应收款项、应付款项、借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类



1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2025年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	5,586,046,554.73			5,586,046,554.73
交易性金融资产		1,085,144,460.27		1,085,144,460.27
应收票据	503,613,085.23			503,613,085.23
应收账款	410,621,061.35			410,621,061.35
应收款项融资			188,078,872.75	188,078,872.75
其他应收款	127,178,057.55			127,178,057.55
其他非流动金融资产		743,050,083.41		1,203,294,977.08
合计	6,627,458,758.86	1,828,194,543.68	188,078,872.75	9,103,977,068.96

(2) 2024年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	5,455,024,332.33			5,455,024,332.33
交易性金融资产		1,014,860,385.06		1,014,860,385.06
应收票据	531,308,592.00			531,308,592.00
应收账款	420,588,447.82			420,588,447.82
应收款项融资			126,856,196.64	126,856,196.64
其他应收款	102,055,634.62			102,055,634.62
其他非流动金融资产		505,726,485.92		505,726,485.92
合计	6,508,977,006.77	1,520,586,870.98	126,856,196.64	8,156,420,074.39

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2025年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		801,143,527.25	801,143,527.25
应付票据		156,659,498.99	156,659,498.99
应付账款		449,206,073.71	449,206,073.71
其他应付款		168,724,333.16	168,724,333.16
长期借款		630,221,691.11	630,221,691.11
合计		2,205,955,124.22	2,205,955,124.22

(2) 2024年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		540,804,238.65	540,804,238.65



金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		101,605,855.43	101,605,855.43
应付账款		437,370,504.40	437,370,504.40
其他应付款		175,106,054.80	175,106,054.80
长期借款		630,173,224.58	630,173,224.58
合计		1,885,059,877.86	1,885,059,877.86

（二）信用风险

本期期末可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。为降低信用风险，本公司制订对客户的授信政策，对客户信用情况进行审核，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（三）流动性风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2025年12月31日			
	1年以内	1年以上至3年	3年以上	合计
短期借款	801,143,527.25			801,143,527.25
应付票据	156,659,498.99			156,659,498.99
应付账款	313,924,445.45	89,410,340.94	45,871,287.32	449,206,073.71
其他应付款	83,529,593.80	32,788,996.79	52,405,742.57	168,724,333.16
长期借款	5,621,691.11	624,600,000.00		630,221,691.11
合计	1,360,878,756.60	746,799,337.73	98,277,029.89	2,205,955,124.22

续：

项目	2024年12月31日			
	1年以内	1年以上至3年	3年以上	合计
短期借款	540,804,238.65			540,804,238.65
应付票据	101,605,855.43			101,605,855.43
应付账款	284,830,164.42	109,325,575.82	43,214,764.16	437,370,504.40
其他应付款	82,191,876.79	38,339,552.13	54,574,625.88	175,106,054.80
长期借款	630,173,224.58			630,173,224.58



合计	1,639,605,359.87	147,665,127.95	97,789,390.04	1,885,059,877.86
----	------------------	----------------	---------------	------------------

(四) 市场风险

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司与浮动利率有关的银行借款，发生的利息支出将计入当期损益，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益有影响。

2. 汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本公司及几个下属子公司以美元、欧元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，外币汇率发生合理、可能的变动时，将对利润总额(由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化)产生的影响。

项目	本期		
	汇率增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对[美元]贬值	5.00%	1,942,037.53	1,942,037.53
人民币对[美元]升值	5.00%	-1,942,037.53	-1,942,037.53
人民币对[欧元]贬值	5.00%	181,076.71	181,076.71
人民币对[欧元]升值	5.00%	-181,076.71	-181,076.71
人民币对[韩元]贬值	5.00%	126.80	126.80
人民币对[韩元]升值	5.00%	-126.80	-126.80
人民币对[日元]贬值	5.00%		
人民币对[日元]升值	5.00%		

续：

项目	上期		
	汇率增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对[美元]贬值	5.00%	3,627,005.64	3,627,005.64
人民币对[美元]升值	5.00%	-3,627,005.64	-3,627,005.64
人民币对[欧元]贬值	5.00%	213,178.16	213,178.16
人民币对[欧元]升值	5.00%	-213,178.16	-213,178.16
人民币对[韩元]贬值	5.00%	145.10	145.10
人民币对[韩元]升值	5.00%	-145.10	-145.10
人民币对[日元]贬值	5.00%	826.47	826.47



人民币对[日元]升值	5.00%	-826.47	-826.47
------------	-------	---------	---------

3. 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

截至2025年12月31日，本公司暴露于因归类为交易性权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本公司持有的上市权益工具投资在上海、深圳和香港证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

以下证券交易所的、在最接近资产负债表日的交易日的收盘时的市场股票指数，以及年度内其各自的最高收盘点和最低收盘点如下：

证券交易所	期末余额	本期最高/最低	期初余额	上期最高/最低
上海—A 股指数	3,968.84	4,034.08/3,040.69	3,351.76	3,674.40/2,635.09
深圳—A 股指数	13,525.02	13,806.69/9,119.60	10,414.61	11,864.11/7,683.63
香港—恒生指数	25,630.54	27,381.84/18,671.49	20,059.95	23,241.74/14,794.16

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本公司的净利润和股东权益对权益工具投资的公允价值的每5%的变动(以资产负债表日的账面价值为基础)的敏感性。

2025年度

项目	账面价值	净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
上市类权益工具投资	678,348,266.09	32,414,469.39	32,414,469.39
上海-	562,314,952.76	26,815,246.07	26,815,246.07
交易性权益工具投资	562,314,952.76	26,815,246.07	26,815,246.07
深圳-	100,143,000.00	4,923,885.00	4,923,885.00
交易性权益工具投资	100,143,000.00	4,923,885.00	4,923,885.00
香港-	15,890,313.33	675,338.32	675,338.32
交易性权益工具投资	15,890,313.33	675,338.32	675,338.32
以公允价值计量的未上市权益工具投资	689,601,383.92	30,195,311.91	30,195,311.91

2024年度

项目	账面价值	净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
上市类权益工具投资	1,012,656,397.02	47,504,311.67	47,504,311.67
上海-	761,161,458.70	35,458,779.53	35,458,779.53
交易性权益工具投资	761,161,458.70	35,458,779.53	35,458,779.53
深圳-	233,676,801.95	11,207,686.94	11,207,686.94
交易性权益工具投资	233,676,801.95	11,207,686.94	11,207,686.94



香港-	17,818,136.37	837,845.20	837,845.20
交易性权益工具投资	17,818,136.37	837,845.20	837,845.20
以公允价值计量的未上市权益工具投资	507,930,473.96	21,578,490.33	21,578,490.33

十一、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本发行新股或出售资产以减低债务。本公司不受外部强制性资本要求约束，利用资本收益率监控资本。

2025年12月31日及2024年12月31日，本公司的资本收益率列示如下：

项目	期末比率	期初比率
资本收益率（%）	1.55	3.10

十二、公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	963,223,689.71		121,920,770.56	1,085,144,460.27
（1）权益工具投资	963,223,689.71		121,920,770.56	1,085,144,460.27
（2）衍生金融资产				
（二）应收款项融资		188,078,872.75		188,078,872.75
（三）一年内到期的非流动金融资产			460,244,893.67	460,244,893.67
（四）其他非流动金融资产			282,805,189.74	282,805,189.74
持续以公允价值计量的资产总额	963,223,689.71	188,078,872.75	864,970,853.97	2,016,273,416.43

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为上市公司股票，其公允价为证券交易所期末收盘价。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。

对于持有的应收款项融资，采用票面金额确定其公允价值。



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

1. 对于持有的吉丰尊享一号私募证券投资，以管理人提供的估值计算表和第三方提供的估值对账单作为公允价值的合理估计进行计量。

2. 对于持有的东北特殊钢集团股份有限公司的股权投资，以被投资单位经审计净资产作为公允价值的合理估计进行计量。

3. 对于持有的国元证券元惠 193、194 号单一资产管理计划投资，以管理人提供的估值计算表作为公允价值的合理估计进行计量。

4. 因被投资企业宁波梅山保税港区复星惟盈股权投资基金合伙企业（有限合伙）的经营环境和经营情况、财务状况均发生了变化，所以公司按经审计的归属于合伙人的净资产作为公允价值的合理估计进行计量。

十三、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
辽宁方大集团实业有限公司	辽宁省沈阳市	投资管理	100,000.00 万元	37.86	37.86

本公司的最终控制方是自然人方威。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
京方大（天津）国际贸易有限公司	同受母公司控制
重庆医科大学附属第三医院（方大医院）	同受母公司控制
中兴-沈阳商业大厦(集团)股份有限公司	同受母公司控制
中国新华航空集团有限公司	同受母公司控制
云南祥希物业有限公司	同受母公司控制
天津市环通电器设备有限公司	同受母公司控制
天津百货商务贸易总公司	同受母公司控制
四川省达州钢铁集团有限责任公司	同受母公司控制



其他关联方名称	与本公司关系
四川达兴宝化化工有限公司	同受母公司控制
沈阳方迪置业有限公司	同受母公司控制
沈阳东北制药装备制造安装有限公司	同受母公司控制
沈阳东北大药房连锁有限公司	同受母公司控制
三亚航空旅游职业学院	同受母公司控制
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	同受母公司控制
辽宁方大总医院有限公司	同受母公司控制
辽宁方大装备制造集团有限责任公司	同受母公司控制
九江萍钢钢铁有限公司	同受母公司控制
海南航空控股股份有限公司	同受母公司控制
海南瀚途贸易有限公司	同受母公司控制
贵州方大黄果树食品饮料有限公司	同受母公司控制
甘肃悦容服饰有限公司	同受母公司控制
甘肃赫尔皮丝工艺制品有限公司	同受母公司控制
甘肃方大展耀新材料包装有限公司	同受母公司控制
甘肃方大通特新材料有限公司	同受母公司控制
甘肃方大九间棚科技发展有限公司	同受母公司控制
甘肃方大富凰东西协作制衣有限公司	同受母公司控制
方大特钢科技股份有限公司	同受母公司控制
东乡族自治县西域行服饰有限公司	同受母公司控制
东乡族自治县方大丽明纺织有限公司	同受母公司控制
东乡族自治县东西协作盛味堂食品有限公司	同受母公司控制
东乡族自治县东西协作美佳雨具有限公司	同受母公司控制
东乡族自治县佰岁实业有限公司	同受母公司控制
东北制药集团沈阳第一制药有限公司	同受母公司控制
北京科航投资有限公司	同受母公司控制
北京方大炭素科技有限公司	同受母公司控制
北方重工集团有限公司	同受母公司控制

(五) 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

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
京方大(天津)国际贸易有限公司	采购商品	115,289,018.75	16,194.70
四川达兴宝化化工有限公司	采购商品	40,893,261.40	49,875,637.13
海南瀚途贸易有限公司	采购商品	40,230,461.15	152,590,222.66
方大特钢科技股份有限公司	采购商品	14,995,437.99	41,128,169.66
北京方大炭素科技有限公司	采购商品、劳务	7,611,727.51	46,451,958.06



关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
三亚航空旅游职业学院	技术服务	1,247,742.70	
甘肃方大通特新材料有限公司	采购商品	1,052,035.41	644,601.77
甘肃悦容服饰有限公司	采购商品	836,283.19	
天津百货商务贸易总公司	采购商品	688,073.39	1,060,176.98
甘肃方大九间棚科技发展有限公司	采购商品	629,930.09	55,640.72
中兴-沈阳商业大厦（集团）股份有限公司	采购商品	615,047.94	2,252,373.41
东乡族自治县东西协作美佳雨具有限公司	采购商品	586,725.66	
甘肃方大展耀新材料包装有限公司	采购商品	579,513.28	390,619.46
甘肃方大富凰东西协作制衣有限公司	采购商品	402,654.87	
沈阳方迪置业有限公司	接受劳务	294,445.11	190,383.79
东乡族自治县佰岁实业有限公司	采购商品	265,486.73	
东乡族自治县西域行服饰有限公司	采购商品	256,637.17	
辽宁方大总医院有限公司	采购商品	251,042.00	
东乡族自治县东西协作盛味堂食品有限公司	采购商品	108,552.21	31,854.09
北方重工集团有限公司	采购商品	81,211.32	242,978.76
北京科航投资有限公司	提供服务	10,972.50	
贵州方大黄果树食品饮料有限公司	采购商品	7,433.63	7,433.63
宝方炭材料科技有限公司	采购商品		27,450,612.46
海南航空控股股份有限公司	采购商品		65,109.69
中国新华航空集团有限公司	采购商品、提供服务		8,207.55
沈阳东北大药房连锁有限公司	采购商品		2,444.25
合计		226,933,694.00	322,464,618.77

(2) 销售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
方大特钢科技股份有限公司	销售商品	27,979,337.14	26,593,766.13
宝方炭材料科技有限公司	销售商品	26,721,230.63	11,601,520.10
九江萍钢钢铁有限公司	销售商品	17,347,073.22	23,507,923.74
本溪满族自治县同达铁选有限责任公司	提供劳务	3,598,185.75	2,752,495.04
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	销售商品	2,195,529.25	1,507,486.09
东北制药集团沈阳第一制药有限公司	销售商品	2,149,334.50	
四川省达州钢铁集团有限责任公司	销售商品	1,918,021.72	879,280.25
北京方大炭素科技有限公司	销售商品	1,835,260.62	2,678,097.89
京方大（天津）国际贸易有限公司	销售商品	1,304,646.29	
辽宁方大装备制造集团有限责任公司	销售商品	992,877.88	
海南瀚途贸易有限公司	销售商品	525,720.61	2,000,837.49
甘肃赫尔皮丝工艺制品有限公司	销售商品	460,306.20	394,070.80
甘肃方大展耀新材料包装有限公司	销售商品	455,530.95	369,734.52



关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东乡族自治县西域行服饰有限公司	销售商品	209,883.19	52,788.86
辽宁方大总医院有限公司	销售商品	74,435.39	265.49
东乡族自治县东西协作美佳雨具有限公司	销售商品	49,961.06	252,330.97
重庆医科大学附属第三医院（方大医院）	销售商品	48,584.07	
东乡族自治县方大丽明纺织有限公司	销售商品		144,424.79
甘肃方大富凰东西协作制衣有限公司	销售商品		1,433.63
合计		87,865,918.47	72,736,455.79

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁的租金费用		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
江西方大钢铁集团有限公司	房屋	51,176.40	51,176.40	51,176.40	51,176.40
合计		51,176.40	51,176.40	51,176.40	51,176.40

3. 其他关联交易

在九江银行股份有限公司的银行存款

存款单位	期末余额	1-12月存款利息收入
合肥炭素有限责任公司	3,407,324.11	1,666.76
长丰方大炭材料有限责任公司	682,376.53	586,101.59

4. 关联担保情况

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
方大特钢科技股份有限公司	400,000,000.00	2027/01/26	2030/01/25	否

2023年1月16日方大炭素经2023年第一次临时股东大会决议通过关于与方大特钢科技股份有限公司互保的议案，互保金额不超过人民币10亿元，互保协议为期限10年，担保方式为保证担保，协议内容为任何一方在不超过10亿元范围内发行公司债券或向银行申请综合授信，有权要求对方提供不可撤销的连带责任担保，在此额度内可一次或分次使用，互保综合授信期限不超过5年，担保人承担保证责任的期间最长不超过债券（或贷款）存续期及债券（或贷款）到期之日起3年。

2025年12月16日方大炭素经2025年第二次临时股东大会决议通过了《关于调整与方大特钢互保额度的议案》，同意公司调整与方大特钢科技股份有限公司互保额度，互保额度由“不超过人民币10亿元”调整为“不超过人民币5亿元”，协议其他内容不变。



2023年1月30日，方大特钢科技股份有限公司与中国进出口银行甘肃省分行签订了最高额保证合同，合同号为HETO22800000720221200000008，被保证人为本公司，最高担保金额为250,000,000.00元。截至报表日，借款已结清。

2025年1月26日，方大特钢科技股份有限公司与中国进出口银行甘肃省分行签订了最高额保证合同，合同号为HETO22800000720250100000020BZ01，被保证人为本公司，最高担保金额为400,000,000.00元。截至报表日，借款余额为399,800,000.00元。

5. 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	423.89 万元	499.43 万元

6. 关联方股权质押事项

截至2025年12月31日，辽宁方大集团实业有限公司持有本公司股份1,524,413,321股，占公司总股本的37.86%，其中已质押的股份数为767,708,590股，占其持股总数的50.36%，占公司总股本的19.07%。

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	方大特钢科技股份有限公司	12,222,061.68	109,998.55	13,021,271.53	117,191.44
应收账款	九江萍钢钢铁有限公司	4,873,841.05	43,864.57	7,121,164.38	64,090.48
应收账款	萍乡萍钢安源钢铁有限公司	1,611,374.26	14,502.37	1,625,637.87	14,630.74
应收账款	四川省达州钢铁集团有限责任公司			993,586.69	8,942.28
应收账款	北京方大炭素科技有限公司			369,145.70	3,322.31
应收账款	宝方炭材料科技有限公司	158,001.40	3,052.48	157,993.40	1,422.01
应收账款	甘肃赫尔皮丝工艺制品有限公司	141,602.00	1274.42	67,596.00	608.36
应收账款	东乡族自治县东西协作美佳雨具有限公司			57,828.00	520.45
应收账款	甘肃方大展耀新材料包装有限公司	98,200.00	883.8	31,200.00	280.8
应收账款	辽宁方大装备制造集团有限责任公司	1,121,952.00	10,097.57		
预付账款	四川达兴宝化工有限公司	990,105.06		352,346.34	
预付账款	方大特钢科技股份有限公司	10,097.68		69,432.33	
其他应收款	宝方炭材料科技有限公司	16,297,371.81	2,705,968.88	11,586,614.52	921,851.16



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
其他应收款	九江萍钢钢铁有限公司	500,000.00	50,000.00	500,000.00	25,000.00
其他应收款	方大特钢科技股份有限公司	300,000.00	29,000.00	410,000.00	21,500.00
其他应收款	沈阳方迪置业有限公司	9,615.99	1,931.70	121,448.99	6,594.98
其他应收款	四川省达州钢铁集团有限责任公司	100,000.00	10,000.00	100,000.00	5,000.00
其他应收款	萍乡萍钢安源钢铁有限公司	100,000.00	5,000.00		
其他应收款	北京科航投资有限公司	45,000.00	2,250.00		
合同资产	萍乡萍钢安源钢铁有限公司			419,334.50	3,774.01
合计		38,579,222.93	2,987,824.34	37,004,600.25	1,194,729.02

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	宝方炭材料科技有限公司	16,739,618.03	14,203,376.02
应付账款	天津百货商务贸易总公司	1,168,800.00	613,600.00
应付账款	方大特钢科技股份有限公司	90,000.00	9,150.00
应付账款	甘肃方大展耀新材料包装有限公司		118,100.00
应付账款	京方大（天津）国际贸易有限公司	12,200.00	
其他应付款	北方重工集团有限公司		24,800.00
其他应付款	天津市环通电器设备有限公司	250,000.00	250,000.00
其他应付款	沈阳东北制药装备制造安装有限公司		200,000.00
其他应付款	天津百货商务贸易总公司	292,200.00	97,400.00
合同负债	宝方炭材料科技有限公司	2,186,015.66	2,201,478.49
合同负债	北京方大炭素科技有限公司	968,495.58	286,782.30
合同负债	萍乡萍钢安源钢铁有限公司	238,811.05	
合同负债	京方大（天津）国际贸易有限公司	188,646.02	
合同负债	海南瀚途贸易有限公司	266.78	
其他流动负债	宝方炭材料科技有限公司	284,182.04	286,192.21
其他流动负债	北京方大炭素科技有限公司	125,904.42	37,281.70
其他流动负债	萍乡萍钢安源钢铁有限公司	31,045.44	
其他流动负债	京方大（天津）国际贸易有限公司	24,523.98	
其他流动负债	海南瀚途贸易有限公司	34.68	
合计		22,600,743.68	18,328,160.72

十四、承诺及或有事项

(一) 承诺事项



截至2025年12月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二)或有事项

2023年公司收到辽宁省清原满族自治县人民法院以邮寄方式送达的《民事起诉状》等文件，案号〔（2023）辽0423民初1247号〕。子公司抚顺莱河矿业有限责任公司（以下简称：莱河矿业）的股东抚顺新抚钢有限责任公司诉讼请求恢复其在莱河矿业22.2%的股权，以及根据法院指定中介机构审计的财务数据结果从莱河矿业成立至今按22.2%进行分红。

2025年抚顺市中级人民法院公开审理新抚钢公司合同纠纷案件，截至本报告报出日，诉讼案件尚未判决，最终的判决结果尚不确定。

十五、资产负债表日后事项

(一)重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	拟注册发行最高10亿元的统一注册债务融资工具		发行时点、发行额和发行利率暂不确定
重要的对外投资	收购天津通达环宇物流有限公司100%股权	公司持有天津通达环宇物流有限公司100%股权； 长期股权投资增加31,918.70万元、 货币资金减少31,918.70万元	

1.2026年1月9日公司召开第九届董事会第十六次临时会议，审议通过了《关于公司拟注册发行科技创新债券的议案》，公司拟向中国银行间市场交易商协会申请注册发行最高不超过人民币10亿元（含10亿元）科技创新债券。具体情况如下：

(1) 注册发行基础产品：超短期融资券；

(2) 注册规模及发行安排：最高不超过人民币10亿元（含10亿元），在注册额度和有效期内择机一次或分次发行，最终注册额度将以中国银行间市场交易商协会注册通知书中载明的额度为准；

(3) 发行方式：本次债券拟采用公开发行的方式，向符合相关法规要求的全国银行间债券市场合格机构投资者（国家法律、法规禁止购买者除外）发行；

(4) 发行期限：不超过270天（含270天），具体期限由公司与主承销商根据发行时市场情况决定；

(5) 发行利率：根据各期发行时银行间债券市场的市场情况确定；



(6) 募集资金用途：本次注册发行科技创新债券的募集资金将结合公司用款需求，扣除发行费用后，可用于企业生产经营活动，如科技创新领域的项目建设、研发投入、并购重组（含参股型）、偿还有息负债、补充营运资金等用途，增强企业科技创新能力，拓宽并购资金来源等合法合规的用途。

公司于2026年4月1日召开第九届董事会第二十一临时会议，审议通过了《关于调整公司拟注册发行债务融资工具品种的议案》，同意公司拟将向交易商协会申请注册发行最高不超过人民币10亿元(含10亿元)科技创新债券调整为公司拟向交易商协会申请注册发行总额不超过人民币10亿元(含10亿元)的统一注册债务融资工具。除调整债务融资工具品种、发行期限外，本次发行方案的其他内容不变。本议案尚需提交公司股东会审议批准，并经交易商协会批准后方可实施，最终方案以交易商协会注册通知书为准。

2.公司于2026年2月9日召开第九届董事会第十九次临时会议，审议通过了《关于购买股权暨关联交易的议案》，同意公司使用自有资金收购天津一商集团有限公司持有的天津通达环宇物流有限公司（以下简称通达环宇）100%股权，交易对价为31,918.70万元。2026年3月26日，公司已按照《关于天津通达环宇物流有限公司之股权转让协议》的约定完成了本次股权交易相关工商变更登记手续和支付购买通达环宇100%股权的全部款项。

(二) 利润分配情况

公司于2026年4月28日召开第九届董事会第七次会议，审议通过了2025年度利润分配预案，公司拟向全体股东每股派发现金红利0.00732元（含税）。截至2026年4月28日，公司总股本4,025,970,368股，扣除回购专用证券账户中的回购股份209,113,465股后为3,816,856,903股，以此计算公司拟派发现金红利27,939,392.53元（含税），占2025年度归属于上市公司股东净利润的比例为30.03%。上述利润分配预案将提交2025年年度股东大会审议。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

公司关于南昌沪旭对外投资的进展情况说明

公司于2022年3月21日召开2022年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于投资私募基金暨关联交易的议案》，公司以自有资金出资45亿元，与关联方上海沪旭投资管理有限公司和方大特钢科技股份有限公司、江西海鸥贸易有限公司等股东共同设立南昌沪旭钢铁产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“南昌沪旭”）。

2022年3月，南昌沪旭出资85亿元、关联方江西方大钢铁集团有限公司出资5亿元成立江西方大钢铁集团企业投资有限公司（以下简称“钢铁企投”）。2026年3月23日，钢铁企投与宋德安、戴玲英及童秀云签署了《股权转让协议》，钢铁企投以24.5亿元现金出资购买



宋德安持有的云南德胜钒钛新材料有限公司 29.54%股权、四川德胜集团钒钛有限公司 26.84%股权及楚雄德胜商贸有限公司 1.53%股权，戴玲英持有的云南德胜物流有限公司 51%股权及四川恒大矿业有限公司 98%股权，童秀云持有的四川恒大矿业有限公司 2%股权。交易完成后，钢铁企投将控股云南德胜物流有限公司、云南德胜钒钛新材料有限公司、四川德胜集团钒钛有限公司、四川恒大矿业有限公司。上述事项已经南昌沪旭投资决策委员会、钢铁企投股东会审议通过，无需公司董事会审议，亦不构成关联交易。

2026年4月13日，标的公司完成了其他股东出具放弃优先购买权的股东会决议并完成了钢铁企投认可的标的公司章程的工商备案。2026年4月15日，钢铁企投将第一笔款（股权转让价款的50%），足额支付至交易双方在银行开立的三方监管账户。

上述交易尚需进行经营者集中申报审查，能否取得批准或者核准以及最终取得批准或者核准的时间均存在不确定性。

十六、其他重要事项

（一）前期会计差错

追溯重述法

1. 会计差错更正的内容：2022年3月7日，控股子公司抚顺莱河矿业有限公司（以下简称：莱河矿业）董事会审议通过了《2020年度利润分配议案》。公司收到分配股利889,763,603.39元。因后续发展项目转型需要，2022年3月31日莱河矿业召开董事会审议通过了《关于调整2020年度利润分配议案》，调减利润分配7亿元，实际向公司分配股利189,763,603.39元。因莱河矿业资金由公司代管，调减利润分配7亿元公司未归还至莱河矿业，也未将调减利润分配7亿元由未分配利润转至其他应付款核算。

2023年12月31日莱河矿业召开董事会审议通过了《2022年度利润分配议案》，决定向公司分配股利7亿元。

2. 处理程序：2025年6月27日公司第九届董事会第十二次会议批准，同意对上述前期会计差错进行追溯调整。

3. 受影响的各个比较期间报表项目名称及影响数

公司本次前期会计差错更正及追溯调整，不影响合并报表数据，影响母公司2022年度资产负债表、利润表、现金流量表及2023年度母公司利润表。

（1）对2022年度母公司财务报表的影响

影响项目	2022年12月31日
------	-------------



	调整前	调整数	调整后
资产负债表：			
其他应付款	469,460,842.11	700,000,000.00	1,169,460,842.11
未分配利润	6,275,831,499.87	-700,000,000.00	5,575,831,499.87
利润表：			-
投资收益	1,978,736,250.08	-700,000,000.00	1,278,736,250.08
净利润	2,161,849,668.73	-700,000,000.00	1,461,849,668.73
现金流量表：			
收到的其他与经营活动有关的现金	3,938,629,583.62	700,000,000.00	4,638,629,583.62
取得投资收益收到的现金	1,753,800,697.73	-700,000,000.00	1,053,800,697.73

(2) 对 2023 年度母公司财务报表的影响

影响项目	2023 年 12 月 31 日		
	调整前	调整数	调整后
利润表：			
投资收益	27,329,775.04	700,000,000.00	727,329,775.04
净利润	106,395,612.00	700,000,000.00	806,395,612.00

(二) 分部报告

1. 分部报告的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务按地区划分经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本公司确定了五个报告分部，分别为西北地区、东北地区、西南地区、华东地区、海外地区。这些报告分部是以区域为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2. 分部报告的财务信息

项目	西北地区	东北地区	西南地区
一、主营业务收入	1,855,216,318.55	647,399,467.59	730,224,716.90
二、主营业务成本	1,688,985,269.77	616,452,913.47	568,821,659.46
三、资产总额	16,196,717,659.30	2,508,939,108.64	4,560,747,632.17
四、负债总额	3,314,866,544.16	557,435,946.04	1,637,874,298.03

续：

项目	华东地区	海外地区	分部间抵销	合计
一、主营业务收入	467,184,774.33	-	-390,691,371.15	3,309,333,906.22
二、主营业务成本	495,818,763.60	-	-376,325,108.42	2,993,753,497.88
三、资产总额	2,196,544,117.30	2,831.89	-5,023,464,721.32	20,439,486,627.98



项目	华东地区	海外地区	分部间抵销	合计
四、负债总额	961,133,490.34	-	-3,432,441,841.47	3,038,868,437.10

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	226,983,081.08	245,245,993.49
1-2年(含2年)	36,454,761.63	18,635,382.56
2-3年(含3年)	3,769,945.29	10,538,228.46
3年以上	31,823,342.65	28,173,572.42
小计	299,031,130.65	302,593,176.93
减: 坏账准备	40,507,190.81	38,635,908.58
合计	258,523,939.84	263,957,268.35

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	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	20,849,937.96	6.97	20,849,937.96	100.00
其中: 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	20,849,937.96	100.00	20,849,937.96	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	278,181,192.69	93.03	19,657,252.85	7.07
其中: 应收账款组合 A	278,107,815.69	99.97	19,657,252.85	7.07
应收账款组合 B	73,377.00	0.03		
合计	299,031,130.65	—	40,507,190.81	—

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	20,923,192.91	6.91	20,923,192.91	100.00
其中: 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	20,923,192.91	100.00	20,923,192.91	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	281,669,984.02	93.09	17,712,715.67	6.29
其中: 应收账款组合 A	281,669,984.02	100.00	17,712,715.67	6.29
合计	302,593,176.93	—	38,635,908.58	—

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款



①应收账款组合 A

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	226,909,704.08	2,042,187.34	0.09	245,245,993.49	2,207,213.94	0.90
1-2年(含2年)	36,454,761.63	4,666,209.49	12.80	18,635,382.56	2,385,328.97	12.80
2-3年(含3年)	3,769,945.29	1,975,451.33	52.40	10,538,228.46	5,869,793.25	55.70
3年以上	10,973,404.69	10,973,404.69	100.00	7,250,379.51	7,250,379.51	100.00
合计	278,107,815.69	19,657,252.85	—	281,669,984.02	17,712,715.67	—

① 应收账款组合 B

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收合并范围内关联方款项	73,377.00					
合计	73,377.00					

3. 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	其他变动	
按单项计提坏账准备	20,923,192.91		6,214.95	67,040.00		20,849,937.96
按组合计提坏账准备	17,712,715.67	1,944,537.18				19,657,252.85
合计	38,635,908.58	1,944,537.18	6,214.95	67,040.00		40,507,190.81

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 67,040.00 元。

5. 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(%)	坏账准备期末余额
中冶京诚工程技术有限公司	30,676,008.50	2,635,888.14	33,311,896.64	10.61	1,735,337.81
中冶赛迪工程技术股份有限公司	16,338,943.50	679,830.00	17,018,773.50	5.42	2,097,503.24
ARCELORMITTAL (安米集团)	16,020,093.04		16,020,093.04	5.10	144,180.84
承德建龙特殊钢有限公司	14,974,479.00		14,974,479.00	4.77	134,770.31
方大特钢科技股份有限公司	11,498,773.53		11,498,773.53	3.66	103,488.96
合计	89,508,297.57	3,315,718.14	92,824,015.71	29.56	4,215,281.16

(二)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	46,310,986.97	



项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,029,439,011.94	982,848,208.71
合计	1,075,749,998.91	982,848,208.71

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
抚顺方大高新材料有限公司	46,310,986.97	
合计	46,310,986.97	

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	372,889,020.54	222,829,742.39
1-2年（含2年）	219,774,136.80	15,307,077.36
2-3年（含3年）	8,629,960.42	18,660,382.66
3年以上	526,218,041.43	847,193,578.61
小计	1,127,511,159.19	1,103,990,781.02
减：坏账准备	98,072,147.25	121,142,572.31
合计	1,029,439,011.94	982,848,208.71

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	249,678.18	253,335.55
保证金	60,731,004.93	10,817,380.09
往来款	145,492,826.69	194,433,421.44
应收合并范围内关联方往来款	921,037,649.39	898,486,643.94
小计	1,127,511,159.19	1,103,990,781.02
减：坏账准备	98,072,147.25	121,142,572.31
合计	1,029,439,011.94	982,848,208.71

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	136,060,863.54	12.07	92,205,509.56	67.77	43,855,353.98
按组合计提坏账准备的其他应收款	991,450,295.65	87.93	5,866,637.69	0.59	985,583,657.96
其中：组合A：应收押金、保证金及备用金等其他款项	70,412,646.26	6.25	5,866,637.69	8.33	64,546,008.57
组合B：应收合并范围内关联方款项	921,037,649.39	81.69			921,037,649.39



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	1,127,511,159.19	100.00	98,072,147.25	8.70	1,029,439,011.94

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	189,560,845.88	17.17	119,392,279.53	62.98	70,168,566.35
按组合计提坏账准备的其他应收款	914,429,935.14	82.83	1,750,292.78	0.19	912,679,642.36
其中：组合 A：应收押金、保证金及备用金等其他款项	15,943,291.20	1.44	1,750,292.78	10.98	14,192,998.42
组合 B：应收合并范围内关联方款项	898,486,643.94	81.39			898,486,643.94
合计	1,103,990,781.02	100.00	121,142,572.31	10.97	982,848,208.71

按组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 A：应收押金、保证金及备用金等其他款项	70,412,646.26	5,866,637.69	8.33
组合 B：应收合并范围内关联方款项	921,037,649.39		
合计	991,450,295.65	5,866,637.69	0.59

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 A：应收押金、保证金及备用金等其他款项	15,943,291.20	1,750,292.78	10.98
组合 B：应收合并范围内关联方款项	898,486,643.94		
合计	914,429,935.14	1,750,292.78	0.19

① 重要的单项评估计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
吉林国兴碳纤维有限公司	85,932,834.82	42,077,480.84	48.97	预计部分无法收回
三门峡龙新炭素有限公司	17,015,808.26	17,015,808.26	100.00	预计无法收回
民和宏盛商品混凝土有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	114,948,643.08	71,093,289.10		

续：



单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
吉林国兴碳纤维有限公司	137,492,535.69	67,323,969.34	48.97	预计部分无法收回
三门峡龙新炭素有限公司	16,958,373.26	16,958,373.26	100.00	预计无法收回
民和宏盛商品混凝土有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	166,450,908.95	96,282,342.60		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备的其他应收款

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	1,751,292.78		119,391,279.53	121,142,572.31
2025年1月1日余额在本期	1,751,292.78		119,391,279.53	121,142,572.31
本期计提	4,115,344.91		56,435.00	4,173,779.91
本期转回			25,246,488.50	25,246,488.50
本期核销			1,997,716.47	1,997,716.47
2025年12月31日余额	5,866,637.69		92,205,509.56	98,072,147.25

(5) 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	核销或转销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	119,392,279.53	57,435.00	25,246,488.50	1,997,716.47		92,205,509.56
其中：组合A：应收押金、保证金及备用金等其他款项	1,750,292.78	4,116,344.91				5,866,637.69
合计	121,142,572.31	4,173,779.91	25,246,488.50	1,997,716.47		98,072,147.25

本期重要的其他应收款坏账准备转回或收回情况

单位名称	金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
吉林国兴碳纤维有限公司	25,246,488.50	收回	电汇	单项计提坏账
合计	25,246,488.50			

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款金额为 1,997,716.47 元。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海方大投资管理	往来款	612,463,706.35	分段账龄	54.33	



有限责任公司					
抚顺方泰精密碳材料有限公司	往来款	308,520,969.89	分段账龄	27.36	
吉林国兴碳纤维有限公司	往来款	85,932,834.82	5年以上	7.62	42,077,480.84
杉杉集团有限公司	保证金	50,000,000.00	1年以内	4.43	2,500,000.00
三门峡龙新炭素有限公司	往来款	17,015,808.26	分段账龄	1.51	17,015,808.26
合计		1,073,933,319.32		95.25	61,593,289.10

(三) 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	1,733,094,932.42	160,376,812.90	1,572,718,119.52	1,733,126,036.74	160,392,852.19	1,572,733,184.55
对联营、合营企业投资	6,767,182,929.38	425,684,011.01	6,341,498,918.37	6,801,561,564.66	425,684,011.01	6,375,877,553.65
合计	8,500,277,861.80	586,060,823.91	7,914,217,037.89	8,534,687,601.40	586,076,863.20	7,948,610,738.20

1. 对子公司投资

被投资单位	期初账面价值	减值准备期初余额	本期增减变动				期末账面价值	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
成都蓉光炭素股份有限公司	71,721,550.34					71,721,550.34		
成都方大炭复材料股份有限公司	446,816,768.89					446,816,768.89		
合肥炭素有限责任公司	150,650,328.77			15,065.03		150,635,263.74		
抚顺炭素有限责任公司	159,874,721.44					159,874,721.44		
抚顺方大高新材料有限公司	30,000,000.00					30,000,000.00		
抚顺方泰精密碳材料有限公司		160,392,852.19		16,039.29	-16,039.29		160,376,812.90	
抚顺莱河矿业有限公司	185,510,031.75					185,510,031.75		
上海方大投资管理有限责任公司	52,008,530.00					52,008,530.00		
方大喜科墨（江苏）针状焦科技有限公司	461,437,854.56					461,437,854.56		
甘肃古典盛东建设扶贫开发有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00		
甘肃本聚手工艺开发有限公司	600,000.00					600,000.00		
东乡族自治县方大腾达服饰有限公司	2,760,000.00					2,760,000.00		
方大（韩国）国	1,353,398.80					1,353,398.80		



方大炭素新材料科技股份有限公司
财务报表附注
2025年1月1日—2025年12月31日

被投资单位	期初账面价值	减值准备期初余额	本期增减变动				期末账面价值	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
际贸易有限公司								
合计	1,572,733,184.55	160,392,852.19		31,104.32	-16,039.29		1,572,718,119.52	160,376,812.90



2. 对联营和合营企业投资

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动							期末账面价值	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、联营企业											
宝方炭材料科技有限公司	532,044,334.13			-44,452,851.22		682,340.25				488,273,823.16	
九江银行股份有限公司	1,207,770,183.89			23,488,900.60	-52,971,331.74	113,305.36	7,755,990.00			1,170,645,068.11	425,684,011.01
天津海河方大产业投资基金合伙企业(有限合伙)	34,207,698.67			2,594,441.77						36,802,140.44	
南昌沪旭钢铁产业投资合伙企业(有限合伙)	4,601,855,336.96			43,922,549.70						4,645,777,886.66	
合计	6,375,877,553.65			25,553,040.85	-52,971,331.74	795,645.61	7,755,990.00			6,341,498,918.37	425,684,011.01



(四) 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	1,848,717,541.74	1,678,713,827.13	1,882,590,193.92	1,766,108,059.47
其他业务	110,659,380.24	47,511,556.10	119,497,694.23	49,991,837.09
合计	1,959,376,921.98	1,726,225,383.23	2,002,087,888.15	1,816,099,896.56

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
按行业类型				
炭素业	1,848,717,541.74	1,678,713,827.13	1,882,590,193.92	1,766,108,059.47
合计	1,848,717,541.74	1,678,713,827.13	1,882,590,193.92	1,766,108,059.47

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	46,310,986.97	
权益法核算的长期股权投资收益	25,553,040.85	-233,681.66
处置长期股权投资产生的投资收益	31,108.12	
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	8,746.35	
处置交易性金融资产取得的投资收益	-157,920,463.52	-34,712,201.29
其他非流动金融资产在持有期间取得的收益	7,955,881.26	12,445,222.01
持有其他非流动资产的投资收益	740,566.02	599,056.59
债务重组收益	-1,210,363.19	-778,783.65
金融资产终止确认收益	-	-204,626.86
处置债权投资取得的投资收益	11,888,343.25	
其他	6,282.43	8,318.89
合计	-66,635,871.46	-22,876,695.97

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	215,602.07	-13,546,071.66
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	53,442,224.01	39,571,448.95
3. 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	208,901,819.76	114,642,947.07



项目	本期金额	上期金额
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		
4. 委托他人投资或管理资产的损益	740,566.02	599,056.59
5. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	27,290,582.20	19,090,067.69
6. 债务重组损益	-141,553.44	2,226,608.82
7. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,616,597.02	4,638,705.60
8. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,301,009.28	2,533,381.02
减：所得税影响额	60,271,571.10	31,363,879.84
少数股东权益影响额（税后）	3,333,227.39	-1,182,211.56
合计	214,528,854.39	139,574,475.80

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	0.57	1.10	0.02	0.05	0.02	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	-0.75	0.27	-0.03	0.01	-0.03	0.01



第 18 页至第 111 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

签名:

日期:




2026.4.28

主管会计工作负责人

签名:

日期:






2026.4.28

会计机构负责人

签名:

日期:

2026.4.28





营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副本)(6-1)

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 5190 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 06 日

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

主要经营场所 北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理咨询服务；认证咨询；咨询策划服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2025 年 11 月 20 日



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇二二年十二月二日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
y m d



姓名 宫岩
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971年08月01日
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)甘肃分所
Working unit
身份证号码 620102197108013918
Identity card No.



以前年度已年检，换发证书

证书编号：
No. of Certificate 620100020060

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 甘肃省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2024年09月27日



姓名 张宏星
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1988-01-26
 Date of birth
 工作单位 大信会计师事务所（特殊普通合伙）甘肃分所
 Working unit
 身份证号码 622825198801260916
 Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
 /y /m /d

证书编号：
 No. of Certificate 110101411083

批准注册协会：
 Authorized Institute of CPAs 甘肃省注册会计师协会

发证日期：
 Date of Issuance 2022年 08月 09日