湖北兴力电子材料有限公司

审 计 报 告

众环审字（2026）0104314号

目　录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5
财务报表附注	7

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，
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。
报告编码：鄂26TVVT9CZK

审 计 报 告

众环审字（2026）0104314 号

湖北兴力电子材料有限公司全体股东/董事会：

一、审计意见

我们审计了湖北兴力电子材料有限公司（以下简称“湖北兴力”）财务报表，包括 2026 年 8 月 31 日的资产负债表，2026 年 1-8 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了湖北兴力 2026 年 8 月 31 日的财务状况以及 2026 年 1-8 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于湖北兴力，并履行了职业道德方面的其他责任，我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估湖北兴力的持续经营能力，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湖北兴力、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督湖北兴力的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对湖北兴力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湖北兴力不能持续经营。

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

夏才渠

中国注册会计师：_____

朱芳超

中国·武汉

2026年9月20日

资产负债表

2026年8月31日

编制单位：湖北兴力电子材料有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注六	2026年8月31日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	88,807,671.09	41,579,692.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2	918,078.40	305,596.33
应收账款	3	26,790,706.27	15,858,890.90
应收款项融资	4	871,646.33	1,139,253.89
预付款项	5	542,201.37	152,307.19
其他应收款	6	1,260.00	360.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货	7	21,360,874.20	20,774,553.73
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	8	659,070.98	392,015.54
流动资产合计		139,951,508.64	80,202,669.84
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	9	272,715,757.16	282,835,546.73
在建工程	10	76,899,699.43	63,178,555.89
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	11	678,837.53	
无形资产	12	16,914,271.35	22,418,467.12
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	13	20,132.74	
非流动资产合计		**367,228,698.21**	**368,432,569.74**
资产总计		**507,180,206.85**	**448,635,239.58**

单位负责人：尉鹏　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

资产负债表（续）

2026年8月31日

编制单位：湖北兴力电子材料有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注六	2026年8月31日	2025年12月31日
流动负债：			
短期借款	15	20,063,638.89	10,007,638.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	16	34,910,251.96	10,731,279.27
应付账款	17	54,500,709.22	49,446,800.12
预收款项			
合同负债	18	121,314.38	89, 408. 19
应付职工薪酬	19	1,679,102.43	2,882,514.00
应交税费	20	180.014.02	201,358.98
其他应付款	21	232,623.81	220,791.01
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	22	32,215,128.69	21,052,589.07
其他流动负债	23	1,033,225.71	317,219.39
流动负债合计		**144,936,009.11**	94,949,598.92
非流动负债：			
长期借款	24	104,160,000.00	75,660,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	25	476,949.88	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	26	96,800,000.00	96,800,000.00
预计负债			
递延收益	27	17,998,885.90	18,667,417.66
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**219,435,835.78**	**191,127,417.66**
负债合计		**364,371,844.89**	**286,077,016.58**
所有者权益（股东权益）：			
实收资本（或股本）	28	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	29	366,167.18	366,167.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	30	911,180.13	155,093.57
盈余公积	31	42,187.39	42,187.39
未分配利润	32	-158,511,172.74	-138,005,225.14
所有者权益（或股东权益）合计		**142,808,361.96**	**162,558,223.00**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**507,180,206.85**	**448,635,239.58**

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2026年1-8月

编制单位：湖北兴力电子材料有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注六	2026年1-8月	2025年度
一、营业收入	33	89,480,863.89	89,205,902.70
减：营业成本	33	95,773,542.74	101,377,587.49
税金及附加	34	636,806.22	787,314.09
销售费用	35	6,776,122.15	10,112,352.13
管理费用	36	1,348,317.25	2,142,376.15
研发费用	37	4,148,434.40	4,792,145.91
财务费用	38	877,329.39	929,654.02
其中：利息费用	38	794,441.66	1,375,583.92
利息收入	38	178,776.42	508,158.10
加：其他收益	39	1,739,186.43	1,244,363.05
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	40	-241,263.45	-112,067.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	41	-1,943,682.32	1,628,304.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	42		13,404.15
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		(20,525,447.60)	(28,161,523.39)
加：营业外收入	43	19,500.00	419,456.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,505,947.60	-27,742,067.39
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		-20,505,947.60	-27,742,067.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-20,505,947.60	-27,742,067.39

单位负责人：尉鹏　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

现金流量表

2026年1-8月

编制单位：湖北兴力电子材料有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注六	2026年1-8月	2025年度
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		79,435,708.99	94,132,358.89
收到的税费返还			2,290,243.09
收到其他与经营活动有关的现金		1,097,342.67	932,126.43
经营活动现金流入小计		**80,533,051.66**	**97,354,728.41**
购买商品、接受劳务支付的现金		71,972,599.15	73,312,386.49
支付给职工以及为职工支付的现金		9,867,971.78	12,315,543.08
支付的各项税费		2,173,422.49	909,363.60
支付其他与经营活动有关的现金		2,427,758.64	10,413,983.77
经营活动现金流出小计		**86,441,752.06**	**96,951,276.94**
经营活动产生的现金流量净额		**-5,908,700.40**	**403,451.47**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			28,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			**28,400.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,124,608.81	23,729,477.15
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**16,124,608.81**	**23,729,477.15**
投资活动产生的现金流量净额		**-16,124,608.81**	**-23,701,077.15**
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		70,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**70,000,000.00**	**20,000,000.00**
偿还债务支付的现金		20,500,000.00	35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,908,605.51	1,448,359.58
支付其他与筹资活动有关的现金		218,543.68	
筹资活动现金流出小计		**23,627,149.19**	**36,448,359.58**
筹资活动产生的现金流量净额		**46,372,850.81**	**-16,448,359.58**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,535.46	-33,788.15
五、现金及现金等价物净增加额		24,337,006.14	-39,779,773.41
加：期初现金及现金等价物余额		34,460,412.99	74,240,186.40
六、期末现金及现金等价物余额		**58,797,419.13**	**34,460,412.99**

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：湖北兴力电子材料有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2026年1-8月										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	300,000,000.00				366,167.18			155,093.57	42,187.39	-138,005,225.14	**162,558,223.00**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	300,000,000.00				366,167.18			155,093.57	42,187.39	-138,005,225.14	**162,558,223.00**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								756,086.56		-20,505,947.60	**-19,749,861.04**
（一）综合收益总额										-20,505,947.60	**-20,505,947.60**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备								756,086.56			**756,086.56**
1、本期提取								1,288,415.04			**1,288,415.04**
2、本期使用								532,328.48			**532,328.48**
（六）其他											
四、本年年末余额	300,000,000.00				366,167.18			911,180.13	42,187.39	-158,511,172.74	**142,808,361.96**

单位负责人：尉鹏　　主管会计工作负责人：许雅利　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：湖北兴力电子材料有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2025年度										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	300,000,000.00				366,167.18			453,345.08	42,187.39	-110,263,157.75	190,598,541.90
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	300,000,000.00				366,167.18			453,345.08	42,187.39	-110,263,157.75	190,598,541.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-298,251.51		-27,742,067.39	-28,040,318.90
（一）综合收益总额										-27,742,067.39	-27,742,067.39
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备								-298,251.51			-298,251.51
1、本期提取								1,216,686.24			1,216,686.24
2、本期使用								1,514,937.75			1,514,937.75
（六）其他											
四、本年年末余额	300,000,000.00				366,167.18			155,093.57	42,187.39	-138,005,225.14	162,558,223.00

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

湖北兴力电子材料有限公司

2026年1-8月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

湖北兴力电子材料有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是经宜昌市市场监督管理局批准于 2018 年 11 月成立，现公司注册资本叁亿元人民币整，统一社会信用代码 91420500MA496HD12X。公司股东为 Forerunner Vision Holding Limited、湖北兴发化工集团股份有限公司、贵州磷化（集团）有限责任公司，法定代表人为尉鹏，注册地址为宜昌市猇亭区猇亭大道 66-3 号。

公司经营范围：许可项目：危险化学品生产；危险化学品经营（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：油墨制造（不含危险化学品）；电子专用材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）（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）。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表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》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、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、完整地反映了本公司 2026 年 8 月 31 日的财务状况及 2026 年 1-8 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类.确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类.确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的

交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

7、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分一致

②应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率(%）
2 个月以内	2.00
2 个月到 6 个月	4.00

账龄	预期信用损失率(%）
6 个月到一年	30.00
1 至 2 年	50.00
2 至 3 年	80.00
3 年以上	100.00

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
其他应收款—账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

④长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，单项评估其信用风险。

8、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、（六）“金融工具”及附注四、（七）“金融资产减值”。

9、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库存商品、在生产过程中耗用的原材料、包装物及低值易耗品等。

（2）存货的取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，

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

（4）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物，在领用时采用一次摊销法。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

（2）各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15—50	5	1.90—6.33
机器设备	年限平均法	5—20	5	4.75—19
运输设备	年限平均法	5—10	5	9.5—19
电子设备及其他	年限平均法	3—10	5	9.5—31.67

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

11、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

12、借款费用

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

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

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

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

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

13、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；软件，以预期能够给本公司带来经济利益的年限作为使用寿命。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	10—50
软件	2—10
其他	5—20

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或

无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

14、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

16、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履

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

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

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

具体方法如下：

（1）内销

内销，包括直接销售、经销商销售两种模式，其中直接销售分为寄售模式及非寄售模式。①经销、非寄售模式下，在货物交付客户或客户指定收货人并经其签收后确认收入；②寄售模式下，在客户从寄售库领用公司货物时确认收入，公司定期与客户确认领用数量和库存数量，公司将经确认后的对账单作为收入确认的依据。

（2）外销

外销，按照国际通行的贸易条件（FOB 和 CIF）所规定的控制权转移的时点确认收入，即在报关并取得提单作为控制权转移的时点确认收入。

17、政府补助

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

资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

18、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

19、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入

当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

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

20、专项储备

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局联合下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16 号）有关规定提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入专项储备科目。

企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过“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；同时，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。

21、重要的会计政策和会计估计变更

无。

22、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的

迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）递延所得税资产

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增适用应税劳务收入）	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加费	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，对经认定的高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税。湖北兴力电子材料有限公司于 2025 年获得编号为 GR202542000393 的高新技术企业证书，享受 15%的企业所得税优惠税率，有效期三年。故湖北兴力电子材料有限公司 2025 年-2027 年所得税减按 15%的税率计缴，同时享受研发费用加计扣除优惠政策。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2026 年 1 月 1 日，“期末”指 2026 年 8 月 31 日，“上期期末”指 2025 年 12 月 31 日，“本期”指 2026 年 1-8 月，“上期”指 2025 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	58,797,419.13	34,460,412.99
其他货币资金	30,010,251.96	7,119,279.27
合计	88,807,671.09	41,579,692.26

2、应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	918,078.40	305,596.33
合计	918,078.40	305,596.33

3、应收账款

(1)按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	27,410,133.64	16,184,056.42
其中：2 个月内	25,712,826.96	14,762,377.09
2-6 个月	1,554,196.60	1,421,679.33
6-12 个月	143,110.08	
1-2 年		53,898.40

账龄	期末账面余额	期初账面余额
小计	27,410,133.64	16,237,954.82
减：坏账准备	619,427.37	379,063.92
合计	26,790,706.27	15,858,890.90

(2)按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,410,133.64	100.00	619,427.37	2.26	26,790,706.27
其中：账龄组合	27,410,133.64	100.00	619,427.37	2.26	26,790,706.27
合计	27,410,133.64	100.00	619,427.37	2.26	26,790,706.27

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,237,954.82	100.00	379,063.92	2.33	15,858,890.90
其中：账龄组合	16,237,954.82	100.00	379,063.92	2.33	15,858,890.90
合计	16,237,954.82	100.00	379,063.92	2.33	15,858,890.90

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
2 个月内	25,712,826.96	514,326.49	2.00	14,762,377.09	295,247.54	2.00
2-6 个月	1,554,196.60	62,167.86	4.00	1,421,679.33	56,867.18	4.00
6-12 个月	143,110.08	42,933.02	30.00			

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1-2 年				53,898.40	26,949.20	50.00
合计	27,410,133.64	619,427.37	2.26	16,237,954.82	379,063.92	2.33

(3)坏账准备的情况

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						
按组合计提坏账准备	379,063.92	240,363.45				619,427.37
合计	379,063.92	240,363.45				619,427.37

(4)本期无实际核销的应收账款

(5)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 21,542,930.51 元；相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 482,838.81 元，期末余额前五名应收账款占应收账款期末余额合计数的比例为 78.59%。

4、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	871,646.33	1,139,253.89
合计	871,646.33	1,139,253.89

5、预付账款

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	542,201.37	100.00	152,307.19	100.00
合计	542,201.37	100.00	152,307.19	100.00

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,260.00	360.00
合计	1,260.00	360.00

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,800.00	
2 至 3 年		1,800.00
3 年以上	328,568.00	326,768.00
小计	330,368.00	328,568.00
减：坏账准备	329,108.00	328,208.00
合计	1,260.00	360.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	31,600.00	29,800.00
借款及往来款	298,768.00	298,768.00
减：坏账准备	329,108.00	328,208.00
合计	1,260.00	360.00

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,440.00	28,000.00	298,768.00	328,208.00
期初余额在本期				

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)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	900.00			900.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,340.00	28,000.00	298,768.00	329,108.00

④本期无实际核销的其他应收款

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额为 330,368.00 元；相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 329,108.00 元，期末余额前五名应收账款占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00 %。

7、存货

（1）存货分类

项目	期末			期初		
	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	13,584,261.86	2,284,937.81	11,299,324.05	11,869,652.64	2,647,605.43	9,222,047.21
库存商品	11,559,856.09	2,701,815.09	8,858,041.00	13,166,023.00	2,910,902.27	10,255,120.73
包装物及低值易耗品	1,203,509.15		1,203,509.15	1,297,385.79		1,297,385.79

项目	期末			期初		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	26,347,627.10	4,986,752.90	21,360,874.20	26,333,061.43	5,558,507.70	20,774,553.73

（2）存货跌价准备

项目	期初	本期增加金额		本期减少金额		期末
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,647,605.43	-362,667.62				2,284,937.81
库存商品	2,910,902.27	-209,087.18				2,701,815.09
合计	5,558,507.70	-571,754.80				4,986,752.90

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税款	659,070.98	392,015.54
合计	659,070.98	392,015.54

9、固定资产

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	274,000,356.74	282,835,546.73
固定资产清理		
合计	274,000,356.74	282,835,546.73

（2）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	111,468,755.74	238,359,606.48	303,796.46	4,884,836.00	355,016,994.68

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2.本期增加金额		7,021,927.32		299,821.23	7,321,748.55
（1）购置		380,530.97		299,821.23	680,352.20
（2）在建工程转入					
（3）其他		6,641,396.35			6,641,396.35
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	111,468,755.74	245,381,533.80	303,796.46	5,184,657.23	362,338,743.23
二、累计折旧					
1.期初余额	13,982,294.34	55,349,955.65	243,777.99	2,605,419.97	72,181,447.95
2.本期增加金额	2,477,511.04	11,891,531.76	23,908.61	533,149.59	14,926,101.00
（1）计提	2,477,511.04	10,172,582.08	23,908.61	533,149.59	13,207,151.32
（2）其他		1,718,949.68			1,718,949.68
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	16,459,805.38	67,241,487.41	267,686.60	3,138,569.56	87,107,548.95
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额		2,507,789.77		7,647.35	2,515,437.12
（1）计提		2,507,789.77		7,647.35	2,515,437.12
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额		2,507,789.77		7,647.35	2,515,437.12
四、账面价值					
1.期末账面价值	95,008,950.36	175,632,256.62	36,109.86	2,038,440.32	272,715,757.16

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2.期初账面价值	97,486,461.40	183,009,650.83	60,018.47	2,279,416.03	282,835,546.73

10、在建工程

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	61,265,320.19	47,378,085.05
工程物资	15,634,379.24	15,800,470.84
合计	76,899,699.43	63,178,555.89

（2）在建工程

①在建工程情况

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
3 万吨/年电子级氢氟酸项目	61,265,320.19		61,265,320.19	47,378,085.05		47,378,085.05
合计	61,265,320.19		61,265,320.19	47,378,085.05		47,378,085.05

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
3 万吨/年电子级氢氟酸项目	525,000,000.00	47,378,085.05	13,887,235.14			61,265,320.19
合计	525,000,000.00	47,378,085.05	13,887,235.14			61,265,320.19

续上表

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
3 万吨/年电子级氢氟酸项目	81.11%	88.00%	7,149,455.89	2,181,814.16	——	自筹

（3）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
专用材料	6,948,270.87		6,948,270.87	6,625,969.81		6,625,969.81
专用设备	8,686,108.37		8,686,108.37	9,174,501.03		9,174,501.03
合计	15,634,379.24		15,634,379.24	15,800,470.84		15,800,470.84

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额		
2、本期增加金额	783,274.08	783,274.08
（1）租赁	783,274.08	783,274.08
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	783,274.08	783,274.08
二、累计折旧		
1、期初余额		
2、本期增加金额	104,436.55	104,436.55
（1）计提	104,436.55	104,436.55
3、本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
（1）处置		
4、期末余额	104,436.55	104,436.55
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	678,837.53	678,837.53
2、期初账面价值		

12、无形资产

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额	19,769,269.75	6,641,396.35	68,454.48	26,479,120.58
2.本期增加金额	3,560.23			3,560.23
(1)购置				
(2)其他	3,560.23			3,560.23
3.本期减少金额				
(1)处置				
(2)其他		6,641,396.35		6,641,396.35
4.期末余额	19,772,829.98		68,454.48	19,841,284.46

项目	土地使用权	软件	其他	合计
二、累计摊销				
1.期初余额	2,602,899.22	1,406,413.38	51,340.86	4,060,653.46
2.本期增加金额	263,645.77	312,536.30	9,127.26	585,309.33
（1）计提	263,645.77	312,536.30	9,127.26	585,309.33
3.本期减少金额		1,718,949.68		1,718,949.68
(1)处置				
(2)其他		1,718,949.68		1,718,949.68
4.期末余额	2,866,544.99		60,468.12	2,927,013.11
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	16,906,284.99		7,986.36	16,914,271.35
2.期初账面价值	17,166,370.53	5,234,982.97	17,113.62	22,418,467.12

13、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	20132.74		20132.74			
合计	20132.74		20132.74			

14、所有权或使用权受限资产

项目	年末				年初			
	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	30,010,251.96	30,010,251.96	其他	保证金	7,119,279.27	7,119,279.27		
固定资产	62,423,305.83	53,681,575.27	抵押	抵押	62,423,305.83	54,999,110.38		
无形资产	19,772,829.98	16,906,284.99	抵押	抵押	19,769,269.75	17,166,370.53		
合计	112,206,387.77	100,598,112.22	—	—	89,311,854.85	79,284,760.18	—	—

15、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	20,063,638.89	10,007,638.89
合计	20,063,638.89	10,007,638.89

16、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	34,910,251.96	10,731,279.27
合计	34,910,251.96	10,731,279.27

17、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	36,481,033.47	30,991,686.22
应付工程款	15,906,634.88	17,896,112.48

项目	期末余额	期初余额
其他	2,113,040.87	559,001.42
合计	54,500,709.22	49,446,800.12

18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	121,314.38	89,408.19
合计	121,314.38	89,408.19

19、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,879,764.00	7,879,183.30	9,105,694.87	1,653,252.43
二、离职后福利-设定提存计划	2,750.00	899,693.03	876,593.03	25,850.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,882,514.00	8,778,876.33	9,982,287.90	1,679,102.43

(2)短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,943,857.01	6,196,560.00	7,388,998.00	751,419.01
二、职工福利费	33,693.00	564,383.71	598,076.71	
三、社会保险费	6,680.00	450,892.29	433,372.29	24,200.00
其中：医疗保险费		367,255.74	367,255.74	
补充医疗保险费	6,680.00	17,520.00		24,200.00
工伤保险费		66,116.55	66,116.55	
四、住房公积金		442,697.00	442,697.00	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、工会经费和职工教育经费	895,533.99	224,650.30	242,550.87	877,633.42
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,879,764.00	7,879,183.30	9,105,694.87	1,653,252.43

(3)设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		678,125.28	678,125.28	
2、失业保险费		29,667.75	29,667.75	
3、企业年金缴费	2,750.00	191,900.00	168,800.00	25,850.00
合计	2,750.00	899,693.03	876,593.03	25,850.00

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
房产税	105,650.56	158,475.85
土地使用税	38,800.26	23,280.16
印花税	9,124.95	6,641.19
个人所得税	26,438.25	12,961.78
合计	180,014.02	201,358.98

21、其他应付款

(1)分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	232,623.81	220,791.01
合计	232,623.81	220,791.01

(2)其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	35,473.20	35,473.20
往来款	197,150.61	185,317.81
合计	232,623.81	220,791.01

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	32,064,239.38	21,052,589.07
1 年内到期的租赁负债	150,889.31	
合计	32,215,128.69	21,052,589.07

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
票据未到期背书转让未满足终止确认部分	509,403.40	305,596.33
待转销项税额	523,822.31	11,623.06
合计	1,033,225.71	317,219.39

24、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	136,224,239.38	96,712,589.07
减：一年内到期的长期借款	32,064,239.38	21,052,589.07
合计	104,160,000.00	75,660,000.00

25、租赁负债

项目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债		850,280.00			170,056.00	680,224.00
减：未确认融资费用		67,005.92			14,621.11	52,384.81
减：一年内到期的租赁负债		——	——	——	——	150,889.31
合计		——	——	——	——	476,949.88

26、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
专项应付款	96,800,000.00	96,800,000.00
合计	96,800,000.00	96,800,000.00

27、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	18,667,417.66		668,531.76	17,998,885.90	与资产/收益相关
合计	18,667,417.66		668,531.76	17,998,885.90	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
传统产业改造升级专项资金	104,999.90			6,222.24			98,777.66	与资产相关
产业扶持资金	1,050,193.49			16,094.96			1,034,098.53	与资产相关
基础设施配套扶持	984,750.20			58,355.52			926,394.68	与资产相关

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
2021 年度省级制造业高质量发展专项	7,615,231.89			451,272.96			7,163,958.93	与资产相关
新征士地及基础设施建设垫付资金	8,912,242.18			136,586.08			8,775,656.10	与资产相关
合计	18,667,417.66			668,531.76			17,998,885.90	

28、实收资本

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
ForerunnerVisionHoldingLimited	120,000,000.00			120,000,000.00
湖北兴发化工集团股份有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00
贵州磷化（集团）有限责任公司	90,000,000.00			90,000,000.00
合计	300,000,000.00			300,000,000.00

29、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	366,167.18			366,167.18
其他资本公积				
合计	366,167.18			366,167.18

30、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	155,093.57	1,288,415.04	532,328.48	911,180.13
合计	155,093.57	1,288,415.04	532,328.48	911,180.13

31、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	42,187.39			42,187.39
合计	42,187.39			42,187.39

32、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-138,005,225.14	-110,263,157.75
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	-138,005,225.14	-110,263,157.75
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-20,505,947.60	-27,742,067.39
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-158,511,172.74	-138,005,225.14

33、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	88,677,724.76	95,429,903.30	87,890,635.96	100,729,739.09
其他业务	803,139.13	343,639.44	1,315,266.74	647,848.40
合计	89,480,863.89	95,773,542.74	89,205,902.70	101,377,587.49

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	420.00	1,260.00
土地使用税	155,201.04	93,120.64
印花税	58,550.06	58,986.23
房产税	422,602.26	633,903.40
其他	32.86	43.82
合计	636,806.22	787,314.09

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	733,699.02	1,274,441.72
折旧、摊销费	59,525.79	7,236.94
业务招待费	536,147.20	1,182,879.54
办公费	33,016.56	60,199.54
差旅费	784,847.61	1,332,876.98
推广服务费	111,724.34	165,923.42
技术劳务费	2520,578.78	2,252,830.20
检测费	1,627,174.77	3,600,560.97
其他	369,408.08	235,402.82
合计	6,776,122.15	10,112,352.13

36、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	995,118.08	1,425,832.98
折旧、摊销费	155,106.60	164,594.22

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	16,417.93	36,651.04
办公费	15,009.38	95,910.57
中介机构及咨询费	93,148.66	119,216.73
差旅费	14,092.61	75,344.06
其他	59,423.99	224,826.55
合计	1,348,317.25	2,142,376.15

37、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,502,957.49	3,705,552.50
直接投入	1,254,914.14	489,340.48
折旧费及长期费用摊销	423,581.64	496,428.46
其他费用	-33,018.87	100,824.47
合计	4,148,434.40	4,792,145.91

38、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	794,441.66	1,375,583.92
减：利息收入	178,776.42	508,158.10
汇兑损益	-73,159.47	33,788.15
手续费	320,202.51	28,440.05
未确认融资费用	14,621.11	
合计	877,329.39	929,654.02

39、其他收益

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
代扣个税手续费返还	5,264.50	4,512.33	与收益相关
政府补助	1,468,531.76	1,002,797.64	与资产/收益相关
进项税加计抵减	265,390.17	237,053.08	与收益相关
合计	1,739,186.43	1,244,363.05	

40、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-240,363.45	-166,795.60
其他应收款坏账损失	-900.00	54,727.90
合计	-241,263.45	-112,067.70

41、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	571,754.80	1,628,304.20
固定资产减值损失	-2,515,437.12	
合计	-1,943,682.32	1,628,304.20

42、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益		13,404.15
合计		13,404.15

43、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
罚款赔款收入	19,500.00	10,500.00
政府补助		32,756.00

项目	本期发生额	上期发生额
其他		376,200.00
合计	19,500.00	419,456.00

44、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-20,505,947.60	-27,742,067.39
资产减值准备	1,943,682.32	-1,994,773.62
信用减值准备	241,263.45	112,067.70
固定资产折旧、油气资产消耗、生产性生物资产折旧	13,207,151.32	20,064,704.34
使用权资产摊销	104,436.55	
无形资产摊销	585,309.33	877,876.84
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-13,404.15
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	809,062.77	1,409,372.07
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	-14,565.67	-22,428.31
经营性应收项目的减少	-12,175,802.95	-5,561,605.90
经营性应付项目的增加	9,140,623.52	13,809,014.48
其他	756,086.56	-535,304.59

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-5,908,700.40	403,451.47
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	58,797,419.13	34,460,412.99
减：现金的期初余额	34,460,412.99	73,043,441.63
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	24,337,006.14	-38,583,028.64

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	58,797,419.13	34,460,412.99
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	58,797,419.13	34,460,412.99
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	58,797,419.13	34,460,412.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、关联方及关联交易

1、关联方情况

关联方名称	关联方与本企业关系
ForerunnerVisionHoldingLimited	股东
湖北兴发化工集团股份有限公司	股东
贵州（磷化）集团有限责任公司	股东
湖北兴福电子材料股份有限公司	股东湖北兴发化工集团股份有限公司控制的企业
湖北省兴发磷化工研究院有限公司	股东湖北兴发化工集团股份有限公司控制的企业
湖北兴瑞硅材料有限公司	股东湖北兴发化工集团股份有限公司控制的企业
湖北兴浩环保科技有限公司	股东湖北兴发化工集团股份有限公司控制的企业
湖北兴拓新材料科技有限公司	股东湖北兴发化工集团股份有限公司控制的企业
湖北兴发职业培训有限公司	股东湖北兴发化工集团股份有限公司控制的企业
湖北瓮福蓝天化工有限公司	股东贵州（磷化）集团有限责任公司控制的企业
贵州瓮福开磷氟硅新材料有限公司	股东贵州（磷化）集团有限责任公司控制的企业
SUNLIT FLUO & CHEMICAL CO., LTD	股东 ForerunnerVisionHoldingLimited 高管控制的企业

2、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易（单位：元）

①采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北兴瑞硅材料有限公司	水、电、蒸汽及设备租赁	4,547,370.57	5,017,448.19
湖北兴福电子材料股份有限公司	氢氟酸		300.00
湖北兴浩环保科技有限公司	环保检测等服务	30,000.00	399,982.53
湖北兴拓新材料科技有限公司	液氨罐区 DCS 一套(利旧)		214,208.92
湖北省兴发磷化工研究院有限公司	检测标液服务		2,264.15
湖北兴发职业培训有限公司	员工培训、取证费用		45,764.43

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州瓮福开磷氟硅新材料有限公司	工业级无水氢氟酸	5,178,209.92	
合计		9,755,580.49	5,679,968.22

②出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北兴福电子材料股份有限公司	电子级氢氟酸等	14,428,581.78	11,748,120.18
合计		14,428,581.78	11,748,120.18

（2）关联租赁情况（元）

①公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
湖北兴福电子材料股份有限公司	房屋建筑物					170,056.00		14,621.11		783,274.08	

（3）关联担保情况（元）

①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
贵州磷化（集团）有限责任公司	6,640,000.00	2024-2-6	2030-5-22	否
贵州磷化（集团）有限责任公司	6,640,000.00	2024-5-29	2030-5-22	否
贵州磷化（集团）有限责任公司	48,000,000.00	2024-11-15	2030-5-22	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖北兴发化工集团股份有限公司	6,640,000.00	2024-2-6	2030-5-22	否
湖北兴发化工集团股份有限公司	6,640,000.00	2024-5-29	2030-5-22	否
湖北兴发化工集团股份有限公司	48,000,000.00	2024-11-15	2030-5-22	否

3、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预付账款	湖北瓮福蓝天化工有限公司	6,730.88	
预付账款	贵州瓮福开磷氟硅新材料有限公司	507,621.97	
应收账款	湖北兴福电子材料股份有限公司	3,995,234.53	2,559,032.20
应付账款	湖北兴瑞硅材料有限公司	1,235,252.89	627,336.09
应付账款	湖北兴福电子材料股份有限公司		339.00
应付账款	湖北兴浩环保科技有限公司	272,281.96	399,768.00
应付账款	SUNLIT FLUO & CHEMICAL CO., LTD	2,846,417.49	

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无

2、或有事项

无

九、资产负债表日后事项

无