

# 柳州化工股份有限公司

## 审计报告

大信审字[2024]第 5-00028 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：京24T3QDPNQF





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

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

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

## 审计报告

大信审字[2024]第 5-00028 号

柳州化工股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了柳州化工股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 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。

### 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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

#### （一）货币资金的真实性

##### 1、 事项描述

如财务报表附注五（一）所述，货币资金期末余额 410,706,336.81 元，占总资产的比例 74.96%，由于涉及金额重大，对报告期影响重大，因此我们将货币资金的真实性作为关键审计事项。





大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
北京市海淀区知春路 1 号 Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668  
学院国际大厦 22 层 2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn  
邮编 100083 Beijing, China, 100083

## 2、审计应对

(1) 获取银行开户清单，对所有银行账户进行函证，其中包括零余额账户和当年度销户的账户，同时对销户账户收集相关销户证明；

(2) 到银行打印企业信用报告，将相关信息和账面信息进行核对，检查有无出现异常情况，对于出现异常情况的进一步做其他审计程序予以检查、核实；

(3) 对保证金进行检查、分析，关注是否存在以公司存款为大股东或其他单位提供质押担保的情况；

(4) 对外币进行折算，与账面金额核对，确定期末外币余额折算是否准确；

(5) 对大额的资金流水予以关注并核查，关注是否存在异常；

(6) 关注是否存在其他抵押或质押等使用受到限制的情形；

(7) 关注是否存在关联方资金占用；

(8) 执行财费用一利息收入与货币资金余额的匹配分析，确定余额是否真实合理；

(9) 检查货币资金在财务报告中的列报和披露是否充分、适当。

### (二) 收入确认

#### 1、事项描述

如财务报表附注五(三十二)营业收入所述，贵公司 2023 年度营业收入为 141,903,176.80 元。由于公司经营性资产仅为鹿寨分公司资产，鹿寨分公司主营双氧水的生产和销售，资产和经营规模小，品种单一，抗风险能力和盈利能力较弱，且收入是公司盈利的关键指标，对经营成果影响重大，我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

(1) 了解、评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计是否合理，并测试运行是否有效；

(2) 检查主要客户销售合同，识别与商品控制权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，并复核相关会计政策是否一贯地运







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

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

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

用:

- (3) 结合对应收账款的审计, 选择主要客户函证销售额;
- (4) 对营业收入实施分析程序, 分析各期毛利率变动情况, 复核收入确认的合理性;
- (5) 通过抽样的方式检查合同或订单、发货单、回签单等与收入确认相关的凭证;
- (6) 对营业收入执行截止测试, 确认收入是否记录在正确的会计期间。

#### 四、其他信息

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

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任







大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
北京市海淀区知春路 1 号 Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668  
学院国际大厦 22 层 2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn  
邮编 100083 Beijing,China,100083

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们还就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





大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
 北京市海淀区知春路1号 Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668  
 学院国际大厦 22 层 2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn  
 邮编 100083 Beijing, China, 100083

合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年三月二十八日






# 资产负债表

编制单位：柳州化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	410,706,336.81	408,580,137.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	33,693,715.94	38,104,003.67
应收账款	五（三）	2,489,466.18	1,790,698.53
应收款项融资	五（四）	3,813,835.92	
预付款项	五（五）	531,449.96	148,503.41
其他应收款	五（六）	22,720.19	77,226.86
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（七）	2,631,306.08	4,949,831.81
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（八）	1,758,467.90	1,576,525.29
流动资产合计		455,647,298.98	455,226,927.39
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五（九）		
投资性房地产			
固定资产	五（十）	87,342,568.12	54,935,316.45
在建工程	五（十一）	1,269,426.01	1,146,560.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十二）	814,035.23	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十三）	343,300.97	
递延所得税资产	五（十四）	207,780.13	
其他非流动资产	五（十五）	2,281,297.02	1,833,108.55
非流动资产合计		92,258,407.48	57,914,985.73
资产总计		547,905,706.46	513,141,913.12

公司负责人： 陆胜印

主管会计工作负责人： 黄吉印

会计机构负责人： 黄吉印






# 资产负债表 (续)


编制单位: 柳州化工股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<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			
应付账款	五(十六)	26,427,074.73	27,814,159.62
预收款项	五(十七)	446,209.99	18,900,702.07
合同负债	五(十八)	2,184,106.29	2,830,052.04
应付职工薪酬	五(十九)	7,926,492.46	8,256,098.42
应交税费	五(二十)	150,264.56	2,533,492.68
其他应付款	五(二十一)	799,445.89	2,580,817.12
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	五(二十二)	194,599.70	
其他流动负债	五(二十三)	283,933.82	367,906.77
流动负债合计		38,412,127.44	63,283,228.72
<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	五(二十四)	636,520.81	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五(二十五)		13,028,056.32
递延收益			
递延所得税负债	五(十四)	203,508.81	
其他非流动负债			
非流动负债合计		840,029.62	13,028,056.32
负债合计		39,252,157.06	76,311,285.04
<b>股东权益:</b>			
股本	五(二十六)	798,695,026.00	798,695,026.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五(二十七)	1,774,130,296.64	1,774,130,296.64
减: 库存股	五(二十八)	60,821,247.46	60,821,247.46
其他综合收益			
专项储备	五(二十九)	6,636,813.86	8,065,162.28
盈余公积	五(三十)	89,143,636.08	89,143,636.08
未分配利润	五(三十一)	-2,099,130,975.72	-2,172,382,245.46
股东权益合计		508,653,549.40	436,830,628.08
负债和股东权益总计		547,905,706.46	513,141,913.12

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 







## 利润表

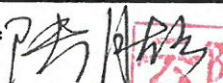

编制单位：柳州化工股份有限公司

2023年度



单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（三十二）	141,903,176.80	140,462,968.15
减：营业成本	五（三十二）	114,462,744.28	115,978,389.85
税金及附加	五（三十三）	362,370.42	646,965.07
销售费用	五（三十四）	700,361.10	529,580.50
管理费用	五（三十五）	8,913,417.47	8,291,974.39
研发费用	五（三十六）	3,210,137.91	
财务费用	五（三十七）	-13,746,917.66	-14,094,712.45
其中：利息费用		42,147.86	
利息收入		13,792,570.89	14,092,881.02
加：其他收益	五（三十八）	223,225.27	2,941.10
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十九）	-34,814.86	-71,678.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十）		-284,751.33
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,189,473.69	28,757,282.37
加：营业外收入	五（四十一）	45,077,524.73	68,182.56
减：营业外支出	五（四十二）	20,000.00	12,969,141.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		73,246,998.42	15,856,323.12
减：所得税费用	五（四十三）	-4,271.32	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		73,251,269.74	15,856,323.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		73,251,269.74	15,856,323.12
（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			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		73,251,269.74	15,856,323.12
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.09	0.02
（二）稀释每股收益			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




# 现金流量表

编制单位：柳州化工股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<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		82,924,609.79	93,585,058.73
收到的税费返还			99,709.28
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十四）	14,207,104.42	14,612,973.85
经营活动现金流入小计		97,131,714.21	108,297,741.86
购买商品、接受劳务支付的现金		67,828,574.27	65,898,632.74
支付给职工以及为职工支付的现金		11,874,190.33	10,919,013.93
支付的各项税费		3,584,809.07	4,461,832.23
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十四）	3,722,019.42	2,569,488.64
经营活动现金流出小计		87,009,593.09	83,848,967.54
经营活动产生的现金流量净额		10,122,121.12	24,448,774.32
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,805,669.00	5,964,757.25
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			321,769.00
投资活动现金流出小计		7,805,669.00	6,286,526.25
投资活动产生的现金流量净额		-7,805,669.00	-6,286,526.25
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		240,000.00	
筹资活动现金流出小计		240,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-240,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,480.58	10,097.41
五、现金及现金等价物净增加额		2,080,932.70	18,172,345.48
加：期初现金及现金等价物余额		380,481,071.81	362,308,726.33
六、期末现金及现金等价物余额		382,562,004.51	380,481,071.81

公司负责人：

陆



主管会计工作负责人：

黄



会计机构负责人：

黄



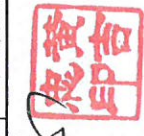


# 股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度

项 目	本 期						股东权益合计				
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	798,695,026.00				1,774,130,296.64	60,821,247.46		8,065,162.28	89,143,636.08	-2,172,382,245.46	436,830,628.08
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	798,695,026.00				1,774,130,296.64	60,821,247.46		8,065,162.28	89,143,636.08	-2,172,382,245.46	436,830,628.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	798,695,026.00				1,774,130,296.64	60,821,247.46		6,636,813.86	89,143,636.08	-2,099,130,975.72	508,653,549.40



公司负责人： 陆胜

主管会计工作负责人： 黄吉

会计机构负责人： 黄建基

# 股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	798,695,026.00				1,774,130,296.64	60,821,247.46		9,609,666.79	89,143,636.08	-2,188,238,568.58	422,518,809.47
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	798,695,026.00				1,774,130,296.64	60,821,247.46		9,609,666.79	89,143,636.08	-2,188,238,568.58	422,518,809.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	798,695,026.00				1,774,130,296.64	60,821,247.46		8,065,162.28	89,143,636.08	-2,172,382,245.46	436,830,628.08

公司负责人：陆月胜

主管会计工作负责人：黄健

会计机构负责人：黄健





# 柳州化工股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

### (一) 企业注册地、组织形式和总部地址

柳州化工股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经广西壮族自治区人民政府《关于同意设立柳州化工股份有限公司的批复》(桂政函[2001]25号), 由柳州化学工业集团有限公司(以下简称“柳化集团”)为主要发起人, 联合其他5家企业法人共同发起设立的股份有限公司。营业执照注册号为91450200723064200A。

住所: 广西壮族自治区柳州市柳北区跃进路106号之八汇金国际26层。

注册资本(股本): 人民币柒亿玖仟捌佰陆拾玖万伍仟零贰拾陆元整。

企业类型: 股份有限公司(上市)

### (二) 企业的业务性质和主要经营活动

公司主要从事双氧水产品的生产销售业务。

(三) 本财务报告经本公司董事会于2024年3月28日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

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

### (二) 持续经营

自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策和会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了2023年12



月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程项目	投资预算金额较大, 当期的发生额或余额占固定资产规模比例超过10%
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的10%以上, 且绝对金额超过1000万元, 或对净利润影响占比10%以上
重要的或有事项	金额超过1000万元, 且占合并报表净资产绝对值10%以上

(六) 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。

(七) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司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。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为

目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产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资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

## （2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

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以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 2. 金融工具的公允价值的确认方法

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；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

#### （八）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

##### 1. 预期信用损失的范围

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（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款、合同资产进行减值会计处理并确认坏账准备。

##### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

##### 3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。



#### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号—收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号—租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。除了单项评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将应收票据、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：

确定组合的依据	类似信用风险特征
应收客户款	本组合为向客户销售或提供劳务产生的应收账款。

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

对于划分为组合的应收账款，基于所有合理且有依据的信息，对该应收账款坏账准备的预期信用损失率进行估计如下：

账 龄	预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### 5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、合同资产、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合的依据	类似信用风险特征
---------	----------

确定组合的依据	类似信用风险特征
应收其他款项	本组合为日常经常活动中的其他应收款项。
其他	本组合为备用金等收回风险较低的应收款项。

对于划分为应收其他款项组合的其他应收账款，基于所有合理且有依据的信息，对该其他应收账款坏账准备的预期信用损失率进行估计如下：

账 龄	预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

如果有客观证据表明某项其他应收账款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### (九) 存货

##### 1. 存货的分类

公司的存货分为原材料、产成品、备品备件等。公司存货按实际成本计价；通过债务重组、非货币性资产交换取得的存货分别按《企业会计准则第12号——债务重组》、《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的规定确定其入账价值。

##### 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. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

##### 4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

公司存货跌价准备按存货单项计提，每年年末按照成本与可变现净值孰低计量，并按可变现净值低于成本的差额确认为当期费用。如以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回。

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。

#### (十) 合同资产和合同负债

##### 1. 合同资产

本公司将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。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

##### 2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### (十一) 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，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：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

##### 2. 初始投资成本确定

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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；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；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；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。



### 3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

#### (十二) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、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。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-35	3-5	2.71-4.85
机器设备	10-14	3-5	6.79-9.7
通用设备	14-18	3-5	5.28-6.93
运输设备	8-12	3-5	7.92-12.13
其他设备	4-10	3-5	9.5-24.25

#### (十三) 在建工程

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

#### (十四) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 资本化金额计算方法

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

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；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；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。

#### (十五) 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方法分别为：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；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为：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；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。

3、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开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。

划分内部研究开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。

#### （十六）长期资产减值

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

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

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



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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (十七) 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。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。

#### (十八) 职工薪酬

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

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

##### 2. 离职后福利的会计处理方法

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

##### 3. 辞退福利的会计处理方法

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

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

##### (十九) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

##### (二十) 收入

###### 1、一般原则：

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

###### 2、收入确认具体原则：

本公司将商品按照协议合同规定运至约定交货地点，取得客户验收合格单后，确认收入。客户在验收合格后享有自行销售和使用产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。本公司于商品发出、并取得验收合格有效凭据时确认收入。

##### (二十一) 政府补助

###### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为

所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额,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。

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

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

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助,在实际收到补助款项时予以确认。

## (二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

### （二十三）租赁

#### 1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### （1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### （2）租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），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；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需

支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

## 2. 出租资产的会计处理

### (1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

### (2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## (二十四) 其他重要的会计政策和会计估计

包括但不限于：采用套期会计的依据、会计处理方法，与回购公司股份相关的会计处理方法，资产证券化业务的会计处理方法和判断依据，债务重组损益确认时点和会计处理方法等。

## (二十五) 重要会计政策变更、会计估计变更

### 1、会计政策变更及依据

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产



等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于2023年1月1日起执行该规定，本公司执行新租赁准则对2023年1月1日财务报表不构成影响。

## 2、会计估计变更

本公司报告期内无重大会计估计变更事项。

## 四、税项

### 1、增值税

公司经主管税务机关核定为增值税一般纳税人，主要产品的增值税适用税率如下：

应税产品项目	税率
双氧水	13%

### 2、城建税及教育费附加

柳州化工股份有限公司按应交流转税额的7%缴纳城建税，柳州化工股份有限公司鹿寨分公司按应交流转税额的5%缴纳城建税，教育费附加按应交流转税额的3%缴纳。

### 3、地方教育附加

根据桂财综【2011】13号文《关于调整我区地方教育附加征收标准有关问题的通知》，从2011年2月1日起，地方教育附加按应交流转税的2%缴纳。

### 4、企业所得税

柳州化工股份有限公司执行25%的企业所得税。

### 5、其他税项

公司其他税项按国家有关规定计算缴纳。

## 五、财务报表重要项目注释

### (一)货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		8,679.72
银行存款	410,706,336.81	408,571,458.10
其中：应计利息	2,254,492.30	2,209,226.01
合计	410,706,336.81	408,580,137.82

注：福建三能节能环保科技有限公司因不服（2012）桂02民初450号民事判决书一审判决，向广西高级人民法院提起上诉。2023年2月22日，广西高级人民法院电子送达传票，确认于2023年3月22日9时进行二审开庭审理。2023年11月24日广西壮族自治区高级人民法院作出（2022）桂民终1247号生效判决。公司被冻结的银行存款账户（中国建设银行股份有限公司柳州柳北支行：45050162515300000672）25,889,840.00元已于2024年1月4日解冻。

## （二）应收票据

### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	33,693,715.94	38,104,003.67
合计	33,693,715.94	38,104,003.67

### 2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	29,112,976.12	
合计	29,112,976.12	

## （三）应收账款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	2,589,746.24	1,884,208.27
1至2年	32,452.50	778.53
2至3年		
3至4年		
4至5年		228,167.50
5年以上	3,014.54	133,992.13
合计	2,625,213.28	2,247,146.43

### 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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,625,213.28	100.00	135,747.10	5.17	2,489,466.18
其中：应收客户款	2,625,213.28	100.00	135,747.10	5.17	2,489,466.18
合计	2,625,213.28	100.00	135,747.10	5.17	2,489,466.18

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	359,145.09	15.98	359,145.09	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,888,001.34	84.02	97,302.81	5.15	1,790,698.53
其中：应收客户款	1,888,001.34	84.02	97,302.81	5.15	1,790,698.53
合计	2,247,146.43	100.00	456,447.90	20.31	1,790,698.53

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
广西林业荔浦纸业 有限公司	359,145.09	359,145.09	100.00	预计无法收 回
合计	359,145.09	359,145.09	100.00	

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,589,746.24	129,487.31	5.00	1,884,208.27	94,210.42	5.00
1至2年	32,452.50	3,245.25	10.00	778.53	77.85	10.00
2至3年			20.00			20.00
3至4年			50.00			50.00
4至5年			80.00			80.00
5年以上	3,014.54	3,014.54	100.00	3,014.54	3,014.54	100.00
合计	2,625,213.28	135,747.10		1,888,001.34	97,302.81	

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	核销	其他变 动	
按单项评估计提坏账准备的应收 账款	359,145.09			359,145.09		
按组合计提坏账准备的应收账款	97,302.81	38,444.29				135,747.10
合计	456,447.90	38,444.29		359,145.09		135,747.10

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 359,145.09 元，其中核销的重要应收账款情况



单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
广西林业荔浦纸业有限公司	货款	359,145.09	企业破产，无法收回	是	否
合计					

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞建晖纸业有限公司	661,952.85	25.22	33,097.64
贵州雅友新材料有限公司	482,652.60	18.39	24,132.63
柳州市沁原纸业发展有限公司	476,745.10	18.16	23,837.26
广西时代新能理电材料科技有限公司	325,957.20	12.42	16,297.86
广西凤糖鹿寨纸业有限公司	277,728.00	10.58	13,886.40
合计	2,225,035.75	84.77	111,251.79

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,813,835.92	
合计	3,813,835.92	

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,905,782.93	
合计	5,905,782.93	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	469,258.96	88.30	86,312.41	58.12
1至2年			59,000.00	39.73
2至3年	59,000.00	11.10	3,191.00	2.15
3年以上	3,191.00	0.60		
合计	531,449.96	100.00	148,503.41	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广西实华贸易有限公司	104,000.00	19.57
广州顺洪贸易有限公司	104,000.00	19.57
广西柳州桂紫樟园林有限公司	80,000.01	15.05
安徽华尔泰化工股份有限公司	75,026.45	14.12
柳州锋捷机械设备有限公司	59,000.00	11.10
合计	422,026.46	79.41

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	24,544.06	82,680.16
减：坏账准备	1,823.87	5,453.30
合计	22,720.19	77,226.86

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	22,176.07	57,904.10
1至2年		23,971.16
2至3年	1,563.09	804.90
3至4年	804.90	
小计	24,544.06	82,680.16
减：坏账准备	1,823.87	5,453.30
合计	22,720.19	77,226.86

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	14,500.00	45,096.00
保证金		21,760.10
备用金	5,816.45	10,000.00
其他	4,227.61	5,824.06
小计	24,544.06	82,680.16
减：坏账准备	1,823.87	5,453.30
合计	22,720.19	77,226.86

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2023年1月1日余额	5,453.30			5,453.30
2023年1月1日余额在本 期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	3,629.43			3,629.43
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	1,823.87			1,823.87

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	5,453.30		3,629.43			1,823.87
合计	5,453.30		3,629.43			1,823.87

(5) 本报告期无实际核销的重要其他应收款项

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
柳州市顺意气体有限公司	押金	14,500.00	1年以内	59.08	725.00
罗勇宁	备用金	5,816.45	1年以内	23.70	290.82
其他	其他	4,227.61	1-4年	17.22	808.05
合计		24,544.06			1,823.87

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	2,280,948.11		2,280,948.11	4,365,982.51		4,365,982.51
库存商品	350,357.97		350,357.97	583,849.30		583,849.30
合计	2,631,306.08		2,631,306.08	4,949,831.81		4,949,831.81

## 2. 本期存货无需计提存货跌价准备

### (八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税	1,754,995.39	1,573,920.91
预缴城建税	2,025.63	2,025.63
预缴教育费附加	1,446.88	578.75
合计	1,758,467.90	1,576,525.29

### (九) 其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
惠州市金湾化学品仓储实业有限公司		
合计		

其他非流动金融资产的说明：本公司对惠州市金湾化学品仓储实业有限公司持股 28%，投资成本 21,300,000.00 元，因惠州市金湾化学品仓储实业有限公司已进入破产清算程序，前期公司已对该项资产全额计提减值。因经广东省惠州市中级人民法院作出(2017)粤 13 破 18-11 号民事裁定书，认定其再无可供分配破产财产后依法终结其破产程序，法院已终结惠州市金湾化学品仓储实业有限公司的破产程序，且该公司已于 2022 年 10 月 25 日注销。报告期，根据《企业会计准则》及相关规定并经公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过将该笔投资核销。

### (十) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	88,377,452.34	56,106,189.69
固定资产清理		
减：减值准备	1,034,884.22	1,170,873.24
合计	87,342,568.12	54,935,316.45

#### 1. 固定资产

##### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
<b>一、账面原值</b>					
1.期初余额	15,385,832.36	106,633,855.89	69,768.31	247,493.80	122,336,950.36
2.本期增加金额	2,314,998.51	40,726,110.63	199,371.72		43,240,480.86
(1) 购置		397,318.60	199,371.72		596,690.32
(2) 在建工程转入	2,314,998.51	40,328,792.03			42,643,790.54
3.本期减少金额		8,838,491.15			8,838,491.15
(1) 固定资产改造		8,838,491.15			8,838,491.15
4.期末余额	17,700,830.87	138,521,475.37	269,140.03	247,493.80	156,738,940.07
<b>二、累计折旧</b>					
1.期初余额	2,947,817.05	63,244,615.96	7,749.45	30,578.21	66,230,760.67
2.本期增加金额	503,993.28	7,353,501.18	50,111.70	23,194.68	7,930,800.84
(1) 计提	503,993.28	7,353,501.18	50,111.70	23,194.68	7,930,800.84
3.本期减少金额		5,800,073.78			5,800,073.78
(1) 固定资产改造		5,800,073.78			5,800,073.78
4.期末余额	3,451,810.33	64,798,043.36	57,861.15	53,772.89	68,361,487.73
<b>三、减值准备</b>					
1.期初余额		1,170,873.24			1,170,873.24
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额		135,989.02			135,989.02
(1) 固定资产改造		135,989.02			135,989.02
4.期末余额		1,034,884.22			1,034,884.22
<b>四、账面价值</b>					
1.期末账面价值	14,249,020.54	72,688,547.79	211,278.88	193,720.91	87,342,568.12
2.期初账面价值	12,438,015.31	42,218,366.69	62,018.86	216,915.59	54,935,316.45

(十一) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	1,269,426.01	1,146,560.73
合计	1,269,426.01	1,146,560.73

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
双氧水罐区扩建				1,062,221.10		1,062,221.10

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目						
双氧水2万吨/年浓品技改项目				84,339.63		84,339.63
年产2万吨电子级双氧水项目	110,377.36		110,377.36			
4#空压机项目	770,699.14		770,699.14			
污水处理项目	388,349.51		388,349.51			
合计	1,269,426.01		1,269,426.01	1,146,560.73		1,146,560.73

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
双氧水罐区扩建项目	250.00	1,062,221.10	1,120,511.46	2,182,732.56		
双氧水2万吨/年浓品技改项目	500.00	84,339.63	6,820,119.73	6,904,459.36		
双氧水装置扩产6万吨/年技术升级改造项目	2,287.00		22,219,606.37	22,219,606.37		
钨触煤加工改造			7,023,760.59	7,023,760.59		
合计	3,037.00	1,146,560.73	37,183,998.15	38,330,558.88		

重大在建工程项目变动情况(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
双氧水罐区扩建项目	87.31	已完工				自有资金
双氧水2万吨/年浓品技改项目	138.09	已完工				自有资金
双氧水装置扩产6万吨/年技术升级改造项目	97.16	已完工				自有资金
钨触煤加工改造	100.00	已完工				自有资金

(十二)使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	1,017,544.07	1,017,544.07



2023年1月1日—2023年12月31日

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 土地租赁	1,017,544.07	1,017,544.07
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,017,544.07	1,017,544.07
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	203,508.84	203,508.84
(1) 计提	203,508.84	203,508.84
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	203,508.84	203,508.84
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	814,035.23	814,035.23
2. 期初账面价值		

(十三) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费		396,116.51	52,815.54		343,300.97
合计		396,116.51	52,815.54		343,300.97

(十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
租赁负债	831,120.51	207,780.13		
小计	831,120.51	207,780.13		
递延所得税负债：				

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
使用权资产	814,035.23	203,508.81		
小计	814,035.23	203,508.81		

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,299,487,524.88	1,372,734,523.30
合计	1,299,487,524.88	1,372,734,523.30

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2024年度	1,299,487,524.88	1,372,734,523.30	
合计	1,299,487,524.88	1,372,734,523.30	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	2,281,297.02		2,281,297.02	1,833,108.55		1,833,108.55
合计	2,281,297.02		2,281,297.02	1,833,108.55		1,833,108.55

(十六) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	13,324,828.13	2,929,526.25
1年以上	13,102,246.60	24,884,633.37
合计	26,427,074.73	27,814,159.62

(十七) 预收款项

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以上	446,209.99	18,900,702.07
合计	446,209.99	18,900,702.07

(十八) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,184,106.29	2,830,052.04
合计	2,184,106.29	2,830,052.04

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	538,377.42	10,795,168.89	11,156,293.12	177,253.19
离职后福利-设定提存计划		1,213,301.15	1,213,301.15	
辞退福利	7,717,721.00	31,518.27		7,749,239.27
合计	8,256,098.42	12,039,988.31	12,369,594.27	7,926,492.46

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		8,761,753.56	8,638,813.56	122,940.00
职工福利费		489,814.31	489,814.31	
社会保险费		703,436.77	703,436.77	
其中：医疗保险费		655,644.03	655,644.03	
工伤保险费		47,792.74	47,792.74	
生育保险费				
住房公积金		648,853.00	648,853.00	
工会经费和职工教育经费	538,377.42	191,311.25	675,375.48	54,313.19
合计	538,377.42	10,795,168.89	11,156,293.12	177,253.19

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,176,536.64	1,176,536.64	
失业保险费		36,764.51	36,764.51	
企业年金缴费				
合计		1,213,301.15	1,213,301.15	

(二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		1,598,072.99



项目	期末余额	期初余额
房产税		361.07
土地使用税		285.98
个人所得税	118,428.15	80,065.77
城市维护建设税		79,903.67
教育费附加		751,280.74
印花税	31,836.41	23,513.73
其他税费		8.73
合计	150,264.56	2,533,492.68

(二十一)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	799,445.89	2,580,817.12
合计	799,445.89	2,580,817.12

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
代垫运杂费		375,811.80
履约保证金	604,000.00	400,000.00
其他	195,445.89	1,805,005.32
合计	799,445.89	2,580,817.12

(二十二)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	194,599.70	
合计	194,599.70	

(二十三)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债销项税	283,933.82	367,906.77
合计	283,933.82	367,906.77

(二十四)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	914,285.68	
减：未确认融资费用	83,165.17	
减：一年内到期的租赁负债	194,599.70	
合计	636,520.81	

### (二十五) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		13,028,056.32	
合计		13,028,056.32	

注：柳州中院于2022年9月5日作出(2021)桂02民初450号民事判决书，破产重整计划普通债权的清偿比例为50%，公司根据福建三能节能环保科技有限公司享有公司25,889,840.00元的破产债权确认预计负债12,944,920.00元，本公司承担的诉讼费用83,136.32元确认预计负债。

福建三能节能环保科技有限公司因不服上述民事判决书一审判决，向广西高级人民法院提起上诉，2023年11月24日广西壮族自治区高级人民法院作出(2022)桂民终1247号的生效判决：福建三能基于柳化股份解除《节能服务合同》所产生的收益损失享有25,889,840元普通债权；同时，本公司根据(2022)桂民终1247号判决书和《重整计划》的规定，于2023年12月14日现金清偿福建三能节能环保科技有限公司1,050,155.25元，未偿还部分已全部转入应付账款。

上述债权解除后，公司被冻结的银行存款账户(中国建设银行股份有限公司柳州柳北支行：45050162515300000672)25,889,840.00元已于2024年1月4日解冻。

### (二十六) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	798,695,026.00						798,695,026.00

### (二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价	1,636,935,365.07			1,636,935,365.07
二、拨款转入	68,160,000.00			68,160,000.00
三、其他资本公积	69,034,931.57			69,034,931.57
合计	1,774,130,296.64			1,774,130,296.64

### (二十八) 库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
----	------	-------	-------	------

股票无限售流通股	60,821,247.46			60,821,247.46
合计	60,821,247.46			60,821,247.46

(二十九) 专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	8,065,162.28	1,060,507.50	2,488,855.92	6,636,813.86
合计	8,065,162.28	1,060,507.50	2,488,855.92	6,636,813.86

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	89,143,636.08			89,143,636.08
合计	89,143,636.08			89,143,636.08

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-2,172,382,245.46	-2,188,238,568.58
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-2,172,382,245.46	-2,188,238,568.58
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	73,251,269.74	15,856,323.12
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,099,130,975.72	-2,172,382,245.46

(三十二) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	140,842,734.33	113,402,301.81	139,809,510.89	115,324,932.59
1、化工行业	140,842,734.33	113,402,301.81	139,809,510.89	115,324,932.59
其他业务收入	1,060,442.47	1,060,442.47	653,457.26	653,457.26
合计	141,903,176.80	114,462,744.28	140,462,968.15	115,978,389.85

2. 主营业务收入、成本分解信息

收入分类	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按销售模式				
直销	53,584,418.25	44,809,132.78	71,396,246.43	59,443,148.61
经销	87,258,316.08	68,593,169.03	68,413,264.46	55,881,783.98
合计	140,842,734.33	113,402,301.81	139,809,510.89	115,324,932.59

(三十三)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	72,583.76	206,904.21
教育费附加	43,550.26	124,142.54
地方教育费附加	29,033.50	82,761.70
房产税	119,761.96	94,575.03
防洪保安费		21,537.04
印花税	95,859.88	116,290.08
车船使用税	420.00	420.00
土地使用税	1,143.94	285.98
环境保护税	17.12	48.49
合计	362,370.42	646,965.07

(三十四)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	490,644.86	335,634.80
差旅费	31,538.47	6,601.96
业务费	32,323.62	51,024.00
办公费	5,991.14	11,344.19
其他	139,863.01	124,975.55
合计	700,361.10	529,580.50

(三十五)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、社保	5,757,870.45	6,074,372.95
辞退福利	31,518.27	-1,302,334.73
折旧	218,610.54	93,865.53
使用权资产折旧	203,508.84	
办公费	197,057.68	209,355.98



项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	117,086.31	64,398.97
保险费	37,227.45	42,726.36
大修理费	25,009.09	
中小修理费	85,789.61	50,012.63
咨询费	732,710.61	803,976.26
诉讼费	330,188.67	504,457.07
物料消耗	20,776.70	153,292.73
业务招待费	31,791.47	42,156.59
水电费	34,949.25	40,182.58
租赁费	75,288.20	405,659.83
其他	1,014,034.33	1,109,851.64
合计	8,913,417.47	8,291,974.39

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,771,603.65	
物料消耗	1,438,534.26	
合计	3,210,137.91	

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	42,147.86	
减：利息收入	13,792,570.89	14,092,881.02
汇兑损失		
减：汇兑收益	1,907.44	9,590.66
手续费支出	5,412.81	7,759.23
合计	-13,746,917.66	-14,094,712.45

(三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	2,636.75	2,941.10	与收益相关
稳岗补贴	40,588.52		与收益相关
科学技术厅补助	180,000.00		与收益相关
合计	223,225.27	2,941.10	

公司与广西化工研究院有限公司、厦门大学共同参与研究“氧化铝微米球表面形貌定向

调控及其在过氧化氢生产中的应用”科研项目事项，取得拨款 180,000.00 元。

(三十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-38,444.29	-79,333.15
其他应收款信用减值损失	3,629.43	7,654.96
合计	-34,814.86	-71,678.19

(四十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得		-284,751.33
合计		-284,751.33

(四十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		63,348.32	
债务重组利得	45,077,516.45	4,831.86	45,077,516.45
其中：应付账款	23,530,433.79		23,530,433.79
预收款项	18,423,889.20		18,423,889.20
其他	3,123,193.46		3,123,193.46
其他	8.28	2.38	8.28
合计	45,077,524.73	68,182.56	45,077,524.73

注：公司根据《重整计划》相关约定及 2023 年第二次临时股东大会决议，对《重整计划》执行完毕之日起满三年仍未向公司主张权利或虽主张但经审查不成立的债权进行了核销账务处理，获得债务重组收益 45,077,516.45 元。

(四十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没支出	20,000.00	24,221.81	20,000.00
其他		12,944,920.00	
合计	20,000.00	12,969,141.81	20,000.00

(四十三) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-4,271.32	
合计	-4,271.32	

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	73,246,998.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,311,749.61
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前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	-18,316,020.93
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	-4,271.32

## (四十四) 现金流量表

### 1. 经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	220,588.52	63,348.32
利息收入	13,747,304.60	14,151,037.33
履约保证金	204,000.00	200,000.00
其他	35,211.30	198,588.20
合计	14,207,104.42	14,612,973.85

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费、办公费	382,053.46	291,825.71
租赁费		134,448.00
财产保险费	69,120.82	74,804.46
咨询费	774,000.00	860,000.00
诉讼费	350,000.00	436,600.00
预计负债	1,050,155.25	
其他	1,096,689.89	771,810.47
合计	3,722,019.42	2,569,488.64

2. 筹资活动有关的现金流

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支出	240,000.00	
合计	240,000.00	

(四十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	73,251,269.74	15,856,323.12
加：资产减值准备		
信用减值损失	34,814.86	71,678.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	7,930,800.84	7,449,424.74
使用权资产折旧	203,508.84	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	52,815.54	
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）		284,751.33
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	42,147.86	
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
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）	2,318,525.73	-3,686,205.80
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-27,450,995.90	-5,984,827.13
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-46,260,766.39	10,457,629.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,122,121.12	24,448,774.32
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		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		



项目	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	382,562,004.51	380,481,071.81
减：现金的期初余额	380,481,071.81	362,308,726.33
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	2,080,932.70	18,172,345.48

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	382,562,004.51	380,481,071.81
其中：库存现金		8,679.72
可随时用于支付的银行存款	382,562,004.51	380,472,392.09
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	382,562,004.51	380,481,071.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
建行资金冻结	25,889,840.00	25,889,840.00	详见附注五、合并财务报表重要项目注释（二十五）预计负债。
柳州银行应计利息	2,254,492.30	2,209,226.01	应计利息
合计	28,144,332.30	28,099,066.01	—

## (四十六) 外币货币性项目

### 1. 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	17,159.20	7.0827	121,533.47

## 六、研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
RD01 双氧水浓品节能工艺攻关	363,016.21	

项目	本期发生额	上期发生额
RD02 提高氢化反应效率工艺研究	436,328.09	
RD03 提高氧化尾气芳烃回收效率工艺研究	612,678.56	
RD04 氧化尾气膨胀发电节能工艺研究	609,636.20	
RD05 优化工作液组分工艺攻关	383,468.09	
RD06 优化工作液后处理工艺研究	406,700.01	
RD07 提升全过程质量监督检测能力技术攻关	398,310.75	
合计	3,210,137.91	
其中：费用化研发支出	3,210,137.91	

## 七、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
柳州元通投资发展有限公司	柳州市	资本对外投资	116,100.00 万	25.22	25.22

### (二) 本公司子公司的情况

本期无合并子公司，不需要编制合并报表。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
惠州市金湾化学品仓储实业有限公司	参股
广西柳州化工控股有限公司	关键管理人员任职公司
柳州市大力气体有限公司	广西柳州化工控股有限公司控股子公司
柳州盛强生物科技有限公司	广西柳州化工控股有限公司控股子公司
柳州融水柳化化工有限公司	广西柳州化工控股有限公司控股子公司
柳州市宏力物业服务有限公司	广西柳州化工控股有限公司控股子公司
广西柳州中成化工有限公司	广西柳州化工控股有限公司控股子公司
柳州柳化钾肥有限公司	广西柳州化工控股有限公司控股子公司
柳州柳益化工有限公司	广西柳州化工控股有限公司控股子公司
柳州市大力包装用品有限责任公司	广西柳州化工控股有限公司控股子公司
柳州市柳化复混肥料有限公司	广西柳州化工控股有限公司控股子公司
东莞华泰泰丰实业发展有限公司	广西柳州化工控股有限公司控股子公司
湖南智成化工有限公司	广西柳州化工控股有限公司控股子公司
广西柳化氯碱有限公司	广西柳州化工控股有限公司控股子公司
柳州化学工业集团有限公司	关键管理人员任职公司
湖南柳化桂成化工有限公司	柳州化学工业集团有限公司控股子公司
柳州市沁原纸业发展有限公司	关键管理人员任职公司

(四) 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

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广西柳化氯碱有限公司	蒸汽	370,615.92	1,913,809.89
广西柳化氯碱有限公司	材料	124,180.78	
广西柳化氯碱有限公司	氢气	33,464,984.52	33,434,733.83
广西柳化氯碱有限公司	工业水	867,038.76	819,873.98
广西柳化氯碱有限公司	氮气	237,147.00	261,336.00
广西柳化氯碱有限公司	污水处理	14,780.00	11,840.00
广西柳化氯碱有限公司	过磅费	85,052.93	87,174.57
广西柳化氯碱有限公司	维修安装费	80,000.00	
广西柳州化工控股有限公司	服务费	15,100.00	
广西柳州化工控股有限公司	电		
柳州市宏力物业服务有限公司	职工餐费	76,582.50	
柳州化学工业集团有限公司	公车服务费		4,000.00
柳州盛强生物科技有限公司	设备款		331,848.00
合计		35,335,482.41	36,864,616.28

出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
柳州市沁原纸业发展有限公司	双氧水	2,913,061.20	2,873,428.30
合计		2,913,061.20	2,873,428.30

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用(含税额)	上期确认的租赁费用(含税额)
广西柳州化工控股有限公司	土地租赁	240,000.00	240,000.00
合计		240,000.00	240,000.00

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员报酬	221.84	230.91

(五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
柳州市沁原纸业发展有限公司	关键管理人员任职公司	476,745.10	23,837.26	157,329.40	7,866.47
合计		476,745.10	23,837.26	157,329.40	7,866.47

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
柳州元通投资发展有限公司	母公司		10,100.00
合计			10,100.00

## 八、承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

截止资产负债表日，公司无需要披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

山西华信蓝海实业有限责任公司起诉柳州化工股份有限公司拍卖合同纠纷一案，诉讼标的金额 66,042,150.00 元，南宁中院作出（2021）桂 01 民初 1924 号民事判决驳回原告山西华信蓝海实业有限责任公司全部诉讼请求。截止审计报告日，本案仍处于上诉期限之内，山西华信蓝海实业有限责任公司是否上诉及最终损益金额暂无从判断。

## 九、资产负债表日后事项

截止审计报告日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

### (一) 终止经营

本期未有终止经营的业务。

### (二) 分部报告

#### 1. 分部报告的确定依据与会计政策

根据公司的行业特点，公司本期只有化工行业一个分部，并与上年度执行统一会计政策。

#### 2. 分部报告的财务信息

项目	化工行业	合计
一、主营业务收入	140,842,734.33	140,842,734.33
二、主营业务成本	113,402,301.81	113,402,301.81
三、对联营和合营企业的投资收益		
四、信用减值损失	-34,814.86	-34,814.86
五、资产减值损失		



项目	化工行业	合计
六、折旧费和摊销费	8,134,309.68	8,134,309.68
七、利润总额	73,246,998.42	73,246,998.42
八、所得税费用	-4,271.32	-4,271.32
九、净利润	73,251,269.74	73,251,269.74
十、资产总额	547,905,706.46	547,905,706.46
十一、负债总额	39,252,157.06	39,252,157.06

## 十一、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	223,225.27	
3. 债务重组损益	45,077,516.45	
4. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-31,518.27	
5. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
6. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,991.72	
7. 减：所得税影响额		
合计	45,249,231.73	


### (三) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	15.47	3.68	0.09	0.02		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.91	6.44	0.04	0.03		




第 12 页至第 51 页的财务报表附注由下列负责人签署


公司负责人

签名:   
日期: 2024.3.28

主管会计工作负责人

签名:   
日期: 2024.3.28

会计机构负责人

签名:   
日期: 2024.3.28



# 营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



2024年01月10日

登记机关





# 会计师事务所 执业证书

名称： 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 谢泽敏

主任会计师：

经营场所： 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11010141

批准执业文号： 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期： 2011年09月09日

证书序号：0017384

## 说明

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



发证机关：北京市财政局

二〇二二年十月二十二日

中华人民共和国财政部制





姓名	连伟
Full name	连伟
性别	男
Sex	男
出生日期	1986-12-11
Date of birth	1986-12-11
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	大信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	421023198612115715
Identity card No.	421023198612115715



### 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: 110101410410  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 06 月 05 日  
Date of Issuance



连伟 110101410410



号 110002780045

证书编号: 110002780045

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会

发证日期: 2007年 月 日

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.

2015.7.30



经办人: 郭诗勇

2018年 5月 29日



姓名 李斌

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1973-07-10

Date of birth

工作单位 北京亚洲会计师事务所有限公司湖北分

Working unit

身份证号码 429006197307105138

Identity card No.



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

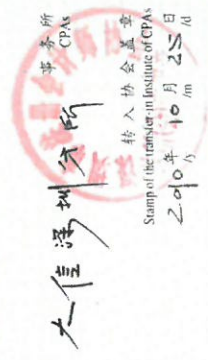
事务所 CPAs



转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 2010年 6月 11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 2010年 10月 25日

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 2019年 11月 11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 2019年 11月 30日

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.

2015.7.30



经办人: 郭诗勇

2008年 5月 29日

证书编号: 110002780045

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会

发证日期: 2007年 月 日