

有研国晶辉新材料有限公司

2026 年 1-3 月

审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-72





信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2026QDAA3B0196

有研国晶辉新材料有限公司

有研国晶辉新材料有限公司:

一、 审计意见

我们审计了有研国晶辉新材料有限公司（以下简称有研国晶辉）财务报表，包括 2026 年 3 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2026 年 1-3 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的编制基础编制，公允反映了有研国晶辉 2026 年 3 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2026 年 1-3 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于有研国晶辉，并履行了独立性和职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

有研国晶辉管理层（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，管理层负责评估有研国晶辉的持续经营能力，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有研国晶辉、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督有研国晶辉的财务报告过程。

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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对有研国晶辉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有研国晶辉不能持续经营。

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

（6）就有研国晶辉中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

李锐

中国注册会计师：

尹景林

中国 北京

二〇二六年七月二十七日





合并资产负债表

2026年3月31日

编制单位：有研国晶辉新材料有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年3月31日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金	八、（一）	6,662,841.81	1,329,922.55
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	八、（二）	25,000,000.00	
会以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	八、（三）	30,768,775.48	48,694,416.72
应收账款	八、（四）	121,113,533.01	91,269,621.66
应收款项融资			
预付款项	八、（五）	2,436,183.16	1,285,853.61
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款	八、（六）	19,504,179.32	176,345,608.17
其他应收款	八、（七）	228,141.71	82,143.45
其中：应收股利			
买入返售金融资产			
存货	八、（八）	110,857,360.80	115,023,399.90
其中：原材料	八、（八）	6,834,119.23	7,124,915.71
库存商品（产成品）	八、（八）	15,462,932.24	49,106,568.68
合同资产			
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、（九）	133,707,125.54	7,023,116.32
流动资产合计		450,278,740.83	441,054,082.38
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
△可供出售金融资产			
其他债权投资			
△持有至到期投资			
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	八、（十）	6,863,568.08	6,892,915.98
投资性房地产			
固定资产	八、（十一）	110,565,804.50	113,360,705.75
其中：固定资产原值	八、（十一）	238,558,728.58	238,105,808.22
累计折旧	八、（十一）	126,627,573.36	123,379,811.75
固定资产减值准备	八、（十一）	1,365,290.72	1,365,290.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	八、（十二）	7,217,076.30	7,118,480.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八、（十三）	7,917,773.41	8,339,415.52
递延所得税资产	八、（十四）	1,991,623.07	1,992,922.42
其他非流动资产	八、（十五）	1,517,500.00	731,900.00
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		136,073,405.36	138,736,340.11
资 产 总 计		586,352,146.19	579,790,422.52

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张静

张静

张静





合并资产负债表（续）

2026年3月31日

单位：人民币元

编制单位：河南鑫辉新材料有限公司

项 目	附注	2026年3月31日	2025年12月31日
流动资产：			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八、（十六）	14,741,991.72	11,211,695.76
预收款项			
合同负债	八、（十七）	1,550,011.42	2,394,832.42
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬	八、（十八）	3,792,415.10	2,189,239.27
其中：应付工资	八、（十八）	3,000,000.00	1,712,218.00
应付福利费			
其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	八、（十九）	1,295,250.11	169,548.17
其中：应交税金	八、（十九）	1,256,751.00	163,078.81
其他应付款	八、（二十）	24,153,161.50	20,333,870.46
其中：应付股利	八、（二十）	4,330,000.00	
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	八、（二十一）	186,572.20	278,020.51
流动负债合计		45,719,462.05	36,877,206.62
非流动负债：			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债			
长期应付款	八、（二十二）	11,176,105.34	11,443,188.40
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	八、（二十四）	1,367,895.36	1,319,588.75
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		12,544,000.70	12,762,777.15
负 债 合 计		58,263,462.75	49,639,983.77
所有者权益：			
实收资本	八、（二十三）	308,580,000.00	308,580,000.00
国家资本			
国有法人资本	八、（二十三）	308,580,000.00	308,580,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
△减：已归还投资			
实收资本净额	八、（二十三）	308,580,000.00	308,580,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、（二十四）	120,925,788.29	120,925,788.29
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备	八、（二十五）	1,802,238.32	1,605,962.00
盈余公积	八、（二十六）	19,862,247.17	19,862,247.17
其中：法定公积金	八、（二十六）	19,862,247.17	17,356,735.13
任意公积金			2,505,512.04
△储备基金			
△企业发展基金			
△利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	八、（二十七）	76,918,109.36	79,176,440.99
归属于母公司所有者权益合计		528,088,383.41	530,150,438.75
*少数股东权益			
所有者权益合计		528,088,383.41	530,150,438.75
负债和所有者权益总计		586,352,146.19	579,790,422.52

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表

2026年3月31日

编制单位：有研国晶新材料有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年3月31日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,520,304.39	1,329,900.11
交易性金融资产		25,000,000.00	
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		30,768,775.48	18,691,416.72
应收账款	十二、（一）	121,113,533.01	91,269,621.66
应收款项融资			
预付款项		2,436,483.16	1,285,853.61
应收资金集中管理款		18,166,857.45	156,849,879.33
其他应收款	十二、（二）	213,454.28	72,194.83
其中：应收股利			
存货		110,857,360.80	115,023,399.90
其中：原材料		6,834,419.23	7,124,915.74
库存商品（产成品）		15,462,932.24	49,406,568.68
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		115,668,035.02	7,023,116.32
流动资产合计		130,714,803.59	421,548,382.48
非流动资产：			
债权投资			
☆可供出售金融资产			
其他债权投资			
☆持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	29,597,852.44	29,597,852.44
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		109,778,638.41	112,523,138.61
其中：固定资产原价		224,014,123.72	223,561,203.36
累计折旧		113,564,142.98	110,366,722.42
固定资产减值准备		671,342.33	671,342.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,213,774.41	7,410,225.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		7,917,773.41	8,339,415.52
递延所得税资产		1,818,135.97	1,819,397.96
其他非流动资产		1,517,500.00	731,900.00
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		157,813,671.64	160,421,930.28
资产总计		588,588,478.23	581,970,312.76

单位负责人：

李俊

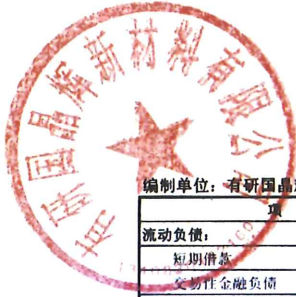
主管会计工作负责人：

李俊

会计机构负责人：

张峰





母公司资产负债表（续）

2026年3月31日

编制单位：新国品辉新材料有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2026年3月31日	2025年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,741,991.72	11,211,695.76
预收款项			
合同负债		1,547,307.18	2,392,098.48
应付职工薪酬		3,489,838.39	1,850,478.25
其中：应付工资		3,000,000.00	1,712,218.00
应付福利费			
其中：职工奖励及福利基金			
应交税费		1,280,290.72	219,215.51
其中：应交税金		1,242,199.59	218,650.26
其他应付款		24,075,475.46	20,333,870.46
其中：应付股利		4,330,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		186,572.20	278,020.54
流动负债合计		15,321,475.97	36,285,379.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		11,176,405.34	11,443,188.40
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		764,730.71	721,359.75
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		11,941,136.05	12,164,548.15
负债合计		57,262,612.02	48,449,927.15
所有者权益			
实收资本		308,580,000.00	308,580,000.00
国家资本			
国有法人资本		308,580,000.00	308,580,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本净额		308,580,000.00	308,580,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		112,042,846.11	112,042,846.41
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备		1,802,238.32	1,605,962.00
盈余公积		19,862,247.17	19,862,247.47
其中：法定公积金		19,862,247.17	19,862,247.47
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
未分配利润		89,038,534.01	91,429,329.73
所有者权益合计		531,325,866.21	533,520,385.61
负债和所有者权益总计		588,588,478.23	581,970,312.76

单位负责人：

李元

主管会计工作负责人：

李元

会计机构负责人：

张峰





合并利润表

2026年1-3月

编制单位：有研国新新材料有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2026年1-3月	2025年度
一、营业总收入		41,394,364.85	250,244,626.29
其中：营业收入	八、（二十八）	41,394,364.85	250,244,626.29
△利息收入			
△保险业务收入			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		39,498,604.55	227,206,474.61
其中：营业成本	八、（二十八）	26,933,137.18	172,157,111.03
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减：摊回保险服务费用			
△承保财务损失			
△减：分出再保险财务收益			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		655,343.64	2,766,896.32
销售费用	八、（二十九）	795,367.38	4,167,822.36
管理费用	八、（三十）	5,285,887.84	23,242,095.78
研发费用	八、（三十一）	3,797,110.32	21,640,211.90
财务费用	八、（三十二）	31,738.19	232,337.20
其中：利息费用	八、（三十二）	35,906.60	165,897.57
利息收入	八、（三十二）	16,742.43	46,221.98
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			105,106.65
其他			
加：其他收益	八、（三十三）	468,691.46	5,236,965.66
投资收益（损失以“-”号填列）	八、（三十四）	505,704.51	1,639,654.21
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			1,144,879.29
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八、（三十五）	-29,347.90	926,358.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、（三十六）	-502,646.49	1,909,861.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、（三十七）	142,378.89	-929,177.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,180,540.77	31,821,816.50
加：营业外收入	八、（三十八）	428.03	161,967.81
其中：政府补助			
减：营业外支出	八、（三十九）	13.32	272,161.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,180,955.48	32,011,620.17
减：所得税费用	八、（四十）	409,287.11	2,445,339.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,071,668.37	29,566,280.64
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		2,071,668.37	29,566,280.64
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		2,071,668.37	29,566,280.64
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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.不能转损益的保险合同金融变动			
6.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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
△5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
△9.可转损益的保险合同金融变动			
△10.可转损益的分出再保险合同金融变动			
11.其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,071,668.37	29,566,280.64
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,071,668.37	29,566,280.64
*归属于少数股东的综合收益总额			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李俊

李俊

张博





母公司利润表

2026年1-3月

编制单位：有研国晶新材料有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2026年1-3月	2025年度
一、营业收入	十二、（四）	41,116,496.71	250,348,166.10
减：营业成本	十二、（四）	28,693,654.55	172,613,682.98
税金及附加		635,583.41	2,748,529.26
销售费用		795,367.38	4,167,822.38
管理费用		5,374,049.70	23,316,606.64
研发费用		3,797,110.32	24,640,211.90
财务费用		33,087.34	238,542.66
其中：利息费用		35,906.60	165,897.57
利息收入		14,847.33	39,219.73
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			105,106.65
其他			
加：其他收益		459,261.63	5,227,389.24
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（五）	456,613.99	1,395,990.55
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	十二、（五）		901,215.63
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）			72,542.49
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-502,795.94	1,712,714.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）		142,378.89	-929,177.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,343,102.58	30,102,228.92
加：营业外收入		428.03	415,552.96
其中：政府补助			
减：营业外支出		12.23	267,322.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,343,518.38	30,250,459.85
减：所得税费用		404,314.10	2,182,598.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,939,204.28	28,067,861.85
（一）持续经营净利润		1,939,204.28	28,067,861.85
（二）终止经营净利润			
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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		1,939,204.28	28,067,861.85

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2026年1-3月

编制单位：有研国晶牌新材料有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年1-3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		32,918,516.16	308,106,893.08
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲收到原保险合同保费取得的现金			
▲收到再保业务现金净额			
▲保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,220,345.30	4,589,781.13
收到其他与经营活动有关的现金		1,476,499.53	10,216,680.65
经营活动现金流入小计		36,615,360.99	322,913,354.86
购买商品、接受劳务支付的现金		18,614,047.22	168,260,047.99
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保户质押贷款净增加额			
▲支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
▲支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		9,405,548.12	46,822,277.51
支付的各项税费		3,871,812.40	9,539,551.80
支付其他与经营活动有关的现金		2,003,541.26	11,759,557.14
经营活动现金流出小计		33,894,949.00	236,381,434.44
经营活动产生的现金流量净额	八、（四十一）	2,720,411.99	86,531,920.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		90,000,000.00	570,799,707.59
取得投资收益收到的现金		169,781.85	1,767,858.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		156,856,555.72	34,686.22
投资活动现金流入小计		247,026,337.57	572,602,252.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,412,650.00	6,108,926.00
投资支付的现金		242,990,000.00	570,799,707.59
▲质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			80,950,016.71
投资活动现金流出小计		244,402,650.00	658,158,680.30
投资活动产生的现金流量净额		2,623,687.57	-85,556,427.89
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			2,510,000.00
*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			165,897.57
筹资活动现金流出小计			2,675,897.57
筹资活动产生的现金流量净额			-2,675,897.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-11,180.30	-14,298.51
五、现金及现金等价物净增加额	八、（四十二）	5,332,919.26	-1,714,703.55
加：期初现金及现金等价物余额	八、（四十三）	1,329,922.55	3,044,626.10
六、期末现金及现金等价物余额	八、（四十四）	6,662,841.81	1,329,922.55

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李俊

李俊

李俊





母公司现金流量表

2026年1-3月

编制单位：有研国晶新材料有限公司

单位：人民币元

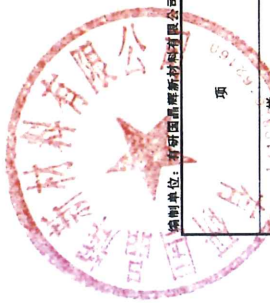
项 目	附注	2026年1-3月	2025年度
一、经营活动产生的现金流量：			
1. 销售商品、提供劳务收到的现金		32,918,516.16	307,928,393.08
收到的税费返还		2,220,345.30	4,589,781.13
收到其他与经营活动有关的现金		1,176,126.82	9,914,786.27
经营活动现金流入小计		36,314,988.28	322,432,960.48
购买商品、接受劳务支付的现金		18,614,047.22	168,779,761.07
支付给职工及为职工支付的现金		8,924,284.53	46,822,277.51
支付的各项税费		3,575,190.55	9,439,781.06
支付其他与经营活动有关的现金		2,453,390.81	11,917,200.19
经营活动现金流出小计		33,566,913.11	236,959,019.83
经营活动产生的现金流量净额	十二、（六）	2,748,075.17	85,473,940.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		90,000,000.00	538,799,707.59
取得投资收益收到的现金		169,781.85	1,515,263.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		138,696,377.56	28,164.98
投资活动现金流入小计		228,866,159.41	540,343,135.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,412,650.00	6,408,926.00
投资支付的现金		225,000,000.00	538,799,707.59
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			79,632,972.61
投资活动现金流出小计		226,412,650.00	624,841,606.20
投资活动产生的现金流量净额		2,453,509.41	-84,498,470.56
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			2,510,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			165,897.57
筹资活动现金流出小计			2,675,897.57
筹资活动产生的现金流量净额			-2,675,897.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-11,180.30	-14,298.51
五、现金及现金等价物净增加额	十二、（六）	5,190,404.28	-1,714,725.99
加：期初现金及现金等价物余额	十二、（六）	1,329,900.11	3,044,626.10
六、期末现金及现金等价物余额	十二、（六）	6,520,304.39	1,329,900.11

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2026年1-3月

单位：人民币元

项 目	附注	2026年1-3月											所有者权益合计		
		归属于母公司所有者权益													
		实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计			
			优先股	永续债										其他	
次		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额		308,580,000.00				120,925,788.29			1,605,962.00	19,862,247.17		79,176,440.99	530,150,138.75		530,150,438.75
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额		308,580,000.00				120,925,788.29			1,605,962.00	19,862,247.17		79,176,440.99	530,150,138.75		530,150,438.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									196,276.32	-		-2,258,331.68	-2,062,055.31		-2,062,055.31
（一）综合收益总额												2,071,668.37	2,071,668.37		2,071,668.37
1.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															
（二）专项储备提取和使用															
1.提取专项储备									196,276.32			196,276.32	196,276.32		196,276.32
2.使用专项储备									426,900.00			426,900.00	426,900.00		426,900.00
（三）利润分配									-230,623.68			-230,623.68	-230,623.68		-230,623.68
1.提取盈余公积												-1,330,000.00	-1,330,000.00		-1,330,000.00
其中：法定公积金															
任意公积金															
储备基金															
企业发展基金															
利润归还投资															
八、提取一般风险准备															
3.对所有者的分配															
1.其他															
（五）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本															
2.盈余公积转增资本															
3.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															
四、本期期末余额		308,580,000.00				120,925,788.29			1,802,238.32	19,862,247.17		76,918,109.36	528,048,383.14		528,088,383.11

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李波

李波

李波





合并所有者权益变动表(续)

2026年1-3月

单位: 人民币元																	
项 目		上年金额															
		归属于母公司所有者权益															
		其他权益工具				资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计		
		实收资本	优先股	永续债	其他												
次	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28			
一、上年年末余额	308,580,000.00				120,925,788.29			1,128,577.74	17,035,161.28			51,926,946.51	302,616,773.85		302,616,773.85		302,616,773.85
加: 会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年初余额	308,580,000.00				120,925,788.29			1,128,577.74	17,035,161.28			51,926,946.51	302,616,773.85		302,616,773.85		302,616,773.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)																	
(一) 综合收益总额																	
1. 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																	
(二) 专项储备提取和使用																	
1. 提取专项储备								177,384.26					177,384.26		177,384.26		177,384.26
2. 使用专项储备								1,656,000.00					1,656,000.00		1,656,000.00		1,656,000.00
(三) 利润分配																	
1. 提取盈余公积																	
其中: 法定公积金																	
任意公积金																	
2. 提取任意盈余公积																	
3. 对所有者分配的利润																	
4. 其他																	
(四) 所有者权益内部结转																	
1. 资本公积转增资本																	
2. 盈余公积转增资本																	
3. 盈余公积补亏																	
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																	
四、本期期末余额	308,580,000.00				120,925,788.29			1,605,962.00	19,862,247.47			79,176,440.99	330,150,438.73		330,150,438.73		330,150,438.73

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张俊

李欣





母公司所有者权益变动表

2026年1-3月

编制单位：新特材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年1-3月				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
		实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	其他							
栏 次		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
一、上年年末余额		308,580,000.00				112,012,846.41			1,605,962.00	19,862,247.47	91,429,329.73	533,520,385.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额		308,580,000.00				112,012,846.41			1,605,962.00	19,862,247.47	91,429,329.73	533,520,385.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									196,276.32		-2,390,795.72	-2,194,519.40
（一）综合收益总额									196,276.32		1,939,204.28	1,939,204.28
（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												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
储备基金												
企业发展基金												
利润归还投资												
2.对所有者分配的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.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												
四、本期期末余额		308,580,000.00				112,012,846.41			1,802,238.32	19,862,247.47	89,038,534.01	531,325,866.21

单位负责人：

李斌

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张华





母公司所有者权益变动表（续）

2026年1-3月

编制单位：安徽国恒新材料有限公司

项 目	附注	其他权益工具				上年金额		单位：人民币元			
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
一、上年年末余额		308,580,000.00			112,042,846.41		1,128,577.74	17,033,461.29	68,678,234.07	307,483,139.50	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额		308,580,000.00			112,042,846.41		1,128,577.74	17,033,461.29	68,678,234.07	307,483,139.50	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
2.盈余公积转增资本											
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											
四、本期期末余额		308,580,000.00			112,042,846.41		1,605,962.00	19,862,247.47	91,429,329.73	533,520,385.61	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

有研国晶辉新材料有限公司

2026年1-3月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

有研国晶辉新材料有限公司（原名国宇半导体材料有限责任公司，以下简称“公司”或“本公司”）系于 2012 年 1 月经河北省三河市工商行政管理局批准，由有研新材料股份有限公司投资设立的有限责任公司，注册资本 5,000 万元。本公司为有研新材料股份有限公司的全资子公司。上述行为已经三河诚成会计师事务所有限公司审验，并出具三诚会验字（2012）第 002 号验资报告予以验证。

2016 年 12 月 15 日，有研新材料股份有限公司第六届董事会第三十二次会议审议通过，向本公司增资 2,420 万元，其中计入注册资本 1,000 万元，计入资本公积 1,420 万元，本次增资完成后，注册资本变更为 6,000 万元；2019 年向本公司增资 1,858 万元，增资完成后，注册资本变更为 7,858 万元，公司已完成工商变更登记；2021 年公司吸收合并有研光电新材料有限责任公司，注册资本变更为 30,858 万元；统一社会信用代码：91131082589657629M；法定代表人：曹波；公司注册住址：河北省廊坊市经济技术开发区百合道 4 号。

经营范围：电子专用材料制造；电子专用材料销售；电子专用材料研发；光学仪器制造；光学仪器销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；通用设备维修；机械设备租赁；物业管理；非居住房地产租赁。

本公司的控股股东为有研新材料股份有限公司，最终控制方为中国有研科技集团有限公司。

(二) 财务报告的批准报出

本公司财务报告的批准报出者为董事会，批准报出日为 2026 年 7 月 27 日。

(三) 营业期限

本公司的营业期限为：2012-01-12 至无固定期限。



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

二、财务报表的编制基础

本集团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》及相关规定,并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

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 3 月 31 日的财务状况以及 2026 年 1-3 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

(一) 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期,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,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础,除特别说明的计价基础外,均以历史成本为计价原则。

(四) 企业合并

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

(五) 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司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损益，



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

(六) 合营安排分类及共同经营的会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率（或实际情况）将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或实际情况）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益“其他综合收益”项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算（或实际情况）。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(九) 金融工具

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。



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融工具的分类、确认和计量

本公司根据其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，将金融资产划分为三类：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融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

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：i. 企业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。ii. 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

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：i. 管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。ii. 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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，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。



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(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。

2. 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。对所有金融负债均不得进行重分类。

对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。重分类日，是指导致公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，本公司按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。

将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，本公司按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值，即视同该金融资产一直以摊余成本计量。该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。

将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重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的，本公司继续以公允价值计量该金融资产。同时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转入当期损益。

将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的，本公司以其在重分类日的公允价值作为新的账面余额。

将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重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的，本公司继续以公允价值计量该金融资产。

3. 金融工具的终止确认

(1) 金融资产的终止确认

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。



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 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是不同的，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。

4. 金融资产和金融负债的抵消

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。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、应收款项融资、租赁应收款、合同资产等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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(十) 应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

对于应收票据、应收账款等，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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；按照组合计算预期信用损失不能反映其风险特征的应收款项等。

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合，在组合的基础上评估信用风险。

1. 应收票据

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备
商业承兑汇票组合	按照预期信用损失率计提减值准备，与应收账款组合划分相同

2. 应收账款

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于应收账款交易对象关系作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，不计提坏账准备
非关联方组合	按照预期信用损失率计提减值准备

3. 其他应收款

此类公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法详见本附注四、（九）6. “金融工具的减值”。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其他应收款交易对象关系作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，不计提坏账准备
非关联方组合	按照预期信用损失率计提减值准备



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于划分为风险组合的应收票据、应收账款及其他应收款，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，编制应收票据、应收账款及其他应收款账龄分布与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

项目	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.48
1-2 年	10.46
2-3 年	49.27
3 年以上	100.00

本公司在资产负债表日计算应收票据、应收账款及其他应收款的预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据、应收账款及其他应收款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收票据、应收账款及其他应收款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

(十一) 存货

本公司存货主要包括原材料、库存商品、发出商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(十二) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，其会计政策详见附注四、(九)“金融工具”。



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

1. 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

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

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

(3) 收购少数股权

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

(4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

3. 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他设备等。除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本公司对所有固定资从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
1	房屋及建筑物	15-30	5	3.17-6.33
2	机器设备	5-20	0-5	4.75-20
3	运输设备	10	5	9.5
4	办公设备及其他设备	5-10	0-5	9.5-20



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“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。

（十四）在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

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、（十九）“长期资产减值”。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十六) 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1. 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(十七) 无形资产

1. 无形资产的确认及计价方法

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。

2. 无形资产的摊销

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。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	法定年限
软件	5	预期受益年限

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。

3. 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。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识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，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

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。

4. 无形资产的减值测试方法及减值准备的计提方法

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、（十九）“长期资产减值”。

（十八）长期待摊费用



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

(十九) 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及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等长期资产，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。

(二十) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

(二十一) 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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费、失业保险以及年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。对于设定受益计划，本公司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。义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

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。

（二十二）租赁负债

1. 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率/相关租赁合同利率/本公司最近一期类似资产抵押贷款利率/企业发行的同期债券利率等为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

2. 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

3. 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后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。使用权资产的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。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

(二十三) 收入确认原则



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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此类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。

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将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。

（二十四）政府补助

1. 政府补助分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件或企业申请文件中，明确规定取得的补助由企业用于购建或以其他方式形成具体的长期资产，待资产形成达到预定可使用状态时，由政府部门予以验收。



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件或企业申请文件中，明确规定取得的补助由企业用于已经发生或将来发生的费用性补偿或给予的奖励、资助、扶持、税收返还等，不形成长期资产。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与收益相关的判断依据为：企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

2. 政府补助确认时点

与资产相关的政府补助，本公司实际收到款项或资产时，确认为递延收益。在相关资产购建完成交付使用时起，按照系统、合理的方法（通常应采用年限平均法，有确凿合理依据的可采取其他方法，并与折旧计提方法匹配），将递延收益在资产预计使用期限，分期结转至损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助确认，本公司按照固定的定额标准取得的政府补助，在报告期末（月末、季末、年末）按应收金额确认，否则在实际收到时确认。用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，在应收或收到时直接计入当期损益；用于补偿企业以后期间相关成本费用或损失的，收到时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026年1月1日至2026年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别对各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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。否则，租赁资产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。



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。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，发生下列情形的，本公司重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化；根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司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。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。

经营租赁下，在租赁期内各个期间，本公司采用直线法（或其他系统合理的方法），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（二十七）公允价值计量



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 公允价值初始计量

本公司对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用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计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2. 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债，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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

本公司根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更及影响

无。

(二) 会计估计变更及影响

无。

(三) 重要前期差错更正及影响

无。

六、税项

(一) 主要税种及税率



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%

存在不同企业所得税纳税主体的，披露情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率
有研国晶辉新材料有限公司	15%
北京国晶辉红外光学科技有限公司	20%

(二) 税收优惠及批文

有研国晶辉新材料有限公司被河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局联合认定为高新技术企业，证书编号：GR202313002530，有效期 3 年，自 2023 年度至 2025 年度适用 15%的企业所得税税率。截止审计报告日该公司正在进行高新技术企业资格复审，依据相关规定，在季度申报时暂按 15%的税率预缴企业所得税。

有研国晶辉新材料有限公司根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，作为先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

北京国晶辉红外光学科技有限公司为小型微利企业，根据财税（2023）6 号——财政部税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据财税(2022)13 号、财税[2023]12 号——财政部税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，2022 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

七、企业合并及合并财务报表

(一) 纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	认缴持股 比例 (%)	实缴持股 比例 (%)	享有的 表决权 (%)	投资额 (万元)	取得 方式
1	北京国晶辉红 外光学科技有 限公司	2	1	北京市	河北省	生产锗晶体光学元件、四 氯化锗、稀有稀土金属	1,000.00	100.00	100.00	100.00	1,000.00	4

注：企业类型：1 境内非金融子企业；2 境内金融子企业；3 境外子企业；4 事业单位；5 基建单位。

取得方式：1 投资设立；2 同一控制下的企业合并；3 非同一控制下的企业合并；4 其他。

(二) 本期发生的同一控制下企业合并情况

无。



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

八、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除另有注明外，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
库存现金	850.28	610.28
银行存款	6,661,991.53	1,329,312.27
合计	6,662,841.81	1,329,922.55

(二) 交易性金融资产

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	25,000,000.00	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	25,000,000.00	
合计	25,000,000.00	

(三) 应收票据

1. 应收票据分类

票据种类	2026 年 3 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3,987,611.78		3,987,611.78	12,974,211.78		12,974,211.78
商业承兑汇票	27,183,479.19	402,315.49	26,781,163.70	36,256,805.66	536,600.72	35,720,204.94
合计	31,171,090.97	402,315.49	30,768,775.48	49,231,017.44	536,600.72	48,694,416.72

2. 应收票据坏账准备

类别	2026 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

类别	2026 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	31,171,090.97	100.00	402,315.49	1.29	30,768,775.48
合计	31,171,090.97	100.00	402,315.49	1.29	30,768,775.48

(续)

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	49,231,017.44	100.00	536,600.72	1.09	48,694,416.72
合计	49,231,017.44	100.00	536,600.72	1.09	48,694,416.72

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

承兑人名称	2026 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
商业承兑汇票小计	27,183,479.19	402,315.49	1.48
1 年以内 (含 1 年)	27,183,479.19	402,315.49	1.48
银行承兑汇票小计	3,987,611.78		
银行承兑汇票	3,987,611.78		
合计	31,171,090.97		

(2) 本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类别	2025 年 12 月 31 日	本期变动情况				2026 年 3 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	536,600.72		134,285.23			402,315.49



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2025 年 12 月 31 日	本期变动情况				2026 年 3 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：账龄组合	536,600.72		134,285.23			402,315.49
合计	536,600.72		134,285.23			402,315.49

(四) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2026 年 3 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	98,670,468.36	1,460,322.93	68,635,670.54	1,015,807.92
1-2 年	26,485,521.00	2,770,385.50	26,412,507.30	2,762,748.26
2-3 年	371,086.30	182,834.22	871,689.60	871,689.60
3 年以上	2,579,516.80	2,579,516.80	1,707,827.20	1,707,827.20
合计	128,106,592.46	6,993,059.45	97,627,694.64	6,358,072.98

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2026 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,579,516.80	2.01	2,579,516.80	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	125,527,075.66	97.99	4,413,542.65	3.52	121,113,533.01
其中：账龄组合	125,527,075.66	97.99	4,413,542.65	3.52	121,113,533.01
其他组合					
合计	128,106,592.46	100.00	6,993,059.45	5.46	121,113,533.01

(续)



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,579,516.80	2.64	2,579,516.80	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	95,048,177.84	97.36	3,778,556.18	3.98	91,269,621.66
其中：账龄组合	95,048,177.84	97.36	3,778,556.18	3.98	91,269,621.66
其他组合					
合计	97,627,694.64	100.00	6,358,072.98	6.51	91,269,621.66

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

名称	2026 年 3 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浙江富通光纤技术有限公司	652,331.80	652,331.80	100.00	无法收回款项
富通集团（嘉善）通信技术有限公司	1,106,000.00	1,106,000.00	100.00	无法收回款项
成都富通光通信技术有限公司	821,185.00	821,185.00	100.00	无法收回款项
合计	2,579,516.80	2,579,516.80	100.00	-

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	2026 年 3 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	98,670,468.36	78.60	1,460,322.93	68,635,670.54	72.21	1,015,807.92
1-2 年	26,485,521.00	21.10	2,770,385.50	26,412,507.30	27.79	2,762,748.26
2-3 年	371,086.30	0.30	182,834.22			
合计	125,527,075.66	100.00	4,413,542.65	95,048,177.84	100.00	3,778,556.18

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备
西南技术物理研究所	27,587,752.30	21.53	2,394,817.14
中国航空工业集团公司洛阳电 光设备研究所	27,288,074.00	21.30	804,163.52
天津津航技术物理研究所	17,093,958.00	13.34	252,990.58
湖北新华光信息材料有限公司	13,145,740.29	10.26	194,556.96
湖北久之洋红外系统股份有限 公司	11,340,076.00	8.85	167,833.12
合计	96,455,600.59	75.28	3,814,361.32

(五) 预付账款

1. 预付账款账龄

账龄	2026 年 3 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,436,483.16	100.00	1,152,160.25	89.60
1-2 年			12,200.00	0.95
2-3 年			53,657.43	4.17
3 年以上			67,835.93	5.28
小计	2,436,483.16	100.00	1,285,853.61	100.00
减: 减值准备				
合计	2,436,483.16	—	1,285,853.61	—

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

单位名称	2026 年 3 月 31 日	占预付账款合 计的比例 (%)	坏账 准备
云南驰宏国际锆业有限公司	1,012,719.40	41.56	
平安健康保险股份有限公司北京分公司	891,538.65	36.59	
优比速包裹运送 (广东) 有限公司北京分公司	121,493.36	4.99	
北京京东世纪信息技术有限公司	79,745.06	3.27	
深圳贺戎博闻展览有限公司	74,380.00	3.05	
合计	2,179,876.47	89.46	

(六) 应收资金集中管理款



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
资金归集	19,504,179.32	176,345,608.17
合计	19,504,179.32	176,345,608.17

（七） 其他应收款

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
其他应收款	228,441.71	82,143.45
合计	228,441.71	82,143.45

1. 其他应收款项

（1）按账龄披露其他应收款项

款项性质	2026 年 3 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	231,648.29	3,206.58	83,104.78	1,229.95
1-2 年			300.00	31.38
合计	231,648.29	3,206.58	83,404.78	1,261.33

（2）按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	2026 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	231,648.29	100.00	3,206.58	1.38	228,441.71
合计	231,648.29	100.00	3,206.58	1.38	228,441.71

（续）

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款					



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	83,404.78	100.00	1,261.33	1.51	82,143.45
合计	83,404.78	100.00	1,261.33	1.51	82,143.45

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 账龄组合

账龄	2026 年 3 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	231,648.29	100.00	3,206.58	83,104.78	99.64	1,229.95
1-2 年				300.00	0.36	31.38
合计	231,648.29	100.00	3,206.58	83,404.78	100.00	1,261.33

2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
年初余额	1,261.33			1,261.33
年初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,976.63			1,976.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	
期末余额	3, 206. 58			3, 206. 58

(3) 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	账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
外销 CIF 运费	其他	66, 360. 86	1 年以内	28. 65	982. 14
王玉莲	备用金	50, 000. 00	1 年以内	21. 58	740. 00
吕蓉	备用金	50, 000. 00	1 年以内	21. 58	740. 00
中航国际金网（北京）科技有限公司	保证金及押金	50, 000. 00	1 年以内	21. 58	740. 00
中国兵工物资集团有限公司	保证金及押金	300. 00	1 年以内	0. 13	4. 44
合计	-	216, 660. 86	-	93. 52	3, 206. 58

(八) 存货

1. 存货分类

存货种类	2026 年 3 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6, 834, 419. 23		6, 834, 419. 23
库存商品	19, 301, 697. 05	3, 838, 764. 81	15, 462, 932. 24
自制半成品及在产品	42, 502, 642. 96		42, 502, 642. 96
发出商品	45, 813, 110. 09		45, 813, 110. 09
委托加工物资	244, 256. 28		244, 256. 28
合计	114, 696, 125. 61	3, 838, 764. 81	110, 857, 360. 80

(续)

存货种类	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7, 124, 915. 74		7, 124, 915. 74
库存商品	53, 756, 542. 58	4, 349, 973. 90	49, 406, 568. 68



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

存货种类	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
自制半成品及在产品	9,997,974.19		9,997,974.19
发出商品	48,249,685.01		48,249,685.01
委托加工物资	244,256.28		244,256.28
合计	119,373,373.80	4,349,973.90	115,023,399.90

(九) 其他流动资产

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
预缴企业所得税	4,759,622.35	3,772,042.03
增值税留抵税额	253,395.07	2,494,265.21
购入的一年内到期的其他债权投资(公允价值计量)	128,328,230.23	
待结算专项科研经费	365,877.89	756,809.08
合计	133,707,125.54	7,023,116.32

(十) 其他非流动金融资产

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
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	6,863,568.08	6,892,915.98
其中: 权益工具投资	6,863,568.08	6,892,915.98
合计	6,863,568.08	6,892,915.98

(十一) 固定资产

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
固定资产	110,565,864.50	113,360,705.75
合计	110,565,864.50	113,360,705.75

固定资产情况

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
账面原值合计	238,105,808.22	452,920.36		238,558,728.58
其中: 房屋及建筑物	108,146,345.78			108,146,345.78
机器设备	125,310,887.49	452,920.36		125,763,807.85
运输工具	1,851,544.15			1,851,544.15
电子设备	27,352.02			27,352.02



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
办公设备	2,769,678.78			2,769,678.78
累计折旧合计	123,379,811.75	3,247,761.61		126,627,573.36
其中：房屋及建筑物	49,865,162.83	1,005,835.91		50,870,998.74
机器设备	70,402,062.08	2,177,743.52		72,579,805.60
运输工具	1,292,317.59	36,833.64		1,329,151.23
电子设备	16,479.54	353.05		16,832.59
办公设备	1,803,789.71	26,995.49		1,830,785.20
固定资产净值合计	114,725,996.47	——	——	111,931,155.22
其中：房屋及建筑物	58,281,182.95	——	——	57,275,347.04
机器设备	54,908,825.41	——	——	53,184,002.25
运输工具	559,226.56	——	——	522,392.92
电子设备	10,872.48	——	——	10,519.43
办公设备	965,889.07	——	——	938,893.58
固定资产减值合计	1,365,290.72			1,365,290.72
其中：房屋及建筑物				
机器设备	1,365,290.72			1,365,290.72
运输工具				
电子设备				
办公设备				
固定资产账面价值	113,360,705.75	——	——	110,565,864.50
其中：房屋及建筑物	58,281,182.95	——	——	57,275,347.04
机器设备	53,543,534.69	——	——	51,818,711.53
运输工具	559,226.56	——	——	522,392.92
电子设备	10,872.48	——	——	10,519.43
办公设备	965,889.07	——	——	938,893.58

(十二) 无形资产

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
原价合计	10,679,006.61			10,679,006.61
其中：软件	99,056.61			99,056.61
土地使用权	6,900,000.00			6,900,000.00
专利权	3,679,950.00			3,679,950.00



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
累计摊销合计	3,260,526.14	201,404.17		3,461,930.31
其中：软件	90,801.89	4,952.83		95,754.72
土地使用权	2,415,000.00	34,500.00		2,449,500.00
专利权	754,724.25	161,951.34		916,675.59
减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
账面价值合计	7,418,480.47	——	——	7,217,076.30
其中：软件	8,254.72	——	——	3,301.89
土地使用权	4,485,000.00	——	——	4,450,500.00
专利权	2,925,225.75	——	——	2,763,274.41

（十三） 长期待摊费用

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2026 年 3 月 31 日
改造工程款	7,961,295.96	1,388.82	383,016.02		7,579,668.76
技术服务维护	378,119.56		40,014.91		338,104.65
合计	8,339,415.52	1,388.82	423,030.93		7,917,773.41

（十四） 递延所得税资产/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	2026 年 3 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债
递延所得税资产				
信用减值准备	7,398,581.52	1,109,787.20	6,895,935.03	1,034,405.19
资产减值准备	5,204,055.53	850,003.17	5,715,264.62	926,684.53
应付职工薪酬	212,218.00	31,832.70	212,218.00	31,832.70
合计	12,814,855.05	1,991,623.07	12,823,417.65	1,992,922.42
递延所得税负债				



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2026 年 3 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债
因资产的账面价值与计税基础不同形成	4,809,065.00	721,359.75	4,809,065.01	721,359.75
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	2,701,798.31	646,535.61	2,392,915.98	598,229.00
合计	7,510,863.31	1,367,895.36	7,201,980.99	1,319,588.75

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	4,710,066.55	4,880,538.49
合计	4,710,066.55	4,880,538.49

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	备注
2026 年	4,710,066.55	4,880,538.49	
合计	4,710,066.55	4,880,538.49	

(十五) 其他非流动资产

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
预付房屋、设备款	1,517,500.00	731,900.00
合计	1,517,500.00	731,900.00

(十六) 应付账款

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	11,559,538.02	8,246,519.43
1-2 年	2,843,540.88	2,647,678.14
2-3 年	55,996.42	32,408.01
3 年以上	282,916.40	285,090.18
合计	14,741,991.72	11,211,695.76

(十七) 合同负债



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
预收货款	1,550,041.42	2,394,832.42
合计	1,550,041.42	2,394,832.42

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
短期薪酬	2,189,239.27	9,408,288.12	7,805,082.29	3,792,445.10
离职后福利-设定提存计划		1,515,712.50	1,515,712.50	
辞退福利				
合计	2,189,239.27	10,924,000.62	9,320,794.79	3,792,445.10

2. 短期薪酬列示

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,712,218.00	7,153,581.03	5,653,581.03	3,212,218.00
职工福利费		694,031.21	694,031.21	
社会保险费		644,292.62	644,292.62	
其中：医疗保险费及生育保险费		575,401.11	575,401.11	
工伤保险费		68,891.51	68,891.51	
住房公积金		770,565.15	770,565.15	
工会经费和职工教育经费	477,021.27	145,218.11	42,012.28	580,227.10
其他短期薪酬		600.00	600.00	
合计	2,189,239.27	9,408,288.12	7,805,082.29	3,792,445.10

3. 设定提存计划列示

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
基本养老保险		1,040,734.39	1,040,734.39	
失业保险费		38,589.46	38,589.46	
企业年金缴费		436,388.65	436,388.65	
合计		1,515,712.50	1,515,712.50	



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(十九) 应交税费

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
增值税	773,191.35	242,305.39
城市维护建设税	54,279.54	9,057.05
企业所得税	359,681.15	
个人所得税	69,598.96	211,716.40
教育费附加(含地方教育费附加)	38,499.11	6,469.33
合计	1,295,250.11	469,548.17

(二十) 其他应付款

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应付股利	4,330,000.00	
其他应付款	19,823,161.50	20,333,870.46
合计	24,153,161.50	20,333,870.46

应付股利

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
普通股股利	4,330,000.00	
合计	4,330,000.00	

其他应付款按款项性质分类

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
关联公司款项	18,700,000.00	18,704,999.65
应付暂收款	1,072,538.33	1,197,460.17
预提费用		146,401.73
押金及保证金	43,000.00	43,000.00
代扣个人款项	1.14	1.14
其他款项	7,622.03	242,007.77
合计	19,823,161.50	20,333,870.46

(二十一) 其他流动负债

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
待转销项税额	186,572.20	278,020.54
合计	186,572.20	278,020.54



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（二十二） 长期应付款		
项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
专项应付款	11,176,405.34	11,443,188.40
合计	11,176,405.34	11,443,188.40

专项应付款明细：				
项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
专项科研经费	10,060,688.40	800,000.00	566,783.06	10,293,905.34
财政补助	1,382,500.00		500,000.00	882,500.00
合计	11,443,188.40	800,000.00	1,066,783.06	11,176,405.34

（二十三） 实收资本						
投资者名称	2025 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
有研新材料股份有限公司	308,580,000.00	100.00			308,580,000.00	100.00
合计	308,580,000.00	100.00			308,580,000.00	100.00

（二十四） 资本公积				
项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
资本溢价	105,162,266.94			105,162,266.94
其他资本公积	15,763,521.35			15,763,521.35
合计	120,925,788.29			120,925,788.29

（二十五） 专项储备					
项目	2025 年 12 月 31 日	本期计提	本期减少	2026 年 3 月 31 日	备注
安全生产费	1,605,962.00	426,900.00	230,623.68	1,802,238.32	
合计	1,605,962.00	426,900.00	230,623.68	1,802,238.32	

（二十六） 盈余公积				
项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
法定盈余公积	17,356,735.13			17,356,735.13
任意盈余公积	2,505,512.34			2,505,512.34
合计	19,862,247.47			19,862,247.47



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(二十七) 未分配利润		
项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
上年年末余额	79,176,440.99	54,926,946.54
年初调整金额		
本年年初余额	79,176,440.99	54,926,946.54
本期增加	2,071,668.37	29,566,280.64
其中：本期净利润转入	2,071,668.37	29,566,280.64
其他调整因素		
本期减少	4,330,000.00	5,316,786.19
其中：本期提取盈余公积		2,806,786.19
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利	4,330,000.00	2,510,000.00
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	76,918,109.36	79,176,440.99

(二十八) 营业收入及成本				
项目	2026 年 1-3 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,912,735.91	28,524,275.01	244,226,242.16	166,234,797.05
其他业务	481,628.94	408,862.17	6,018,384.13	5,922,313.98
合计	41,394,364.85	28,933,137.18	250,244,626.29	172,157,111.03

(二十九) 销售费用		
项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
职工薪酬	537,974.00	2,637,867.97
展览费	125,066.04	429,919.39
样品及产品损耗	1,088.75	105,665.37
折旧费	27,760.73	72,365.89
其他	103,477.86	922,003.76
合计	795,367.38	4,167,822.38

(三十) 管理费用		
-----------	--	--



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
职工薪酬	3,086,601.75	12,411,996.65
折旧及摊销	1,378,650.19	6,059,521.91
办公费	30,242.80	1,654,648.13
租赁费	177,860.44	457,732.89
修理费	17,155.45	405,430.22
聘请中介机构费	3,360.00	352,584.23
差旅费	51,759.30	180,180.80
业务招待费	24,890.88	124,826.75
咨询费	21,300.00	45,888.07
会议费		5,700.00
其他	494,067.03	1,543,586.13
合计	5,285,887.84	23,242,095.78

(三十一) 研发费用

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
职工薪酬	1,427,919.30	9,554,479.61
材料费	1,276,318.91	10,725,070.09
燃料动力费	325,577.81	1,914,783.65
折旧及摊销	428,728.72	1,844,879.35
加工费	7,881.53	73,647.09
国内差旅费	2,850.75	28,429.04
其他	327,833.30	498,923.07
合计	3,797,110.32	24,640,211.90

(三十二) 财务费用

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
利息费用	35,906.60	165,897.57
减：利息收入	16,742.43	46,221.98
汇兑净收益		
加：汇兑净损失	10,909.42	105,106.65
手续费支出	1,684.60	
其他支出		7,554.96
合计	31,758.19	232,337.20



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(三十三) 其他收益

产生其他收益的来源	2026 年 1-3 月	2025 年度
政府补助	421,600.00	4,360,300.00
增值税加计抵减	32,049.28	864,724.14
代扣个人所得税手续费返还	15,042.18	11,941.52
合计	468,691.46	5,236,965.66
其中：政府补助	421,600.00	4,360,300.00

(三十四) 投资收益

产生投资收益的来源	2026 年 1-3 月	2025 年度
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		1,144,879.29
处置交易性金融资产取得的投资收益	456,613.99	494,774.92
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间取得的投资收益	49,090.52	
合计	505,704.51	1,639,654.21

(三十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2026 年 1-3 月	2025 年度
其他非流动金融资产	-29,347.90	853,815.98
理财产品		72,542.49
合计	-29,347.90	926,358.47

(三十六) 信用减值损失

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
坏账损失	-502,646.49	1,909,864.21
合计	-502,646.49	1,909,864.21

(三十七) 资产减值损失

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
存货跌价损失	142,378.89	-929,177.73
合计	142,378.89	-929,177.73

(三十八) 营业外收入

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	计入本期非经常性损益的金额
赔偿款		413,725.00	



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的款项		46,414.85	
其他	428.03	1,827.96	428.03
合计	428.03	461,967.81	428.03

（三十九） 营业外支出

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		256,655.23	
滞纳金及罚款支出	5.30	15,294.84	5.30
其他支出	8.02	214.07	8.02
合计	13.32	272,164.14	13.32

（四十） 所得税费用

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
当期所得税费用	359,681.15	1,919,428.89
递延所得税费用	49,605.96	525,910.64
合计	409,287.11	2,445,339.53

（四十一） 合并现金流量表

1. 合并现金流量表补充资料

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,071,668.37	29,566,280.64
加：资产减值准备	-142,378.89	929,177.73
信用减值损失	502,646.49	-1,909,864.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,247,761.61	13,045,511.24
使用权资产折旧		
无形资产摊销	201,404.17	912,535.58
长期待摊费用摊销	423,030.93	1,779,339.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		256,655.23



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	29,347.90	-926,358.47
财务费用（收益以“-”号填列）	46,816.02	238,281.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-505,704.51	-1,639,654.21
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,299.35	478,852.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	48,306.61	47,057.77
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,308,417.99	-7,599,539.46
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-30,131,604.62	55,175,305.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	22,619,400.57	-3,821,660.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,720,411.99	86,531,920.42
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	6,662,841.81	1,329,922.55
减：现金的期初余额	1,329,922.55	3,044,626.10
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	5,332,919.26	-1,714,703.55

2. 现金和现金等价物

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
现金	6,662,841.81	1,329,922.55
其中：库存现金	850.28	610.28
可随时用于支付的银行存款	6,661,991.53	1,329,312.27
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		



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
拆放同业款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	6,662,841.81	1,329,922.55
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		

（四十二） 外币货币性项目

项目	2026 年 3 月 31 日 外币余额	折算汇率	2026 年 3 月 31 日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	110,835.35	6.9194	766,914.12
应收账款			
其中：美元	109,612.00	6.9194	758,449.27
应付账款			
其中：美元	5,882.83	6.9194	40,705.65

九、或有事项

截至 2026 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、关联方及关联交易

（一） 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)
有研新材料股份 有限公司	北京市	稀土材料、稀有金 属及贵金属等新材 料的研发与生产	84,655.33	100.00	100.00

本公司最终控制方为中国有研科技集团有限公司。



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 子企业

子企业名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)
北京国晶辉红外光 学科技有限公司	北京市	生产锗晶体光学元 件、四氯化锗、稀 有稀土金属	1,000.00	100.00	100.00

3. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交 易内容
受同一控股股东及最终 控制方控制的其他企业		
	国标（北京）检验认证有限公司	货物
	雄安稀土功能材料创新中心有限公司	货物
	山东有研国晶辉新材料有限公司	货物
	有研工程技术研究院有限公司	货物
	有研亿金新材料有限公司	货物
	有研资源环境技术研究院（北京）有限公司	货物
	有研数智科技（河北）有限公司	货物

(二) 关联交易

1. 购买商品

关联方类型及关联方名称	2026 年 1-3 月	2025 年度
控股股东及最终控制方		
其中：中国有研科技集团有限公司	35,906.60	4,056,869.17
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：山东有研国晶辉新材料有限公司	9,228,468.14	49,923,436.28
有研亿金新材料有限公司	191,313.27	225,134.86
雄安稀土功能材料创新中心有限公司		49,557.52
有研资源环境技术研究院（北京）有限公司	10,442.48	20,177.00
有研工程技术研究院有限公司		12,264.15
国标（北京）检验认证有限公司		3,679.25
合计	9,466,130.49	54,291,118.23

2. 销售商品



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方类型及关联方名称	2026 年 1-3 月	2025 年度
控股股东及最终控制方		
其中：有研新材料股份有限公司	14,270.63	14,285.71
中国有研科技集团有限公司	52,087.19	37,735.84
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：有研亿金新材料有限公司	12,416.09	107,958.88
有研工程技术研究院有限公司		119,380.53
有研数智科技（河北）有限公司	7,142.86	28,571.44
山东有研国晶辉新材料有限公司		17,699.12
合计	85,916.77	325,631.52

3. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
中国有研科技集团有限公司	18,700,000.00	2014-2-20	无固定期限	补助资金的委托贷款拨付，同期一年期定期存款基准利率的50%，为上述借款到期后展期。

（三） 关联方往来余额

1. 关联方应付账款

关联方	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：山东有研国晶辉新材料有限公司	3,108,131.99	
有研资源环境技术研究院（北京）有限公司	10,442.48	
有研亿金新材料有限公司	191,313.27	
合计	3,309,887.74	

2. 关联方其他应付款

关联方	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
控股股东及最终控制方		
其中：中国有研科技集团有限公司	18,700,000.00	18,704,999.65
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：山东有研国晶辉新材料有限公司	146.58	
合计	18,700,146.58	18,704,999.65



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 关联方合同负债		
关联方	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
控股股东及最终控制方		
其中：中国有研科技集团有限公司		52,087.19
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：有研亿金新材料有限公司	370,075.00	338,487.69
合计	370,075.00	390,574.88

4. 关联方应收资金集中管理款		
关联方	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
控股股东及最终控制方：		
其中：有研新材料股份有限公司	19,504,179.32	176,345,608.17
合计	19,504,179.32	176,345,608.17

十二、母公司主要财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2026 年 3 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	98,670,468.36	1,460,322.93	68,635,670.54	1,015,807.92
1-2 年	26,485,521.00	2,770,385.50	26,412,507.30	2,762,748.26
2-3 年	371,086.30	182,834.22	871,689.60	871,689.60
3 年以上	2,579,516.80	2,579,516.80	1,707,827.20	1,707,827.20
合计	128,106,592.46	6,993,059.45	97,627,694.64	6,358,072.98

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2026 年 3 月 31 日				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账款	2, 579, 516. 80	2. 01	2, 579, 516. 80	100. 00	



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2026 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	125,527,075.66	97.99	4,413,542.65	3.52	121,113,533.01
其中：账龄组合	125,527,075.66	97.99	4,413,542.65	3.52	121,113,533.01
合计	128,106,592.46	100.00	6,993,059.45	5.46	121,113,533.01

(续)

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,579,516.80	2.64	2,579,516.80	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	95,048,177.84	97.36	3,778,556.18	3.98	91,269,621.66
其中：账龄组合	95,048,177.84	97.36	3,778,556.18	3.98	91,269,621.66
合计	97,627,694.64	100.00	6,358,072.98	6.51	91,269,621.66

(1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	2026 年 3 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浙江富通光纤技术有限公司	652,331.80	652,331.80	100.00	无法收回款项
富通集团（嘉善）通信技术有限公司	1,106,000.00	1,106,000.00	100.00	无法收回款项
成都富通光通信技术有限公司	821,185.00	821,185.00	100.00	无法收回款项
合计	2,579,516.80	2,579,516.80	100.00	-

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	2026 年 3 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	98,670,468.36	78.60	1,460,322.93	68,635,670.54	72.21	1,015,807.92
1-2 年	26,485,521.00	21.10	2,770,385.50	26,412,507.30	27.79	2,762,748.26
2-3 年	371,086.30	0.30	182,834.22			
合计	125,527,075.66	100.00	4,413,542.65	95,048,177.84	100.00	3,778,556.18

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	2026 年 3 月 31 日	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
西南技术物理研究所	27,587,752.30	21.53	2,394,817.14
中国航空工业集团公司洛阳电光设备研究所	27,288,074.00	21.30	804,163.52
天津津航技术物理研究所	17,093,958.00	13.34	252,990.58
湖北新华光信息材料有限公司	13,145,740.29	10.26	194,556.96
湖北久之洋红外系统股份有限公司	11,340,076.00	8.85	167,833.12
合计	96,455,600.59	75.29	3,814,361.32

(二) 其他应收款

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
其他应收款	213,454.28	72,194.83
合计	213,454.28	72,194.83

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

款项性质	2026 年 3 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	216,660.86	3,206.58	73,006.71	1,080.50
1-2 年			300.00	31.38
合计	216,660.86	3,206.58	73,306.71	1,111.88

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2026 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其 他应收款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	216,660.86	100.00	3,206.58	1.48	213,454.28
合计	216,660.86	100.00	3,206.58	1.48	213,454.28

(续)

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其 他应收款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	73,306.71	100.00	1,111.88	1.52	72,194.83
合计	73,306.71	100.00	1,111.88	1.52	72,194.83

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 账龄组合

账龄	2026 年 3 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	216,660.86	100.00	3,206.58	73,006.71	99.59	1,080.50
1-2 年				300.00	0.41	31.38
合计	216,660.86	100.00	3,206.58	73,306.71	100.00	1,111.88



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
年初余额	1,111.88			1,111.88
年初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	2,094.70			2,094.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,206.58			3,206.58

(3) 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	2026 年 3 月 31 日	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
王玉莲	备用金	50,000.00	30.63	982.14
吕蓉	备用金	50,000.00	23.08	740.00
中航国际金网(北京)科技有限公司	保证金及押金	50,000.00	23.08	740.00
外销 CIF 运费	其他	66,360.86	23.08	740.00
中国兵工物资集团有限公司	其他	300.00	0.14	4.44
合计		216,660.86	100.00	3,206.58

(三) 长期股权投资



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 长期股权投资分类				
项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
对子公司投资	54,489,237.93			54,489,237.93
对联营企业投资				
小计	54,489,237.93			54,489,237.93
减：长期股权投资 减值准备	24,891,385.49			24,891,385.49
净额	29,597,852.44			29,597,852.44



2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	2025 年 12 月 31 日	本期增减变动							2026 年 3 月 31 日	减值准备
			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	
子公司：											
北京国晶辉红外光学科技有限公司	54,489,237.93	54,489,237.93								54,489,237.93	24,891,385.49
合计	54,489,237.93	54,489,237.93								54,489,237.93	24,891,385.49



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(四) 营业收入及成本

项目	2026 年 1-3 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,912,735.91	28,562,660.52	244,347,481.09	167,070,472.90
其他业务	203,760.80	130,994.03	6,000,685.01	5,543,210.08
合计	41,116,496.71	28,693,654.55	250,348,166.10	172,613,682.98

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	2026 年 1-3 月	2025 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	456,613.99	494,774.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		901,215.63
合计	456,613.99	1,395,990.55

(六) 母公司现金流量表补充资料

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,939,204.28	28,067,861.85
加：资产减值准备	-142,378.89	929,177.73
信用减值损失	502,795.94	-1,712,714.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,197,420.56	12,811,906.56
使用权资产折旧		
无形资产摊销	196,451.34	892,724.25
长期待摊费用摊销	423,030.93	1,779,339.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		251,813.12
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-72,542.49
财务费用（收益以“-”号填列）	46,816.02	244,433.48
投资损失（收益以“-”号填列）	-456,613.99	-1,395,990.55
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,261.99	429,565.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	43,370.96	-166,396.23



有研国晶辉新材料有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,308,417.99	-7,967,149.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-30,126,565.81	54,869,903.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	22,814,863.85	-3,487,991.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,748,075.17	85,473,940.65
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	6,520,304.39	1,329,900.11
减：现金的期初余额	1,329,900.11	3,044,626.10
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	5,190,404.28	-1,714,725.99

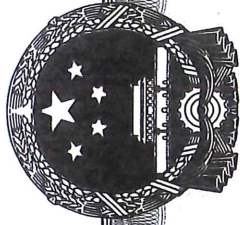
十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十四、财务报告批准

本财务报告于 2026 年 7 月 27 日由总经理批准报出。





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码
91110101592354581W



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。

名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	出资额	6000 万元
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2012 年 03 月 02 日
执行事务合伙人	李晓英、宋朝学、谭小青	主要经营场所	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层



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：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（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）



登记机关

2022 年 01 月 21 日

证书序号: 0014624



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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

发证机关: 北京市财政局



中华人民共和国财政部制



姓名: 罗晓燕
证书编号: 110001590331



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.



姓名: 李祝善
Full name: 李祝善
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1977-06-18
Date of birth: 1977-06-18
工作单位: 中瑞岳华会计师事务所有限公司
Working unit: 中瑞岳华会计师事务所有限公司
身份证号码: 231005197706181531
Identity card No: 231005197706181531



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the Transfer-out Institute of CPAs
2018年12月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the Transfer-in Institute of CPAs
2018年12月28日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必须向委托人出示本证书。
- 二、本证书只限本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

110001590331

北京注册会计师协会

证书编号:
No. of certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of issuance

二〇〇九年十月十九日





姓名 尹景林
性别 男
出生日期 1975-03-03
工作单位 山东中和会计师事务所(普通合伙)
身份证号 370200197503031617
Identity card No.



尹景林 110004230167

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2021年
注册会计师
年检合格专用章
本证书经检验合格,继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

110004230167

山东省注册会计师协会

2011 04 08

