

山东鲁北化工股份有限公司
审 计 报 告
2023 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-5
二、 合并资产负债表	6-7
三、 合并利润表	8
四、 合并现金流量表	9
五、 合并股东权益变动表	10-11
六、 资产负债表	12-13
七、 利润表	14
八、 现金流量表	15
九、 股东权益变动表	16-17
十、 财务报表附注	18-110

委托单位：山东鲁北化工股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2024]第 0049 号

山东鲁北化工股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东鲁北化工股份有限公司（以下简称“鲁北化工”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了鲁北化工 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司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，我们独立于鲁北化工，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入

1、事项描述

如财务报表附注五、39：营业收入和营业成本所示，鲁北化工本年度的营



业收入 49.94 亿元。由于营业收入系利润表重要组成项目，营业收入为鲁北化工关键业绩指标之一，存在可能被操纵以达到预期目标的固有风险。因此，我们把收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

审计过程中，我们执行的主要程序包括：①了解销售与收款循环相关业务活动和相关内部控制，评价内部控制的有效性；②了解鲁北化工收入确认政策，结合行业惯例、鲁北化工实际情况及交易合同条款等，检查主营业务收入确认是否符合会计准则的规定；③结合产品类型对产品销售收入实施毛利率变动分析等风险评估程序，了解产品价格波动的内在原因，比较产品价格走势与行业价格走势是否趋同；④抽样检查与产品销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、商品运输单、客户签收单或结算单等，对于出口外销模式下收入样本追加检查至海关报关记录和装运记录；⑤选取一定比例的客户发送函证以核实收入金额，确认收入的真实性及是否存在重大错报；⑥通过检查合同、销售订单、出库单、报关单、海运提单等，检查收入是否记录在正确的报告期间。⑦评价管理层对营业收入的财务报表披露是否恰当。

（二）商誉减值

1、事项描述

如财务报表附注五、17：商誉所示，2018 年 12 月份，鲁北化工收购广西田东锦亿科技有限公司 49%股权，并向其增资，增资后鲁北化工累计持有其 51%股权，形成商誉 17,360.63 万元，商誉减值评估每年执行一次。管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用、折现率以及增长率等。由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们将相关资产组本年度的实际结果与前期相应的预测数据进行了比较，以评价管理层对现金流量的预测是否可靠。我们通过参考行业惯例，评估了管理层



进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性。我们将现金流量预测所使用的数据与历史数据、市场数据进行比较。同时，我们通过实施下列程序对管理层的关键假设进行了评估：将预测的毛利率与以往业绩进行比较，并考虑市场趋势；结合地域因素，如基期中国市场无风险利率及资产负债率，通过考虑并重新计算各资产组以及同行业可比公司的加权平均资本成本，评估了管理层采用的折现率；我们测试了未来现金流量净现值的计算是否准确。基于所实施的审计程序，我们认为管理层在商誉减值测试中作出的判断可以被我们获取的证据所支持。

四、其他信息

鲁北化工管理层对其他信息负责。其他信息包括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

鲁北化工管理层（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，管理层负责评估鲁北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鲁北化工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鲁北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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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。

（六）就鲁北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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师
(项目合伙人):
中国·北京

中国注册会计师
王淑宁
370100010044

中国注册会计师:

中国注册会计师
李光昌
110001540517

二〇二四年三月六日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	五、1	2,482,005,460.38	1,992,335,030.59
交易性金融资产	五、2		200,658,241.69
衍生金融资产			
应收票据	五、3	570,389,782.32	82,314,943.30
应收账款	五、4	203,609,008.37	189,530,746.87
应收款项融资	五、5	67,512,648.73	
预付款项	五、6	106,779,483.79	224,019,349.40
其他应收款	五、7	86,456,618.14	12,257,920.20
存货	五、8	686,243,259.34	721,307,371.52
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	13,720,366.12	17,742,752.35
流动资产合计		4,216,716,627.19	3,440,166,355.92
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、10	25,000,000.00	25,000,000.00
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、11	30,458,645.45	29,299,331.55
投资性房地产	五、12	7,406,938.37	
固定资产	五、13	3,234,363,485.87	3,295,823,331.02
在建工程	五、14	198,738,932.77	122,365,980.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	83,730,026.76	89,767,801.97
无形资产	五、16	500,384,180.89	426,031,888.76
开发支出			5,702,869.92
商誉	五、17	173,606,348.10	173,606,348.10
长期待摊费用	五、18	433,653.91	167,024.63
递延所得税资产	五、19	46,272,456.06	37,185,000.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,300,394,668.18	4,204,949,577.30
资产总计		8,517,111,295.37	7,645,115,933.22

(接下页)





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	五、20	2,502,465,386.15	262,999,772.68
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、21	182,000,000.00	1,921,543,131.05
应付账款	五、22	1,194,628,355.53	1,339,804,140.17
预收款项	五、23	27,926,497.34	
合同负债	五、24	187,981,411.82	177,676,573.54
应付职工薪酬	五、25	111,383,999.40	100,581,101.39
应交税费	五、26	67,218,541.45	70,662,761.28
其他应付款	五、27	64,674,615.21	75,374,785.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、28	184,409,608.81	130,607,652.08
其他流动负债	五、29	504,730,409.65	19,161,629.07
流动负债合计		5,027,418,825.36	4,098,411,546.49
非流动负债：			
长期借款	五、30		120,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、31	73,328,607.69	83,721,282.33
长期应付款	五、32	28,650,810.22	82,948,804.30
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、33	4,224,546.30	8,004,701.30
递延所得税负债	五、19	73,722,282.33	55,370,609.31
其他非流动负债			
非流动负债合计		179,926,246.54	350,045,397.24
负债合计		5,207,345,071.90	4,448,456,943.73
所有者权益：			
股本	五、34	528,583,135.00	528,583,135.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、35	1,558,173,399.28	1,558,173,399.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、36	31,732,242.70	33,236,864.49
盈余公积	五、37	279,980,048.57	271,189,085.86
一般风险准备			
未分配利润	五、38	592,725,396.49	499,109,039.57
归属于母公司所有者权益合计		2,991,194,222.04	2,890,291,524.20
少数股东权益		318,572,001.43	306,367,465.29
所有者权益合计		3,309,766,223.47	3,196,658,989.49
负债和所有者权益总计		8,517,111,295.37	7,645,115,933.22

载于第18页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

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
2023年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		4,994,153,276.73	4,897,948,951.42
其中：营业收入	五、39	4,994,153,276.73	4,897,948,951.42
二、营业总成本		4,811,501,045.81	4,725,239,873.25
其中：营业成本	五、39	4,596,497,854.06	4,328,237,483.98
税金及附加	五、40	33,540,683.02	34,346,794.76
销售费用	五、41	21,445,313.69	19,153,931.59
管理费用	五、42	132,275,713.27	179,267,393.38
研发费用	五、43	30,327,352.25	144,654,328.52
财务费用	五、44	-2,585,870.48	19,579,941.02
其中：利息费用		15,970,609.03	18,142,580.86
利息收入		54,971,512.41	22,249,052.27
加：其他收益	五、45	10,750,984.43	5,375,092.78
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	692,244.99	5,351,001.37
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			
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、47	1,159,313.90	1,063,755.39
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-11,857,640.23	-80,400.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-1,018,998.29	-128,165,753.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	83,597.84	200,280.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		182,461,733.56	56,453,053.33
加：营业外收入	五、51	5,496,268.99	2,912,022.46
减：营业外支出	五、52	3,520,591.43	15,902,748.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		184,437,411.12	43,462,327.28
减：所得税费用	五、53	27,290,312.16	17,961,630.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		157,147,098.96	25,500,696.63
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		157,147,098.96	25,500,696.63
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		101,436,227.44	-88,302,152.49
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		55,710,871.52	113,802,849.12
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		157,147,098.96	25,500,696.63
归属于母公司股东的综合收益总额		101,436,227.44	-88,302,152.49
归属于少数股东的综合收益总额		55,710,871.52	113,802,849.12
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.19	-0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		0.19	-0.17

载于第18页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

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

2023年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,888,117,900.75	4,978,713,693.52
收到的税费返还		32,214,854.89	140,121,608.29
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	122,722,763.51	121,145,186.60
经营活动现金流入小计		5,043,055,519.15	5,239,980,488.41
购买商品、接受劳务支付的现金		4,327,118,419.93	4,314,396,685.42
支付给职工以及为职工支付的现金		298,696,073.64	296,751,625.32
支付的各项税费		161,880,052.15	187,423,432.16
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	107,848,517.82	130,423,590.25
经营活动现金流出小计		4,895,543,063.54	4,928,995,333.15
经营活动产生的现金流量净额		147,512,455.61	310,985,155.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		257,026,683.00	
取得投资收益收到的现金		1,350,486.68	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		85,783,016.21	32,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、54		1,120,658,237.68
投资活动现金流入小计		344,160,185.89	1,120,690,337.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		370,269,833.92	324,439,650.63
投资支付的现金		57,026,683.00	
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	五、54		1,144,580,000.00
投资活动现金流出小计		427,296,516.92	1,469,019,650.63
投资活动产生的现金流量净额		-83,136,331.03	-348,329,312.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,200,000.00	
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		11,791,629.00	155,321,829.56
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54	4,608,677,576.10	1,585,508,395.07
筹资活动现金流入小计		4,623,669,205.10	1,740,830,224.63
偿还债务支付的现金		69,500,000.00	50,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,483,705.54	160,963,893.90
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、54	4,349,342,481.77	1,204,550,644.58
筹资活动现金流出小计		4,474,326,187.31	1,416,014,538.48
筹资活动产生的现金流量净额		149,343,017.79	324,815,686.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,737.98	3,539,358.98
五、现金及现金等价物净增加额		213,722,880.35	291,010,887.44
加：期初现金及现金等价物余额		934,796,733.03	643,785,845.59
六、期末现金及现金等价物余额		1,148,519,613.38	934,796,733.03

载于第18页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

 常陈
印树

主管会计工作负责人：

 举马
印文

会计机构负责人：

 泉孟
印卫





合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司
金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	528,583,135.00				1,558,173,399.28			271,189,085.86		499,109,039.57	306,367,465.29	3,196,658,989.49
加：会计政策变更								97,109.22		873,982.97		971,092.19
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	528,583,135.00				1,558,173,399.28			271,286,195.08		499,983,022.54	306,367,465.29	3,197,630,081.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额								8,693,853.49		92,742,373.95	12,204,536.14	112,136,141.79
（二）所有者投入和减少资本								8,693,853.49		101,436,227.44	55,710,871.52	157,147,958.96
1、所有者投入的资本												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积								8,693,853.49		-8,693,853.49	-49,000,000.00	-49,000,000.00
2、提取一般风险准备								8,693,853.49		-8,693,853.49		
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	528,583,135.00				1,558,173,399.28			279,980,048.57		592,725,396.49	318,572,001.43	3,309,766,223.47

截至第8页至第10页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表 (续)
2023年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 山东鲁北化工股份有限公司

项	上年数													
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计			
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	528,583,135.00				1,558,173,399.28				26,469,048.91	258,551,520.38		652,907,071.04	266,768,082.83	3,291,452,257.44
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、本年初余额	528,583,135.00				1,558,173,399.28				26,469,048.91	258,551,520.38		652,907,071.04	266,768,082.83	3,291,452,257.44
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									6,767,815.58	12,637,565.48		-153,798,031.47	39,599,382.46	-94,793,267.95
(一) 综合收益总额												-88,302,152.49	113,802,849.12	25,500,696.63
(二) 所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的资本														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积										12,637,565.48		-65,495,878.98	-75,087,540.80	-127,945,854.30
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配														
4、其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本														
2、盈余公积转增资本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取									6,767,815.58				884,074.14	7,651,889.72
2、本期使用									14,885,344.97				3,630,586.19	18,515,931.16
(六) 其他									8,117,529.39				2,746,512.05	10,864,041.44
四、本年年末余额	528,583,135.00				1,558,173,399.28				33,236,864.49	271,189,085.86		499,109,039.57	306,367,465.29	3,196,658,989.49

截至第18页至第110页的财务报表附注是本报升报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		1,654,862,391.17	1,047,419,191.36
交易性金融资产			200,658,241.69
衍生金融资产			
应收票据		79,083,452.79	29,034,088.96
应收账款	十五、1	19,440,098.42	25,209,774.37
应收款项融资		13,295,181.28	
预付款项		7,824,112.99	13,856,224.12
其他应收款	十五、2	715,873,385.29	887,275,622.00
存货		125,336,854.58	154,369,360.57
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			
流动资产合计		2,615,715,476.52	2,357,822,503.07
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	1,899,509,656.48	1,619,509,656.48
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		30,458,645.45	29,299,331.55
投资性房地产			
固定资产		758,682,525.37	771,784,163.00
在建工程		86,619,274.02	80,761,378.89
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		78,546,826.72	89,767,801.97
无形资产		110,227,840.64	72,318,939.61
开发支出			5,702,869.92
商誉			
长期待摊费用		158,019.63	167,024.63
递延所得税资产		29,271,796.33	6,297,556.43
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,993,474,584.64	2,675,608,722.48
资产总计		5,609,190,061.16	5,033,431,225.55

(接下页)





资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款			109,799,772.68
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,962,000,000.00	1,410,391,287.87
应付账款		255,727,816.95	212,881,962.20
预收款项		27,926,497.34	
合同负债		61,796,126.05	97,964,209.67
应付职工薪酬		65,159,546.43	61,798,821.20
应交税费		41,022,944.28	46,635,527.80
其他应付款		28,763,602.47	32,341,395.10
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		130,506,007.97	59,930,888.33
其他流动负债		69,472,851.18	8,799,021.77
流动负债合计		2,642,375,392.67	2,040,542,886.62
非流动负债：			
长期借款			120,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		73,328,607.69	83,721,282.33
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			3,060,000.00
递延所得税负债		55,901,260.77	36,416,252.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		129,229,868.46	243,197,534.74
负债合计		2,771,605,261.13	2,283,740,421.36
所有者权益：			
股本		528,583,135.00	528,583,135.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,770,087,253.64	1,770,087,253.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			15,631.27
盈余公积		240,111,715.31	231,320,752.60
未分配利润		298,802,696.08	219,684,031.68
归属于母公司所有者权益合计		2,837,584,800.03	2,749,690,804.19
所有者权益合计		2,837,584,800.03	2,749,690,804.19
负债和所有者权益总计		5,609,190,061.16	5,033,431,225.55

载于第18页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





利润表

2023年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	十五、4	826,988,558.68	904,792,285.28
二、营业总成本		800,633,110.96	811,269,831.77
其中：营业成本	十五、4	676,630,324.84	645,715,361.77
税金及附加		15,996,229.97	22,859,424.88
销售费用		4,128,877.08	5,677,531.44
管理费用		81,230,021.15	93,652,218.53
研发费用		9,005,154.07	10,160,369.33
财务费用		13,642,503.85	33,204,925.82
其中：利息费用		10,647,568.96	10,607,582.51
利息收入		35,772,779.07	11,295,119.26
加：其他收益		6,537,377.24	4,642,883.44
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	51,692,244.99	53,070,213.04
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			
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）		1,159,313.90	1,063,755.39
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-257,410.02	-343,874.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-767,168.48	-2,195,135.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）		114,173.08	134,197.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		84,833,978.43	149,894,492.35
加：营业外收入		896,846.03	523,243.64
减：营业外支出		2,524,503.34	14,608,137.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		83,206,321.12	135,809,598.28
减：所得税费用		-3,732,213.80	9,433,943.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		86,938,534.92	126,375,654.76
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		86,938,534.92	126,375,654.76
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
七、综合收益总额		86,938,534.92	126,375,654.76

载于第18页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

常陈
印树

主管会计工作负责人：

举马
印文

会计机构负责人：

泉孟
印卫





现金流量表

2023年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,386,967,096.03	1,270,829,343.25
收到的税费返还		5,043,327.33	4,450,405.76
收到其他与经营活动有关的现金		62,131,512.45	744,538,872.99
经营活动现金流入小计		1,454,141,935.81	2,019,818,622.00
购买商品、接受劳务支付的现金		1,165,876,775.27	1,005,715,934.36
支付给职工以及为职工支付的现金		149,543,898.63	149,533,302.64
支付的各项税费		40,174,236.32	54,241,992.64
支付其他与经营活动有关的现金		48,194,278.24	1,055,084,365.72
经营活动现金流出小计		1,403,789,188.46	2,264,575,595.36
经营活动产生的现金流量净额		50,352,747.35	-244,756,973.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		257,026,683.00	
取得投资收益收到的现金		52,350,486.68	51,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		553,016.21	32,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		3,360,620,592.11	512,294,711.08
投资活动现金流入小计		3,670,550,778.00	563,326,811.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,080,565.43	17,471,034.86
投资支付的现金		337,026,683.00	
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		3,486,941,965.14	680,800,000.00
投资活动现金流出小计		3,875,049,213.57	698,271,034.86
投资活动产生的现金流量净额		-204,498,435.57	-134,944,223.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			15,321,829.56
收到其他与筹资活动有关的现金		1,496,782,968.07	1,271,897,506.00
筹资活动现金流入小计		1,496,782,968.07	1,287,219,335.56
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,109,649.99	58,665,705.18
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		957,888,786.11	753,233,888.94
筹资活动现金流出小计		1,013,998,436.10	861,899,594.12
筹资活动产生的现金流量净额		482,784,531.97	425,319,741.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		328,638,843.75	45,618,544.30
六、期末现金及现金等价物余额			
		345,223,547.42	299,605,003.12
		673,862,391.17	345,223,547.42

载于第18页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表
2023年度

编制单位：山东魏桥化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数							所有者权益合计						
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		一般风险准 备	未分配利润				
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	528,583,135.00					1,770,087,253.64				15,631.27	231,320,752.60		219,684,031.68	2,749,690,804.19
加：会计政策变更													873,862.97	873,862.97
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	528,583,135.00					1,770,087,253.64				15,631.27	231,417,861.82		220,558,014.65	2,750,661,896.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-15,631.27	8,693,853.49		78,244,681.43	86,922,903.65
（一）综合收益总额													86,938,534.92	86,938,534.92
（二）所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的资本														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积											8,693,853.49		-8,693,853.49	
2、提取一般风险准备											8,693,853.49		-8,693,853.49	
3、对所有者分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本														
2、盈余公积转增资本														
3、盈余公积弥补亏损														
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、本年年末余额	528,583,135.00					1,770,087,253.64				-0.00	240,111,715.31		298,802,696.08	2,837,584,800.03

载于第18项至第110项的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：





所有者权益变动表 (续)
2023年度

编制单位: 山东鲁北化工股份有限公司
金额单位: 人民币元

项 目	上年数											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	528,583,135.00				1,770,087,253.64				218,683,187.12		158,804,255.90	2,676,157,831.66
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	528,583,135.00				1,770,087,253.64				218,683,187.12		158,804,255.90	2,676,157,831.66
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								15,631.27	12,637,565.48		60,879,776.78	73,532,972.53
(一) 综合收益总额											126,375,654.76	126,375,654.76
(二) 所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的资本												
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									12,637,565.48		-65,495,878.98	-52,858,313.50
1、提取盈余公积									12,637,565.48		-12,637,565.48	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备								15,631.27				15,631.27
1、本期提取								2,755,225.07				2,755,225.07
2、本期使用								2,739,593.80				2,739,593.80
(六) 其他												
四、本年年末余额	528,583,135.00				1,770,087,253.64			15,631.27	231,320,752.60		219,684,031.68	2,749,690,804.19

载于第18页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



山东鲁北化工股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

山东鲁北化工股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由山东鲁北企业集团总公司(以下简称“鲁北集团”)作为唯一的发起人,以社会募集方式于1996年6月19日正式成立,同年7月2日在上海证券交易所挂牌交易,股票代码600727。

2006年7月21日,本公司实施股权分置改革方案,非流通股股东向流通股股东按10送4的比例支付对价,股权分置改革方案实施后,至2019年末,本公司注册资本未发生变化。

根据2020年3月18日第一次临时股东大会决议以及中国证监会2020年6月29日出具的《关于核准山东鲁北化工股份有限公司向山东鲁北企业集团总公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可【2020】1221号),2020年6月公司以非公开发行方式向鲁北集团和杭州锦江集团发行普通股(A股)88,905,098股(鲁北集团73,715,283股,锦江集团15,189,815股),2020年9月公司以非公开发行方式向21名特定对象发行普通股(A股)88,691,430股,募集资金用于购买山东金海钛业资源科技有限公司(以下简称“金海”)100%股权及山东祥海钛资源科技有限公司(以下简称“祥海”)100%股权,本次发行后公司股本变更为人民币528,583,135.00元(人民币伍亿贰仟捌佰伍拾捌万叁仟壹佰叁拾伍元整)。

截止2023年12月31日,本公司注册资本为528,583,135.00元。

法定代表人:陈树常;

注册地:山东省无棣县埕口镇。

总部地址:山东省无棣县埕口镇。

主要经营活动:本公司所属行业主要分为钛白粉行业、甲烷氯化物行业、原盐及溴素行业、化肥行业,以及水泥行业,从事相关产品的研发、生产和销售。公司的主营业务包括钛白粉业务、甲烷氯化物业务、化肥业务、水泥业务、盐业业务。产品广泛应用于化工、农业、建筑、医疗及生产、生活等领域。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于2024年3月6日批准。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称:“企业会计准则”)编制。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事化工产品经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对固定资产折旧、无形资产摊销、研发支出资本化条件及收入等交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计，详见本附注三、16、“固定资产”，20、“无形资产”，21、“研发支出”，26、“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、34 “重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2023 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、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	1000 万人民币
重要的在建工程	1000 万人民币
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入 \geq 10%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日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确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日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，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合

同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

A、以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式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；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

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

入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

B、以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

C、金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

(5) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项；
- 租赁应收款；

A、预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款

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

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票

- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

b、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合

- 应收账款组合 2：关联关系组合

对于划分为组合 1 和组合 2 的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。应收账款的账龄自确认之日起计算。

c、其他应收款

本公司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：

- 其他应收款组合 1：账龄组合

- 其他应收款组合 2：低风险类组合

对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。低风险类组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金、备用金、代垫款等应收款项。对划分为组合 2 的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

e、本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	1%	1%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	20%	20%
3 年以上	100%	100%

B、信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额

外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

C、已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

D、预期信用损失准备的列报

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。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，本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。

E、核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入

值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、在途物资、库存商品、发出商品、周转材料等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、商品、用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；

没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货的盘存制度，大宗原材料，如矿石、矿粉等采用定期盘存制，其他为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五法摊销法摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算

的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其

他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、23

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、23“长期资产减值”。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	22-40	5	2.38-4.32
机器设备	年限平均法	10-14	5	6.79-9.50
运输设备	年限平均法	5-8	5	11.88-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

18、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的

设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、23“长期资产减值”。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

19、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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者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，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

20、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，本公司无形资产主要包括土地使用权、软件使用费、特许使用权、非专利技术等。

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

使用寿命有限的无形资产及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
软件使用费	10 年	直线法
土地使用权	42.5 年-50 年	直线法

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

(2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

21、研发支出

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、材料费、折旧摊销、燃料动力费、知识产权技术服务费、专家咨询、委托外部等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的

开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职

工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。对设定受益计划的会计处理为：根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

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

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

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

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26、收入

本企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、租赁收入等，与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）销售商品合同

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品的控制权转移时，本公司确认收入的实现。具体控制权转移时点的确认方法：①本公司的销售商品

采用预收款方式的，控制权转移时点为公司开出提货单且货物运出厂区时；②本公司的销售商品采取赊销方式的，控制权转移时点为货物运出厂区并收到对方确认的检斤单时；③本公司的国外销售业务，主要价格条款为 FOB、CIF、C&F 等，按照惯例，在 FOB、CIF、C&F 价格条款下，国内港口装船后，商品的控制权转移。本公司以报关装船作为确认收入的时点，以离岸价确认收入。

（2）提供劳务收入

本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。对于履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已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。

（3）租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

27、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。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补

助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

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

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

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

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

29、安全生产费用

(1) 计提依据及账务处理

本公司根据财政部、应急部《关于印发企业安全生产费用提取和使用管理办法的通知》（财资【2022】136号）计提安全生产费用，以本公司危险品上年度实际销售收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准逐月提取。

本公司按规定标准提取安全生产费用，记入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。本公司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；本公司使用安全生产费形成固定资产的，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。

(2) 计提标准

序号	危险品年度销售额	计提比例(%)
1	1,000万元及以下部分	4.5
2	1,000万元至10,000万元（含）部分	2.25
3	10,000万元至100,000万元（含）部分	0.55
4	100,000万元以上部分	0.2

30、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得

税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果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利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

31、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权。

①初始计量

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

②后续计量

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

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**a** 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；**b** 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，本公司重新分摊变更后合同的对价，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的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司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视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：**a** 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；**b** 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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：**a** 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，本公司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；**b** 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，本公司按照《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。

32、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、23。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“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规定”。

根据该规定，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固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	7,714,780.80	33,500,228.73	25,785,447.93
递延所得税负债	47,551,894.68	72,799,088.98	25,247,194.30

盈余公积	258,551,520.38	258,605,345.74	53,825.36
未分配利润	652,907,071.04	653,391,499.31	484,428.27
合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	37,185,000.80	60,598,043.48	23,413,042.68
递延所得税负债	55,370,609.31	77,812,559.80	22,441,950.49
盈余公积	271,189,085.86	271,286,195.08	97,109.22
未分配利润	499,109,039.57	499,983,022.54	873,982.97
合并利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	17,961,630.65	17,528,792.09	-432,838.56
净利润	25,500,696.63	25,933,535.19	432,838.56

对可比期间母公司财务报表项目及金额的影响:

资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	6,365,204.45	32,150,652.38	25,785,447.93
递延所得税负债	35,824,539.51	61,071,733.81	25,247,194.30
盈余公积	218,683,187.12	218,737,012.48	53,825.36
未分配利润	158,804,255.90	159,288,684.17	484,428.27
资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	6,297,556.43	29,710,599.11	23,413,042.68
递延所得税负债	36,416,252.41	58,858,202.90	22,441,950.49
盈余公积	231,320,752.60	231,417,861.82	97,109.22
未分配利润	219,684,031.68	220,558,014.65	873,982.97
利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	9,433,943.52	9,001,104.96	-432,838.56

净利润	126,375,654.76	126,808,493.32	432,838.56
-----	----------------	----------------	------------

(2) 会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更。

34、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 租赁的归类

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模

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

（3）存货跌价准备

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

（4）金融资产公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

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

（6）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按相关的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴。
环境保护税	按照应税污染物排放量折合的污染当量数确定。
资源税	按应税产品销售额的5%计缴。

2、税收优惠及批文

(1) 所得税税收优惠

①根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条的规定，公司以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按90%计入收入总额。

②根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第13号）“制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本条所称制造业企业，是指以制造业业务为主营业务，享受优惠当年主营业务收入占收入总额的比例达到50%以上的企业”。

③控股子公司广西田东锦亿科技有限公司于2021年10月14日取得高新技术企业证书，有效期为三年；依照《企业所得税法》及其《实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》（以下称《税收征管法》）及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（以下称《实施细则》）等有关规定，享受企业所得税减免10%，按照15%征收。

④根据《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告2021年第6号）“一、《财政部税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号）等16个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至2023年12月31日”。根据《财政部、国家税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号）“企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧”。

（2）增值税税收优惠。

根据财政部国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知（财税【2015】78号）的规定，公司以《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》规定的资源，并以规定的技术标准和相关条件，生产销售综合利用产品和提供综合利用劳务取得的收入，缴纳的增值税，可享受70%的退税政策。本通知自2015年7月1日起执行。根据该优惠政策，（1）公司使用的符合规定的原材料为废渣；（2）公司需达到的技术标准及相关条件为：①42.5及以上等级水泥的原料20%以上来自所列资源，其他水泥、水泥熟料的原料40%以上来自其所列资源；②纳税人符合《水泥工业大气污染物排放标准》（GB4915-2013）规定的技术要求。

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号），同时符合以下条件的纳税人，可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额：①自2019年4月税款所属期起，连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零，且第六个月增量留抵税额不低于50万元；②纳税信用等级为A级或者B级；③申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形的；④申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上的；⑤自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返（退）政策的。允许退还的增量留抵税额=增

量留抵税额×进项构成比例×60%。进项构成比例，为2019年4月至申请退税前一税款所属期内已抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）、海关进口增值税专用缴款书、解缴税款完税凭证注明的增值税额占同期全部已抵扣进项税额的比重。

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额（以下称加计抵减政策），公告所称先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，控股子公司广西田东锦亿科技有限公司于2021年10月14日取得高新技术企业证书，有效期为三年。

（3）其他税收优惠

根据《山东省财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》（鲁财税〔2021〕6号），自2021年1月1日起，山东省免征地方水利建设基金，即对山东省行政区域内缴纳增值税、消费税的企事业单位和个体经营者，其地方水利建设基金征收比例，由原按增值税、消费税实际缴纳额的1%调减为0。

根据《广西壮族自治区财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》（桂财税〔2022〕11号），广西壮族自治区2022年4月1日至2026年12月31日(所属期)，对属区所有征收对象免征地方水利建设基金。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日；“本年”指2023年度，“上年”指2022年度，“锦亿科技”指控股子公司“广西田东锦亿科技有限公司”。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	126,456.67	208,412.82
银行存款	1,148,393,156.71	934,588,320.21
其他货币资金	1,333,485,847.00	1,057,538,297.56
合计	2,482,005,460.38	1,992,335,030.59

注：（1）其他货币资金 1,315,000,000.00 元为本公司向银行申请开具银行承兑汇票所存入的保证金存款，18,485,847.00 元为本公司向银行申请开具信用证所存入的保证金存款。

（2）公司 2023 年末货币资金较上年增长 24.58%，主要为开具银行承兑汇票等保证金增加所致。

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
其他		
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		200,658,241.69
其中：债务工具投资		
其他		200,658,241.69
合计		200,658,241.69

注：公司年末已购买理财账户已全部到期，未再购买。

3、应收票据

(1) 应收票据分类

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	570,389,782.32		570,389,782.32
商业承兑汇票			
合计	570,389,782.32		570,389,782.32

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	82,314,943.30		82,314,943.30
商业承兑汇票			
合计	82,314,943.30		82,314,943.30

注：2023 年公司应收票据相对 2022 年增加 593%，主要是由于公司对部分已背书转让未到期票据未终止确认。

(2) 坏账准备

银行承兑汇票

2023 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(3) 年末已质押的应收票据情况

无。

(4) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
----	----------	-----------

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		483,450,732.62
合计		483,450,732.62

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	201,109,545.92	189,032,106.74
1至2年	3,362,137.77	2,403,816.34
2至3年	1,855,792.40	281,908.13
3年以上	123,336.00	123,336.00
合计	206,450,812.09	191,841,167.21

(2) 坏账准备

类别	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 (%)	
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	206,450,812.09	100.00	2,841,803.72	1.38	203,609,008.37
其中：		-			-
账龄组合	197,741,238.06	95.78	2,754,707.98	1.39	194,986,530.08
关联关系组合	8,709,574.03	4.22	87,095.74	1.00	8,622,478.29
合计	206,450,812.09	100.00	2,841,803.72	1.38	203,609,008.37

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	191,841,167.21	100.00	2,310,420.34	1.20	189,530,746.87
其中：					
账龄组合	187,438,612.20	97.71	2,266,394.78	1.21	185,172,217.42

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联关系组合	4,402,555.01	2.29	44,025.56	1.00	4,358,529.45
合计	191,841,167.21	100.00	2,310,420.34	1.20	189,530,746.87

①年末单项计提坏账准备的应收账款：无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	192,399,971.89	1,923,999.72	1.00
1 至 2 年	3,362,137.77	336,213.78	10.00
2 至 3 年	1,855,792.40	371,158.48	20.00
3 年以上	123,336.00	123,336.00	100.00
合计	197,741,238.06	2,754,707.98	

组合中，按关联关系组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,709,574.03	87,095.74	1.00
合计	8,709,574.03	87,095.74	1.00

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

① 本期计提坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	2,266,394.78	301,117.46	189,658.00			2,754,707.98
关联关系组合	44,025.56	40,607.92				87,095.74
合计	2,310,420.34	341,725.38	189,658.00	-	-	2,841,803.72

② 报告期坏账准备收回或转回金额重要的
无。

(4) 本年实际核销的应收账款情况：

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

项目	年末余额	占应收账款和合同资产期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
客户 1	22,281,050.03	10.79	222,810.50
客户 2	10,983,142.89	5.32	109,831.43
客户 3	10,586,653.34	5.13	105,866.53
客户 4	8,883,405.65	4.30	88,834.06
客户 5	8,085,740.64	3.92	80,857.41
合计	60,819,992.55	29.46	608,199.93

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

5、应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	67,512,648.73	
合计	67,512,648.73	

(1) 减值准备

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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	0.00			0.00
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	0.00			0.00

(2) 期末公司已质押的应收款项融资：

无

(3) 期末公司已背书或贴现且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	357,533,650.39	

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计	357,533,650.39	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	89,818,539.73	89,818,539.73	204,407,724.82	91.25
1 至 2 年	234,289.48	234,289.48	19,279,606.39	8.60
2 至 3 年	16,513,275.58	16,513,275.58	248,045.37	0.11
3 年以上	213,379.00	213,379.00	83,972.82	0.04
合计	106,779,483.79	106,779,483.79	224,019,349.40	100.00

注：公司 2023 年末预付账款相对 2022 年末减少 52.33%，主要是由于本期原材料供应稳定，预付原材料减少。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

项目	年末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
客户 1	30,291,661.40	28.37
客户 2	16,497,107.95	15.45
客户 3	13,263,935.41	12.42
客户 4	11,629,389.07	10.89
客户 5	6,560,598.99	6.14
合计	78,242,692.82	73.27

7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		122,666.00
其他应收款	86,456,618.14	12,135,254.20
合计	86,456,618.14	12,257,920.20

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款利息		122,666.00

项目	年末余额	年初余额
合计		122,666.00

(2) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
历史遗留款	22,233,579.73	22,325,058.69
其中：账龄超过 3 年的预付性质款项	22,233,579.73	22,325,058.69
职工借款及备用金	742,992.61	358,325.28
保证金及押金	1,313,550.00	11,526,269.91
代扣代缴	83,374.70	373,237.35
土地补偿款	85,190,000.00	
单位欠款	10,830,000.00	
其他	26,672.98	
合计	120,420,170.02	34,582,891.23

② 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	87,138,291.97
1 至 2 年	14,675.34
2 至 3 年	-
3 年以上	33,267,202.71
合计	120,420,170.02

③坏账准备计提情况

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	118,253,659.73	98.20	33,915,559.73	28.68	84,338,100.00
按组合计提坏账准备	2,166,510.29	1.80	47,992.15	2.22	2,118,518.14
其中：					
账龄组合	26,592.98	0.02	26,592.98	100.00	-
低风险类组合	2,139,917.31	1.78	21,399.17	1.00	2,118,518.14

类别	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 (%)	
合计	120,420,170.02	100.00	33,963,551.88	28.20	86,456,618.14

(续)

类别	年初余额				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	22,325,058.69	64.56	22,325,058.69	100.00	-
按组合计提坏账准备	12,257,832.54	35.44	122,578.34	1.00	12,135,254.20
其中：					
账龄组合					
低风险类组合	12,257,832.54	35.44	122,578.34	1.00	12,135,254.20
合计	34,582,891.23	100.00	22,447,637.03	64.91	12,135,254.20

注：公司其他应收款 2023 年末相对 2022 年末增加 612.44%，主要是由于公司部分土地由政府收回，由此增加的待收土地款。

(a) 单项评估信用风险计提减值准备的其他应收款

项目	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
1 年以内	85,190,000.00	851,900.00	1	单一客户，余额较大，需要单独评估。
1 至 2 年	-	-		
2 至 3 年	-	-		
3 年以上	33,063,579.73	33,063,579.73	100.00	1、其中一客户余额 1083 万，余额较大，单独评估后预计难以收回； 2、其他为历史遗留款类别，预计难以收回，全额计提坏账
合计	118,253,579.73	33,915,479.73		

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年	-	-	
2 至 3 年	-	-	
3 年以上	22,325,058.69	22,325,058.69	100
合计	22,325,058.69	22,325,058.69	

(b) 组合中, 按低风险类计提坏账准备的其他应收款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金押金	2,056,542.61	20,565.43	1
代扣代缴	83,374.70	833.74	1
合计	2,139,917.31	21,399.17	

(c) 按账龄组合计提坏账

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	26,592.98	26,592.98	100
合计	26,592.98	26,592.98	

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

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	
其他应收款 坏账准备	22,447,637.03	11,515,914.85				33,963,551.88
合计	22,447,637.03	11,515,914.85				33,963,551.88

⑤本年实际核销的其他应收款情况:

无。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
------	------	------	----	-----------------------------	--------------

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
客户 1	土地补偿金	85,190,000.00	1 年以内	70.74	851,900.00
客户 2	单位欠款	10,830,000.00	3 年以上	8.99	10,830,000.00
客户 3	历史遗留款	1,306,234.30	3 年以上	1.08	1,306,234.30
客户 4	保证金	1,000,000.00	1 年以内	0.83	10,000.00
客户 5	历史遗留款	818,220.00	3 年以上	0.68	818,220.00
合计		99,144,454.30		82.32	

⑦无涉及政府补助的应收款项。

⑧无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资			
原材料	281,941,432.85	249,686.21	281,691,746.64
在产品	8,097,124.86	-	8,097,124.86
库存商品	375,169,148.39	1,523,684.58	373,645,463.81
发出商品	17,249,758.08		17,249,758.08
周转材料（包装物）	5,559,165.95		5,559,165.95
合同履约成本			
合计	688,016,630.13	1,773,370.79	686,243,259.34

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	4,763,558.52		4,763,558.52
原材料	235,761,665.21	26,321,903.96	209,439,761.25
在产品	12,641,514.72	-	12,641,514.72
库存商品	497,876,567.90	64,598,065.09	433,278,502.81
发出商品	55,046,602.63		55,046,602.63
周转材料（包装物）	4,726,810.30		4,726,810.30
合同履约成本	1,410,621.29		1,410,621.29

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	4,763,558.52		4,763,558.52
合计	812,227,340.57	90,919,969.05	721,307,371.52

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	26,321,903.96	249,686.21		26,321,903.96		249,686.21
库存商品	64,598,065.09	1,460,065.95		64,534,446.46		1,523,684.58
合计	90,919,969.05	1,709,752.16		90,856,350.42		1,773,370.79

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据
原材料	氯化铝终端产品价格较低，导致原材料可变现净值低于成本
库存商品	水泥、氯化铝终端产品价格较年初下降，导致其库存商品的可变现净值低于成本

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待摊费用		1,034,525.68
待抵扣进项税	13,703,541.77	15,722,468.40
预缴所得税	16,824.35	944,897.96
预缴其他税费		40,860.31
合计	13,720,366.12	17,742,752.35

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			折现率 区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁款							
其中：未实现融资收益							

项目	年末余额			年初余额			折现率 区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值	
融资租赁保证金	25,000,000.00		25,000,000.00	25,000,000.00		25,000,000.00	
合计	25,000,000.00		25,000,000.00	25,000,000.00		25,000,000.00	——

(2) 减值准备计提情况

无

(3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

无

(4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

11、其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
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	30,458,645.45	29,299,331.55
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他	30,458,645.45	29,299,331.55
合计	30,458,645.45	29,299,331.55

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货/固定资产/在建工程转入	7,740,612.23		7,740,612.23
3、本年减少金额			
4、年末余额	7,740,612.23		7,740,612.23
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额			
2、本年增加金额	333,673.86		333,673.86

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
(1) 计提或摊销	194,911.36		194,911.36
(2) 固定资产转入	138,762.50		138,762.50
3、本年减少金额			
4、年末余额	333,673.86		333,673.86
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	7,406,938.37		7,406,938.37
2、年初账面价值			

注：公司对出租的车间由固定资产转入投资性房地产。

13、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	3,234,363,485.87	3,295,823,331.02
固定资产清理		
合计	3,234,363,485.87	3,295,823,331.02

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	2,574,650,595.57	2,679,722,955.22	15,279,222.98	51,884,584.84	5,252,538.87	5,326,789,897.48
2、本年增加金额	84,003,733.58	106,847,306.16	164,401.92	1,781,810.91	398,179.07	193,195,431.64
(1) 购置	76,040,810.96	43,758,047.64	164,401.92	1,781,810.91	398,179.07	122,143,250.50
(2) 在建工程转入	7,962,922.62	63,089,258.52				71,052,181.14
3、本年减少金额	18,790,090.64	811,920.10	872,812.48	14,103.35	33,718.99	20,522,645.56
(1) 处置或报废	11,049,478.41	811,920.10	872,812.48	14,103.35	33,718.99	12,782,033.33
(2) 转入投资性房地产	7,740,612.23					7,740,612.23
4、年末余额	2,639,864,238.51	2,785,758,341.28	14,570,812.42	53,652,292.40	5,616,998.95	5,499,462,683.56
二、累计折旧						-
1、年初余额	545,629,785.80	1,083,443,107.05	8,627,062.67	25,364,644.30	2,608,670.29	1,665,673,270.11

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
2、本年增加金额	65,137,096.33	172,150,320.11	1,519,761.33	6,299,581.75	725,274.82	245,832,034.34
(1) 计提	65,137,096.33	172,150,320.11	1,519,761.33	6,299,581.75	725,274.82	245,832,034.34
3、本年减少金额	4,251,575.47	781,589.27	544,117.59	13,216.77	32,033.04	5,622,532.14
(1) 处置或报废	4,112,812.97	781,589.27	544,117.59	13,216.77	32,033.04	5,483,769.64
(2) 转入投资性房地产	138,762.50					138,762.50
4、年末余额	606,515,306.66	1,254,811,837.89	9,602,706.41	31,651,009.28	3,301,912.07	1,905,882,772.31
三、减值准备						
1、年初余额	228,189,002.05	137,078,896.87		25,397.43		365,293,296.35
2、本年增加金额						-
3、本年减少金额	6,076,870.97					6,076,870.97
(1) 处置或报废	6,076,870.97					6,076,870.97
(2) 转入在建						-
4、年末余额	222,112,131.08	137,078,896.87	-	25,397.43	-	359,216,425.38
四、账面价值						
1、年末账面价值	1,811,236,800.77	1,393,867,606.52	4,968,106.01	21,975,885.69	2,315,086.88	3,234,363,485.87
2、年初账面价值	1,800,831,807.72	1,459,200,951.30	6,652,160.31	26,494,543.11	2,643,868.58	3,295,823,331.02

②暂时闲置的固定资产情况

无

③通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	292,156,421.31	39,764,939.81		252,391,481.50
	292,156,421.31	39,764,939.81		252,391,481.50

注：子公司祥海 6 万吨/年氯化法钛白粉项目机器设备由中建投租赁股份有限公司提供融资，2020 年开始建设，原在在建工程项目核算，经 2 年建设后于 2021 年 12 月移交转入固定资产。

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厂区内的房屋	97,058,348.71	1、租用的土地、农村集体土地，无法办理权证 2、原权证到期，正在重新办理

14、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	196,653,092.77	120,345,970.14
工程物资	2,085,840.00	2,020,010.41
合计	198,738,932.77	122,365,980.55

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
人造金红石项目	32,586,669.38		32,586,669.38	3,862,592.05		3,862,592.05
120 万吨/年水泥粉磨项目	1,491,313.14		1,491,313.14	526,546.21		526,546.21
2.5 万吨硫酸储罐二期	7,684,491.44		7,684,491.44	-		-
氨站控制室改造	-		-	586,531.33		586,531.33
二期氯化法钛白粉	13,017,374.41		13,017,374.41	11,908,913.05		11,908,913.05
氟化工项目	1,287,139.58		1,287,139.58	1,287,139.58		1,287,139.58
高浓度有机废酸高值化利用绿色新技术开发	-		-	6,684,238.22		6,684,238.22
高压电源改造	-		-	901,956.80		901,956.80
工业石膏综合利用装置协同处置废硫酸提升改造项目	4,885,996.29		4,885,996.29	3,022,242.27		3,022,242.27
罐区项目(v772/v773)	3,950,451.16		3,950,451.16	-		-
还原钛 2#回转窑	37,228,526.47		37,228,526.47	2,015,009.72		2,015,009.72
含钒泥浆回收项目	127,122.63		127,122.63	-		-
红泥压滤机厂房扩建	140,469.18		140,469.18	-		-
化学品库	2,531,685.91		2,531,685.91	919,029.39		919,029.39
机械化提升	-		-	529,731.17		529,731.17
甲烷氯化物扩建项目	2,163,907.48		2,163,907.48	-		-
静电除尘器	-		-	3,066,371.68		3,066,371.68
硫酸电除尘	-		-	375,311.19		375,311.19
硫酸电除尘改造项目	-		-	2,045,675.35		2,045,675.35
硫酸四换 AB 换热器	499,281.82		499,281.82	-		-
氯化铝扩建项目	461,295.06		461,295.06			
泥浆吹填库	2,810,618.87		2,810,618.87	-		-
年产 30 万吨氯化法钛白粉新材料及配套项目	627,358.47		627,358.47	476,415.08		476,415.08
生活污水处理设施	-		-	574,954.68		574,954.68

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
石膏窑气湿法制酸	10,716,292.66		10,716,292.66	-		-
水泥粉磨工序超低排放改造项目	4,070,145.80		4,070,145.80	-		-
钛石膏堆场二期	-		-	15,630,663.06		15,630,663.06
污水处理	-		-	258,375.04		258,375.04
五氯丙烷项目	56,603.77		56,603.77	-		-
稀硫酸提浓项目	3,784,140.73		3,784,140.73	-		-
新罐区-甲醇槽	-		-	1,501,790.86		1,501,790.86
盐酸法净化制备磷酸及磷酸盐中试装置项目	64,956,244.31		64,956,244.31	62,385,990.22		62,385,990.22
盐酸罐	-		-	552,245.88		552,245.88
盐酸罐区续建项目	1,068,643.45		1,068,643.45	-		-
有机物装车平台	-		-	546,854.48		546,854.48
预热器更换	-		-	636,784.45		636,784.45
其他	507,320.76		507,320.76	50,608.38		50,608.38
合计	196,653,092.77	-	196,653,092.77	120,345,970.14	-	120,345,970.14

注：公司在建工程本期末较上期末增长 63.41%，主要为公司增加项目投入及各项技改工程所致。

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
			本期新增	合并增加	转入固定资产	其他减少	
二期氯化法钛白粉项目	518,000,000.00	11,908,913.05	10,068,461.36		8,960,000.00		13,017,374.41
高浓度有机废酸高值化利用绿色新技术开发	5,004,200.00	6,684,238.22	1,444,437.40		8,128,675.62		-
工业石膏综合利用装置协同处置废硫酸提升改造项目	300,000,000.00	3,022,242.27	1,863,754.02		-		4,885,996.29
硫酸电除尘项目	12,000,000.00	5,487,358.22	6,008,679.50		11,496,037.72		-
磷酸项目一期工程	60,000,000.00	62,385,990.22	2,570,254.09				64,956,244.31
稀硫酸提浓项目	12,000,000.00	-	3,784,140.73				3,784,140.73
甲烷氯化物扩建项目	13,000,000.00	-	2,163,907.48		-		2,163,907.48

项目名称	预算数	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
			本期新增	合并增加	转入固定资产	其他减少	
石膏窑气湿法制酸	28,208,000.00		10,716,292.66		-		10,716,292.66
人造金红石项目	57,600,000.00	3,862,592.05	32,347,769.76			3,623,692.43	32,586,669.38
还原钛 2#回转窑	57,780,000.00	2,015,009.72	35,213,516.75				37,228,526.47
合计		95,366,343.75	106,181,213.75	-	28,584,713.34	3,623,692.43	169,339,151.73

(续)

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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
二期氯化法钛白粉项目	3.00	10.00				自筹
高浓度有机废酸高值化利用绿色新技术开发	162.00	100.00				自筹
工业石膏综合利用装置协同处置废硫酸提升改造项目	2.00	1.00				自筹
硫酸电除尘项目	96.00	100.00				自筹
磷酸项目一期工程	108.00	99.80				自筹
稀硫酸提浓项目	32.00	35.00				自筹
甲烷氯化物扩建项目	17.00	30.00				自筹
石膏窑气湿法制酸	38.00	45.00				自筹
人造金红石项目	57.00	70.00				自筹
还原钛 2#回转窑	64.00	80.00				自筹
合计						

注：高浓度有机废酸高值化利用绿色新技术开发工程累计投入占预算比例为162%，主要系该项目为研发项目，具有不确定性，为达到开发要求，后期视情增加三氧化硫反应装置的流程环节，致超过了初期预算。

(2) 本期计提在建工程减值准备情况

本期在建工程未计提减值准备。

(3) 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	2,085,840.00		2,085,840.00	2,020,010.41		2,020,010.41
合计	2,085,840.00		2,085,840.00	2,020,010.41		2,020,010.41

15、使用权资产

项目	土地使用权	合计

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	112,209,752.46	112,209,752.46
2、本年增加金额	5,456,000.00	5,456,000.00
(1) 租入	5,456,000.00	5,456,000.00
3、本年减少金额		
4、年末余额	117,665,752.46	117,665,752.46
二、累计折旧		
1、年初余额	22,441,950.49	22,441,950.49
2、本年增加金额	11,493,775.21	11,493,775.21
3、本年减少金额		
4、年末余额	33,935,725.70	33,935,725.70
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	83,730,026.76	83,730,026.76
2、年初账面价值	89,767,801.97	89,767,801.97

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用费	非专利技术	专利技术	商标使用费	特许使用权	合计
一、账面原值							
1、年初余额	477,728,043.10	3,313,922.67	3,018,868.00	143,605.98	600,320.00	9,670,126.91	494,474,886.66
2、本年增加金额	340,299,681.62	732,152.85	5,702,869.92	160,692.91	-	530,660.38	347,426,057.68
(1) 购置	331,070,881.62	732,152.85		160,692.91		530,660.38	332,494,387.76
(2) 在建转入	9,228,800.00						9,228,800.00
(3) 研发			5,702,869.92				5,702,869.92

项目	土地使用权	软件使用费	非专利技术	专利技术	商标使用费	特许使用权	合计
3、本年减少金额	292,906,682.89	-	-	-	-	160,692.91	293,067,375.80
(1) 处置							-
(2) 其他	292,906,682.89					160,692.91	293,067,375.80
4、年末余额	525,121,041.83	4,046,075.52	8,721,737.92	304,298.89	600,320.00	10,040,094.38	548,833,568.54
二、累计摊销							
1、年初余额	65,758,516.63	1,146,634.53	986,599.58	80,996.65	470,250.51		68,442,997.90
2、本年增加金额	21,536,594.25	410,846.63	287,176.30	5,084.28	120,063.96	-	22,359,765.42
(1) 计提	21,536,594.25	410,846.63	287,176.30	5,084.28	120,063.96		22,359,765.42
(2) 企业合并增加							-
3、本年减少金额	42,353,375.67						42,353,375.67
(1) 处置							-
(2) 其他	42,353,375.67						42,353,375.67
4、年末余额	44,941,735.21	1,557,481.16	1,273,775.88	86,080.93	590,314.47	-	48,449,387.65
三、减值准备							
1、年初余额							-
2、本年增加金额							-
(1) 计提							-
(2) 企业合并增加							-
3、本年减少金额							-
(1) 处置							-
(2) 其他							-
4、年末余额							-
四、账面价							-

项目	土地使用权	软件使用费	非专利技术	专利技术	商标使用费	特许使用权	合计
值							
1、年末账面价值	480,179,306.62	2,488,594.36	7,447,962.04	218,217.96	10,005.53	10,040,094.38	500,384,180.89
2、年初账面价值	411,969,526.47	2,167,288.14	2,032,268.42	62,609.33	130,069.49	9,670,126.91	426,031,888.76

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地 1 宗	22,945,060.59	原鲁北集团征用土地未办理权证
土地 19 宗	285,777,822.21	正在办理

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		对价调整	其他	处置	其他	
广西田东锦亿科技有限公司	173,606,348.10					173,606,348.10
合计	173,606,348.10					173,606,348.10

(2) 商誉减值准备

公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，不存在减值。

(3) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

广西田东锦亿科技有限公司商誉减值测试的资产组的构成与该资产组在购买日时所确定的资产组一致。

该资产组预计未来现金流量的现值参照以往预测记录，公司以企业历史财务数据为基础，按已建成达产的产能作为预测基础，不考虑未来新增产能对收入的影响，根据公司的实际情况对成本费用进行预测，从而预测未来收益，经减值测算，本公司未发现商誉有减值情况。

18、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
低价值租赁费	167,024.63	314,439.28	47,810.00		433,653.91
合计	167,024.63	314,439.28	47,810.00		433,653.91

19、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明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
坏账准备	36,601,478.05	8,066,009.62	24,669,347.61	6,155,186.11
存货跌价准备	1,218,661.85	302,743.05	56,039,072.25	14,009,768.07
递延收益	4,224,546.30	633,681.95	4,944,701.30	741,705.20
可抵扣亏损	65,358,803.44	16,339,700.85	65,113,365.66	16,278,341.42
租赁负债	83,721,282.38	20,930,320.59		
合计	191,124,772.02	46,272,456.06	150,766,486.82	37,185,000.80

注：公司递延所得税资产金额 2023 年末相比 2022 年末增加 24.44%，主要系公司执行企业会计准则解释第 16 号，确认对租赁负债的可抵扣暂时性差异。会计政策变更后年初递延所得税资产金额为 60,598,043.48 元，变更金额详见附注三、33 重要会计政策、会计估计的变更。

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
500 万以下固定资产一次性税前扣除	204,584,885.58	51,146,221.40	215,207,812.69	53,801,953.17
非同一控制企业合并资产评估增值	192,619.20	28,892.88	528,418.87	79,262.83
其他非流动金融资产	6,458,645.45	1,614,661.36	5,299,331.55	1,324,832.89
交易性金融资产公允价值变动			658,241.69	164,560.42
使用权资产	83,730,026.77	20,932,506.69		
合计	294,966,177.00	73,722,282.33	221,693,804.80	55,370,609.31

注：公司递延所得税负债金额 2023 年末相比 2022 年末增加 33.14%，主要系公司执行企业会计准则解释第 16 号，确认对使用权资产的应纳税暂时性差异。会计政策变更后 2023 年初递延所得税负债金额为 77,812,559.80 元，变更金额详见附注三、33 重要会计政策、会计估计的变更。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异（注（1））	110,769,957.15	163,886,136.69
可抵扣亏损（注（2））	132,478,218.13	126,255,528.74
合计	243,248,175.28	290,141,665.43

注：（1）由于该部分暂时性差异主要系长期资产减值形成，无法合理预计在资产使用期间内能否获得足够的应纳税所得额，基于谨慎性考虑，该部分可抵扣暂时性差异未确认递延所得税资产。

(2) 由于子公司仍处于初始发展阶段，可以取得足够应纳税所得额的期间无法准确预计，基于谨慎性考虑，该部分可抵扣亏损未确认递延所得税资产

20、短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	10,008,000.00	262,999,772.68
质押借款	2,492,457,386.15	
合计	2,502,465,386.15	262,999,772.68

注：公司短期借款年末金额较年初金额增加 851.51%，主要是公司本年增加了票据融资借款。借款主要是公司通过票据等方式取得的融资借款。

21、应付票据

(1) 应付票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	182,000,000.00	1,912,543,131.05
商业承兑汇票		9,000,000.00
合计	182,000,000.00	1,921,543,131.05

注：应付票据年末金额较年初金额减少 90.53%，系公司将票据融资部分转入短期借款所致。

22、应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	840,047,516.53	862,747,923.15
1 年以上	354,580,839.00	477,056,217.02
合计	1,194,628,355.53	1,339,804,140.17

账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
客户 1	147,174,144.03	工程款，未最终结算
客户 2	48,914,842.97	工程设备款，未最终结算
客户 3	13,180,000.00	工程设备款，未最终结算
客户 4	14,079,892.59	工程款，未最终结算
客户 5	19,727,380.00	工程款，未最终结算

合计	243,076,259.59
----	----------------

23、预收账款

(1) 预收账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	27,926,497.34	
1 年以上		
合计	27,926,497.34	

注：公司本年预收账款主要为水面出租业务。

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

24、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	184,755,997.31	174,830,055.47
1 年以上	3,225,414.51	2,846,518.07
合计	187,981,411.82	177,676,573.54

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	100,581,101.39	284,529,821.12	273,726,923.11	111,383,999.40
二、离职后福利-设定提存计划	-	25,671,740.08	25,671,740.08	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	100,581,101.39	310,201,561.20	299,398,663.19	111,383,999.40

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	54,460,054.89	233,178,361.55	229,082,058.74	58,556,357.70

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、职工福利费	784,294.76	12,617,074.59	12,267,506.83	1,133,862.52
3、社会保险费	1,027.20	14,047,646.66	14,047,646.67	1,027.19
其中：医疗保险费	839.01	10,973,081.25	10,973,079.27	840.99
工伤保险费	111.13	1,931,669.60	1,931,670.69	110.04
生育保险费	77.06	1,142,895.81	1,142,896.71	76.16
4、住房公积金	53,822.91	17,047,395.32	17,045,836.32	55,381.91
5、工会经费和职工教育经费	45,281,901.63	7,639,343.00	1,283,874.55	51,637,370.08
合计	100,581,101.39	284,529,821.12	273,726,923.11	111,383,999.40

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		24,614,140.83	24,614,140.83	
2、失业保险费		1,057,599.25	1,057,599.25	
3、企业年金缴费				
合计		25,671,740.08	25,671,740.08	

26、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	32,466,277.04	37,407,175.81
营业税	3,000,450.40	3,000,450.40
企业所得税	20,732,604.29	20,576,484.83
个人所得税	760,716.86	762,924.74
城市维护建设税	2,578,662.07	2,597,855.36
教育费附加	1,527,072.62	1,520,721.96
车船税	972.00	972.00
印花税	1,561,384.54	836,197.17
资源税	253,647.01	693,159.40
房产税	1,188,792.17	1,150,628.99
土地使用税	2,822,352.42	1,825,571.00
环境保护税	140,670.03	206,908.42
水资源税	184,940.00	83,711.20
合计	67,218,541.45	70,662,761.28

27、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	64,674,615.21	75,374,785.23
合计	64,674,615.21	75,374,785.23

(1) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	年末余额	年初余额
历史遗留款	1,193,391.55	1,193,391.55
公积金及个人款项	4,870,754.22	4,302,892.14
待清理预收账款	13,910,247.91	13,866,410.46
保证金	34,384,257.49	43,533,292.35
往来款	2,469,864.59	3,125,665.78
预提费用	7,103,108.91	7,936,846.13
其他	742,990.54	1,416,286.82
合计	64,674,615.21	75,374,785.23

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
客户 1	8,100,000.00	保证金
客户 2	1,000,000.00	保证金
客户 3	1,000,000.00	保证金
合计	10,100,000.00	——

28、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	120,113,333.33	69,500,000.00
1 年内到期的租赁负债	10,392,674.64	9,930,888.33
1 年内到期的长期应付款	53,903,600.84	51,176,763.75
合计	184,409,608.81	130,607,652.08

注：公司一年内到期的非流动负债年末金额较年初金额增加 41.19%，主要是由公司一年内到期的长期借款增加所致。

29、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	21,329,677.03	19,161,629.07
已背书未到期票据	483,400,732.62	
合计	504,730,409.65	19,161,629.07

注：公司其他流动负债年末金额较年初金额增加 485,568,780.58 元，主要是由于本年已背书未到期的非 6+9 银行承兑票据增加所致。

30、长期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款		19,500,000.00
抵押借款	120,113,333.33	120,000,000.00
保证、质押借款		50,000,000.00
减：一年内到期部分	120,113,333.33	69,500,000.00
合计		120,000,000.00

注：公司以房产为抵押担保，向中国进出口银行山东省分行借款 1.2 亿。

31、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额	到期期限
		新增租赁	本年利息	其他			
山东鲁北企业集团总公司	93,652,170.66		4,354,825.94		14,285,714.27	83,721,282.33	5 年以上
减：一年内到期的租赁负债	9,930,888.33					10,392,674.64	
合计	83,721,282.33		4,354,825.94		14,285,714.27	73,328,607.69	

32、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	85,708,994.34	142,848,323.92
减：未确认融资费用	3,154,583.28	8,722,755.87
减：一年内到期部分	53,903,600.84	51,176,763.75
合计	28,650,810.22	82,948,804.30

注：公司长期应付款年末较年初减少 65.46%，主要系公司偿还所致。

33、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	8,004,701.30		3,780,155.00	4,224,546.30	项目经费补助
合计	8,004,701.30		3,780,155.00	4,224,546.30	

34、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	528,583,135.00						528,583,135.00

35、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,558,173,399.28			1,558,173,399.28
其他资本公积	-			
合计	1,558,173,399.28			1,558,173,399.28

36、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	33,236,864.49	13,198,259.44	14,702,881.23	31,732,242.70
合计	33,236,864.49	13,198,259.44	14,702,881.23	31,732,242.70

37、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	271,286,195.08	8,693,853.49		279,980,048.57
合计	271,286,195.08	8,693,853.49		279,980,048.57

注：关于公司执行企业会计准则解释第 16 号对 2023 年初盈余公积的影响金额详见附注三、33 重要会计政策、会计估计的变更。

38、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	499,109,039.57	652,907,071.04
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	873,982.97	

项目	本年	上年
调整后年初未分配利润	499,983,022.54	652,907,071.04
加：本年归属于母公司股东的净利润	101,436,227.44	-88,302,152.49
减：提取法定盈余公积		12,637,565.48
提取任意盈余公积	8,693,853.49	
提取一般风险准备		
应付普通股股利		52,858,313.50
其他		
年末未分配利润	592,725,396.49	499,109,039.57

39、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,728,614,852.55	4,503,035,673.37	4,727,200,696.95	4,284,596,625.35
其他业务	265,538,424.18	93,462,180.69	170,748,254.47	43,640,858.63
合计	4,994,153,276.73	4,596,497,854.06	4,897,948,951.42	4,328,237,483.98

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	分部 1		分部 2		分部 3		分部 4		合计	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
商品类型										
化肥、水泥	336,576,641.66	354,962,458.91	-	-	-	-	-	-	336,576,641.66	354,962,458.91
原盐、溴素	184,328,778.70	92,361,460.28	-	-	-	-	-	-	184,328,778.70	92,361,460.28
钛白粉	-	-	3,275,198,026.00	3,233,277,566.63	-	-	-	-	3,275,198,026.00	3,233,277,566.63
甲烷氯化物	-	-	-	-	756,834,048.79	610,748,711.54	-	-	756,834,048.79	610,748,711.54
硫酸亚铁、脱盐水	-	-	122,836,206.30	138,096,423.54	-	-	-	-	122,836,206.30	138,096,423.54
租赁	39,315,434.97	206,058.82	1,333,928.72	572,321.86	909,939.92	256,955.04	-	-	41,559,303.61	1,035,335.72
氯化铝	-	-	-	-	-	-	26,673,067.53	33,595,259.08	26,673,067.53	33,595,259.08
其他	183,725,718.03	85,654,795.14	57,489,228.52	45,188,759.22	8,403,237.23	1,577,084.00	529,020.36	-	250,147,204.14	132,420,638.36
小计	743,946,573.36	533,184,773.15	3,456,857,389.54	3,417,135,071.25	766,147,225.94	612,582,750.58	27,202,087.89	33,595,259.08	4,994,153,276.73	4,596,497,854.06
按经营地区分类										
境内	743,946,573.36	533,184,773.15	2,047,358,995.57	2,002,011,671.45	751,195,045.02	605,666,615.26	27,202,087.89	33,595,259.08	3,569,702,701.84	3,174,458,318.94
境外	-	-	1,409,498,393.97	1,415,123,399.80	14,952,180.92	6,916,135.32	-	-	1,424,450,574.89	1,422,039,535.12
小计	743,946,573.36	533,184,773.15	3,456,857,389.54	3,417,135,071.25	766,147,225.94	612,582,750.58	27,202,087.89	33,595,259.08	4,994,153,276.73	4,596,497,854.06
收入确认时间										
商品（在某	580,474,175.27	498,007,486.28	3,455,523,460.82	3,416,562,749.39	765,237,286.02	612,325,795.54	27,202,087.89	33,595,259.08	4,828,437,010.00	4,560,491,290.29

合同分类	分部 1		分部 2		分部 3		分部 4		合计	
一时点转 让)										
服务(在某 一期间提 供)	163,472,398.09	35,177,286.87	1,333,928.72	572,321.86	909,939.92	256,955.04	-	-	165,716,266.73	36,006,563.77
小计	743,946,573.36	533,184,773.15	3,456,857,389.54	3,417,135,071.25	766,147,225.94	612,582,750.58	27,202,087.89	33,595,259.08	4,994,153,276.73	4,596,497,854.06

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
外销	货物装船离港	开出提单后30日-90日支付货款	货物	是	无	产品质量保证
内销	产品发出	预收货款	货物	是	无	产品质量保证

40、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,311,404.58	1,860,142.50
教育费附加	2,921,812.14	3,426,404.94
地方水利建设基金	-	56,907.73
资源税	6,710,454.23	12,403,593.19
房产税	5,383,739.37	5,124,295.81
土地使用税	10,623,004.03	7,598,284.73
车船使用税	11,099.91	38,197.96
印花税	4,456,176.76	2,386,663.47
环保税	500,000.00	770,397.23
水资源税	622,992.00	681,907.20
合计	33,540,683.02	34,346,794.76

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

41、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
包装费	13,443.12	107,848.95
差旅费	1,234,673.09	1,874,920.64
工资	5,715,658.75	6,971,338.20
提成	6,709,644.89	4,034,434.19
广告宣传费	1,135,029.03	124,832.18
市场开发维护费	3,369,175.40	2,147,764.02
业务招待费	1,926,053.96	2,696,026.43
办公会议费	1,057,082.06	613,952.49
折旧费	47,944.13	79,934.86
其他	236,609.26	502,879.63
合计	21,445,313.69	19,153,931.59

42、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	48,787,986.56	72,578,983.26

项目	本年发生额	上年发生额
工会费及职教费	4,610,096.58	3,666,164.19
保险及住房公积金	10,106,428.86	7,743,875.38
折旧摊销	46,131,787.24	65,472,834.95
办公费	603,613.90	411,480.31
差旅费	1,593,183.79	603,156.87
招待费	992,586.16	655,145.86
车辆费	1,181,004.59	1,435,926.70
中介费	7,376,100.57	5,948,272.37
专工费用	520,445.98	142,808.93
租赁费	1,611,898.46	1,863,055.70
通讯费	378,169.04	451,180.14
会务费	162,845.21	56,490.60
物业水电费	890,131.61	916,514.95
维修费	231,700.09	318,798.77
保险费	5,940.97	635,846.39
劳务费	620,145.45	1,689,586.45
安全专项	41,631.75	1,882,080.32
停工期间车间成本	5,449,684.03	8,249,497.93
其他	980,332.43	4,545,693.31
合计	132,275,713.27	179,267,393.38

注：公司管理费用本期金额较上期金额减少 26.21%，主要系公司生产检修费用减少所致。。

43、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	16,422,460.29	13,367,401.35
材料费	1,572,235.13	78,453,959.38
折旧摊销	4,963,395.28	7,791,196.44
燃料动力费	3,934,467.02	39,398,603.45
知识产权技术服务费		1,230.00
专家咨询	132,075.47	567,337.35
委托外部	2,084,500.00	2,029,301.48

项目	本年发生额	上年发生额
其他	1,218,219.06	3,045,299.07
合计	30,327,352.25	144,654,328.52

注：本年研发费用较上期减少 79.03%，主要系公司研发投入减少所致。

44、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	15,970,609.03	18,142,580.86
减：利息收入	54,971,512.41	22,249,052.27
汇兑损益	-3,717,946.85	-16,599,174.15
承兑费用	33,360,819.50	34,756,807.22
手续费及其他支出	6,772,160.25	5,528,779.36
合计	-2,585,870.48	19,579,941.02

注：本年财务费用较上期减少，主要系公司利息收入增加所致。

45、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
增值税退税	6,865,238.33	4,461,086.23	3,485,311.11
递延收益摊销	3,780,155.00	720,155.00	3,060,000.00
其他	105,591.10	193,851.55	105,591.10
合计	10,750,984.43	5,375,092.78	6,650,902.21

注：公司本期其他收益较上期增加 100.01%，主要是由于高浓度有机废酸高值化利用绿色新技术开发项目，按文件规定，补贴主要用于项目材料费、检验费等期间费用，该补贴与收益相关，2023 年项目通过验收，公司将该补贴转入当期损益。

46、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入		
银行理财利息收入	692,244.99	5,351,001.37
合计	692,244.99	5,351,001.37

注：公司投资收益本期相对上期减少 87.06%，主要是由于公司银行理财减少。

47、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,159,313.90	1,063,755.39
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
合计	1,159,313.90	1,063,755.39

48、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-341,725.38	-76,570.22
其他应收款坏账损失	-11,515,914.85	-3,830.76
合计	-11,857,640.23	-80,400.98

注：公司信用减值损失本期较上期增长 11,777,239.25 元，主要是由于公司对某余额较大的客户经评估后全额计提了坏账准备所致。

49、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,018,998.29	-128,165,753.85
固定资产减值损失		
在建工程减值损失		
合计	-1,018,998.29	-128,165,753.85

注：存货跌价损失本年较上年减少 127,146,755.56 元，主要系公司 2023 年末仅有少量产品市场价格低于成本，计提跌价准备所致。

50、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	83,597.84	200,280.45	83,597.84
合计	83,597.84	200,280.45	83,597.84

51、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	151,107.96	25,495.15	151,107.96
与企业日常活动无关的政府补助	3,620,979.84	1,724,067.58	3,620,979.84
罚没收入	552,401.77	840,151.44	552,401.77

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约收入	1,082,326.69		1,082,326.69
其他	89,452.73	322,308.29	89,452.73
合计	5,496,268.99	2,912,022.46	5,496,268.99

注：公司营业外收入本期较上期增加 88.74%，主要是由于公司本期收到的政府补助增加所致。

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
“专精特新”中小企业奖补		600,000.00	与收益相关
认定技术企业一次性补助		500,000.00	与收益相关
省级品牌企业奖励资金		200,000.00	与收益相关
高新技术企业奖励	100,000.00	50,000.00	与收益相关
稳岗\扩岗补助	731,047.68	264,067.58	与收益相关
小升规政府奖励		100,000.00	与收益相关
广西工业龙头企业奖励	500,000.00		与收益相关
品牌培育奖补	70,000.00		与收益相关
省级外经贸和商贸流专项	816,648.00		与收益相关
外经贸发展专项	144,403.00		与收益相关
研发投入奖补	1,113,700.00		与收益相关
知识产权奖励	100,000.00		与收益相关
其他	45,181.16	10,000.00	与收益相关
合计	3,620,979.84	1,724,067.58	

52、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,195,066.68	10,294,064.02	1,195,066.68
罚款滞纳金	746,964.39	4,498.75	746,964.39
对外捐赠支出	11,000.00	5,054,458.99	11,000.00
其他支出	1,567,560.36	549,726.75	1,567,560.36
合计	3,520,591.43	15,902,748.51	3,520,591.43

注：本年营业外支出较上年减少 77.86%，主要系公司固定资产报废减少所致。

53、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	17,055,002.21	39,613,136.02
递延所得税费用	10,235,309.95	-21,651,505.37
合计	27,290,312.16	17,961,630.65

注：本年所得税费用较上年减少 51.94%，主要系 2022 年计提的存货跌价准备对应的递延所得税转回所致。公司按企业会计准则解释第 16 号追溯调整后上年发生额为 17,528,792.09 元，调整部分为递延所得税费用，详见附注三、33。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	184,437,411.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	46,109,352.78
子公司适用不同税率的影响	-10,090,980.59
调整以前期间所得税的影响	2,272,132.59
非应税收入的影响	-9,795,617.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,991,655.02
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	3,490,126.41
本年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	610,854.66
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
对于研发支出加计扣除和无形资产加计摊销的所得税影响	-8,297,211.19
所得税费用	27,290,312.16

54、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
财务费用--利息收入	47,938,734.58	22,249,052.27
保证金押金备用金	49,732,486.96	80,032,202.97
除税费返还外的其他政府补助收入	3,726,570.94	6,379,005.36
差额找零	13,359,888.80	6,872,526.55

项目	本年发生额	上年发生额
代收代付	1,170,415.29	906,057.85
其他	6,794,666.94	4,706,341.60
合计	122,722,763.51	121,145,186.60

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金退还	54,176,105.06	76,439,971.54
备用金支出	5,081,650.46	2,196,640.00
管理销售等期间费用	32,258,887.88	37,873,759.94
代收代付	9,341,400.58	1,841,179.90
捐赠支出	11,000.00	5,000,000.00
银行汇兑\手续费及其他	6,979,473.84	7,072,038.87
合计	107,848,517.82	130,423,590.25

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回银行理财		1,120,658,237.68
合计		1,120,658,237.68

注：2023 年公司在收回投资收到的现金活动中赎回银行理财 257,026,683.00 元。

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买银行理财		1,144,580,000.00
合计		1,144,580,000.00

注：2023 年公司在投资支付的现金活动中购买银行理财 57,026,683.00 元。

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回银行票据保证金	400,582,968.97	78,000,000.00
收回信用证保证金	101,842,944.18	10,399,053.50
信用证融资	114,000,000.00	78,786,666.67
票据融资	3,992,251,662.95	1,418,322,674.90
合计	4,608,677,576.10	1,585,508,395.07

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付银行承兑汇票保证金	648,000,000.00	934,386,586.97
信用证融资保证金	141,077,904.00	150,736,303.00
支付融资租赁费	57,139,329.56	57,139,329.56
票据融资到期支付	3,248,692,778.79	60,000,000.00
信用证融资到期支付	247,600,000.00	
其他	6,832,469.42	2,288,425.05
合计	4,349,342,481.77	1,204,550,644.58

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	157,147,098.96	25,500,696.63
加：资产减值准备	1,018,998.29	128,165,753.85
信用减值损失	11,857,640.23	80,400.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	257,520,720.91	234,440,162.07
无形资产摊销	22,359,765.42	21,867,303.43
长期待摊费用摊销	47,810.00	15,112.87
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）	-83,597.84	-200,280.45
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	960,360.88	10,268,568.87
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,159,313.90	-1,063,755.39
财务费用（收益以“-”号填列）	49,331,428.53	52,899,388.08
投资损失（收益以“-”号填列）	-692,244.99	-5,351,001.37
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	14,325,587.42	-29,470,220.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,090,277.47	7,818,714.63
存货的减少（增加以“-”号填列）	124,210,710.44	-192,686,244.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-55,874,711.01	20,179,690.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-332,955,455.89	38,520,864.48
其他	-96,412,064.37	
经营活动产生的现金流量净额	147,512,455.61	310,985,155.26
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本年金额	上年金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,148,519,613.38	934,796,733.03
减：现金的年初余额	934,796,733.03	643,785,845.59
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	213,722,880.35	291,010,887.44

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,148,519,613.38	934,796,733.03
其中：库存现金	126,456.67	208,412.82
可随时用于支付的银行存款	1,148,393,156.71	934,588,320.21
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,148,519,613.38	934,796,733.03
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		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	1,333,485,847.00	1,057,538,297.56	承兑、信用证保证金，使用受限
合计	1,333,485,847.00	1,057,538,297.56	

56、所有权或使用权受限制的资产

项目	类别	金额	受限原因
货币资金	年末账面价值	1,333,485,847.00	银行承兑汇票、信用证保证金等
固定资产	年末账面价值	148,210,643.43	借款抵押
固定资产	年末账面价值	252,391,481.50	长期应付款融资抵押
无形资产	年末账面价值	11,412,993.72	借款抵押

57、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	12,718,357.92	7.0827	90,080,313.64
应收账款			
其中：美元	23,846,815.89	7.0827	168,899,842.90
欧元	683,050.08	7.8592	5,368,227.19

58、租赁**(1) 本公司作为承租人**

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、15、32。

②计入本年损益和相关资产成本的情况

项目	计入本年损益		计入相关资产成本	
	列报项目	金额	列报项目	金额
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	管理费用	92,267.15		
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用、 销售费用	673,555.84		

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	投资活动现金流出	15,456,000.00
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 （适用于简化处理）	经营活动现金流出	753,700.91
合计	——	16,209,700.91

注：1、公司 2023 年支付山东鲁北企业集团总公司土地租金 1500 万，其中银行存款 1000 万，银行承兑汇票 500 万。

2、子公司 2023 年支付租赁形成的使用权资产租金 545.6 万元

3、对短期租赁和低价值资产支付的付款额与短期租赁费用差额的原因为税费差异与部分租赁费按合同未到支付期。

④其他信息

A、租赁活动的性质

a、2013 年 12 月 12 日公司与山东鲁北企业集团总公司签订资产租赁合同，租赁其 13.7 万亩的盐田土地，租赁期至 2030 年 12 月 31 日，年租金 1000 万元。2020 年 8 月公司与鲁北集团签订土地租赁协议的补充协议，调整年租金至 1500 万，调整后的租赁费标准从 2020 年 1 月 1 日起执行。

b、子公司金海由于生产经营需要，与山东鲁北企业集团总公司签订资产租赁合同，租赁其海水泵房。

c、2023 年 1 月 17 日，子公司金海与无棣县埕口镇人民政府签订土地有偿使用协议，使用期限自交付之日起 20 年，使用面积 341 亩，共计 545.6 万元。

(2) 本公司作为出租人

①与融资租赁有关的信息

无

②与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	41,559,303.61
合计		41,559,303.61

B、租赁收款额的收款情况

期间	将收到的未折现租赁收款额	
	年末余额	年初余额
资产负债表日后第 1 年	3,216,310.65	3,216,310.65
资产负债表日后第 2 年	3,216,310.65	3,216,310.65
资产负债表日后第 3 年	3,216,310.65	3,216,310.65
资产负债表日后第 4 年	3,216,310.65	3,216,310.65
资产负债表日后第 5 年	3,216,310.65	3,216,310.65
剩余年度	9,648,931.95	12,865,242.60
合计	25,730,485.20	28,946,795.85

③其他信息

A、租赁活动的性质

a、2021 年 12 月 31 日公司与山东鲁北企业集团总公司签订租赁协议，公司将 1-18# 楼、19-28# 楼、单身公寓楼等资产租与集团公司，租期 10 年，年租金

972,374.84 元。

b、2021 年 12 月 31 日，公司与山东鲁北企业集团总公司签订资产租赁协议，公司与集团共用小开河和科技城公路，使用期 10 年，年租金 2,404,751.34 元。

c、公司与各水面租户签订卤池承包合同，约定由各租户承包卤池，租赁期限为 2022 年 12 月 1 日至 2023 年 11 月 30 日。各租户租金按招标价格确定。

d、子公司广西田东锦亿科技有限公司 2023 年将未使用的车间、仓库出租给广西田东锦盛化工有限公司，收取租金 909,939.92 元。

六、研发支出

1、按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,422,460.29	14,800,137.68
材料费	1,572,235.13	78,453,959.38
折旧摊销	4,963,395.28	7,791,196.44
燃料动力费	3,934,467.02	39,456,304.10
知识产权技术服务费		1,230.00
专家咨询	132,075.47	852,508.63
委托外部	2,084,500.00	2,029,301.48
其他	1,218,219.06	3,172,429.97
合计	30,327,352.25	146,557,067.68
其中：费用化研发支出	30,327,352.25	144,654,328.52
资本化研发支出		1,902,739.16

2、符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
高浓度有机废酸高值化利用绿色新技术开发	5,702,869.92			5,702,869.92		
合计	5,702,869.92			5,702,869.92		

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本年未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本年未发生同一控制下企业合并。

3、其他原因的合并范围变动

- (1) 2023 年 9 月 27 日，公司新设子公司湖南衡阳锦亿科技有限公司；
 (2) 2023 年 10 月 8 日，公司新设子公司山东鲁北钛锆新材料科技有限公司。
 (3) 2023 年 11 月 10 日，公司新设子公司无棣海鼎机电工程有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广西田东锦亿科技有限公司	广西	广西	甲烷氯化物生产销售	51		股权收购
山东创领新材料科技有限公司	无棣	无棣	技术研发咨询	100		新设
山东金海钛业资源科技有限公司	无棣	无棣	钛白粉生产销售	100		股权收购
山东祥海钛资源科技有限公司	无棣	无棣	钛白粉生产销售	100		股权收购
山东鲁北供应链管理有限公司	无棣	无棣	批发业	100		新设
湖南衡阳锦亿科技有限公司	湖南衡阳	湖南衡阳	化工产品生产销售		60	新设
山东鲁北钛锆新材料科技有限公司	滨州市	滨州市	化学产品制造销售	80		新设
无棣海鼎机电工程有限公司	滨州市	滨州市	建筑安装业	100		新设

注：山东鲁北钛锆新材料科技有限公司、无棣海鼎机电工程有限公司新设后，暂未开展业务活动。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
广西田东锦亿科技有限公司	49	55,841,316.29	49,000,000.00	314,984,107.45

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西田东锦亿科技有限公司	463,690,527.90	327,799,172.65	791,489,700.55	144,440,445.17	4,224,546.30	148,664,991.47

(续 1)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西田东锦亿科技有限公司	438,508,183.75	322,422,906.83	760,931,090.58	131,804,498.38	4,944,701.30	136,749,199.68

(续 2)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西田东锦亿科技有限公司	766,147,225.94	113,961,869.98	113,961,869.98	75,413,675.12

(续 3)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西田东锦亿科技有限公司	1,248,528,536.07	232,250,712.48	232,250,712.48	180,667,505.45

2、在合营企业或联营企业中的权益

本报告期无合营企业及联营企业。

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无

2、涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	3,060,000.00			3,060,000.00		-	与收益相关
递延收益	4,944,701.30			720,155.00		4,224,546.30	与资产相关

注：高浓度有机废酸高值化利用绿色新技术开发于 2023 年正式通过专家评价通过。依据《山东省科技计划项目撤销与终止管理暂行办法》第四条“项目实施过程中出现下列情形之一，可撤销项目：（三）因项目承担单位主观原因造成项目不能继续实

施或难以完成任务书规定的任务和目标的，或项目执行时间已到期（含延期）且超期 1 年无故未验收的”，第三章项目撤销或终止各方职责中第八条“项目承担单位履行项目管理的主体责任，具体履行以下职责：（三）按要求退回撤销或终止项目财政资金”。

公司 2023 年前按《山东省重点研发计划管理办法》（鲁科字〔2017〕185 号）第四十二条“项目承担单位和项目负责人有下列情形之一的视情节作出通报批评、取消项目立项、暂停项目拨款、责成项目主管部门追回已拨项目资金、终止项目执行、3 年内取消项目承担单位和项目负责人申报项目资格等处理：（六）未按要求提出延期申请又不按照正常进度组织验收，或再次验收仍未通过的；”执行，2023 年鲁科字〔2017〕185 号失效。因此公司在前期收到资金时未进行摊销，在专家对项目绩效评价确认通过满足条件后转入其他收益，且项目资金主要用于补助前期的材料费、动力费、检验检测费等期间费用相关，属于与收益相关的补助。

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	10,750,984.43	5,375,092.78
营业外收入	3,620,979.84	1,724,067.58

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）其他				

项目	年末公允价值			
	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
(二) 其他非流动金融资产		30,458,645.45		30,458,645.45
持续以公允价值计量的资产总额		30,458,645.45		30,458,645.45
持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

第二层次的公允价值来源于股权投资享有的可辨认净资产的价值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

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 (%)
山东鲁北企业集团总公司	无棣	制造销售	1,696,308,375.00 元	34.24	34.24

注：本公司的最终控制方是无棣县财政局。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本报告期无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东鲁北高新区产业发展集团有限公司	母公司第一大股东
海南锦元新材料有限公司	母公司第二大股东
滨化集团股份有限公司	母公司第二大股东之母公司
广西田东锦盛化工有限公司	子公司少数股东
山东鲁北再生资源有限公司	同一母公司
山东鲁北九洲商贸有限公司	同一母公司
山东鲁北进出口有限公司	同一母公司
山东鲁北国际新材料研究院有限公司	同一母公司
山东鲁北安全技术咨询有限公司	同一母公司
山东创能电力科技有限公司	同一母公司
无棣蓝洁污水处理有限公司	同一母公司

无棣博海热力有限公司	同一母公司
无棣中海新铝材科技有限公司	同一母公司
山东鲁北化工建材设计院	同一母公司
无棣海通盐化工有限责任公司	同一母公司
无棣海滨大酒店有限公司	同一母公司
无棣海川安装工程有限公司	同一母公司
山东鲁北海生生物有限公司	同一母公司
山东聚溪化工有限公司	同一母公司
山东无棣鲁北化工建安有限公司	同一母公司
山东鲁明锂电新材料科技有限公司	同一母公司
无棣海生运输有限公司	同一母公司
山东鲁北发电有限公司	同一母公司
滨州海能电气自动化工程有限公司	同一母公司
无棣金海湾锂业科技有限公司	同一母公司
山东鑫动能锂电科技有限公司	同一母公司
无棣德玖建材有限公司	同一母公司
山东鲁北物流有限公司	同一母公司
无棣创能燃料有限公司	同一母公司控制的其他企业

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东鲁北企业集团总公司	采购蒸汽、电、煤等	399,578,274.73	391,658,087.04
无棣海川安装工程有限公司	工程劳务、设备材料	76,381,771.46	102,561,755.26
山东鲁北化工建材设计院	采购设计服务	10,071,698.11	2,403,773.58
山东无棣鲁北化工建安有限公司	工程劳务	9,410,892.58	21,129,903.29
无棣蓝洁污水处理有限公司	污水处理	36,233,153.17	64,126,489.35
滨州海能电气自动化工程有限公司	工程劳务、材料设备	26,866,239.24	35,688,615.61
无棣金海湾锂业科技有限公司	采购锂渣、元明粉等	296,631.68	890,195.79
山东鲁北海生生物有限公司	采购水	526,128.67	701,014.92
山东鲁北国际新材料研究院有限公司	采购工程劳务		56,603.77
广西田东锦盛化工有限公司	购液氯	71,522,084.98	327,702,233.20
广西田东锦盛化工有限公司	购燃料动力	132,405,097.03	147,371,628.63
广西田东锦盛化工有限公司	购辅助材料	863,002.82	5,611,919.70

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广西田东锦盛化工有限公司	接受劳务	1,103,856.79	1,629,101.47

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东鲁北企业集团总公司	销售净化水、脱盐水、煤	50,868,718.15	34,875,670.50
无棣海川安装工程有限公司	销售废旧物品	1,509,888.61	3,460,900.07
山东无棣鲁北化工建安有限公司	销售水泥	88,071.30	129,241.23
无棣蓝洁污水处理有限公司	销售水泥、粉煤灰、硫酸亚铁	191,995.75	103,666.55
山东鲁北海生生物有限公司	销售水泥、编织袋	48,556,335.23	25,594,566.42
山东鲁北海生生物有限公司	转让在建构筑物	20,350,839.01	
无棣中海新铝材科技有限公司	销售编织袋、提供维修等	15,519,503.15	12,707,810.30
无棣金海湾锂业科技有限公司	销售编织袋、脱水盐、提供维修等	919,389.41	443,500.88
山东鲁北国际新材料研究院有限公司	销售编织袋	64,690.27	
山东鑫动能锂电科技有限公司	销售脱盐水、硫酸亚铁、包装袋	4,523,269.68	6,093,196.46
无棣创能燃料有限公司	销售煤	992,266.40	1,551,426.29
滨州海能电气自动化工程有限公司	销售水泥	703.54	

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

公司本年度未发生关联受托管理、关联承包及委托管理及关联出包情况。

(3) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
山东鲁北企业集团总公司	房屋	926,071.28	926,071.28
山东鲁北企业集团总公司	河、路	2,290,239.36	2,290,239.36
无棣海川安装工程有限公司	机修厂经营权		171,428.57
广西田东锦盛化工有限公司	房屋设备	909,939.92	556,728.89

注：租赁情况参见本附注五、58。

② 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
山东鲁北企业集团总公司	技术（注1）			935,000.00	935,000.00		

山东鲁北企业集团总公司	土地			15,000,000.00	15,000,000.00	4,354,825.94	4,796,093.31
山东鲁北企业集团总公司	房屋、设备	458,659.93	917,319.86	500,000.00	500,000.00		

注：技术指一种由石膏生产硫酸的方法；土地为 13.7 万亩的土地使用权。

A、根据公司与集团公司于 2019 年 6 月 25 日签订的专利实施许可合同，集团公司持有的 13 项专利，公司有偿使用，使用年限至专利期限届满之日，年使用费 935,000.00 元。

B、其他租赁情况参见本附注五、58。

(4) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东金海钛业资源科技有限公司	10,000.00	2023-6-19	2024-6-18	否
山东金海钛业资源科技有限公司	10,000.00	2023-8-2	2024-8-1	否
山东金海钛业资源科技有限公司	5,000.00	2023-8-9	2024-2-9	否
山东金海钛业资源科技有限公司	20,000.00	2022-5-9	2025-5-9	否
山东金海钛业资源科技有限公司	2,500.00	2023-8-2	2024-2-2	否
山东金海钛业资源科技有限公司	1,500.00	2023-7-19	2024-1-18	否
山东金海钛业资源科技有限公司	1,000.00	2023-10-8	2024-4-8	否
山东金海钛业资源科技有限公司	10,000.00	2023-10-25	2024-1-25	否
山东金海钛业资源科技有限公司	10,000.00	2023-12-13	2024-3-13	否

②本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东鲁北企业集团总公司	本公司	15,000.00	2020-11-20	2023-11-19	是
山东鲁北企业集团总公司	祥海	25,000.00	2020-5-5	2025-5-5	否

注：(a) 2020 年 11 月，公司以子公司金海的 100%股权质押，由山东鲁北企业集团总公司提供担保，向光大银行滨州分行借款 1.5 亿，担保到期日为 2023 年 11 月 19 日。

(b) 2020 年 4 月 22 日，子公司祥海钛资源与中建投租赁股份有限公司签订三

份融资租赁合同，合同金额合计 2.5 亿元，租赁到期日为 2025 年 5 月 5 日；公司关联方山东鲁北企业集团总公司为上述融资租赁业务提供担保。最终控制人山东鲁北高新技术开发区管委会以其持有的山东鲁北企业集团总公司 44.40% 的股权（对应注册资本 75,316.09 万元）作为质押。

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	553.16 万元	674.01 万元

(8) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
无棣中海新铝材科技有限公司	1,064,778.47	10,647.78		
山东鲁北国际新材料研究院有限公司	130,680.00	1,306.80		
山东鲁北海生生物有限公司	5,841,376.19	58,413.76	1,711,960.41	17,119.60
山东鑫动能锂电科技有限公司	821,283.74	8,212.84	1,381,836.00	13,818.36
无棣金海湾锂业科技有限公司	847,852.03	8,478.52	290,480.00	2,904.80
山东鲁明锂电新材料科技有限公司	3,603.60	36.04	3,603.60	36.04
合计	8,709,574.03	87,095.74	3,387,880.01	33,878.80
其他应收款：				
山东鲁北海生生物有限公司	20,000.00	200.00		
合计	20,000.00	200.00		

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		

项目名称	年末余额	年初余额
无棣蓝洁污水处理有限公司	4,384,060.11	11,171,424.08
山东鲁北海生生物有限公司	652,239.05	2,259,037.40
山东鲁北企业集团总公司	74,937,581.96	54,343,283.57
无棣海川安装工程有限公司	66,100,979.95	91,727,101.41
山东无棣鲁北化工建安有限公司	13,176,481.82	19,609,345.07
山东鲁北化工建材设计院	1,102,584.17	1,982,076.17
滨州海能电气自动化工程有限公司	12,859,310.70	20,617,461.51
山东聚溪化工有限公司	68,038.64	68,038.64
无棣金海湾锂业科技有限公司		315,610.00
山东鲁北国际新材料研究院有限公司	30,000.00	41,850.00
无棣中海新铝材科技有限公司		5,613,766.73
无棣创能燃料有限公司	3,300,000.00	
无棣海之苑酒店有限公司	40,885.00	
广西田东锦盛化工有限公司	48,914,842.97	60,791,468.00
合计	225,567,004.37	268,540,462.58
合同负债：		
无棣创能燃料有限公司		11,372,370.90
合计		11,372,370.90
其他应付款：		
滨州海能电气自动化工程有限公司	40,000.00	132,459.00
山东鲁北企业集团总公司		913,412.42
山东无棣鲁北化工建安有限公司	85,000.00	160,716.00
无棣海川安装工程有限公司	130,000.00	565,994.00
山东鲁北海生生物有限公司		20,000.00
山东鲁北化工建材设计院	20,000.00	161,721.00
合计	275,000.00	1,954,302.42

注：关联交易约定以净额结算的，应收关联方款项可以抵销后金额填列。

7、关联方承诺

无。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

①子公司出资

(a) 根据山东创领新材料科技有限公司的章程规定，公司将以货币资金的形式对其出资，出资额为 10000 万人民币，投资比例 100%。

(b) 根据山东鲁北供应链管理有限的公司章程规定，公司将以货币资金的形式对其出资，出资额为 2000 万人民币，投资比例 100%。

(c) 根据无棣海鼎机电工程有限公司章程规定，公司将以货币资金的形式对其出资，出资额为 300 万人民币，投资比例 100%。

(d) 根据山东鲁北钛锆新材料科技有限公司章程规定，公司将以货币资金的形式对其出资，出资额为 2400 万人民币，持股比例 80%。

除上述事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2、或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2024 年 2 月 1 日，公司与上海钛宝化工科技有限公司、海南鑫富供应链有限责任公司共同设立山东鲁北锆钛新材料科技有限公司，公司持有山东鲁北锆钛新材料科技有限公司股权 55%。

十四、其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大事项。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	15,080,343.95	23,130,834.56
1 至 2 年	3,362,137.77	2,403,505.84

账龄	年末账面余额	年初账面余额
2至3年	1,855,792.40	183,866.13
3年以上	123,336.00	123,336.00
合计	20,421,610.12	25,841,542.53

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	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 (%)	
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	20,421,610.12	100.00	981,511.70	4.81	19,440,098.42
其中:					
账龄组合	11,835,149.15	57.95	895,647.09	7.57	10,939,502.06
关联关系组合	8,586,460.97	42.05	85,864.61	1.00	8,500,596.36
合计	20,421,610.12	100.00	981,511.70	4.81	19,440,098.42

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	25,841,542.53	100.00	631,768.16	2.44	25,209,774.37
其中:					
账龄组合	23,704,576.03	91.73	610,398.49	2.58	23,094,177.54
关联关系组合	2,136,966.50	8.27	21,369.67	1.00	2,115,596.83
合计	25,841,542.53	100.00	631,768.16	2.44	25,209,774.37

①年末单项计提坏账准备的应收账款：无。

②组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

(a) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,493,882.98	64,938.83	1
1 至 2 年	3,362,137.77	336,213.78	10
2 至 3 年	1,855,792.40	371,158.48	20
3 年以上	123,336.00	123,336.00	100
合计	11,835,149.15	895,647.09	

(b) 组合中, 按关联关系组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,586,460.97	85,864.61	1
合计	8,586,460.97	85,864.61	

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年坏账准备计提金额 349,743.54 元。

(4) 本年实际核销的应收账款情况: 无。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

项目	年末余额	坏账准备余额
客户 1	5,832,431.13	58,324.31
客户 2	1,064,778.47	10,647.78
客户 3	798,843.74	7,988.44
客户 4	756,124.03	7,561.24
客户 5	454,169.20	4,541.69
合计	8,906,346.57	89,063.46

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	715,873,385.29	887,275,622.00
合计	715,873,385.29	887,275,622.00

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
历史遗留款	22,233,659.73	22,325,058.69
其中：账龄超过 3 年的预付性质款项	22,233,659.73	22,325,058.69
职工借款及备用金	20,987.27	
保证金及押金	96,100.00	53,500.00
关联往来	715,757,468.89	887,067,184.85
代收代付		157,042.58
合计	738,108,215.89	909,602,786.12

②按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	715,791,056.16	887,224,227.43
1 至 2 年	50,000.00	20,000.00
2 至 3 年	-	33,500.00
3 年以上	22,267,159.73	22,325,058.69
合计	738,108,215.89	909,602,786.12

③坏账准备计提情况

类别	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	22,233,659.73	3.01	22,233,659.73	100.00	-
按组合计提坏账准备	715,874,556.16	96.99	1,170.87	-	715,873,385.29
其中：					
合并内关联方	715,757,468.89	96.97			-715,757,468.89
账龄组合					
低风险类组合	117,087.27	0.02	1,170.87	1.00	115,916.40
合计	738,108,215.89	100.00	22,234,830.60	3.01	715,873,385.29

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	年初余额				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	22,325,058.69	2.45	22,325,058.69	100.00	-
按组合计提坏账准备	887,277,727.43	97.55	2,105.43	0.00	887,275,622.00
其中：					-
合并内关联方	887,067,184.85	97.52			-887,067,184.85
账龄组合					-
低风险类组合	210,542.58	0.02	2,105.43	1.00	208,437.15
合计	909,602,786.12	100.00	22,327,164.12	2.45	887,275,622.00

(a) 单项评估信用风险计提减值准备的其他应收款

名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	
历史遗留款组合	22,325,058.69	22,325,058.69	22,233,659.73	22,233,659.73	100.00	预计难以收回
合计	22,325,058.69	22,325,058.69	22,233,659.73	22,233,659.73	100.00	

(b) 组合中，合并范围内的关联方往来的其他应收款：

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	715,707,468.89		
1-2年	50,000.00		
合计	715,757,468.89		—

(c) 组合中，按低风险类计提坏账准备的其他应收款：

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	83,587.27	835.87	1
1至2年	-	-	1
2至3年	-	-	1
3年以上	33,500.00	335.00	
合计	117,087.27	1,170.87	

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 92,333.52 元。

⑤本年实际核销的其他应收款情况：

无

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
客户 1	合并内往来	440,062,055.56	1 年以内	59.62	
客户 2	合并内往来	205,929,139.41	1 年以内	27.9	
客户 3	合并内往来	54,660,197.88	1 年以内	7.41	
客户 4	合并内往来	15,553,716.04	1 年以内	2.11	
客户 5	历史遗留款	1,306,234.30	3 年以上	0.18	1,306,234.30
合计	——	717,511,343.19		97.22	1,306,234.30

⑦无涉及政府补助的应收款项。

⑧无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,899,509,656.48		1,899,509,656.48	1,619,509,656.48		1,619,509,656.48
合计	1,899,509,656.48		1,899,509,656.48	1,619,509,656.48		1,619,509,656.48

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
广西田东锦亿 科技有限公司	239,047,240.80			239,047,240.80		
山东金海钛业 资源科技有限 公司	1,369,390,099.72			1,369,390,099.72		
山东祥海钛资 源科技有限公 司	11,072,315.96	280,000,000.00		291,072,315.96		
合计	1,619,509,656.48	280,000,000.00		1,899,509,656.48		

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	648,752,689.30	634,844,554.52	775,896,451.24	634,769,711.75
其他业务	178,235,869.38	41,785,770.32	128,895,834.04	10,945,650.02
合计	826,988,558.68	676,630,324.84	904,792,285.28	645,715,361.77

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	分部 1		合计	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
化肥、水泥	336,576,641.66	355,626,199.95	336,576,641.66	355,626,199.95
原盐、溴素	184,328,778.70	92,361,460.28	184,328,778.70	92,361,460.28
租赁	39,391,625.45	206,058.82	39,391,625.45	206,058.82
其他	266,691,512.87	228,436,605.79	266,691,512.87	228,436,605.79
小计	826,988,558.68	676,630,324.84	826,988,558.68	676,630,324.84
按经营地区分类				
境内	826,988,558.68	676,630,324.84	826,988,558.68	676,630,324.84
境外				
小计	826,988,558.68	676,630,324.84	826,988,558.68	676,630,324.84
收入确认时间				
商品（在某一时点转让）	651,394,944.94	629,692,028.24	651,394,944.94	629,692,028.24
服务（在某一期提供）	175,593,613.74	46,938,296.60	175,593,613.74	46,938,296.60
小计	826,988,558.68	676,630,324.84	826,988,558.68	676,630,324.84

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	51,000,000.00	51,000,000.00
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入		
银行理财利息收入	692,244.99	2,070,213.04
合计	51,692,244.99	53,070,213.04

十六、补充资料

1、本年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	-960,360.88	
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	10,271,882.05	
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	1,851,558.89	
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资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-10,721,700.00	
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		
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		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-601,343.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-159,963.50	
所得税影响额	-2,936,623.50	
少数股东损益影响额（税后）	-1,866,567.34	
合计	4,643,227.35	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

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
归属于公司普通股股东的净利润	3.45%	0.19	0.19
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.29%	0.18	0.18

公司名称：山东鲁北化工股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2024年03月06日

日期：2024年03月06日

日期：2024年03月06日



营业执照

统一社会信用代码

911101050805090096



(副本(4-1))

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 黄锦辉

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、清算事宜审计、代理记帐；出具审计报告；税务咨询；企业管理咨询；法律、法规规定的其他经营活动；开展内容和范围限制和禁止的政策项目；依法开展经营活动；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 2281万元

成立日期 2013年10月22日

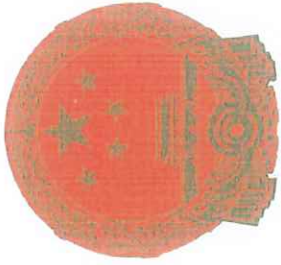
主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

登记机关

2023

1101010045098
年12月07日





会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）



首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日

证书序号：0000109

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：

二〇一三年十月十日

中华人民共和国财政部制

年度检验
Annual Renewal Registration

2016年
注册会计师
年检合格专用章

2017年
注册会计师
年检合格专用章

2018年
注册会计师
年检合格专用章

2019年
注册会计师
年检合格专用章

2020年
注册会计师
年检合格专用章

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

证书编号: 370100010044
No. of Certificate

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

发证日期: 2001年10月23日
Date of Issuance



中国注册会计师协会

年度检验
Annual Renewal Registration

2023年
注册会计师
年检合格专用章

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

2016年03月11日

年 月 日

年度检验
Annual Renewal Registration

2023年
注册会计师
年检合格专用章

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

2017年
注册会计师
年检合格专用章

2017年03月11日

年 月 日

姓名
Full name

王新宇

性别
Sex

男

出生日期
Date of birth

1967-08-25

工作单位
Working unit

利安达会计师事务所(普通合伙)山东分所

身份证号码
Identity card No.

370111196708255232





姓名	李光昌
性别	男
出生日期	1987-02-16
工作单位	利安达会计师事务所(普通合伙) 山东分所
身份证号码	370724198702161490



年度检验登记
Annual Renewal Registration

年检合格专用章

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



证书编号: 110001540519
No. of Certificate

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

发证日期: 2019 年 04 月 18 日
Date of Issuance



年 / 月 / 日