

# 報 告 書

# REPORT

山东华阳迪尔化工股份有限公司

2023 年度

审 计 报 告

中天运[2024]审字第 90014 号

二〇二四年四月七日



中天运会计师事务所  
(特殊普通合伙)

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

# 山东华阳迪尔化工股份有限公司

2023 年度

审计报告

审计单位：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：010-88395676

传真电话：010-88395200

# 报 告 书

R E P O R T

## 目 录

- 一、审计报告
- 二、报告附件
  - 1、合并资产负债表
  - 2、合并利润表
  - 3、合并现金流量表
  - 4、合并股东权益变动表
  - 5、母公司资产负债表
  - 6、母公司利润表
  - 7、母公司现金流量表
  - 8、母公司股东权益变动表
  - 9、财务报表附注
  - 10、事务所营业执照复印件
  - 11、事务所执业证书复印件
  - 12、签字注册会计师证书复印件

# 审计报告

中天运[2024]审字第 90014 号

山东华阳迪尔化工股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了山东华阳迪尔化工股份有限公司（以下简称“迪尔化工”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了迪尔化工 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于迪尔化工，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

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

### （一）收入确认

#### 1、事项描述

如附注“五、注释 30、营业收入及营业成本”描述，2023 年度迪尔化工营业收入 7.62 亿，营业收入为公司业绩关键指标之一，且公司存在境内及境外销售业务，我们确定营业收入的真实、准确性为关键审计事项。

#### 2、审计应对

针对营业收入的真实、准确性，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解、测试与销售、收款有关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行情况；
- （2）执行分析性复核程序，判断营业收入和毛利率变动的合理性；
- （3）针对不同的收入确认方式分别执行细节测试，抽样检查及核对客户的签收记录或确认单、海关的出口报关记录与财务入账记录等，确认营业收入的准确性；
- （4）抽样选取主要客户发函询证确认应收账款余额真实性及准确性；
- （5）对应收账款进行账龄分析，检查其授信情况，回款记录及期后回款情况等，以确认应收账款的真实性；
- （6）实施截止性测试，以确认营业收入是否在恰当的期间确认；
- （7）检查期后退货情况，以确认营业收入的真实性。

## （二）关联方及关联交易

### 1、事项描述

如附注“十一、关联方及关联交易”所述，迪尔化工存在与关联方之间涉及不同交易类别且金额较大的关联方交易，存在没有在财务报表附注中披露重要的关联方关系和关联方交易的风险，因此我们将关联方关系及其交易披露确认为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对迪尔化工关联方关系及其交易披露关键审计事项执行的主要审计程序包括：

- （1）我们评估并测试了迪尔化工识别和披露关联方关系及其交易的内部控制，例如管理层定期复核关联方清单等资料；
- （2）我们取得了管理层提供的关联方关系清单，将其与财务系统中导出的关联方关系清单以及从其他公开渠道获取的信息进行核对；
- （3）复核了重大的销售、购买和其他合同，以识别是否存在未披露的关联方关系；
- （4）我们取得了管理层提供的关联方交易发生额及余额明细，将其与财务记录进行核对；抽样检查了关联方交易发生额及余额的对账结果；
- （5）将对关联方的销售价格与对非关联方同类产品的销售价格或同类产品市场价格进行比较，判断交易价格是否公允；访谈相关人员，了解关联交易的必要性和公允性；
- （6）对财务报表附注中关联交易的列报和披露进行检查。

## 四、其他信息

迪尔化工管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

迪尔化工管理层（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，管理层负责评估迪尔化工的持续经营能力，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迪尔化工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督迪尔化工的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对迪尔化工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迪尔化工不能持续经营。

（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）就迪尔化工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。

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

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



（此页无正文，为《山东华阳迪尔化工股份有限公司 2023 年度审计报告》【中天运[2024] 审字第 90014 号】之签章页）

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二四年四月七日





# 合并资产负债表

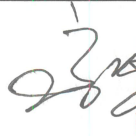
编制单位：山东华阳迪尔化工股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	94,460,172.62	119,187,339.68
交易性金融资产	五、2	195,016,457.90	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	62,849,220.06	78,402,432.08
应收账款	五、4	28,135,102.04	16,831,509.63
应收款项融资	五、5	4,623,442.42	20,641,682.35
预付款项	五、6	4,261,194.43	7,223,570.98
其他应收款	五、7		9,500.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	45,243,021.31	44,865,251.20
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	4,914,877.63	3,364,150.93
<b>流动资产合计</b>		<b>439,503,488.41</b>	<b>290,525,436.85</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	105,038,407.52	117,834,858.13
在建工程	五、11	90,534,245.78	6,490,388.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12		41,508.92
无形资产	五、13	22,468,457.72	19,352,184.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	3,401,789.07	1,901,686.79
其他非流动资产	五、15	1,560,357.30	25,515,450.23
<b>非流动资产合计</b>		<b>223,003,257.39</b>	<b>171,136,077.16</b>
<b>资产总计</b>		<b>662,506,745.80</b>	<b>461,661,514.01</b>


法定代表人：

  
**高斌**

主管会计工作负责人：

  
**华英**

会计机构负责人：

  
**郭霞**



# 合并资产负债表（续）

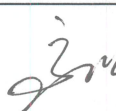

编制单位：山东华阳迪尔化工股份有限公司

2023年12月31日

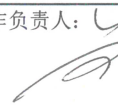
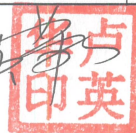
单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、16	25,878,440.88	49,384,639.06
应付账款	五、17	49,070,312.90	27,708,682.60
预收款项			
合同负债	五、18	34,055,910.94	13,156,801.19
应付职工薪酬	五、19	22,135,997.74	17,346,420.30
应交税费	五、20	12,241,766.07	31,014,044.89
其他应付款	五、21	2,857,431.13	1,123,338.24
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			
其他流动负债	五、22	57,672,039.80	64,465,350.88
<b>流动负债合计</b>		<b>203,911,899.46</b>	<b>204,199,277.16</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、23	568,693.98	
递延收益	五、24	2,878,760.52	3,198,622.80
递延所得税负债	五、14		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,447,454.50</b>	<b>3,198,622.80</b>
<b>负债合计</b>		<b>207,359,353.96</b>	<b>207,397,899.96</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、25	162,288,000.00	127,788,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	98,876,052.63	11,720,483.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、27	24,851,591.39	24,438,436.52
盈余公积	五、28	25,616,791.91	18,046,219.68
未分配利润	五、29	143,514,955.91	72,270,474.30
归属于母公司所有者权益合计		455,147,391.84	254,263,614.05
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>455,147,391.84</b>	<b>254,263,614.05</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>662,506,745.80</b>	<b>461,661,514.01</b>


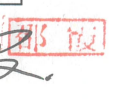
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：山东华阳迪尔化工股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		761,794,929.03	831,016,318.26
其中：营业收入	五、30	761,794,929.03	831,016,318.26
二、营业总成本		672,323,191.11	736,262,077.77
其中：营业成本	五、30	642,455,519.94	698,503,702.57
税金及附加	五、31	3,074,159.37	3,838,548.09
销售费用	五、32	4,924,259.99	5,354,041.19
管理费用	五、33	23,469,403.05	26,577,740.72
研发费用	五、34	541,144.17	945,052.76
财务费用	五、35	-2,141,295.41	1,042,992.44
其中：利息费用			
利息收入		1,108,391.45	513,547.85
加：其他收益	五、36	413,114.74	245,715.62
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	1,911,055.05	391,352.23
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、38	16,457.90	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-615,480.87	-85,492.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-145,542.30	-49,401.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	9,785.93	106,152.96
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		91,061,128.37	95,362,567.23
加：营业外收入	五、42	14,285,710.09	338,469.88
减：营业外支出	五、43	64,000.00	715,974.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		105,282,838.46	94,985,062.48
减：所得税费用	五、44	26,467,784.62	24,641,393.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		78,815,053.84	70,343,669.32
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		78,815,053.84	70,343,669.32
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		78,815,053.84	70,343,669.32
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			



# 合并利润表

编制单位：山东华阳迪尔化工股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		78,815,053.84	70,343,669.32
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		78,815,053.84	70,343,669.32
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.5240	0.5505
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.5240	0.5505

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：




# 合并现金流量表

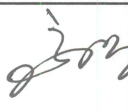

编制单位：山东华阳迪尔化工股份有限公司

2023年度



单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		602,309,003.72	656,330,803.11
收到的税费返还		444,311.10	
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	16,830,821.43	4,565,460.05
经营活动现金流入小计		619,584,136.25	660,896,263.16
购买商品、接受劳务支付的现金		408,097,602.76	452,771,094.87
支付给职工以及为职工支付的现金		52,095,091.90	47,435,447.50
支付的各项税费		64,288,704.76	37,097,500.96
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	7,974,158.08	7,590,793.42
经营活动现金流出小计		532,455,557.50	544,894,836.75
经营活动产生的现金流量净额	五、46	87,128,578.75	116,001,426.41
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,087,500,000.00	450,374,500.00
取得投资收益收到的现金		1,911,055.05	391,352.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		198,098.00	324,910.75
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		1,089,609,153.05	451,090,762.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,076,327.56	43,554,883.83
投资支付的现金		1,282,500,000.00	450,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,305,576,327.56	493,754,883.83
投资活动产生的现金流量净额		-215,967,174.51	-42,664,120.85
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		127,876,037.74	
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	五、45	2,145,500.00	
筹资活动现金流入小计		130,021,537.74	
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			23,001,840.00
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	五、45	3,561,487.74	3,706,942.40
筹资活动现金流出小计		3,561,487.74	26,708,782.40
筹资活动产生的现金流量净额		126,460,050.00	-26,708,782.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,163,401.96	-1,403,711.21
五、现金及现金等价物净增加额		-1,215,143.80	45,224,811.95
加：期初现金及现金等价物余额		69,796,875.54	24,572,063.59
六、期末现金及现金等价物余额		68,581,731.74	69,796,875.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	本年金额										少数股东权益	所有者权益合计	
	归属母公司所有者权益												
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备*			未分配利润
一、上年期末余额	127,788,000.00				11,720,483.55			24,438,436.52	18,046,219.68		72,270,474.30		254,283,614.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	127,788,000.00				11,720,483.55			24,438,436.52	18,046,219.68		72,270,474.30		254,283,614.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	34,500,000.00				87,155,569.08			413,154.87	7,570,572.23		71,244,481.61		200,883,777.79
（一）综合收益总额											78,815,053.84		78,815,053.84
（二）所有者投入和减少资本	34,500,000.00				87,155,569.08								121,655,569.08
1. 股东投入的普通股	34,500,000.00				87,155,569.08								121,655,569.08
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											-7,570,572.23		
1. 提取盈余公积											7,570,572.23		
2. 提取一般风险准备*													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备								413,154.87					413,154.87
1. 本期提取								6,190,984.40					6,190,984.40
2. 本期使用								5,777,829.53					5,777,829.53
（六）其他													
四、本年期末余额	162,288,000.00				98,876,052.63			24,851,591.39	25,616,791.91		143,514,955.91		455,147,391.84

法定代表人：

 高健

主管会计工作负责人：

 王英

会计机构负责人：

 王英



# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	上年金额												
	归属子公司所有者权益												
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备*	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	127,788,000.00				11,720,483.55			21,603,603.21	11,499,008.58		31,475,856.08		204,086,951.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	127,788,000.00				11,720,483.55			21,603,603.21	11,499,008.58		31,475,856.08		204,086,951.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,834,833.31	6,547,211.10		40,794,618.22		50,176,662.63
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									6,547,211.10		-29,549,051.10		-23,001,840.00
1. 提取盈余公积									6,547,211.10		-6,547,211.10		
2. 提取一般风险准备*													
3. 对所有者（或股东）的分配											-23,001,840.00		-23,001,840.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备								2,834,833.31					2,834,833.31
1. 本期提取								5,520,511.24					5,520,511.24
2. 本期使用								2,685,677.93					2,685,677.93
（六）其他													
四、本年期末余额	127,788,000.00				11,720,483.55			24,438,436.52	18,046,219.68		72,270,474.30		254,263,614.05

法定代表人：

 高斌

主管会计工作负责人：

 卓英

会计机构负责人：

 高斌





# 母公司资产负债表

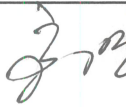

编制单位：山东华阳迪尔化工股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		61,028,928.17	35,578,747.96
交易性金融资产		165,013,272.50	
衍生金融资产			
应收票据		47,206,905.80	73,900,542.08
应收账款	十六、1	21,693,045.76	26,365,524.82
应收款项融资		4,188,442.42	18,501,973.85
预付款项		2,412,267.43	6,342,415.72
其他应收款	十六、2	40,000,000.00	59,500,000.00
其中：应收利息			
应收股利		40,000,000.00	10,000,000.00
买入返售金融资产			
存货		26,825,651.10	22,554,843.23
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		4,914,877.63	3,364,150.93
<b>流动资产合计</b>		<b>373,283,390.81</b>	<b>246,108,198.59</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		30,186,795.62	32,857,352.73
在建工程		89,749,412.81	6,490,388.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		19,946,813.91	16,753,347.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,014,403.20	1,203,820.01
其他非流动资产		520,916.00	24,695,293.49
<b>非流动资产合计</b>		<b>162,418,341.54</b>	<b>102,000,202.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>535,701,732.35</b>	<b>348,108,400.86</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：






## 母公司资产负债表（续）

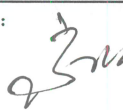

编制单位：山东华阳迪尔化工股份有限公司

2023年12月31日



单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		5,331,300.00	4,425,000.00
应付账款		38,903,890.85	15,587,769.12
预收款项			
合同负债		1,653,493.24	1,556,300.64
应付职工薪酬		7,145,311.18	8,597,213.75
应交税费		6,920,315.89	18,433,943.49
其他应付款		2,622,431.13	796,565.45
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			
其他流动负债		39,506,509.92	60,636,697.62
<b>流动负债合计</b>		<b>102,083,252.21</b>	<b>110,033,490.07</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,878,760.52	3,198,622.80
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,878,760.52</b>	<b>3,198,622.80</b>
<b>负债合计</b>		<b>104,962,012.73</b>	<b>113,232,112.87</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		162,288,000.00	127,788,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		98,876,052.63	11,720,483.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		12,424,180.30	13,922,040.05
盈余公积		25,616,791.91	18,046,219.68
未分配利润		131,534,694.78	63,399,544.71
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>430,739,719.62</b>	<b>234,876,287.99</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>535,701,732.35</b>	<b>348,108,400.86</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




# 母公司利润表

编制单位：山东华阳迪尔化工股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	375,588,290.25	426,700,772.06
减：营业成本	十六、4	330,918,191.65	358,980,204.31
税金及附加		1,251,979.83	1,930,749.66
销售费用		1,732,238.64	2,304,145.16
管理费用		11,373,057.62	15,868,411.68
研发费用			
财务费用		-537,885.57	-158,351.17
其中：利息费用			
利息收入		571,870.62	206,782.80
加：其他收益		387,553.39	150,775.82
投资收益（损失以“-”号填列）		41,530,377.80	30,201,914.53
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（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）		13,272.50	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		210,672.55	-253,410.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		47,862.87	104,369.73
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		73,040,447.19	77,979,262.45
加：营业外收入		14,215,599.40	203,199.21
减：营业外支出		15,000.00	382,811.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		87,241,046.59	77,799,650.56
减：所得税费用		11,535,324.29	12,327,539.52
四、净利润（亏损总额以“-”号填列）		75,705,722.30	65,472,111.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		75,705,722.30	65,472,111.04
（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		75,705,722.30	65,472,111.04
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

  
**高斌**

主管会计工作负责人：

  
**朱英**

会计机构负责人：

  
**邵倩**



# 母公司现金流量表



编制单位：山东华阳迪尔化工股份有限公司

2023年度



单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		201,316,973.33	209,719,915.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		15,206,228.56	4,028,484.53
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>216,523,201.89</b>	<b>213,748,400.07</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		140,162,267.77	115,690,377.87
支付给职工以及为职工支付的现金		24,622,087.18	24,754,424.52
支付的各项税费		27,199,088.66	19,470,101.60
支付其他与经营活动有关的现金		5,169,875.19	5,791,866.47
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>197,153,318.80</b>	<b>165,706,770.46</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,369,883.09</b>	<b>48,041,629.61</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		743,500,000.00	141,174,500.00
取得投资收益收到的现金		11,530,377.80	20,201,914.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		65,000.00	324,910.75
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		50,000,000.00	7,907,762.60
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>805,095,377.80</b>	<b>169,609,087.88</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,882,380.15	36,152,046.92
投资支付的现金		908,500,000.00	141,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>926,382,380.15</b>	<b>177,152,046.92</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-121,287,002.35</b>	<b>-7,542,959.04</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		127,876,037.74	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,145,500.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>130,021,537.74</b>	
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			23,001,840.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,561,487.74	3,616,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,561,487.74</b>	<b>26,617,840.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>126,460,050.00</b>	<b>-26,617,840.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>949.47</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>24,543,880.21</b>	<b>13,880,830.57</b>
加：期初现金及现金等价物余额		31,153,747.96	17,272,917.39
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>55,697,628.17</b>	<b>31,153,747.96</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




## 母公司股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度


编制单位：山东华阳通尔化工股份有限公司

项 目	附注	本年金额						所有者权益合计				
		实收资本（或股本）	其他权益工具 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
一、上年年末余额		127,788,000.00				11,720,483.55			13,922,040.05	18,046,219.68	63,399,544.71	234,876,287.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额		127,788,000.00				11,720,483.55			13,922,040.05	18,046,219.68	63,399,544.71	234,876,287.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		34,500,000.00				87,155,569.08			-1,497,859.75	7,570,572.23	68,135,150.07	195,863,431.63
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本		34,500,000.00				87,155,569.08						
1.所有者投入的普通股		34,500,000.00				87,155,569.08						
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										7,570,572.23	-7,570,572.23	
2.对所有者（或股东）的分配										7,570,572.23	-7,570,572.23	
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									-1,497,859.75			-1,497,859.75
1.本期提取									1,423,951.40			1,423,951.40
2.本期使用									2,921,811.15			2,921,811.15
（六）其他												
四、本年年末余额		162,288,000.00				98,876,052.63			12,424,180.30	25,616,791.91	131,534,694.78	430,739,719.62

法定代表人：

  
高健

主管会计工作负责人：

  
高健

会计机构负责人：

  
高健



## 母公司股东权益变动表

单位：人民币元


2023年度

项目	附注	上年金额				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（或股本）	其他权益工具	其他	其他综合收益							
			优先股	永续债								
一、上年年末余额		127,788,000.00			11,720,483.55			12,799,669.19	11,499,008.58	27,476,484.77	191,283,646.09	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额		127,788,000.00			11,720,483.55			12,799,669.19	11,499,008.58	27,476,484.77	191,283,646.09	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,122,370.86	6,547,211.10	35,923,059.94	43,592,641.90	
（一）综合收益总额										65,472,111.04	65,472,111.04	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									6,547,211.10	-29,549,051.10	-23,001,840.00	
1. 提取盈余公积									6,547,211.10	-6,547,211.10		
2. 对所有者（或股东）的分配										-23,001,840.00	-23,001,840.00	
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												
1. 本期提取								1,122,370.86			1,122,370.86	
2. 本期使用								2,730,900.20			2,730,900.20	
（六）其他								1,608,529.34			1,608,529.34	
四、本年年末余额		127,788,000.00			11,720,483.55			13,922,040.05	18,046,219.68	63,399,544.71	234,876,287.99	

法定代表人：

  
高斌

主管会计工作负责人：

  
华卢印英

会计机构负责人：

  
高

# 山东华阳迪尔化工股份有限公司

## 财务报表附注

2023年1月1日—2023年12月31日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

山东华阳迪尔化工股份有限公司(以下简称“迪尔化工”或“公司”、“本公司”)是由山东华阳迪尔化工有限公司整体变更设立的。山东华阳迪尔化工有限公司(以下简称“华阳迪尔有限公司”)原名宁阳迪尔化工有限公司,系由山东省建设第二安装有限公司、山东省宁阳县飞达化工有限公司和郑秀红等36位自然人共同出资组建的有限公司,于2001年5月21日取得了宁阳县工商行政管理局《企业法人营业执照》,注册资本为人民币600万元。

2014年2月,迪尔化工通过股东会决议,以截至2013年12月31日经审计后净资产折股3,600万股,整体变更为股份有限公司。按照“三证合一”的相关规定,本公司于2015年11月20日变更营业执照,并取得统一社会信用代码91370900728634479M。截至2015年12月31日,本公司股本为人民币3,600万股。

2016年8月,迪尔化工股东大会通过决议,以资本公积5,076万转增股本。增资完成后,公司总股本由3,600万股增至8,676万股。

2020年2月,迪尔化工股东大会通过决议,以未分配利润2,602.8万转增股本。增资完成后,公司总股本由8,676万股增至11,278.8万股。

2021年5月,迪尔化工2021年第一次临时股东大会通过决议,公司拟向在册股东、董事、监事和高级管理人员及核心员工共计19人发行数量不超过15,000,000股(含15,000,000股)股票,每股面值1元,每股认购价格人民币1.35元,募集资金总额不超过人民币20,250,000.00元(含人民币20,250,000.00元)。本次增资完成后,公司总股本由11,278.8万股增至12,778.8万股。

2023年4月6日,迪尔化工采用向战略投资者定向配售和网上向开通北交所交易权限的合格投资者定价发行相结合的方式发行股票。本次公开发行股票30,000,000股,股票每股面值人民币1元,每股发行价格为3.98元,本次股票发行完成后,公司总股本由12,778.8万股增至15,778.8万股。2023年5月17日,公司按照初始发行价格3.98元/股,在初始发行规模30,000,000股的基础上全额行使超额配售选择权新增发行股票数量

4,500,000 股，股票每股面值人民币 1 元，本次超额配售股票发行后，公司总股本由 15,778.8 万股增至 16,228.8 万股。

截至 2023 年 12 月 31 日，迪尔化工总股本 16,228.8 万股。

公司注册地址为山东省泰安市宁阳县经济开发区葛石路 06 号，法定代表人高斌。刘西玉为迪尔化工的实际控制人。

本公司所处的行业属于化工行业；公司是一家从事硝酸、硝酸钾及硝酸镁生产和销售的企业，报告期内主业未发生变更。

本公司 2023 年度财务报表及附注业经本公司第四届董事会第五次会议于 2024 年 4 月 7 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则，以及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，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

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

### （三）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。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
----	-------

重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万元人民币
重要的在建工程	500 万元人民币

## （六）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

### 1、同一控制下企业合并的会计处理

#### （1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

#### （2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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。

### 2、非同一控制下企业合并的会计处理

#### （1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来



事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

### **(2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

## **3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

### **(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则**

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### **(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法**

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额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；对于失去控制权之后

的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

### **(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法**

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

### **(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认

净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

#### （八）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

##### 1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

##### 2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （十）外币业务及外币财务报表折算

##### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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

## 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### （十一）金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

#### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- （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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式

时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损

益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，



并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

#### 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于本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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按

照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ① 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ② 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤ 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存

在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### （3）预期信用损失的确定

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。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票据和应收款项等。

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）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

#### （十二）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量预期信用损失率
商业承兑汇票	存在违约可能性，具有一定信用风险	按照整个存续期预期信用损失计量预期信用损失

### （十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

#### 1、单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

#### 2、按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
合并范围内关联方组合	合并范围内低风险的应收款项
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
账龄组合	

### （十四）应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失确定方法及会计处理方法同本附注（十二）应收票据及（十三）应收账款。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

### （十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）

#### 6. 金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

#### 1、单项计提坏账准备的其他应收款

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明其他应收款发生减值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

#### 2、按组合计提坏账准备其他应收款项

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内低风险的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征	

### （十六）存货

#### 1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

#### 2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

#### 3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

#### 4、存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

#### （十七）持有待售的非流动资产、处置组

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

#### （十八）长期股权投资

##### 1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## 2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

## 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50% 的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

## (十九) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独

计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5	2.375-4.75
机器设备	年限平均法	5-15	3、5	6.47-19.40、6.33-19.00
运输工具	年限平均法	5	3、5	19.40、19.00
电子设备	年限平均法	5	3、5	19.40、19.00
其他设备	年限平均法	5	3、5	19.40、19.00

## (二十) 在建工程

### 1、在建工程的类别

本公司在建工程以立项项目分类核算。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司以自营方式建造的在建工程在工程完工达到预定可使用状态时结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## (二十一) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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

### 2、资本化金额计算方法

**资本化期间：**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。

**暂停资本化期间：**在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

**资本化金额计算：**（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后



的金额确定；（2）占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## （二十二）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### 2、使用寿命有限的无形资产

#### （1）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	年摊销率	依据
土地使用权	50年	直线法	2%	法定使用权
计算机软件	10年	直线法	10%	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

#### （2）摊销方法

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

### 3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形

资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末,对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核,主要采取自下而上的方式,由无形资产使用相关部门进行基础复核,评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

#### 4、研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出,包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

#### 5、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准,以及开发阶段支出资本化的具体条件

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

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准:为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段,应确定为研究阶段,该阶段具有计划性和探索性等特点;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、产品等阶段,应确定为开发阶段,该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化,计入内部研发项目资本化成本。

### (二十三) 长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产。

#### 1、长期资产减值测试方法

资产负债表日,本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象,当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额,按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格,其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格,按照市场价格确定;如按照上述规定仍然无法

可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

## 2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### （二十四）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十五）职工薪酬

#### 1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1）设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2）设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将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折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行

处理。

## （二十六）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

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

### 2、预计负债的计量方法

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

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

## （二十七）股份支付

### 1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2、权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

### 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4、股份支付计划实施的相关会计处理

#### （1）以权益结算的股份支付

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

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

#### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负

债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### （3）股份支付计划修改的会计处理

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

### （4）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## （二十八）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且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

### 1、收入确认的原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

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

隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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。

（5）客户已接受该商品。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## 2、具体收入确认方式及计量方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

本公司主要从事硝酸、硝酸钾及硝酸镁生产和销售，产品同时销往国内市场和国外市场。本公司根据销售业务特点，对产品销售业务的收入确认制定了以下具体标准：

内销产品收入确认条件：①客户自提，在出厂时经客户或客户委托方验收；②公司根据合同约定将产品送达至客户或客户指定地点，客户收货时确认收入；

外销产品收入确认条件：公司出口产品以货物装船，报关出口时，本公司认定客户取得相关商品控制权，确认收入的实现。

本公司在开展产品贸易业务的过程中，根据产品市场供求关系及客户订单需求进行相关产品的采购。在此类业务中，本公司承担了交付产品并确保其规格及质量满足客户要求的主要责任；可自主决定供应商及采购定价，且存在较多可替代的合格供应商；也有权自行决定销售对象和销售价格；并承担产品价格变动风险。因此，本公司在向客户销售产品前已取得了该产品的控制权，并相应按照总额确认产品销售收入。

### （二十九）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3、该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

### （三十）政府补助

#### 1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

## 2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### (1) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### (2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业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；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

③与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

## (三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、递延所得税资产和递延所得税负债的确认

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

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

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



## 2、递延所得税资产和递延所得税负债净额抵销列示的依据

本公司在同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示:

本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;

递延所得税资产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对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

### (三十二) 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。

#### 1、租赁合同的识别:

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。除非合同条款和条件发生变化,本公司不重新评估合同是否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,本公司进行如下评估:

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定,并且该资产在物理上可区分,或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能,从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权,则该资产不属于已识别资产;

- 承租人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;

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### 2、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。

当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进行分拆,租赁部分按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### 3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同,符合下列条件之一时,合并为一份合同进行会计处理:

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易,若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

##### (2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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 本公司发生的初始直接费用；

④ 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

##### (3) 租赁负债

本公司对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。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

① 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

② 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③ 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

④ 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产

成本。

#### (4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，承租人应当将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

### 5、本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

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。应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间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；发生的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进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入

租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### (4) 租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

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

## 6、售后租回

### (1) 本公司为卖方兼承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

### (2) 本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资

产。

### （三十三）安全生产费

本公司按照国家规定提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。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；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，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。

### （三十四）重要会计政策和会计估计变更

#### 1、重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。执行解释16号对本报告期内财务报表无影响。

#### 2、重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应缴的流转税税额	5%
教育费附加（含地方）	应缴的流转税税额	5%

其他税项按国家和地方有关规定计缴。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 注释 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	13,210.89	11,242.15
银行存款	68,568,520.85	69,785,633.39
其他货币资金	25,878,440.88	49,390,464.14
存放财务公司存款		
合 计	94,460,172.62	119,187,339.68
其中：存放在境外的款项总额		

截至2023年12月31日，本公司货币资金质押情况详见“注释47、所有权或使用权受到限制的资产”，公司无抵押、冻结或有潜在收回风险的款项。

## 注释 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
银行理财产品		
其中：银行理财产品-本金	195,000,000.00	
银行理财产品-收益	16,457.90	
合 计	195,016,457.90	

## 注释 3、应收票据

## 1、应收票据分类列示

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	62,849,220.06	78,402,432.08
商业承兑汇票		
合 计	62,849,220.06	78,402,432.08

2、本期末无已质押的应收票据。

3、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		53,407,474.70
商业承兑汇票		
合 计		53,407,474.70

## 4、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	62,849,220.06	100.00			62,849,220.06
其中：银行承兑汇票	62,849,220.06	100.00			62,849,220.06
商业承兑汇票					
合 计	62,849,220.06	100.00			62,849,220.06

续：

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	78,402,432.08	100.00			78,402,432.08
其中：银行承兑汇票	78,402,432.08	100.00			78,402,432.08

商业承兑汇票				
合 计	78,402,432.08	100.00		78,402,432.08

5、本期无实际核销的应收票据。

6、本期无出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

#### 注释 4、应收账款

##### 1、按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	29,416,600.83	17,595,792.97
1-2年(含2年)	174,954.35	110,367.93
2-3年(含3年)	40,465.40	6,286.40
3-4年(含4年)		17,732.80
4-5年(含5年)	17,732.80	14,541.40
5年以上	14,541.40	
合 计	29,664,294.78	17,744,721.50

##### 2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,664,294.78	100.00	1,529,192.74	5.15	28,135,102.04
其中：账龄组合	29,664,294.78	100.00	1,529,192.74	5.15	28,135,102.04
合并范围内关联方组合					
合 计	29,664,294.78	100.00	1,529,192.74	5.15	28,135,102.04

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,744,721.50	100.00	913,211.87	5.15	16,831,509.63
其中：账龄组合	17,744,721.50	100.00	913,211.87	5.15	16,831,509.63
合并范围内关联方组合					
合 计	17,744,721.50	100.00	913,211.87	5.15	16,831,509.63

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

##### ①账龄组合

账 龄	期末余额		
	金 额	计提比例 (%)	坏账准备

1年以内(含1年)	29,416,600.83	5.00	1,470,830.04
1-2年(含2年)	174,954.35	10.00	17,495.44
2-3年(含3年)	40,465.40	30.00	12,139.62
3-4年(含4年)		50.00	
4-5年(含5年)	17,732.80	80.00	14,186.24
5年以上	14,541.40	100.00	14,541.40
合计	29,664,294.78		1,529,192.74

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	913,211.87	615,980.87				1,529,192.74
其中：账龄组合	913,211.87	615,980.87				1,529,192.74
合并范围内关联方组合						
合计	913,211.87	615,980.87				1,529,192.74

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和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东金岭新材料有限公司	9,683,487.77		9,683,487.77	32.64	484,174.39
湖南金叶众望科技股份有限公司	6,144,660.00		6,144,660.00	20.71	307,233.00
东营华泰精细化工有限责任公司	4,024,610.60		4,024,610.60	13.57	201,230.53
山东圣奥化学科技有限公司	2,295,391.19		2,295,391.19	7.74	114,769.56
山东迈凯德节能科技有限公司	1,868,676.40		1,868,676.40	6.30	93,433.82
合计	24,016,825.96		24,016,825.96	80.96	1,200,841.30

注：2023年12月31日应收山东金岭化工股份有限公司9,683,487.77元，包含山东金岭化工股份有限公司967,008.40元及其子公司山东金岭新材料有限公司8,716,479.37元。应收山东圣奥化学科技有限公司2,295,391.19元，包含山东圣奥化学科技有限公司217,620.61元及其关联方泰安圣奥化工有限公司2,077,770.58元。

## 注释5、应收款项融资

## 1、应收款项融资分类列示

种类	期末余额	上年年末余额
应收票据	4,623,442.42	20,641,682.35
应收账款		



小 计	4,623,442.42	20,641,682.35
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	4,623,442.42	20,641,682.35

2、期末公司无已质押的应收款项融资。

3、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	63,402,284.33	
商业承兑汇票		
合 计	63,402,284.33	

4、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,623,442.42	100.00			4,623,442.42
其中：应收票据	4,623,442.42	100.00			4,623,442.42
应收账款					
合 计	4,623,442.42	100.00			4,623,442.42

续：

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,641,682.35	100.00			20,641,682.35
其中：应收票据	20,641,682.35	100.00			20,641,682.35
应收账款					
合 计	20,641,682.35	100.00			20,641,682.35

5、本期无实际核销的应收款项融资。

## 注释 6、预付款项

1、预付款项的账龄分析列示如下

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比 例(%)	金 额	比 例(%)
1年以内（含1年）	4,236,765.34	99.43	7,223,570.98	100.00
1-2年（含2年）	24,429.09	0.57		
合 计	4,261,194.43	100.00	7,223,570.98	100.00

期末余额中无账龄超过1年的大额预付款项。

## 2、预付款项期末金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
青州市敬授化肥有限公司	1,667,235.19	39.13	按合同结算
济南明泉数字商务有限公司	773,626.97	18.16	按合同结算
国网山东省电力公司宁阳县供电公司	663,671.98	15.57	按合同结算
河南晋开化工投资控股集团有限责任公司	500,681.94	11.75	按合同结算
山东旭阳化工进出口有限公司	487,302.09	11.44	按合同结算
合 计	4,092,518.17	96.05	

## 注释 7、其他应收款

## 1、项目列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		9,500.00
合 计		9,500.00

## 2、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)		10,000.00
合 计		10,000.00

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金保证金		10,000.00
合 计		10,000.00

## (3) 其他应收款坏账准备分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
合并范围内关联方组合					
合 计					

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	10,000.00	100.00	500.00	5.00	9,500.00
合并范围内关联方组合					
合计	10,000.00	100.00	500.00	5.00	9,500.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	500.00		500.00			
其中：账龄组合	500.00		500.00			
合并范围内关联方组合						
合计	500.00		500.00			

(5) 采用一般预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	500.00			500.00
上年年末余额在本期				
--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				
本期收回或转回	500.00			500.00
本期核销				
本期其他变动				
期末余额				

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

注释 8、存货及存货跌价准备

1、明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	30,005,986.04		30,005,986.04	26,757,979.70		26,757,979.70
低值易耗品				134,859.68		134,859.68
库存商品	8,476,089.20	292,545.03	8,183,544.17	12,691,679.38	147,002.73	12,544,676.65
发出商品	4,965,186.08		4,965,186.08	2,849,372.40		2,849,372.40
在产品	2,088,305.02		2,088,305.02	2,578,362.77		2,578,362.77
合计	45,535,566.34	292,545.03	45,243,021.31	45,012,253.93	147,002.73	44,865,251.20

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	147,002.73	145,542.30				292,545.03
合计	147,002.73	145,542.30				292,545.03

注释 9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税	4,914,877.63	
上市费用		3,364,150.93
合计	4,914,877.63	3,364,150.93

注释 10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	105,038,407.52	117,834,858.13
固定资产清理		
合计	105,038,407.52	117,834,858.13

1、固定资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1. 上年年末余额	67,588,218.29	232,681,764.08	1,350,266.93	1,827,147.04	230,634.82	303,678,031.16
2. 本期增加金额	654,886.69	1,904,954.92	179,106.20	546,096.77	23,008.85	3,308,053.43
(1) 购置	27,600.00	1,904,954.92	179,106.20	546,096.77	23,008.85	2,680,766.74
(2) 在建工程转入	627,286.69					627,286.69
(3) 企业合并						
3. 本期减少		573,372.00	193,184.93			766,556.93
(1) 处置或报废		573,372.00	193,184.93			766,556.93
4. 期末余额	68,243,104.98	234,013,347.00	1,336,188.20	2,373,243.81	253,643.67	306,219,527.66
二、累计折旧						
1. 上年年末余额	22,541,047.00	161,807,899.57	403,403.06	926,783.39	164,040.01	185,843,173.03
2. 本期增加	3,190,842.58	12,193,619.24	256,757.01	285,162.15	12,601.03	15,938,982.01

(1) 计提	3,190,842.58	12,193,619.24	256,757.01	285,162.15	12,601.03	15,938,982.01
(2) 企业合并						
3. 本期减少		417,509.22	183,525.68			601,034.90
(1) 处置或报废		417,509.22	183,525.68			601,034.90
4. 期末余额	25,731,889.58	173,584,009.59	476,634.39	1,211,945.54	176,641.04	201,181,120.14
三、减值准备						
1. 上年年末余额						
2. 本期增加						
(1) 计提						
3. 本期减少						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	42,511,215.40	60,429,337.41	859,553.81	1,161,298.27	77,002.63	105,038,407.52
1. 上年年末账面价值	45,047,171.29	70,873,864.51	946,863.87	900,363.65	66,594.81	117,834,858.13

(1) 期末对所有固定资产进行检查，未发现其账面价值高于可收回金额的情况，故未计提固定资产减值准备。

(2) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

#### 注释 11、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	90,456,061.45	6,490,388.96
工程物资	78,184.33	
合 计	90,534,245.78	6,490,388.96

#### 1、在建工程

##### (1) 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
13.5 万吨/年硝酸项目	87,073,209.81		87,073,209.81	6,430,668.17		6,430,668.17
20 万吨/年熔盐储能项目（一期）	1,950,154.14		1,950,154.14	59,720.79		59,720.79
12 万吨/年浓硝酸项目	647,864.53		647,864.53			
硝酸镁技改工程	784,832.97		784,832.97			
办公楼装修工程						
合 计	90,456,061.45		90,456,061.45	6,490,388.96		6,490,388.96

##### (2) 在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	上年年末余额	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
------	---------	--------	--------	------------	----------	------

13.5万吨/年硝酸项目	12,376.97	6,430,668.17	80,642,541.64			87,073,209.81
20万吨/年熔盐储能项目（一期）	32,744.99	59,720.79	1,890,433.35			1,950,154.14
12万吨/年浓硝酸项目	5,839.40		647,864.53			647,864.53
硝酸镁技改工程	496.00		784,832.97			784,832.97
办公楼装修工程	62.73		627,286.69	627,286.69		
合 计		6,490,388.96	84,592,959.18	627,286.69		90,456,061.45

（续下表）

工程名称	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
13.5万吨/年硝酸项目	70.35	基本完工	无	无	不适用	自筹
20万吨/年熔盐储能项目（一期）	0.60	未完工	无	无	不适用	自筹、募集资金
12万吨/年浓硝酸项目	1.11	未完工	无	无	不适用	自筹
硝酸镁技改工程	13.06	未完工	无	无	不适用	自筹
办公楼装修工程	100.00	已完工	无	无	不适用	自筹
合 计						

（3）期末未发现在建工程存在减值迹象，未计提在建工程减值准备。

## 2、工程物资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	78,184.33		78,184.33			
合 计	78,184.33		78,184.33			

## 注释 12、使用权资产

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	77,088.00			77,088.00
其中：房屋及建筑物	77,088.00			77,088.00
机器设备				
二、累计折旧合计：	35,579.08	41,508.92		77,088.00
其中：房屋及建筑物	35,579.08	41,508.92		77,088.00
机器设备				
三、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
四、使用权资产账面价值合计	41,508.92	-41,508.92		
其中：房屋及建筑物	41,508.92	-41,508.92		

机器设备			
<b>注释 13、无形资产</b>			
项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	22,511,127.88		22,511,127.88
2. 本期增加		3,904,748.94	3,904,748.94
(1) 购置		3,904,748.94	3,904,748.94
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3. 本期减少			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
(3) 其他			
4. 期末余额	22,511,127.88	3,904,748.94	26,415,876.82
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	3,158,943.75		3,158,943.75
2. 本期增加	450,480.12	337,995.23	788,475.35
(1) 摊销	450,480.12	337,995.23	788,475.35
(2) 内部研发			
3. 本期减少			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
(3) 其他			
4. 期末余额	3,609,423.87	337,995.23	3,947,419.10
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
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			
三、账面价值			
1. 期末账面价值	18,901,704.01	3,566,753.71	22,468,457.72
2. 上年年末账面价值	19,352,184.13		19,352,184.13

(1) 本期摊销金额为 788,475.35 元。

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 期末对无形资产进行检查，未发现有其账面价值低于可收回金额的情况，故未

计提无形资产减值准备。

#### 注释 14、递延所得税资产、递延所得税负债

##### 1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,821,737.77	455,434.43	1,060,714.60	265,178.65
应付职工薪酬	8,308,997.74	2,077,249.44	6,546,032.54	1,636,508.14
预计负债	568,693.98	142,173.50		
政府补助	2,878,760.52	719,690.13		
固定资产折旧与税法差异	45,424.18	11,356.05		
合 计	13,623,614.19	3,405,903.55	7,606,747.14	1,901,686.79

##### 2、未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
未赎回理财产品收益	16,457.90	4,114.48		
合 计	16,457.90	4,114.48		

##### 3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	4,114.48	3,401,789.07		1,901,686.79
递延所得税负债	4,114.48			

##### 4、期末无未确认递延所得税资产情况。

#### 注释 15、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程设备款	1,560,357.30	22,316,827.43
预付软件服务费		3,198,622.80
合 计	1,560,357.30	25,515,450.23

#### 注释 16、应付票据

票据类型	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	25,878,440.88	49,384,639.06
商业承兑汇票		
合 计	25,878,440.88	49,384,639.06

期末不存在已到期未支付的应付票据。

#### 注释 17、应付账款

性 质	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------



应付货款	19,752,703.28	17,754,440.69
应付工程款	29,317,609.62	9,954,241.91
合 计	49,070,312.90	27,708,682.60

期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付账款。

### 注释 18、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	34,055,910.94	13,156,801.19
合 计	34,055,910.94	13,156,801.19

期末余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

### 注释 19、应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,346,420.30	50,624,471.83	45,834,894.39	22,135,997.74
二、离职后福利-设定提存计划		3,360,498.26	3,360,498.26	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	17,346,420.30	53,984,970.09	49,195,392.65	22,135,997.74

#### 2、短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,800,387.76	43,643,977.06	40,617,364.82	13,827,000.00
二、职工福利费		1,608,135.13	1,608,135.13	
三、社会保险费		2,092,280.67	2,092,280.67	
其中：医疗保险费		1,830,696.48	1,830,696.48	
工伤保险费		261,584.19	261,584.19	
生育保险费				
四、住房公积金		1,316,100.00	1,316,100.00	
五、工会经费和职工教育经费	6,546,032.54	1,963,978.97	201,013.77	8,308,997.74
合 计	17,346,420.30	50,624,471.83	45,834,894.39	22,135,997.74

#### 3、设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,219,560.13	3,219,560.13	
2、失业保险费		140,938.13	140,938.13	
合 计		3,360,498.26	3,360,498.26	

### 注释 20、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
应交增值税	647,788.31	8,333,274.93
企业所得税	10,252,582.45	17,729,790.23

房产税	49,552.11	49,552.11
城镇土地使用税	157,452.95	157,452.95
印花税	163,263.61	118,666.64
城市维护建设税	32,389.42	409,630.48
教育费附加(含地方)	32,389.41	409,630.49
个人所得税	906,347.81	3,806,047.06
合 计	12,241,766.07	31,014,044.89

**注释 21、其他应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,857,431.13	1,123,338.24
合 计	2,857,431.13	1,123,338.24

## 1、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付费用	36,931.13	428,338.24
押金保证金	2,820,500.00	695,000.00
合 计	2,857,431.13	1,123,338.24

## (2) 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金 额	尚未结算原因
宁阳青山物流有限公司	240,000.00	运输保证金
合 计	240,000.00	

**注释 22、其他流动负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的银行承兑汇票	53,407,474.70	62,913,983.82
待转销项税	4,264,565.10	1,551,367.06
合 计	57,672,039.80	64,465,350.88

**注释 23、预计负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
待执行的亏损合同	568,693.98	
合 计	568,693.98	

**注释 24、递延收益**

## 1、递延收益情况

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,198,622.80		319,862.28	2,878,760.52	专项资金
合 计	3,198,622.80		319,862.28	2,878,760.52	

## 2、涉及政府补助的项目

项 目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
一体化数字管理平台项目系统软件服务	3,198,622.80		319,862.28		2,878,760.52	与资产相关
合 计	3,198,622.80		319,862.28		2,878,760.52	

## 注释 25、股本

项 目	上年年末余额	本次变动增减(+/-)				期末余额
		发行新股	转送股	其他	小计	
股份总数	127,788,000.00	34,500,000.00				162,288,000.00

2023年4月6日，迪尔化工采用向战略投资者定向配售和网上向开通北交所交易权限的合格投资者定价发行相结合的方式发行股票。本次公开发行股票30,000,000股，股票每股面值人民币1元，每股发行价格为3.98元，本次股票发行完成后，公司总股本由12,778.8万股增至15,778.8万股。公司此次股票发行业经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）以“中天运[2023]验字第90018号”验资报告验证确认。

2023年5月17日，公司按照初始发行价格3.98元/股，在初始发行规模30,000,000股的基础上全额行使超额配售选择权新增发行股票数量4,500,000股，股票每股面值人民币1元，本次超额配售股票发行后，公司总股本由15,778.8万股增至16,228.8万股。公司此次超额配售股票发行业经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）以“中天运[2023]验字第90024号”验资报告验证确认。

## 注释 26、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	11,720,483.55	87,155,569.08		98,876,052.63
合 计	11,720,483.55	87,155,569.08		98,876,052.63

2023年度，公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市，此次股票发行共增加资本公积87,155,569.08元。

## 注释 27、专项储备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	24,438,436.52	6,190,984.40	5,777,829.53	24,851,591.39
合 计	24,438,436.52	6,190,984.40	5,777,829.53	24,851,591.39

## 注释 28、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,046,219.68	7,570,572.23		25,616,791.91
合 计	18,046,219.68	7,570,572.23		25,616,791.91

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积所致。

### 注释 29、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额	提取或分 配比例
调整前上期末未分配利润	72,270,474.30	31,475,856.08	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	72,270,474.30	31,475,856.08	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	78,815,053.84	70,343,669.32	
减：提取法定盈余公积	7,570,572.23	6,547,211.10	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		23,001,840.00	
转作股本的普通股股利			
其他结转			
期末未分配利润	143,514,955.91	72,270,474.30	

### 注释 30、营业收入及营业成本

#### 1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	755,629,981.00	637,669,940.19	812,947,299.27	685,189,672.07
其他业务	6,164,948.03	4,785,579.75	18,069,018.99	13,314,030.50
合 计	761,794,929.03	642,455,519.94	831,016,318.26	698,503,702.57

#### 2、营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类		
其中：		
主营业务		
硝酸	267,412,876.63	222,935,156.22
其中：贸易硝酸	3,319,726.10	3,244,612.04
硝酸钾	422,857,740.69	353,020,311.91
硝酸镁	65,359,363.68	61,721,456.82
其他业务	6,164,948.03	4,778,594.99
按经营地区分类		
其中：		
境内	593,176,923.71	509,887,053.11
境外	168,618,005.32	132,568,466.83
市场或客户类型		
其中：		
终端客户	381,081,341.63	319,755,060.92
贸易商客户	380,713,587.40	322,700,459.02

合同类型		
其中：		
销售合同	761,794,929.03	642,455,519.94
服务合同		
按商品转让的时间分类		
其中：		
在某一时点确认	761,794,929.03	642,455,519.94
在某一时段确认		
按合同期限分类		
其中：		
短期合同	761,794,929.03	642,455,519.94
长期合同		
按销售渠道分类		
其中：		
直销	761,794,929.03	642,455,519.94
经销		
合    计	761,794,929.03	642,455,519.94

### 3、与履约义务相关的信息：

公司销售硝酸、硝酸钾及硝酸镁产品，根据销售合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

### 4、与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 72,314,523.35 元，其中，72,314,523.35 元预计将于 2024 年度确认收入。

## 注释 31、税金及附加

项    目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	844,953.34	1,290,827.62
教育费附加（含地方教育费附加）	844,953.31	1,290,827.62
房产税	198,208.44	192,370.49
土地使用税	629,811.80	563,734.21
印花税	495,551.85	463,427.30
环境保护税	57,481.33	31,873.49
车船使用税	3,199.30	2,723.88
水利建设基金		2,763.48
合    计	3,074,159.37	3,838,548.09

## 注释 32、销售费用

项    目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,158,800.93	4,626,307.46
业务宣传费	161,968.10	70,629.22
差旅费	315,179.80	124,876.64
办公费	119,719.76	173,202.45

业务招待费	168,591.40	359,025.42
合 计	4,924,259.99	5,354,041.19

**注释 33、管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	18,391,286.75	21,268,565.24
差旅费	451,455.66	643,065.18
招待费	1,152,756.71	841,743.57
办公费	1,044,889.00	1,147,624.80
折旧费	616,799.91	328,722.91
无形资产摊销	788,475.35	311,218.27
环保费	74,611.45	349,942.28
中介机构费用	224,547.16	220,477.35
咨询费	199,935.42	906,633.39
车辆费用	335,387.05	352,604.42
使用权资产折旧	41,508.92	35,579.08
其他	147,749.67	171,564.23
合 计	23,469,403.05	26,577,740.72

**注释 34、研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	491,891.00	801,495.52
材料费用	49,253.17	14,431.03
折旧费用		129,126.21
合 计	541,144.17	945,052.76

**注释 35、财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	1,108,391.45	513,547.85
汇兑损益	-1,163,401.96	1,403,711.21
手续费等	130,498.00	152,829.08
合 计	-2,141,295.41	1,042,992.44

**注释 36、其他收益**

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	413,114.74	245,715.62
合 计	413,114.74	245,715.62

**注释 37、投资收益**

项 目	本期金额	上期金额
理财产品	1,911,055.05	391,352.23
合 计	1,911,055.05	391,352.23

**注释 38、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	16,457.90	
其中：理财产品	16,457.90	
合 计	16,457.90	

**注释 39、信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-615,980.87	-85,492.49
其他应收款坏账损失	500.00	
合 计	-615,480.87	-85,492.49

**注释 40、资产减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-145,542.30	-49,401.58
合 计	-145,542.30	-49,401.58

**注释 41、资产处置收益**

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得或损失合计	9,785.93	106,152.96
其中：固定资产处置利得或损失	9,785.93	106,152.96
合 计	9,785.93	106,152.96

**注释 42、营业外收入**

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
政府补助	13,400,000.00	80,000.00	13,400,000.00
其他	885,710.09	258,469.88	885,710.09
合 计	14,285,710.09	338,469.88	14,285,710.09

**注释 43、营业外支出**

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		364,121.33	
其中：固定资产处置损失		364,121.33	
对外捐赠	15,000.00		15,000.00
罚款	49,000.00	60,000.00	49,000.00
滞纳金		291,853.30	
合 计	64,000.00	715,974.63	64,000.00

**注释 44、所得税费用**

## 1、所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
本期所得税费用	27,967,886.90	25,078,219.42
递延所得税费用	-1,500,102.28	-436,826.26
合 计	26,467,784.62	24,641,393.16

## 2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	105,282,838.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,320,709.62
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-100,598.53
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	247,673.53
加计扣除	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	26,467,784.62

## 注释 45、现金流量表项目

## 1、与经营活动有关的现金

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的往来款	2,143,343.43	269,103.90
收到的政府补贴	13,493,252.46	3,524,338.42
收到的利息收入	1,108,391.45	513,547.85
收到的其他	85,834.09	258,469.88
合 计	16,830,821.43	4,565,460.05

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的往来款	2,124,864.76	90,000.00
支付的销售费用、管理费用	5,654,795.32	6,996,111.04
支付的手续费	130,498.00	152,829.08
支付的其他	64,000.00	351,853.30
合 计	7,974,158.08	7,590,793.42

## 2、与筹资活动有关的现金

## (1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到保证金	2,145,500.00	
合 计	2,145,500.00	



## (2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的租金及保证金		90,942.40
股票发行费用	3,561,487.74	3,616,000.00
合 计	3,561,487.74	3,706,942.40

## 注释 46、现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	78,815,053.84	70,343,669.32
加：资产减值损失	145,542.30	49,401.58
信用减值损失	615,480.87	85,492.49
固定资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,980,490.93	14,396,145.97
无形资产摊销	788,475.35	311,218.27
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-9,785.93	-105,120.96
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		363,089.33
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-16,457.90	
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,163,401.96	1,403,711.21
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,911,055.05	-391,352.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,500,102.28	-436,826.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-9,941,951.48	-14,244,334.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-322,877,380.34	-323,450,284.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	311,212,451.69	410,961,433.66
其他	16,991,218.71	-43,284,816.47
经营活动产生的现金流量净额	87,128,578.75	116,001,426.41
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	68,581,731.74	69,796,875.54
减：现金的期初余额	69,796,875.54	24,572,063.59
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	-1,215,143.80	45,224,811.95

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	68,581,731.74	69,796,875.54
其中：库存现金	13,210.89	11,242.15
可随时用于支付的银行存款	68,568,520.85	69,785,633.39
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	68,581,731.74	69,796,875.54
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		

## 注释 47、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	25,878,440.88	承兑汇票保证金

## 注释 48、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.09	7.0827	0.64
应收账款			
其中：美元	75,800.00	7.0827	536,868.66

## 六、合并范围的变更

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

## 七、在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## 企业的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
山东财富化工有限公司	20,000,000.00	中国	山东省泰安市宁阳县经济开发区	化工	100.00		100.00	投资设立

- (1) 公司在子公司的持股比例与表决权比例一致；
- (2) 无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况；
- (3) 无纳入合并范围的结构化主体。

**(二) 在合营安排或联营企业中的权益**

报告期内，本公司无合营及联营企业。

**(三) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

报告期内，本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

**八、政府补助****(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助**

报告期内，本公司无按应收金额确认的政府补助。

**(二) 涉及政府补助的负债项目**

财务报表项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	3,198,622.80			319,862.28		2,878,760.52	与资产相关
合计	3,198,622.80			319,862.28		2,878,760.52	

**(三) 计入当期损益的政府补助**

类型	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	45,769.75	6,445.62
外贸扶持资金	17,900.00	
一次性扩岗补助	3,000.00	
企业上市奖金	13,000,000.00	
多层次资本市场补助资金	300,000.00	
市级工业转型发展资金补助	100,000.00	
稳岗补贴	26,582.71	98,338.00
递延收益摊销	319,862.28	
用电监控安装补助款		8,932.00
一次性留工培训补助		130,500.00
社保处补助		1,500.00
2020年企业纳税贡献奖		80,000.00
合计	13,813,114.74	325,715.62

**九、与金融工具相关的风险**

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

**(一) 信用风险**

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客

户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截至 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账 龄	账面余额	减值准备
应收账款	29,664,294.78	1,529,192.74

## （二）市场风险

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

### 1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

### 2、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司承受外汇风险主要与美元有关，本公司主要经营地位于国内，主要业务以人民币、美元结算。公司已确认的外币资产及未来的外币交易（外币资产及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元			536,869.30	1,787,285.39
合 计			536,869.30	1,787,285.39

### （三）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项 目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上	合 计
应付票据		25,878,440.88			25,878,440.88
应付账款		46,054,969.97	2,852,124.52	163,218.41	49,070,312.90
其他应付款		2,282,431.13	425,000.00	150,000.00	2,857,431.13
合 计		74,215,841.98	3,277,124.52	313,218.41	77,806,184.91

## 十、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	195,016,457.90			195,016,457.90
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	195,016,457.90			195,016,457.90
（1）银行理财产品	195,016,457.90			195,016,457.90
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（二）应收款项融资			4,623,442.42	4,623,442.42
持续以公允价值计量的资产总额	195,016,457.90		4,623,442.42	199,639,900.32

### （二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司期末持有的银行理财产品，以官方渠道定期发布的产品单位净值为依据确认其公允价值。

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

本公司期末持有的应收款项融资均为未到期的银行承兑汇票，信用状况良好，风险较低，到期日小于 6 个月，不进行折现，以票据账面金额作为其公允价值的合理估计进行处理。

## 十一、关联方及关联交易

### （一）本企业的实际控制人

本公司的第一大股东为兴迪尔控股股份公司（以下简称“兴迪尔”），占公司总股本的 19.6434%，刘西玉持有兴迪尔 61.0033%股份，为兴迪尔控股股东、实际控制人，刘西玉通过控制兴迪尔间接控制公司 19.6434%股份；另，刘西玉直接持有迪尔化工 4.7321%股份，刘西玉合计控制迪尔化工 24.3755%股份，为迪尔化工实际控制人。

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七在其他主体中权益之（一）在子公司中的权益。

### （三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七在其他主体中权益之（二）在合营安排或联营企业中的权益。

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山东华阳农药化工集团有限公司	客户、持股 5%以上的股东
山东华阳化工机械有限公司	持股 5%以上股东的控股子公司
泰安华阳热电有限公司{注}	供应商、持股 5%以上股东的控股子公司
迪尔集团有限公司	持股 5%以上股东的控股子公司

注：泰安华阳热电有限公司（以下简称“华阳热电”）曾为公司持股 5%以上的股东山东华阳农药化工集团有限公司（以下简称“华阳集团”）的控股子公司，2022 年华阳集团将其持有的华阳热电全部股权对外处置，并于 2022 年 3 月份完成工商变更登记。根据《北京证券交易所股票上市规则（试行）》之“第十二章释义”之“（十二）...具有以下情形之一的法人或其他组织，为上市公司的关联法人... 5. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 个月内存在上述情形之一的；”规定，华阳热电处置后的 12 个月内即至 2023 年 3 月仍需继续认定为关联方，自 2023 年 4 月起，公司与华阳热电不再存在关联关系。

### （五）关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 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
山东华阳化工机械有限公司	采购设备	6,902.65	141,592.92
泰安华阳热电有限公司{注}	采购商品	14,506,061.71	44,168,395.45
迪尔集团有限公司	建筑施工	13,850,859.53	5,831,000.00

注：自 2023 年 4 月起，公司与华阳热电不再存在关联关系，公司向华阳热电采购商

品的本期发生额为 2023 年 1-3 月份数据。

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
山东华阳农药化工集团有限公司	销售商品	5,287,923.90	6,158,101.42

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内，本公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、关联租赁情况

报告期内，本公司无关联租赁情况。

4、关联担保情况

报告期内，本公司无关联担保情况。

5、关联方资金拆借情况

报告期内，本公司无关联方资金拆借情况。

6、关联方资产转让、债务重组情况

报告期内，本公司无关联方资产转让、债务重组的情况。

7、关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	9,199,326.44	11,172,083.92

8、关联方应收应付未结算项目

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东华阳农药化工集团有限公司	493,119.40	24,655.97		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末	上年年末
		账面余额	账面余额
合同负债	山东华阳农药化工集团有限公司		72,773.98
应付账款	山东华阳化工机械有限公司	24,735.52	57,832.87
应付账款	泰安华阳热电有限公司	6,049,325.55	5,752,676.12
应付账款	迪尔集团有限公司	4,639,056.09	

十二、股份支付

本公司报告期内无需要披露的股份支付情况。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司报告期内无需要披露的重要承诺事项。

**(二) 或有事项**

本公司报告期内无需要披露的或有事项。

**十四、资产负债表日后事项****(一) 重要的非调整事项**

本公司无需要披露的重要的非调整事项。

**(二) 利润分配情况**

拟分配的利润或股利	金额
经审议批准宣告发放的利润或股利	32,457,600.00

根据公司 2024 年 4 月 7 日第四届董事会第五次会议决议批准通过的 2023 年度利润分配预案，公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本 16,228.8 万股为基数，拟向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 2.00 元（含税），共计派发现金人民币 32,457,600.00 元。利润分配后，剩余未分配利润（合并）111,057,355.91 元结转下一年度。

该分配预案尚需提交 2023 年度股东大会审议批准，截止报告报出日，股东大会尚未召开。

**(三) 其他资产负债表日后事项**

本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

**十五、其他重要事项**

本公司无需要披露的其他重要事项。

**十六、母公司财务报表主要项目注释****注释 1、应收账款****1、按账龄披露应收账款**

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	22,788,713.64	27,171,865.25
1-2 年（含 2 年）		
合 计	22,788,713.64	27,171,865.25

**2、按坏账计提方法分类披露**

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例（%）	金 额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,788,713.64	100.00	1,095,667.88	4.81	21,693,045.76
其中：账龄组合	21,694,518.49	95.20	1,084,725.93	5.00	20,609,792.56



合并范围内关联方组合	1,094,195.15	4.80	10,941.95	1.00	1,083,253.20
合计	22,788,713.64	100.00	1,095,667.88	4.81	21,693,045.76
上年年末余额					
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,171,865.25	100.00	806,340.43	2.97	26,365,524.82
其中：账龄组合	13,365,544.56	49.19	668,277.22	5.00	12,697,267.34
合并范围内关联方组合	13,806,320.69	50.81	138,063.21	1.00	13,668,257.48
合计	27,171,865.25	100.00	806,340.43	2.97	26,365,524.82

## (1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

## ①账龄组合

期末余额			
账龄	金额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	21,694,518.49	5.00	1,084,725.93
1-2年(含2年)			
合计	21,694,518.49	5.00	1,084,725.93

## ②关联方组合

期末余额			
账龄	金额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	1,094,195.15	1.00	10,941.95
1-2年(含2年)			
合计	1,094,195.15	1.00	10,941.95

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	806,340.43	289,327.45				1,095,667.88
其中：账龄组合	668,277.22	416,448.71				1,084,725.93
合并范围内关联方组合	138,063.21		127,121.26			10,941.95
合计	806,340.43	705,776.16	127,121.26			1,095,667.88

## 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和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东金岭化工股份有限公司	9,683,487.77		9,683,487.77	42.49	484,174.39
东营华泰精细化工有限责任公司	4,024,610.60		4,024,610.60	17.66	201,230.53
山东圣奥化学科技有限公司	2,295,391.19		2,295,391.19	10.07	114,769.56
山东迈凯德节能科技有限公司	1,868,676.40		1,868,676.40	8.20	93,433.82
山东彩客东奥化学有限公司	1,619,228.00		1,619,228.00	7.11	80,961.40
合计	19,491,393.96		19,491,393.96	85.53	974,569.70

注：2023年12月31日应收山东金岭化工股份有限公司9,683,487.77元，包含山东金岭化工股份有限公司967,008.40元及其子公司山东金岭新材料有限公司8,716,479.37元。应收山东圣奥化学科技有限公司2,295,391.19元，包含山东圣奥化学科技有限公司217,620.61元及其关联方泰安圣奥化工有限公司2,077,770.58元。

#### 注释2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	40,000,000.00	10,000,000.00
其他应收款		49,500,000.00
合计	40,000,000.00	59,500,000.00

##### 1、应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
山东财富化工有限公司	40,000,000.00	10,000,000.00
小计：	40,000,000.00	10,000,000.00
减：坏账准备		
合计	40,000,000.00	10,000,000.00

##### 2、其他应收款

###### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)		7,035,703.75
1-2年(含2年)		42,964,296.25
合计		50,000,000.00

###### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
------	------	--------

借款		50,000,000.00
合 计		50,000,000.00

(3) 其他应收款坏账准备分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
合并范围内关联方组合					
合 计					

续：

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	50,000,000.00	100.00	500,000.00	1.00	49,500,000.00
其中：账龄组合					
合并范围内关联方组合	50,000,000.00	100.00	500,000.00	1.00	49,500,000.00
合 计	50,000,000.00	100.00	500,000.00	1.00	49,500,000.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	500,000.00		500,000.00			
其中：账龄组合						
合并范围内关联方组合	500,000.00		500,000.00			
合 计	500,000.00		500,000.00			

(5) 采用一般预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	500,000.00			500,000.00
上年年末余额在本期				

--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				
本期收回或转回	500,000.00			500,000.00
本期核销				
本期其他变动				
期末余额				

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

### 注释 3、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合 计	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

#### 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
山东财富化工有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		

### 注释 4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	371,857,104.90	327,379,384.49	416,657,382.61	350,529,164.72
其他业务	3,731,185.35	3,538,807.16	10,043,389.45	8,451,039.59
合 计	375,588,290.25	330,918,191.65	426,700,772.06	358,980,204.31

#### 2、营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类		
其中：		
主营业务		
硝酸	371,857,104.90	327,379,384.49
其中：贸易硝酸	3,319,726.10	3,244,612.04
其他业务	3,731,185.35	3,538,807.16
按经营地区分类		
其中：		
境内	374,606,556.56	330,231,418.96
境外	981,733.69	686,772.69
市场或客户类型		
其中：		

终端客户	320,911,850.07	282,438,098.42
贸易商客户	54,676,440.18	48,480,093.23
合同类型		
其中:		
销售合同	375,588,290.25	330,918,191.65
服务合同		
按商品转让的时间分类		
其中:		
在某一时点确认	375,588,290.25	330,918,191.65
在某一时段确认		
按合同期限分类		
其中:		
短期合同	375,588,290.25	330,918,191.65
长期合同		
按销售渠道分类		
其中:		
直销	375,588,290.25	330,918,191.65
经销		
合 计	375,588,290.25	330,918,191.65

### 3、与履约义务相关的信息:

公司销售硝酸产品,根据销售合同约定属于某一时点履行,对于在某一时点履行的履约义务,在客户取得控制权时点确认收入。

### 4、与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为6,895,619.47元,其中,6,895,619.47元预计将于2024年度确认收入。

## 十七、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	9,785.93	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	13,493,252.46	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,927,512.95	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		

项 目	金 额	说 明
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	821,710.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	4,075,315.36	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	12,176,946.07	

本公司本期其他收益列报的政府补助中包括与无形资产相关的政府补助摊销 319,862.28 元。由于该补助与本公司正常经营业务密切相关、符合国家相关产业政策规定、按照确定的标准享有且在该资产的使用寿命内对本公司损益产生持续影响，因此，根据 2023 年 1 号解释性公告的相关规定，上述政府补助摊销 319,862.28 元应列报为经常性损益。

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.10	0.5240	0.5240
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.84	0.4430	0.4430

## 十八、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 7 日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

山东华阳迪尔化工股份有限公司

二〇二四年四月七日



(此页无正文)

第 1 页至第 65 页的财务报表附注由下列负责人签署:



法定代表人:


签名: \_\_\_\_\_

日期: 2024年4月7日

主管会计工作负责人:

签名: \_\_\_\_\_

日期: 2024年4月7日

会计机构负责人:


签名: \_\_\_\_\_

日期: 2024年4月7日



# 营业执照

(副本)(11-1)

统一社会信用代码

91110102089661664J



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 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 刘红卫

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、资产托管、收购、出售、受托管理、其他业务等事宜；法律、法规规定的其他经营活动。(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。)

出资额 1000万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区车庄大街9号院1号楼11门701-704



登记机关

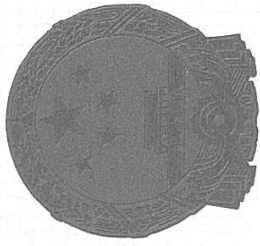
2023年08月30日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制





# 会计师事务所 执业证书

名称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘红卫

主任会计师：

经营场所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701  
一704

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000204

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期：2013年12月02日

证书序号：0017145

## 说明

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



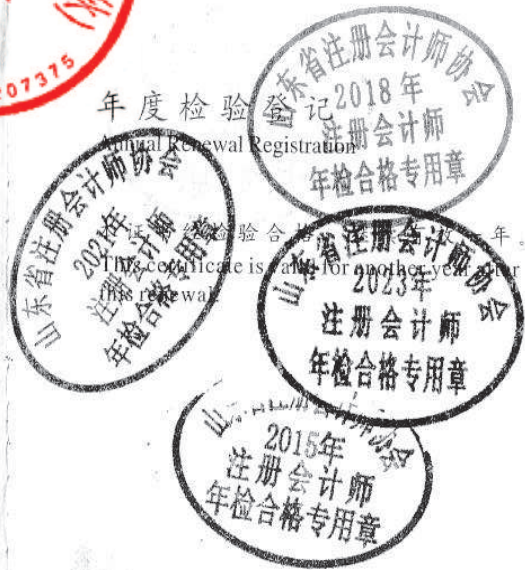
发证机关：

北京市财政局  
二〇一四年一月十四日

中华人民共和国财政部制



名	马晓红
性	女
出生日期	1969-03-16
工作单位	中天运会计师事务所(普通合伙)山东分所
身份证号码	372826690316002
Identity card No.	

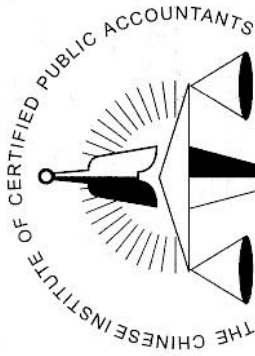


证书编号: 371400020002  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 02 月 24 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

2015年 3月 18日  
/y      /m      /d



中国注册会计师协会

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.

证书编号: 370900010187  
No. of Certificate  
批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2022 年 12 月 28 日  
Date of Issuance



年 / y  
月 / m  
日 / d

姓名 王兴伟  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1986-07-05  
Date of birth  
工作单位 山东天恒信有限责任会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 371323198607055238  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 / y  
月 / m  
日 / d

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  
2022 年 12 月 12 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  
2022 年 12 月 12 日