

克劳斯玛菲股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

2023 年度及 2024 年 1-7 月

# 克劳斯玛菲股份有限公司

## 审阅报告及备考财务报表

(2023年01月01日至2024年7月31日止)

	目录	页次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-96

# 审阅报告

信会师报字[2024]第 ZA14486 号

克劳斯玛菲股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的克劳斯玛菲股份有限公司（以下简称“克劳斯”）备考合并财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日及 2024 年 7 月 31 日的备考合并资产负债表，2023 年度及 2024 年 1-7 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是克劳斯管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问克劳斯有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供克劳斯向上海证券交易所申报重大资产重组事宜使用，不得用于任何其他目的。

(本页无正文)

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国注册会计师:

中国·上海

2024 年 12 月 13 日

克劳斯玛菲股份有限公司  
备考合并资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2024年7月31日	2023年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	244,170,525.67	501,473,033.44
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	167,348,645.86	229,146,457.40
应收账款	(三)	826,919,330.33	845,312,597.79
应收款项融资	(四)	71,723,740.95	128,199,649.05
预付款项	(五)	208,184,189.27	197,346,830.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	18,213,254.24	16,559,156.64
买入返售金融资产			
存货	(七)	615,761,717.21	606,689,569.81
其中: 数据资源			
合同资产	(八)	582,513,942.34	483,769,769.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	20,277,316.22	9,139,996.49
<b>流动资产合计</b>		<b>2,755,112,662.09</b>	<b>3,017,637,060.75</b>
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	34,796,533.19	197,003,351.78
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十一)	2,835,016.42	2,903,998.44
固定资产	(十二)	541,621,855.57	563,924,638.00
在建工程	(十三)	10,346,377.60	4,417,792.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十四)	710,031.43	852,037.72
无形资产	(十五)	220,058,672.96	223,550,273.63
其中: 数据资源			
开发支出	(十六)	560,207.24	541,870.00
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十七)	1,860,532.68	2,802,455.76
递延所得税资产	(十八)	89,593,420.02	81,414,584.52
其他非流动资产	(十九)	40,238,233.67	49,757,120.40
<b>非流动资产合计</b>		<b>942,620,880.78</b>	<b>1,127,168,122.69</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,697,733,542.87</b>	<b>4,144,805,183.44</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

克劳斯玛菲股份有限公司  
备考合并资产负债表（续）  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2024年7月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	（二十一）	274,481,916.66	493,775,857.55
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十二）	95,630,991.70	108,798,864.00
应付账款	（二十三）	701,127,627.59	680,778,239.62
预收款项	（二十四）	512,660.50	656,205.44
合同负债	（二十五）	571,984,908.15	618,478,881.45
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十六）	2,876,302.92	4,439,385.78
应交税费	（二十七）	9,979,461.00	15,817,135.15
其他应付款	（二十八）	256,102,024.76	382,679,432.71
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十九）	245,497.02	231,715.24
其他流动负债	（三十）	205,027,766.20	194,842,755.55
<b>流动负债合计</b>		<b>2,117,969,156.50</b>	<b>2,500,498,472.49</b>
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（三十一）	95,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十二）	386,070.84	644,494.47
长期应付款	（三十三）	7,081,170.15	8,432,225.31
长期应付职工薪酬			
预计负债	（三十四）	38,618,592.50	32,943,605.00
递延收益	（三十五）	22,810,137.83	9,516,560.71
递延所得税负债			
其他非流动负债	（三十六）	60,467.48	1.06
<b>非流动负债合计</b>		<b>163,956,438.80</b>	<b>51,536,886.55</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,281,925,595.30</b>	<b>2,552,035,359.04</b>
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		1,415,807,947.57	1,592,769,824.40
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,415,807,947.57</b>	<b>1,592,769,824.40</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,697,733,542.87</b>	<b>4,144,805,183.44</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**克劳斯玛菲股份有限公司**  
**备考合并利润表**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2024年1-7月	2023年度
一、营业总收入		980,023,211.04	1,992,302,936.20
其中: 营业收入	(三十七)	980,023,211.04	1,992,302,936.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		985,412,196.67	1,941,831,050.08
其中: 营业成本	(三十七)	787,423,743.58	1,616,016,285.01
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十八)	7,977,342.19	16,221,812.61
销售费用	(三十九)	18,822,585.18	33,576,353.87
管理费用	(四十)	100,868,068.14	145,837,987.88
研发费用	(四十一)	63,399,572.52	111,724,953.45
财务费用	(四十二)	6,920,885.06	18,453,657.26
其中: 利息费用	(四十二)	10,268,610.75	19,856,368.92
利息收入	(四十二)	2,826,430.67	3,964,979.47
加: 其他收益	(四十三)	13,002,535.79	30,109,365.70
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十四)	-144,054,631.50	-252,281,926.33
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)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十五)	-14,192,705.91	16,556,640.54
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十六)	-5,026,518.88	-13,638,610.79
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十七)		671,987.38
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-155,660,306.13	-168,110,657.38
加: 营业外收入	(四十八)	721,318.42	639,297.34
减: 营业外支出	(四十九)	5,887,046.85	33,551,542.18
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-160,826,034.56	-201,022,902.22
减: 所得税费用	(五十)	-635,050.67	3,805,239.79
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-160,190,983.89	-204,828,142.01
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-160,190,983.89	-204,828,142.01
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)		-160,190,983.89	-204,828,142.01
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		-18,152,187.10	10,117,184.87
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-18,152,187.10	10,117,184.87
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,373,321.84	-5,223,521.96
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		-1,373,321.84	-5,223,521.96
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-16,778,865.26	15,340,706.83
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-16,778,865.26	15,340,706.83
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		-178,343,170.99	-194,710,957.14
归属于母公司所有者的综合收益总额		-178,343,170.99	-194,710,957.14
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.32	-0.41
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.32	-0.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 克劳斯玛菲股份有限公司

## 2023 年度及 2024 年 1-7 月备考合并财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

克劳斯玛菲股份有限公司(以下简称“本公司”或“克劳斯”)原名青岛天华院化学工程股份有限公司,是由青岛黄海橡胶(集团)有限责任公司(以下简称“黄海集团”)、青岛市企业发展投资公司、青岛玖琦精细化工有限责任公司、江苏兴达钢帘线股份有限公司、宁波锦纶股份有限公司于 1999 年 6 月 30 日共同发起设立的股份有限公司,注册地为中华人民共和国山东省青岛市城阳区棘洪滩金岭工业园 3 号。本公司股票于 2002 年 8 月 9 日在上海证券交易所挂牌上市交易。

2018 年 12 月 28 日,本公司向当时的最终母公司中国化工集团有限公司之子公司 China National Chemical Equipment Global Holdings (Hong Kong)Co., Limited(以下简称“装备环球”)发行人民币普通股 468,824,515 股购买其持有的 China National Chemical Equipment (Luxembourg) S.à.r.l(以下简称“装备卢森堡”)100%的股权、向福建省三明双轮化工机械有限公司(以下简称“三明化机”)发行人民币普通股 9,592,088 股购买其持有的生产相关的土地、房产和设备等(以下简称“三明化机资产包”)、向福建华橡自控技术股份有限公司(以下简称“华橡自控”)发行人民币普通股 9,038,847 股购买其持有的生产相关的土地、房产和设备等(以下简称“华橡自控资产包”),共计发行人民币普通股 487,455,450 股,增加股本人民币 487,455,450 元,变更后的股本为人民币 898,091,474 元。本次增资后装备环球持有本公司 52.20%的股权,成为本公司控股股东。2019 年 4 月 23 日,本公司已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成证券变更登记。于 2024 年 7 月 31 日,本公司的总股本为 496,491,159.00 元,每股面值 1 元。

装备环球为本公司的母公司,国务院国有资产监督管理委员会为本公司的最终控制方。

本公司及子公司主要经营范围:机械设备、防腐设备、环保设备及零配件研发、设计、制造、加工、销售、维修、佣金代理(拍卖除外)及其技术咨询和售后服务;货物及技术进出口;技术开发、技术服务、技术转让;机械设备租赁;房屋租赁;企业管理咨询(中介除外)。

本备考合并财务报表业经公司董事会于 2024 年 12 月 13 日批准报出。



## 二、 资产重组相关情况

### (一) 交易基本情况

关联股东中化工装备（香港）有限公司（以下简称“装备香港”）持有对本公司全资子公司装备卢森堡的债权 3.89 亿欧元以及对装备卢森堡全资子公司 KraussMaffei Group GmbH（以下简称“KMG”）的债权 0.89 亿欧元，2024 年 12 月 12 日，装备卢森堡、装备香港与 KMG 签署债务重组协议，将 KMG 对装备香港的 0.89 亿欧元债务转让给装备卢森堡后，装备香港以其持有对装备卢森堡的所有债权合计 4.78 亿欧元进行增资。本次交易完成后，本公司将不再对装备卢森堡拥有控制权。本次交易构成关联交易。

装备卢森堡经中联资产评估集团有限公司估值，于 2024 年 11 月 30 日出具了中联评估字【2024】第 4292 号《中化工装备（香港）有限公司拟对其间接控股子公司 China National Chemical Equipment（Luxembourg）S.à.r.l.进行债转股所涉及的该子公司全部普通股权益价值估值项目》（以下简称“股权估值报告”）以及中联评估字【2024】第 4293 号《中化工装备（香港）有限公司拟以其对 China National Chemical Equipment（Luxembourg）S.à.r.l.及其下属单位所持债权进行债转股所涉及的债权估值项目》（以下简称“债权估值报告”），以 2024 年 7 月 31 日为估值基准日，装备卢森堡 100% 股权资产估值 0.49 亿欧元，债权估值 4.78 亿欧元，根据中国人民银行发布的相应时点和期间汇率折算，装备卢森堡全部权益估值为 3.77 亿元人民币，债权估值为 36.35 亿元人民币，本次交易完成后，本公司持有装备卢森堡股权比例为 9.24%，装备香港持有装备卢森堡股权比例为 90.76%。

### (二) 交易对方基本情况

名称	中化工装备（香港）有限公司
注册登记号	2312382
成立时间	2015 年 11 月 26 日
注册资本	10,000 欧元
注册地址	Room 4611,46/F, Tower Convention Plaza, 1 Harbour Road, Wanchai, Hong Kong
经营范围	投资控股

### (三) 装备卢森堡基本情况

名称	China National Chemical Equipment (Luxembourg) S.à.r.l
注册登记号	B202807

成立时间	2015 年 12 月 18 日
注册资本	12,500 欧元
注册地址	16, rue Eugène Ruppert, L-2453, Luxembourg
经营范围	公司可以任何方式在卢森堡或其他地区参与其他企业的收购及管理。公司具体可以通过认购、购买、交换或以其他方式获得公开发行的股票、其他公司股权、证券、债券和其他类型的证券。公司可以参与其他公司的设立，管理和控制，投资专利或其他知识产权的集合。公司可以进行任何形式借款，但不得公开募集。公司可以发行票据、债券以及任何类型的债权和/或股权证券。 公司可以向其子公司、关联公司或任何其他公司提供资金，包括任何借款和/或发行债券。公司也可以为其子公司、关联公司或任何其他公司提供担保。公司可以转让、抵押或以其他方式在其全部或部分资产上设立担保。公司不得进行任何受金融部门管控的活动。公司可以为其自身有效管理和运营之目的采用与其投资相关的方式进行运营，包括保护公司免受货币兑换和利率风险以及其他风险的方式。公司可进行商业性、金融性或行业运营性的直接或间接有利于其经营目的的不动产或动产的交易。

### 三、 备考合并财务报表的编制基础和方法

#### (一) 编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号-上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本次交易构成重大资产重组，需对本公司重组后业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。

本备考财务报表是以本公司与拟置出的装备卢森堡假设本次交易已在报告期初 2023 年 1 月 1 日完成，并依据本次重组完成后的构架、以持续经营为基础进行编制。根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《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)的披露规定，中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，在此基础上编制 2023 年度及 2024 年 1-7 月的备考合并财务报表。

- 1、备考财务报表附注二所述的相关方案能够获得公司董事会、股东大会审议通过，经上海证券交易所审核批准。
- 2、本备考合并财务报表是在假设本次交易已经于 2023 年 1 月 1 日实施完成。交易

完成后的架构于 2023 年 1 月 1 日已经形成并独立存在的基础上编制的，即视为 2023 年 1 月 1 日装备香港已完成对装备卢森堡的增资，并以本次估值报告的全部权益价值 3.77 亿元以及债权估值 36.35 亿元为基础，计算对装备卢森堡的持股比例。本次交易完成后的实际的合并财务报表，则以实际交易完成后的会计处理为准。

3、本备考合并财务报表未考虑重组过程中所涉及的各项税费等费用和支出；未考虑执行资产重组计划过程中发生的相关费用。

## (二) 备考合并财务报表的编制方法

根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的相关规定，鉴于备考财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表只列示备考合并资产负债表、备考合并利润表及有关对本备考财务报表使用者具有重大参考意义的附注项目，未列示相关性不大的附注项目，且部分附注项目已在本备考财务报表中简化披露。备考合并财务报表的股东权益按“归属于母公司的股东权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”及“未分配利润”等明细科目。

本次交易前，本公司持有装备卢森堡 100% 股权，根据中联资产评估集团有限公司出具的相关估值报告，交易完成后，本公司持股比例下降为 9.24%，本次交易为丧失控制权处置子公司部分股权。

本公司在编制备考合并财务报表时，根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定，按照处置投资的比例 90.76% 结转应终止确认的长期股权投资成本，剩余持股比例部分对于原取得投资时至处置投资当期期初之间装备卢森堡实现净损益中本公司应享有的份额，同时调整长期股权投资的账面价值和留存收益，对于处置投资当期期初至处置投资之日装备卢森堡实现的净损益中享有的份额，同时调整长期股权投资和当期损益；在装备卢森堡其他综合收益变动中应享有的，在调整长期股权投资账面价值的同时，调整其他综合收益；在合并报表层面将剩余持股比例长期股权投资账面价值调整为公允价值。

除另有说明外，本备考合并财务报表以持续经营假设为基础，在上述假设的框架下，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则》相关规定编制。

由于备考合并财务报表系假设本附注二所述的事项已于 2023 年 1 月 1 日完成，并按此架构基于本附注三所述的编制基础编制，该编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，与实际交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本公司向上海证券交易所报送重大资产重组事宜使用，不适用于其他目的。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### (一) 遵循企业会计准则的声明

除本附注三的特殊说明外，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的财务状况、经营成果等相关信息。

##### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本备考财务报告会计期间为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 7 月 31 日。

##### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

##### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本财务报表以人民币列示。

##### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

## (六) 控制的判断标准和备考合并财务报表的编制方法

### 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确定,合并范围包括本公司及全部子公司。控制,是指公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,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、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

**(七) 现金及现金等价物的确定标准**

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

**(八) 外币业务和外币报表折算**

**1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

**2、 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或近似汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

**(九) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

**1、 金融工具的分类**

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将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：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。



终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时,本公司终止确认金融资产:

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止;
- 金融资产已转移,且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;
- 金融资产已转移,虽然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,但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的,则终止确

认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

#### **4、 金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

## 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计

入其他综合收益的金融资产(债务工具),在其他综合收益中确认其损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外,本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合,在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下:

项目	确定依据
应收票据组合 1	低信用级别银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收款项融资	高信用级别银行承兑汇票

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。

## (十) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为:原材料、库存商品、在产品、低值易耗品等。

存货按成本进行初始计量,存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

### 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其

可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## (十一) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（四）九、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十二) 持有待售和终止经营

### 1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

## 2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

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

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

## (十三) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

- (1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价

值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

#### （2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的

会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

### (3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资,剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转,其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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,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,其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,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,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;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,确认为金融资产,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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



#### (十四) 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，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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量，按投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销。

#### (十五) 固定资产

##### 1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

##### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-40	0-5	2.5-20
机器设备	3-20	0-5	5-32.33
其他设备	3-10	0-5	10-33.33

### 3、 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。

## (十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## (十七) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(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。

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

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费

用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

### (十八) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；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。

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命
土地使用权	许可的使用年限
专利技术	3-8 年
软件	3-10 年

#### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司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。本公司使用寿命不确定的无形资产为品牌，本公司基于所收购品牌的悠久历史，认为品牌使用期限不确定，不予摊销。

#### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

#### 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

## **(二十) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用按照直线法在受益期内摊销。

## **(二十一) 合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## **(二十二) 职工薪酬**

### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### **2、 离职后福利的会计处理方法**

#### **(1) 设定提存计划**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

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,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### (二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

- (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本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时,综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### (二十四) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
  - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
  - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不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进行结算；
  - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
  - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

#### (二十五) 收入

##### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义

务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应



收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## (二十六) 合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履行成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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、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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十七) 政府补助

### 1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：有明确证据表明政府相关部门提供的补助是规定用于形成长期资产的，本公司将其划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：与资产相关的政府补助以

外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与收益相关。

## 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

## 3、 会计处理

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

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

## (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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

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

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## (二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1、 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“四、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动, 本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是, 租赁付款额的变动源自浮动利率变动的, 使用修订后的折现率计算现值。

### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的, 将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法(计入当期损益或相关资产成本。短期租赁, 是指在租赁期开始日, 租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁, 是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的, 原租赁不属于低价值资产租赁。

### (4) 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 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

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁, 是指无论所有权最终是否转移, 但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁, 是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时, 基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公

司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，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。

#### （2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

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：

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

- 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；
- 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，本公司按照本附注“四、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、售后租回交易

公司按照本附注“四、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、（九）金融工具”。

### （三十）回购本公司股份

公司对回购自身权益工具支付的对价和交易费用，记入库存股项目，减少股东权益。除股份支付之外，发行(包含再融资)、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

### （三十一）债务重组

#### 1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“四、（九）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“四、（九）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

## 2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“四、（九）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

## （三十二）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》及《企业会计准则解释第 17 号》等情况

财政部于 2022 年及 2023 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》及《企业会计准则解释第 17 号》等文件，本公司已采用上述通知编制 2023 年度及 2024 年 1-7 月的财务报表，上述修订对本公司财务报表无重大影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》



财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕11 号), 适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源, 以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理, 并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行, 企业应当采用未来适用法, 该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### (3) 保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》, 规定保证类质保费用应计入营业成本。本公司执行该规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并	
		2024 年 1-7 月	2023 年度
财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》, 规定保证类质保费用应计入营业成本。	主营业务成本	243,708.21	3,463,181.61
	销售费用	-243,708.21	-3,463,181.61

## 2、 重要会计估计变更

公司无重要会计估计变更。

## 五、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、 5%、3%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

### (二) 税收优惠

2021 年，本公司之子公司天华院（南京）智能制造有限公司(以下简称“南京天华”)取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202132005821)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，备考报表期内南京天华适用的企业所得税税率为 15%。

2022 年，本公司之子公司南京三方化工设备监理有限公司（以下简称“南京监理”)取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202232008794)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，备考报表期内南京监理适用的企业所得税税率为 15%。

2023 年 9 月 8 日国家税务总局发布了《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)(以下简称“第 43 号公告”)，据第 43 号公告，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，满足条件的企业可以按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额，子公司中化（福建）橡塑机械有限公司、天华化工机械及自动化研究设计院有限公司及天华院（南京）智能制造有限公司享受以上税收优惠。

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号)，本公司之子公司天华化工机械及自动化研究设计院有限公司企业所得税按 15%的优惠税率执行。

## 六、 备考合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	20,811,510.83	96,756,049.24
其他货币资金	52,944,845.36	82,374,320.51
存放财务公司款项	170,414,169.48	322,342,663.69
合计	244,170,525.67	501,473,033.44

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
履约保证金等	31,929,830.34	62,207,132.16
建房专户款	125,429.32	125,429.32
住房维修金	274,242.57	274,050.53
诉讼冻结		3,680,674.44
合计	32,329,502.23	66,287,286.45

### (二) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	157,205,930.92	196,463,767.96
商业承兑汇票	10,142,714.94	32,682,689.44
合计	167,348,645.86	229,146,457.40

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 7 月 31 日					2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组										
合计计提坏账准备	167,657,051.92	100.00	308,406.06	0.18	167,348,645.86	229,890,746.43	100.00	744,289.03	0.32	229,146,457.40
其中：										
银行承兑汇票	157,205,930.92	93.77			157,205,930.92	196,463,767.96	85.46			196,463,767.96
商业承兑汇票	10,451,121.00	6.23	308,406.06	2.95	10,142,714.94	33,426,978.47	14.54	744,289.03	2.23	32,682,689.44

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 7 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他 变动	
应收票据坏账准备	744,289.03		435,882.97			308,406.06
合计	744,289.03		435,882.97			308,406.06

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他 变动	
应收票据坏账准备	4,018,508.36		3,274,219.33			744,289.03
合计	4,018,508.36		3,274,219.33			744,289.03

### 4、 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票据

项目	2024 年 7 月 31 日终止确认金额	2024 年 7 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票		130,953,356.41
商业承兑汇票		6,140,167.40
合计		137,093,523.81

项目	2023 年 12 月 31 日终止确认金 额	2023 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票		115,242,717.03
商业承兑汇票		16,554,900.00
合计		131,797,617.03

## (三) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	587,091,769.84	571,931,410.87
1 至 2 年	182,952,597.43	200,453,541.68
2 至 3 年	45,742,956.79	69,669,361.65
3 至 4 年	49,279,781.16	21,999,098.26
4 至 5 年	17,450,302.23	49,516,481.85

账龄	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
5 年以上	189,233,564.29	160,618,187.28
小计	1,071,750,971.74	1,074,188,081.59
减：坏账准备	244,831,641.41	228,875,483.80
合计	826,919,330.33	845,312,597.79

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 7 月 31 日					2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	109,549,037.20	10.22	88,575,663.58	80.85	20,973,373.62	106,908,247.92	9.95	85,934,874.30	80.38	20,973,373.62
其中：										
单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收账款	103,155,031.94	9.62	82,181,658.32	79.67	20,973,373.62	101,673,841.94	9.46	80,700,468.32	79.37	20,973,373.62
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应收账 款	6,394,005.26	0.60	6,394,005.26	100.00		5,234,405.98	0.49	5,234,405.98	100.00	
按信用风险特征组合计提 坏账准备	962,201,934.54	89.78	156,255,977.83	16.24	805,945,956.71	967,279,833.67	90.05	142,940,609.50	14.78	824,339,224.17
其中：										
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收账款	962,201,934.54	89.78	156,255,977.83	16.24	805,945,956.71	967,279,833.67	90.05	142,940,609.50	14.78	824,339,224.17
合计	1,071,750,971.74	100.00	244,831,641.41	22.84	826,919,330.33	1,074,188,081.59	100.00	228,875,483.80	21.31	845,312,597.79

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 7 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款						
坏账准备	228,875,483.80	26,559,064.34	10,602,906.73			244,831,641.41
合计	228,875,483.80	26,559,064.34	10,602,906.73			244,831,641.41

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款						
坏账准备	248,801,109.97	29,678,992.41	44,053,379.69	5,551,238.89		228,875,483.80
合计	248,801,109.97	29,678,992.41	44,053,379.69	5,551,238.89		228,875,483.80

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额	
	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款		5,551,238.89

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

2024 年 7 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 443,357,568.82 元, 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 26.41%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 19,463,024.99 元。

2023 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 455,594,363.70 元, 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 28.80%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 25,784,681.56 元。

## (四) 应收款项融资

### 1、 应收款项融资分类列示

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收票据	71,723,740.95	128,199,649.05
应收账款		



项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	71,723,740.95	128,199,649.05

## 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2023 年 12 月 31 日	本期新增	本期终止确认	其他变动	2024 年 7 月 31 日	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	128,199,649.05	195,103,834.97	251,579,743.07		71,723,740.95	
合计	128,199,649.05	195,103,834.97	251,579,743.07		71,723,740.95	

项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增	本期终止确认	其他变动	2023 年 12 月 31 日	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	35,204,816.65	771,251,737.38	678,256,904.98		128,199,649.05	
合计	35,204,816.65	771,251,737.38	678,256,904.98		128,199,649.05	

## 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	2024 年 7 月 31 日终止确认金额	2024 年 7 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	114,791,187.08	
合计	114,791,187.08	

项目	2023 年 12 月 31 日终止确认金额	2023 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	151,739,170.40	
合计	151,739,170.40	

## (五) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 7 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	146,014,325.20	70.14	141,655,137.00	71.78
1 至 2 年	21,590,156.63	10.37	25,850,438.53	13.10

账龄	2024 年 7 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2 至 3 年	16,971,880.33	8.15	22,782,420.82	11.54
3 年以上	23,607,827.11	11.34	7,058,834.20	3.58
合计	208,184,189.27	100.00	197,346,830.55	100.00

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2024 年 7 月 31 日预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 39,078,286.63 元，占预付款项期末余额合计数的比例 18.77%。

2023 年 12 月 31 日预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 37,152,992.91 元，占预付款项期末余额合计数的比例 18.83%。

## (六) 其他应收款

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	18,213,254.24	16,559,156.64
合计	18,213,254.24	16,559,156.64

### 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	14,173,184.48	14,932,298.02
1 至 2 年	3,504,706.10	1,950,906.08
2 至 3 年	1,272,080.00	1,309,384.80
3 至 4 年	282,236.52	876,669.01
4 至 5 年	682,549.73	142,892.01
5 年以上	781,557.41	1,157,635.45
小计	20,696,314.24	20,369,785.37
减：坏账准备	2,483,060.00	3,810,628.73
合计	18,213,254.24	16,559,156.64

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 7 月 31 日					2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,122,171.12	5.42	1,122,171.12	100.00		1,517,581.47	7.45	1,517,581.47	100.00	
其中：										
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,122,171.12	5.42	1,122,171.12	100.00		1,517,581.47	7.45	1,517,581.47	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	19,574,143.12	94.58	1,360,888.88	6.95	18,213,254.24	18,852,203.90	92.55	2,293,047.26	12.16	16,559,156.64
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,574,143.12	94.58	1,360,888.88	6.95	18,213,254.24	18,852,203.90	92.55	2,293,047.26	12.16	16,559,156.64
合计	20,696,314.24	100.00	2,483,060.00	12.00	18,213,254.24	20,369,785.37	100.00	3,810,628.73	18.71	16,559,156.64

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日	2,293,047.26		1,517,581.47	3,810,628.73
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	411,700.68		4,620.01	416,320.69
本期转回	1,343,859.06		400,030.36	1,743,889.42
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 7 月 31 日	1,360,888.88		1,122,171.12	2,483,060.00

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日	2,277,521.31		441,141.35	2,718,662.66
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	906,015.49		1,076,440.12	1,982,455.61
本期转回	890,489.54			890,489.54
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日	2,293,047.26		1,517,581.47	3,810,628.73

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收员工代垫款及备用金	1,072,986.10	4,251,846.79
应收押金和保证金	11,796,796.36	13,514,049.70
其他	7,826,531.78	2,603,888.88
合计	20,696,314.24	20,369,785.37

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

2024 年 7 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 5,387,000.00 元，占其他应收账款期末余额合计数的比例 26.04%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 163,032.44 元。

2023 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 4,772,500.00 元，占其他应收账款期末余额合计数的比例 23.43%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 450,830.25 元。

(七) 存货

1、 存货分类

类别	2024 年 7 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合 同履约成本减值准 备	账面价值
原材料	102,413,546.02		102,413,546.02	101,062,778.17		101,062,778.17
在产品	482,210,336.24	21,068,466.19	461,141,870.05	508,288,989.28	18,762,528.31	489,526,460.97
库存商品	54,737,981.89	2,531,680.75	52,206,301.14	16,801,728.71	701,398.04	16,100,330.67
合计	639,361,864.15	23,600,146.94	615,761,717.21	626,153,496.16	19,463,926.35	606,689,569.81

## 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 7 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	18,762,528.31	2,305,937.88				21,068,466.19
库存商品	701,398.04	1,830,282.71				2,531,680.75
合计	19,463,926.35	4,136,220.59				23,600,146.94

类别	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	42,883,414.07	335,832.80		24,456,718.56		18,762,528.31
库存商品		701,398.04				701,398.04
合计	42,883,414.07	1,037,230.84		24,456,718.56		19,463,926.35

## (八) 合同资产

### 1、 合同资产情况

项目	2024 年 7 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
履约进度确认收入的资产	487,591,494.41	21,306,578.80	466,284,915.61	378,327,776.63	19,719,040.58	358,608,736.05
质保金	119,704,279.12	3,475,252.39	116,229,026.73	129,221,011.39	4,059,977.86	125,161,033.53
合计	607,295,773.53	24,781,831.19	582,513,942.34	507,548,788.02	23,779,018.44	483,769,769.58

## 2、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	2023 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2024 年 7 月 31 日
履约进度确认收入的资产	19,719,040.58	11,386,408.22	9,798,870.00		21,306,578.80
质保金	4,059,977.86	6,570.59	591,296.06		3,475,252.39
合计	23,779,018.44	11,392,978.81	10,390,166.06		24,781,831.19

项目	2022 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2023 年 12 月 31 日
履约进度确认收入的资产	4,230,087.52	15,641,043.53	152,090.47		19,719,040.58
质保金	1,835,839.35	3,427,512.17	1,203,373.66		4,059,977.86
合计	6,065,926.87	19,068,555.70	1,355,464.13		23,779,018.44



(九) 其他流动资产

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	20,138,725.88	8,977,668.98
预缴税费	138,590.34	162,327.51
合计	20,277,316.22	9,139,996.49

(十) 长期股权投资

项目	2024 年 7 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	34,796,533.19		34,796,533.19	197,003,351.79		197,003,351.79
合计	34,796,533.19		34,796,533.19	197,003,351.79		197,003,351.79

长期股权投资情况

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	减值准备上年年末余额	本期增减变动								2024 年 7 月 31 日	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	外币折算差额			
China National Chemical	197,003,351.79				-144,054,631.50	-18,152,187.10						34,796,533.19	

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	减值准 备上年 年末余 额	本期增减变动								2024 年 7 月 31 日	减值准备期末 余额
			追加 投资	减少投 资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益调 整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	外币折 算差额		
Equipment (Luxembourg) S.à.r.l												
合计	197,003,351.79				-144,054,631.50	-18,152,187.10						34,796,533.19

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动								2023 年 12 月 31 日	减值准备期末 余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备	外币折 算差额		
China National Chemical Equipment (Luxembourg) S.à.r.l	441,097,837.24				-254,211,670.33	10,117,184.88						197,003,351.79
合计	441,097,837.24				-254,211,670.33	10,117,184.88						197,003,351.79

(十一) 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2023 年 12 月 31 日	4,261,697.00	4,261,697.00
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2024 年 7 月 31 日	4,261,697.00	4,261,697.00
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 2023 年 12 月 31 日	1,357,698.56	1,357,698.56
(2) 本期增加金额	68,982.02	68,982.02
(3) 本期减少金额		
(4) 2024 年 7 月 31 日	1,426,680.58	1,426,680.58
3. 减值准备		
(1) 2023 年 12 月 31 日		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2024 年 7 月 31 日		
4. 账面价值		
(1) 2024 年 7 月 31 日账面价值	2,835,016.42	2,835,016.42
(2) 2023 年 12 月 31 日账面价值	2,903,998.44	2,903,998.44

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2022 年 12 月 31 日	4,261,697.00	4,261,697.00
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2023 年 12 月 31 日	4,261,697.00	4,261,697.00
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 2022 年 12 月 31 日	1,239,443.66	1,239,443.66
(2) 本期增加金额	118,254.90	118,254.90
(3) 本期减少金额		
(4) 2023 年 12 月 31 日	1,357,698.56	1,357,698.56
3. 减值准备		

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 2022 年 12 月 31 日		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2023 年 12 月 31 日		
4. 账面价值		
(1) 2023 年 12 月 31 日账面价值	2,903,998.44	2,903,998.44
(2) 2022 年 12 月 31 日账面价值	3,022,253.34	3,022,253.34

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	541,621,855.57	563,924,638.00
固定资产清理		
合计	541,621,855.57	563,924,638.00

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2023 年 12 月 31 日	468,130,804.78	406,752,728.32	45,127,117.29	920,010,650.39
(2) 本期增加金额	456,112.69	5,384,815.38	2,681,967.40	8,522,895.47
—购置	453,567.15	5,366,887.95	2,114,888.79	7,935,343.89
—在建工程转入	2,545.54	17,927.43	567,078.61	587,551.58
(3) 本期减少金额		2,306,213.28	1,154,916.89	3,461,130.17
—处置或报废		2,306,213.28	1,154,916.89	3,461,130.17
(4) 2024 年 7 月 31 日	468,586,917.47	409,831,330.42	46,654,167.80	925,072,415.69
2. 累计折旧				
(1) 2023 年 12 月 31 日	123,046,919.26	203,285,457.21	29,753,635.92	356,086,012.39
(2) 本期增加金额	9,930,747.22	17,418,676.73	2,700,694.98	30,050,118.93
—计提	9,930,747.22	17,418,676.73	2,700,694.98	30,050,118.93
(3) 本期减少金额		1,599,633.53	1,085,937.67	2,685,571.20
—处置或报废		1,599,633.53	1,085,937.67	2,685,571.20
(4) 2024 年 7 月 31 日	132,977,666.48	219,104,500.41	31,368,393.23	383,450,560.12
3. 减值准备				
(1) 2023 年 12 月 31 日				
(2) 本期增加金额				

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合计
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2024 年 7 月 31 日				
4. 账面价值				
(1) 2024 年 7 月 31 日账面价值	335,609,250.99	190,726,830.01	15,285,774.57	541,621,855.57
(2) 2023 年 12 月 31 日账面价值	345,083,885.52	203,467,271.11	15,373,481.37	563,924,638.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2022 年 12 月 31 日	465,606,772.69	399,212,898.58	44,838,816.79	909,658,488.06
(2) 本期增加金额	3,219,503.82	11,607,698.58	3,674,167.28	18,501,369.68
—购置	884,061.99	10,478,104.18	3,322,183.09	14,684,349.26
—在建工程转入	2,335,441.83	1,129,594.40	351,984.19	3,817,020.42
(3) 本期减少金额	695,471.73	4,067,868.84	3,385,866.78	8,149,207.35
—处置或报废	695,471.73	4,067,868.84	3,385,866.78	8,149,207.35
(4) 2023 年 12 月 31 日	468,130,804.78	406,752,728.32	45,127,117.29	920,010,650.39
2. 累计折旧				
(1) 2022 年 12 月 31 日	106,158,208.43	177,909,879.24	28,274,909.87	312,342,997.54

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合计
(2) 本期增加金额	17,140,691.82	29,122,160.52	4,658,436.00	50,921,288.34
— 计提	17,140,691.82	29,122,160.52	4,658,436.00	50,921,288.34
(3) 本期减少金额	251,980.99	3,746,582.55	3,179,709.95	7,178,273.49
— 处置或报废	251,980.99	3,746,582.55	3,179,709.95	7,178,273.49
(4) 2023 年 12 月 31 日	123,046,919.26	203,285,457.21	29,753,635.92	356,086,012.39
3. 减值准备				
(1) 2022 年 12 月 31 日				
(2) 本期增加金额				
— 计提				
(3) 本期减少金额				
— 处置或报废				
(4) 2023 年 12 月 31 日				
4. 账面价值				
(1) 2023 年 12 月 31 日账面价值	345,083,885.52	203,467,271.11	15,373,481.37	563,924,638.00
(2) 2022 年 12 月 31 日账面价值	359,448,564.26	221,303,019.34	16,563,906.92	597,315,490.52

### 3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2024 年 7 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
彩板房	20,180.80	建筑物建成时间较长，资料不足，无法补办房产证

项目	2024 年 7 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
管道彩板车间	217,546.30	建筑物建成时间较长，资料不足，无法补办房产证
色谱楼	177,587.95	建筑物建成时间较长，资料不足，无法补办房产证

项目	2023 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
彩板房	20,929.52	建筑物建成时间较长，资料不足，无法补办房产证
管道彩板车间	229,576.92	建筑物建成时间较长，资料不足，无法补办房产证
色谱楼	182,901.58	建筑物建成时间较长，资料不足，无法补办房产证

### (十三) 在建工程

#### 1、 在建工程及工程物资

项目	2024 年 7 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	10,346,377.60		10,346,377.60	4,417,792.44		4,417,792.44
工程物资						
合计	10,346,377.60		10,346,377.60	4,417,792.44		4,417,792.44



## 2、 在建工程情况

项目	2024 年 7 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中化智慧人力一体化平台建设项目				265,028.30		265,028.30
视频监控及生产现场 HSE 管理平台	340,920.00		340,920.00	265,160.00		265,160.00
中软国际数字化运营平台	6,170,518.88		6,170,518.88			
新型硫化机结构项目	800,586.17		800,586.17	800,586.17		800,586.17
其他	3,034,352.55		3,034,352.55	3,087,017.97		3,087,017.97
合计	10,346,377.60		10,346,377.60	4,417,792.44		4,417,792.44

## 3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减少 金额	2024 年 7 月 31 日	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
中软国际数字化运营平台	688.50 万元		6,170,518.88			6,170,518.88				自筹
合计	/		6,170,518.88			6,170,518.88				

(十四) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2023 年 12 月 31 日	1,217,196.76	1,217,196.76
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2024 年 7 月 31 日	1,217,196.76	1,217,196.76
2. 累计折旧		
(1) 2023 年 12 月 31 日	365,159.04	365,159.04
(2) 本期增加金额	142,006.29	142,006.29
(3) 本期减少金额		
(4) 2024 年 7 月 31 日	507,165.33	507,165.33
3. 减值准备		
(1) 2023 年 12 月 31 日		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2024 年 7 月 31 日		
4. 账面价值		
(1) 2024 年 7 月 31 日账面价值	710,031.43	710,031.43
(2) 2023 年 12 月 31 日账面价值	852,037.72	852,037.72

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2022 年 12 月 31 日	2,494,619.29	2,494,619.29
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额	1,277,422.53	1,277,422.53
(4) 2023 年 12 月 31 日	1,217,196.76	1,217,196.76
2. 累计折旧		
(1) 2022 年 12 月 31 日	1,399,142.21	1,399,142.21
(2) 本期增加金额	243,439.36	243,439.36
(3) 本期减少金额	1,277,422.53	1,277,422.53
(4) 2023 年 12 月 31 日	365,159.04	365,159.04

项目	房屋及建筑物	合计
3. 减值准备		
(1) 2022 年 12 月 31 日		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2023 年 12 月 31 日		
4. 账面价值		
(1) 2023 年 12 月 31 日账面价值	852,037.72	852,037.72
(2) 2022 年 12 月 31 日账面价值	1,095,477.08	1,095,477.08

## (十五) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利技术	合计
1. 账面原值				
(1) 2023 年 12 月 31 日	18,380,363.09	265,371,022.23	21,332,000.00	305,083,385.32
(2) 本期增加金额	1,293,067.64			1,293,067.64
— 购置	1,293,067.64			1,293,067.64
(3) 本期减少金额	47,169.81			47,169.81
— 处置	47,169.81			47,169.81
(4) 2024 年 7 月 31 日	19,626,260.92	265,371,022.23	21,332,000.00	306,329,283.15
2. 累计摊销				
(1) 2023 年 12 月 31 日	10,454,342.84	49,747,935.63	21,330,833.22	81,533,111.69
(2) 本期增加金额	1,315,948.75	3,421,549.75		4,737,498.50
— 计提	1,315,948.75	3,421,549.75		4,737,498.50
(3) 本期减少金额				
— 处置				
(4) 2024 年 7 月 31 日	11,770,291.59	53,169,485.38	21,330,833.22	86,270,610.19
3. 减值准备				
(1) 2023 年 12 月 31 日				
(2) 本期增加金额				

—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2024 年 7 月 31 日				
4. 账面价值				
(1) 2024 年 7 月 31 日				
账面价值	7,855,969.33	212,201,536.85	1,166.78	220,058,672.96
(2) 2023 年 12 月 31				
日账面价值	7,926,020.25	215,623,086.60	1,166.78	223,550,273.63

项目	软件	土地使用权	专利技术	合计
1. 账面原值				
(1) 2022 年 12 月 31 日	15,592,626.71	265,371,022.23	21,332,000.00	302,295,648.94
(2) 本期增加金额	2,887,436.38			2,887,436.38
—购置	2,887,436.38			2,887,436.38
(3) 本期减少金额	99,700.00			99,700.00
—处置	99,700.00			99,700.00
(4) 2023 年 12 月 31 日	18,380,363.09	265,371,022.23	21,332,000.00	305,083,385.32
2. 累计摊销				
(1) 2022 年 12 月 31 日	8,169,043.01	44,234,334.56	21,330,833.22	73,734,210.79
(2) 本期增加金额	2,384,999.83	5,513,601.07	-	7,898,600.90
—计提	2,384,999.83	5,513,601.07	-	7,898,600.90
(3) 本期减少金额	99,700.00	-	-	99,700.00
—处置	99,700.00	-	-	99,700.00
(4) 2023 年 12 月 31 日	10,454,342.84	49,747,935.63	21,330,833.22	81,533,111.69
3. 减值准备				
(1) 2022 年 12 月 31 日				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2023 年 12 月 31 日				
4. 账面价值				

(1) 2023 年 12 月 31 日账				
面价值	7,926,020.25	215,623,086.60	1,166.78	223,550,273.63
(2) 2022 年 12 月 31 日账				
面价值	7,423,583.70	221,136,687.67	1,166.78	228,561,438.15

#### (十六) 开发支出

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			减值准备	2024 年 7 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他		
研 60 用于硫化机升级项目	541,870.00	18,337.24						560,207.24
合计	541,870.00	18,337.24						560,207.24

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			减值准备	2023 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他		
研 60 用于硫化机升级项目	456,876.31	84,993.69						541,870.00
合计	456,876.31	84,993.69						541,870.00

#### (十七) 长期待摊费用

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024 年 7 月 31 日
一期项目厂房物面维修工程	1,106,148.20		336,653.80		769,494.40
一期宿舍楼出新及厂房卫生间改造工程	916,189.04		278,840.17		637,348.87
其他	780,118.52		326,429.11		453,689.41
合计	2,802,455.76		941,923.08		1,860,532.68

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期摊销金 额	其他减 少金额	2023 年 12 月 31 日
一期项目厂房物面维修工程	1,683,269.00		577,120.80		1,106,148.20
一期宿舍楼出新及厂房卫生间改造工程	1,394,200.76		478,011.72		916,189.04
其他	690,337.85	739,823.01	650,042.34		780,118.52
合计	3,767,807.61	739,823.01	1,705,174.86		2,802,455.76

### (十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024 年 7 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
资产减值准备	317,899,293.43	47,684,894.00	295,381,904.02	43,458,747.55
可抵扣亏损	210,098,245.17	31,514,736.78	210,098,245.17	31,514,736.78
内部购销未实现损益	30,673,335.73	4,601,000.36	10,002,061.46	1,499,559.44
预计负债	38,618,592.50	5,792,788.88	32,943,605.00	4,941,540.75
合计	597,289,466.83	89,593,420.02	548,425,815.65	81,414,584.52

#### 2、 未确认递延所得税资产明细

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	692,559,714.41	542,819,899.08
合计	692,559,714.41	542,819,899.08

#### 3、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	备注
2024 年	22,760,597.31	22,760,597.31	
2025 年	28,506,897.71	28,506,897.71	
2026 年	26,040,846.52	26,040,846.52	
2027 年	28,461,772.07	28,461,772.07	
2028 年	437,049,785.47	437,049,785.47	

年份	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	备注
2029 年	149,739,815.33		
合计	692,559,714.41	542,819,899.08	

**(十九) 其他非流动资产**

项目	2024 年 7 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产质保金	34,913,480.71	827,737.51	34,085,743.20	44,544,881.90	940,251.97	43,604,629.93
待抵扣增值税金	6,152,490.47		6,152,490.47	6,152,490.47		6,152,490.47
合计	41,065,971.18	827,737.51	40,238,233.67	50,697,372.37	940,251.97	49,757,120.40

(二十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024 年 7 月 31 日				2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	32,329,502.23	32,329,502.23	保证金等	保证金等	66,287,286.45	66,287,286.45	保证金等	保证金等
应收票据	137,093,523.81	136,957,156.81	票据贴现背书等	票据贴现背书等	131,797,617.03	131,392,315.42	票据贴现背书等	票据贴现背书等
应收账款	12,000,000.00	12,000,000.00	应收账款保理	应收账款保理	33,427,200.00	33,407,143.68	应收账款保理	应收账款保理
合计	181,423,026.04	181,286,659.04			231,512,103.48	231,086,745.55		



### (二十一) 短期借款

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
质押借款		44,904,052.00
保证借款	12,000,000.00	323,600,000.00
信用借款	262,200,000.00	125,000,000.00
小计	274,200,000.00	493,504,052.00
加：应付利息	281,916.66	271,805.55
合计	274,481,916.66	493,775,857.55

### (二十二) 应付票据

种类	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	95,630,991.70	107,036,322.00
商业承兑汇票		1,762,542.00
合计	95,630,991.70	108,798,864.00

### (二十三) 应付账款

#### 1、 应付账款列示

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
采购货物应付款	664,368,202.61	631,511,197.29
接受劳务应付款	36,759,424.98	49,267,042.33
合计	701,127,627.59	680,778,239.62

#### 2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

2024 年 7 月 31 日账龄超过一年的重要应付账款的期末余额汇总金额 158,298,348.54 元。2023 年 12 月 31 日账龄超过一年的重要应付账款的期末余额汇总金额 56,246,440.05 元。

### (二十四) 预收款项

#### 1、 预收款项列示

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）		656,205.44
1-2 年	512,660.50	
合计	512,660.50	656,205.44

## (二十五) 合同负债

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收销售款	571,984,908.15	618,478,881.45
合计	571,984,908.15	618,478,881.45

## (二十六) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 7 月 31 日
短期薪酬	2,986,817.94	227,586,545.75	229,342,736.85	1,230,626.84
离职后福利-设定提存计划	1,452,567.84	21,016,597.99	20,823,489.75	1,645,676.08
辞退福利		441,436.00	441,436.00	
一年内到期的其他福利				
合计	4,439,385.78	249,044,579.74	250,607,662.60	2,876,302.92

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	4,071,816.76	318,789,687.34	319,874,686.16	2,986,817.94
离职后福利-设定提存计划	261,774.04	35,685,786.16	34,494,992.36	1,452,567.84
辞退福利	-	531,965.03	531,965.03	-
一年内到期的其他福利	-			-
合计	4,333,590.80	355,007,438.53	354,901,643.55	4,439,385.78

### 2、 短期薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 7 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,467,844.48	196,992,682.34	198,970,086.88	490,439.94
(2) 职工福利费	68,000.00	5,295,630.40	5,295,630.40	68,000.00
(3) 社会保险费	175,678.75	10,570,595.31	10,549,824.01	196,450.05
其中：医疗保险费	171,561.55	9,568,849.81	9,548,502.10	191,909.26
工伤保险费	3,899.56	642,279.85	641,856.26	4,323.15
生育保险费	217.64	359,465.65	359,465.65	217.64

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 7 月 31 日
(4) 住房公积金	6,430.00	12,273,620.00	12,038,541.00	241,509.00
(5) 工会经费和职工教育经费	268,864.71	2,024,312.98	2,058,949.84	234,227.85
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬		429,704.72	429,704.72	
合计	2,986,817.94	227,586,545.75	229,342,736.85	1,230,626.84

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,768,731.64	269,379,121.25	270,680,008.41	2,467,844.48
(2) 职工福利费	68,000.00	8,327,704.23	8,327,704.23	68,000.00
(3) 社会保险费		17,257,138.32	17,081,459.57	175,678.75
其中：医疗保险费		15,332,494.36	15,160,932.81	171,561.55
工伤保险费		1,190,823.92	1,186,924.36	3,899.56
生育保险费		733,820.04	733,602.40	217.64
(4) 住房公积金		19,895,036.41	19,888,606.41	6,430.00
(5) 工会经费和职工教育经费	235,085.12	3,736,066.06	3,702,286.47	268,864.71
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬		194,621.07	194,621.07	
合计	4,071,816.76	318,789,687.34	319,874,686.16	2,986,817.94

### 3、 设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 7 月 31 日
基本养老保险	277,144.48	17,931,900.60	17,898,013.72	311,031.36
失业保险费	94,273.76	657,717.18	701,018.19	50,972.75
企业年金缴费	1,081,149.60	2,426,980.21	2,224,457.84	1,283,671.97

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 7 月 31 日
合计	1,452,567.84	21,016,597.99	20,823,489.75	1,645,676.08

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 7 月 31 日
基本养老保险	-	28,979,191.22	28,702,046.74	277,144.48
失业保险费	63,322.14	1,094,683.80	1,063,732.18	94,273.76
企业年金缴费	198,451.90	5,611,911.14	4,729,213.44	1,081,149.60
合计	261,774.04	35,685,786.16	34,494,992.36	1,452,567.84

### (二十七) 应交税费

税费项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	2,244,273.92	6,948,063.94
企业所得税	4,884,315.70	4,028,524.02
城市维护建设税	730,322.84	748,718.96
房产税	777,473.97	1,726,680.50
土地使用税	55,537.52	308,846.41
个人所得税	715,197.14	1,285,744.77
教育费附加（含地方教育费附加）	564,422.72	577,562.17
其他税费	7,917.19	192,994.38
合计	9,979,461.00	15,817,135.15

### (二十八) 其他应付款

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	256,102,024.76	382,679,432.71
合计	256,102,024.76	382,679,432.71

其他应付款项  
按款项性质列示

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
关联方借款	2,401,479.17	50,652,500.00
中介费	3,034,591.20	3,225,628.94
工程设备款	271,000.00	271,000.00
往来款	188,864,800.94	300,493,812.85
其他	61,530,153.45	28,036,490.92
合计	256,102,024.76	382,679,432.71

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	245,497.02	231,715.24
合计	245,497.02	231,715.24

(三十) 其他流动负债

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	67,934,242.39	73,981,695.52
票据背书融资	137,093,523.81	120,861,060.03
合计	205,027,766.20	194,842,755.55

(三十一) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	95,000,000.00	
合计	95,000,000.00	

(三十二) 租赁负债

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	700,880.37	967,296.88
减：重分类至一年内到期的非流动负债	245,497.02	231,715.24
未确认的融资费用	69,312.51	91,087.17
合计	386,070.84	644,494.47

(三十三) 长期应付款

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
长期应付款	4,102,716.21	4,072,871.37
专项应付款	2,978,453.94	4,359,353.94
合计	7,081,170.15	8,432,225.31

1、 长期应付款

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
世界银行借款	4,102,716.21	4,072,871.37
合计	4,102,716.21	4,072,871.37

2、 专项应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 7 月 31 日	形成原因
三供一业	4,359,353.94	420,000.00	1,800,900.00	2,978,453.94	三供一业
合计	4,359,353.94	420,000.00	1,800,900.00	2,978,453.94	/

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
三供一业	4,140,901.74	220,000.00	1,547.80	4,359,353.94	三供一业
合计	4,140,901.74	220,000.00	1,547.80	4,359,353.94	/

(三十四) 预计负债

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 7 月 31 日
未决诉讼	32,943,605.00	5,674,987.50		38,618,592.50
合计	32,943,605.00	5,674,987.50		38,618,592.50

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
未决诉讼		32,943,605.00		32,943,605.00
合计		32,943,605.00		32,943,605.00

注：本公司子公司天华化工机械及自动化研究设计院有限公司（以下简称“天华院”）

因与浙江独山能源有限公司销售货物质量合同纠纷，中国人民财产保险股份有限公司桐乡支公司、中国人寿财产保险股份有限公司桐乡支公司及中国平安财产保险股份有限公司嘉兴中心支公司分别于 2023 年 2 月 5、2 月 6 日及 6 月 28 日向浙江省平湖市人民法院向天华院发起诉讼代位求偿，要求追偿提前向被保险人浙江独山能源有限公司赔付的产品质量损失，天华院已确认全额预计负债。

**(三十五) 递延收益**

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 7 月 31 日
政府补助	9,516,560.71	24,406,800.00	11,113,222.88	22,810,137.83
合计	9,516,560.71	24,406,800.00	11,113,222.88	22,810,137.83

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
政府补助	18,073,557.96	30,079,861.12	38,636,858.37	9,516,560.71
合计	18,073,557.96	30,079,861.12	38,636,858.37	9,516,560.71

**(三十六) 其他非流动负债**

项目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收商品销售款	60,467.48	1.06
合计	60,467.48	1.06

**(三十七) 营业收入和营业成本**

项目	2024 年 1-7 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	973,156,922.56	786,349,310.44	1,975,926,415.24	1,614,632,155.36
其他业务	6,866,288.48	1,074,433.14	16,376,520.96	1,384,129.65
合计	980,023,211.04	787,423,743.58	1,992,302,936.20	1,616,016,285.01

**(三十八) 税金及附加**

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
房产税	2,856,894.30	5,569,271.94
印花税	852,641.14	817,584.43

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
土地使用税	1,122,055.76	2,161,637.92
城市维护建设税	1,820,188.51	4,460,774.57
教育费附加	1,300,116.69	3,186,639.71
其他	25,445.79	25,904.04
合计	7,977,342.19	16,221,812.61

#### (三十九) 销售费用

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
职工薪酬	1,220,707.88	3,203,335.13
业务经费	1,748,886.53	4,888,433.43
差旅费	8,693,765.16	14,365,508.20
其他	7,159,225.61	11,119,077.11
合计	18,822,585.18	33,576,353.87

#### (四十) 管理费用

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
职工薪酬	63,231,419.07	86,199,661.91
折旧摊销费	9,555,640.36	18,343,916.47
水电费	1,284,632.61	1,135,873.61
差旅费	1,708,244.30	2,816,718.98
业务招待费	2,351,625.39	1,741,110.46
中介咨询费	1,238,150.87	2,806,535.19
修理费	2,938,442.95	4,189,034.67
其他	18,559,912.59	28,605,136.59
合计	100,868,068.14	145,837,987.88

#### (四十一) 研发费用

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
材料费	17,830,248.89	39,943,326.60
人工费	34,727,451.84	57,084,784.19
折旧摊销费	3,085,017.05	4,861,300.98
燃料和动力	58,388.66	261,423.51



项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
其他费用	7,698,466.08	9,574,118.17
合计	63,399,572.52	111,724,953.45

(四十二) 财务费用

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
利息费用	10,268,610.75	19,856,368.92
减：利息收入	2,826,430.67	3,964,979.47
汇兑损益	-1,021,952.44	4,533,666.08
其他	500,657.42	-1,971,398.27
合计	6,920,885.06	18,453,657.26

(四十三) 其他收益

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
政府补助	13,002,535.79	30,109,365.70
合计	13,002,535.79	30,109,365.70

(四十四) 投资收益

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-144,054,631.50	-254,211,670.33
债务重组产生的投资收益		1,929,744.00
合计	-144,054,631.50	-252,281,926.33

(四十五) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
应收票据坏账损失	435,882.97	3,274,219.33
应收账款坏账损失	-15,956,157.61	14,374,387.28
其他应收款坏账损失	1,327,568.73	-1,091,966.07
合计	-14,192,705.91	16,556,640.54

(四十六) 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,136,220.59	3,313,548.36
合同资产减值损失	-1,002,812.75	-18,882,739.85
其他非流动资产减值损失	112,514.46	1,930,580.70
合计	-5,026,518.88	-13,638,610.79

#### (四十七) 资产处置收益

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度	计入当期非经常性损益的金 额
固定资产处置		671,987.38	
合计		671,987.38	

#### (四十八) 营业外收入

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废利得	210,997.62	152,475.41	210,997.62
无需支付的应付款项	458,373.32		458,373.32
违约赔偿		410,074.00	
其他	51,947.48	76,747.93	51,947.48
合计	721,318.42	639,297.34	721,318.42

#### (四十九) 营业外支出

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废损失	88,979.04	593,378.27	88,979.04
赔偿金、违约金及滞纳金	123,080.31	1,334.50	123,080.31
诉讼赔偿	5,674,987.50	32,943,605.00	5,674,987.50
其他		13,224.41	
合计	5,887,046.85	33,551,542.18	5,887,046.85

#### (五十) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度
当期所得税费用	7,686,749.33	6,561,543.40
递延所得税费用	-8,321,800.00	-2,756,303.61
合计	-635,050.67	3,805,239.79

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 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	
天华化工机械及自动化研究设计院有限公司	兰州	兰州	生产制造	100		同一控制下企业合并
中化(福建)橡塑机械有限公司	福建	福建	生产制造	100		出资设立
南京三方化工设备监理有限公司	南京	南京	监理服务		100	同一控制下企业合并
天华院(南京)智能制造有限公司	南京	南京	生产制造		100	同一控制下企业合并

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
China National Chemical Equipment (Luxembourg) S.à r.l.	卢森堡	卢森堡	投资控股	9.24		权益法	是

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：本公司持有装备卢森堡的 9.24%表决权但具有重大影响是由于装备卢森堡董事会成员一共五人，本公司派驻两名董事，并享有相应的实质性的参与决策权，公司可以通过该代表参与被投资单位经营决策的指定，达到对被投资单位施加重大影响。

#### 2、 重要联营企业的主要财务信息

	2024 年 7 月 31 日/2024 年	2023 年 12 月 31 日/2023 年
	1-7 月	度
	装备卢森堡	装备卢森堡
流动资产	6,059,213,154.68	6,519,936,434.49
非流动资产	6,606,918,924.43	9,220,575,526.57
资产合计	12,666,132,079.11	15,740,511,961.06
流动负债	4,469,313,829.98	5,905,158,183.50
非流动负债	7,909,052,506.40	7,792,102,985.07
负债合计	12,378,366,336.38	13,697,261,168.57
少数股东权益	2,675,955,041.67	2,616,867,832.00
归属于母公司股东权益	-2,388,189,298.94	-573,617,039.51
按持股比例计算的净资产份额	-220,668,691.22	-53,002,214.45
调整事项	255,465,224.41	250,005,566.24
—其他	255,465,224.41	250,005,566.24
对联营企业权益投资的账面价值	34,796,533.19	197,003,351.79
营业收入	4,284,109,200.70	9,644,746,064.25
净利润	-1,559,032,808.43	-2,751,208,553.31
终止经营的净利润	-31,604,434.46	9,517,419.54
其他综合收益	-196,452,241.33	109,493,342.82
综合收益总额	-1,755,485,049.76	-2,641,715,210.49

## 八、 政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、 计入当期损益的政府补助

##### 与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失 的列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
	2024 年 1-7 月	2023 年度
其他收益	13,002,535.79	30,109,365.70
合计	13,002,535.79	30,109,365.70

#### 2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	2023 年 12 月 31 日	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	本期冲减成本费用金额	其他变动	2024 年 7 月 31 日	与资产相关/与收益相关
递延收益	9,516,560.71	24,406,800.00		3,198,890.30	7,914,332.58		22,810,137.83	与收益相关

负债项目	2022 年 12 月 31 日	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	本期冲减成本费用金额	其他变动	2023 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
递延收益	18,073,557.96	30,079,861.12		16,922,708.47	21,714,149.90		9,516,560.71	与收益相关

## 九、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险、信用风险和流动风险。

上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由各职能部门按照董事会批准的政策开展。各职能部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

## 1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等,以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生金融资产等。于资产负债表日,本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款,本公司认为其不存在重大的信用风险,几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外,对于应收票据、应收账款、合同资产、应收款项融资和其他应收款等,本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

## 2、 流动性风险

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

本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上,在集团层面持续监控短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	2024 年 7 月 31 日		
	1 年以内 (含 1 年)	1 年以上	合计
短期借款	274,481,916.66		274,481,916.66
应付票据	95,630,991.70		95,630,991.70
应付账款	701,127,627.59		701,127,627.59
其他应付款	256,102,024.76		256,102,024.76
一年内到期的非流动负债	245,497.02		245,497.02
长期借款		95,000,000.00	95,000,000.00

项目	2024 年 7 月 31 日		
	1 年以内（含 1 年）	1 年以上	合计
长期应付款		7,081,170.15	7,081,170.15
租赁负债		386,070.84	386,070.84
合计	1,327,588,057.73	102,467,240.99	1,430,055,298.72

项目	2023 年 12 月 31 日		
	1 年以内（含 1 年）	1 年以上	合计
短期借款	493,775,857.55		493,775,857.55
应付票据	108,798,864.00		108,798,864.00
应付账款	680,778,239.62		680,778,239.62
其他应付款	382,679,432.71		382,679,432.71
一年内到期的非流动负债	231,715.24		231,715.24
长期应付款		8,432,225.31	8,432,225.31
租赁负债		644,494.47	644,494.47
合计	1,666,264,109.12	9,076,719.78	1,675,340,828.90

### 3、 市场风险

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

#### （1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款以及应付债券。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的 100%。为维持该比例，本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

#### （2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。2023 年

度及 2024 年 1-7 月本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

## 十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2024/7/31			
	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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
<input type="checkbox"/> 应收款项融资			71,723,740.95	71,723,740.95
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			71,723,740.95	71,723,740.95

项目	2023/12/31			
	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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
<input type="checkbox"/> 应收款项融资			128,199,649.05	128,199,649.05
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			128,199,649.05	128,199,649.05

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

本公司第三层次公允价值计量项目为应收款项融资。系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，公司以票面金额确认公允价值。



## 十一、关联方及关联交易

### (一) 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 (万元)	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(%)
中国化工装备环球控股（香港）有限公司	香港	投资控股	369,621.87	14.45	62.89

本公司的母公司是中国化工装备环球控股（香港）有限公司。

本公司的最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京橡胶工业研究设计院有限公司	同一最终控制方
中昊北方涂料工业研究设计院有限公司	同一最终控制方
中化工装备(香港)有限公司	同一最终控制方
福建华橡自控技术股份有限公司	同一最终控制方
福建省三明双轮化工机械有限公司	同一最终控制方
华夏汉华化工装备有限公司	同一最终控制方
四川蓝星机械有限公司	同一最终控制方
中化商务有限公司	同一最终控制方
中国化工信息中心有限公司	同一最终控制方
沧州大化股份有限公司	同一最终控制方
南通星辰合成材料有限公司	同一最终控制方
中昊晨光化工研究院有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
化学工业设备质量监督检验中心	同一最终控制方
江苏瑞恒新材料科技有限公司	同一最终控制方
中化泉州石化有限公司	同一最终控制方
聊城鲁西化工物资有限公司	同一最终控制方
风神轮胎（太原）有限公司	同一最终控制方
风神轮胎股份有限公司	同一最终控制方
中化环境科技工程有限公司	同一最终控制方
江西蓝星星火有机硅有限公司	同一最终控制方
中国化工装备有限公司	同一最终控制方
西南化工研究设计院有限公司	同一最终控制方
蓝星工程有限公司	同一最终控制方
四川晨光工程设计院有限公司	同一最终控制方
兰州蓝星纤维有限公司	同一最终控制方
中化（宁波）润沃膜科技有限公司	同一最终控制方
德州实华化工有限公司	同一最终控制方
中蓝长化工程科技有限公司	同一最终控制方
中国昊华化工集团股份有限公司	同一最终控制方
中国化工科学研究院有限公司	同一最终控制方
中国化工财务有限公司	同一最终控制方
黎明化工研究设计院有限责任公司	同一最终控制方
中化工程塑料（扬州）有限公司	同一最终控制方
中化信息技术有限公司	同一最终控制方
南通中蓝工程塑胶有限公司	同一最终控制方
上海中化科技有限公司	同一最终控制方
江苏扬农化工股份有限公司	同一最终控制方
中化云龙有限公司	同一最终控制方
中化集团财务有限责任公司	同一最终控制方
中化环境设备工程（江苏）有限公司	同一最终控制方
中化山东肥业有限公司	同一最终控制方
蓝星招标（江苏）有限公司	同一最终控制方
青岛黄海橡胶集团有限责任公司	同一最终控制方
北京蓝星节能投资管理有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中化化工科学技术研究总院有限公司	同一最终控制方
宁夏中化锂电池材料有限公司	同一最终控制方
中化舟山危化品应急救援基地有限公司	同一最终控制方
山东昌邑石化有限公司	同一最终控制方
中昊晨光（自贡）氟材料有限责任公司	同一最终控制方
中化能源科技有限公司	同一最终控制方
中化泉州能源科技有限责任公司	同一最终控制方
中化重庆涪陵化工有限公司	同一最终控制方
中国中化控股有限公司	同一最终控制方
中化商业保理有限公司	同一最终控制方
中化香港（集团）有限公司	同一最终控制方
中化高性能纤维材料有限公司	同一最终控制方
江苏扬农化工集团有限公司	同一最终控制方
埃肯硅材料(兰州)有限公司	同一最终控制方
埃肯硅材料（兰州）有限公司	同一最终控制方
海洋化工研究院有限公司	同一最终控制方
昊华鸿鹤化工有限责任公司	同一最终控制方
济南裕兴化工有限责任公司	同一最终控制方
鲁西化工集团股份有限公司硅化工分公司	同一最终控制方
太仓中化环保化工有限公司	同一最终控制方
中昊晨光(自贡)氟材料有限责任公司	同一最终控制方
中昊黑元化工研究设计院有限公司	同一最终控制方
中化兴中石油转运（舟山）有限公司	同一最终控制方
上海克劳斯玛菲机械有限公司	联营企业子公司
克劳斯玛菲机械（中国）有限公司	联营企业子公司
KraussMaffei Technologies GmbH	联营企业子公司
昊华宇航化工有限责任公司	最终控制方间接参股企业
蓝星安迪苏南京有限公司	最终控制方间接参股企业
宁夏瑞泰科技股份有限公司	最终控制方间接参股企业
河北盛华化工有限公司	最终控制方间接参股企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年 1-7 月	2023 年度
四川蓝星机械有限公司	采购商品		77,114,601.77
中国化工信息中心有限公司	接受劳务	2,264.15	23,018.87
中化商务有限公司	接受劳务		341,096.19
中昊北方涂料工业研究设计院有限公司	采购商品/接受劳务		211,601.77
北京橡胶工业研究设计院有限公司	接受劳务	42,452.83	
化学工业设备质量监督检验中心	接受劳务		886,886.79
中昊晨光化工研究院有限公司	采购商品		5,309.73
北京蓝星节能投资管理有限公司	接受劳务		45,283.02
蓝星招标（江苏）有限公司	接受劳务		18,867.92
中化化工科学技术研究总院有限公司	接受劳务		75,471.70
中化信息技术有限公司	接受劳务	622,913.48	3,517,642.54
中化舟山危化品应急救援基地有限公司	接受劳务		286,276.42
上海克劳斯玛菲机械有限公司	采购货物/接受劳务		6,138,230.71
克劳斯玛菲机械（中国）有限公司	采购货物/接受劳务		57,292.03

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年 1-7 月	2023 年度
中化工程塑料（扬州）有限公司	销售商品		121,841.16
化学工业设备质量监督检验中心	提供劳务		24,139,784.64
中昊晨光化工研究院有限公司	销售商品	69,026.55	
江苏瑞恒新材料科技有限公司	销售商品	1,268,867.92	6,433,909.58
蓝星安迪苏南京有限公司	销售商品/提供劳务	529,663.73	484,309.72
江西蓝星星火有机硅有限公司	提供劳务/销售商品	653,043.04	18,445,798.99
中化泉州石化有限公司	提供劳务	2,219,032.29	4,796,337.67
华夏汉华化工装备有限公司	销售商品/提供劳务		88,495.58
西南化工研究设计院有限公司	销售商品/提供劳务	200.88	3,566,170.81
南通星辰合成材料有限公司	销售商品		1,424,778.77
福建华橡自控技术股份有限公司	销售商品	1,761.47	202,392.66
中化环境科技工程有限公司	提供劳务		5,943.40

关联方	关联交易内容	2024 年 1-7 月	2023 年度
聊城鲁西化工物资有限公司	销售商品	100,884.96	7,150.44
黎明化工研究设计院有限责任公司	销售商品		9,080.00
江苏扬农化工股份有限公司	销售商品		2,830.19
中化云龙有限公司	销售商品	353,982.30	1,309.73
南通中蓝工程塑胶有限公司	销售商品		8,815,044.25
上海中化科技有限公司	销售商品		1,765,354.15
福建省三明双轮化工机械有限公司	销售商品	1,761.47	10,568.80
兰州蓝星纤维有限公司	销售商品		324.79
宁夏中化锂电池材料有限公司	销售商品	280,619.47	440,707.96
山东昌邑石化有限公司	销售商品		600,000.01
中昊晨光(自贡)氟材料有限责任公司	销售商品	23,658.76	1,667,561.06
中化能源科技有限公司	销售商品		115,094.34
中化泉州能源科技有限责任公司	销售商品		1,026,548.67
中化重庆涪陵化工有限公司	销售商品		20,884.96
上海克劳斯玛菲机械有限公司	提供劳务	714,055.56	934,706.55
克劳斯玛菲机械(中国)有限公司	销售商品/提供劳务		17,553,010.98
埃肯硅材料(兰州)有限公司	销售商品	147.37	
风神轮胎(太原)有限公司	销售商品/提供劳务	23,398.23	
江苏扬农化工集团有限公司	销售商品/提供劳务	1,946,902.66	
太仓中化环保化工有限公司	销售商品/提供劳务	45.87	
中化兴中石油转运(舟山)有限公司	销售商品/提供劳务	601,769.91	

## 2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表:

委托方/出包方名称	受托资产类型	受托	受托	托管收益 定价依据
		起始日	终止日	
中国化工装备有限公司	桂林橡胶机械有限公司 100%股权	2018/10/12	协商终止	协议约定
中国化工装备有限公司	益阳橡胶塑料机械集团有限公司 100%股权	2018/6/5	协商终止	协议约定

## 3、 关联担保情况

本公司作为担保方

2024 年 1 月 1 日至 7 月 31 日止期间

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
ChinaNational Chemical Equipment (Luxembourg) S.à r.l.、KRAUSSMAFFEI GROUP GMBH	774,390,000.00	2022/6/30	2024/2/29	是
KraussMaffei Machinery (China) Co., Ltd.	150,000,000.00	2023/6/4	2024/6/4	是

2023 年度

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
ChinaNational Chemical Equipment (Luxembourg) S.à r.l	2,357,760,000.00	2022/4/27	2023/10/9	是
ChinaNational Chemical Equipment (Luxembourg) S.à r.l.、KRAUSSMAFFEI GROUP GMBH	785,920,000.00	2022/6/30	2024/2/29	否
KraussMaffei Machinery (China) Co., Ltd.	150,000,000.00	2023/6/4	2024/6/4	否

本公司作为被担保方：

2024 年 1 月 1 日至 7 月 31 日止期间

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国化工装备有限公司	150,000,000.00	2022/12/31	2024/12/30	否

2023 年度

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国化工装备有限公司	150,000,000.00	2022/12/31	2024/12/30	否
中国化工装备有限公司	200,000,000.00	2022/3/25	2023/3/24	是

4、 关联方资金拆借

2024 年 7 月 31 日

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国化工装备有限公司	26,000,000.00	2021/9/29	实际还款日	
中国化工装备有限公司	10,000,000.00	2021/12/10	实际还款日	
中国化工装备有限公司	8,400,000.00	2022/2/5	实际还款日	
中国化工装备有限公司	8,000,000.00	2022/5/29	实际还款日	
中国化工装备有限公司	7,600,000.00	2022/11/9	实际还款日	
中化集团财务有限责任公司	25,000,000.00	2023/12/12	2024/12/12	
中化集团财务有限责任公司	50,000,000.00	2024/4/11	2025/4/11	
中化集团财务有限责任公司	5,000,000.00	2023/12/22	2024/12/12	

#### 2023 年 12 月 31 日

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中化商业保理有限公司	21,427,200.00	2023/9/6	2024/6/7	
中国化工装备有限公司	4,500,000.00	2023/3/29	实际还款日	
中国化工装备有限公司	15,000,000.00	2023/4/12	实际还款日	
中国化工装备有限公司	13,000,000.00	2023/4/25	实际还款日	
中国化工装备有限公司	17,500,000.00	2023/6/6	实际还款日	
中国化工装备有限公司	26,000,000.00	2021/9/29	实际还款日	
中国化工装备有限公司	10,000,000.00	2021/12/10	实际还款日	
中国化工装备有限公司	8,400,000.00	2022/2/5	实际还款日	
中国化工装备有限公司	8,000,000.00	2022/5/29	实际还款日	
中国化工装备有限公司	7,600,000.00	2022/11/9	实际还款日	
中化集团财务有限责任公司	25,000,000.00	2023/12/12	2024/12/12	
中化集团财务有限责任公司	45,000,000.00	2023/5/22	2024/5/21	
中化集团财务有限责任公司	5,000,000.00	2023/12/22	2024/12/12	

#### 5、 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年 1-7 月	2023 年度
中化集团财务有限责任公司	利息收入	1,358,385.54	3,480,979.96
中化集团财务有限责任公司	利息支出	1,468,597.23	2,116,027.78
中国化工装备有限公司	利息支出	2,515,408.83	3,965,290.70
中国化工装备有限公司	担保费	215,849.06	560,188.66

中化商业保理有限公司	利息支出	383,279.04	402,563.52
克劳斯玛菲机械（中国）有限公司	利息支出	525,198.80	537,836.75

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	2024 年 7 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金					
	中化集团财务有限责任公司	170,414,169.48		322,342,663.69	
应收账款					
	化学工业设备质量监督检验中心	10,391,310.77	260,821.90	18,442,182.31	477,449.64
	沧州大化股份有限公司	2,322,460.00	166,792.40	2,328,460.00	62,998.05
	福建华橡自控技术股份有限公司	209,088.00	4,575.82	209,088.00	125.45
	蓝星工程有限公司	1,906,915.00	764,311.93	1,906,915.00	660,197.79
	中化泉州石化有限公司	1,965,846.99	44,842.18	1,023,599.40	27,846.91
	南通星辰合成材料有限公司			382,000.00	245,000.00
	中昊晨光化工研究院有限公司	1,790,000.00	95,477.50	1,195,000.00	23,780.50
	江苏瑞恒新材料科技有限公司	4,227,100.37	106,100.22	3,510,190.00	69,852.78
	中化环境科技工程有限公司	321,000.00	46,855.23	321,000.00	31,609.97
	蓝星安迪苏南京有限公司	180,000.00	4,518.00		
	风神轮胎（太原）有限公司	28,253.00	252.59	1,813.00	21.57
	兰州蓝星纤维有限公司	70,778.41	70,436.14	70,778.41	70,418.70
	北京橡胶工业研究设计院有限公司	55,000.00	55,000.00	55,000.00	55,000.00
	华夏汉华化工装备有限公司	180,000.00	12,132.00	180,000.00	10,548.00
	德州实华化工有限公司			36,000.00	36,000.00
	河北盛华化工有限公司			36,000.00	36,000.00
	四川晨光工程设计院有限公司			30,000.00	30,000.00
	吴华宇航化工有限责任公司			6,000.00	6,000.00
	西南化工研究设计院有限公司	624,758.78	42,108.74	624,758.78	36,610.86
	中化云龙有限公司	40,000.00	1,004.00		
	江西蓝星星火有机硅有限公司	7,579,950.00	190,256.75	177,950.56	3,541.21
	上海中化科技有限公司			209,755.02	



克劳斯玛菲股份有限公司  
2023 年度及 2024 年 1-7 月  
备考合并财务报表附注

项目名称	关联方	2024 年 7 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	南通中蓝工程塑胶有限公司			498,050.00	
	中化工程塑料（扬州）有限公司			3,130.00	
	中化泉州能源科技有限责任公司	754,000.00	18,925.40	754,000.00	15,004.60
	中化山东肥业有限公司			20,000.00	20,000.00
	上海克劳斯玛菲机械有限公司	1,754.68			
	克劳斯玛菲机械（中国）有限公司	1,634,114.97		3,955,136.41	
	埃肯硅材料（兰州）有限公司	172,744.09	4,335.88		
	昊华鸿鹤化工有限责任公司	399,400.00	399,400.00		
	江苏扬农化工集团有限公司	525,000.00	13,177.50		
	鲁西化工集团股份有限公司硅化工分公司	554,000.00	554,000.00		
	宁夏中化锂电池材料有限公司	49,800.00	1,249.98		
	中昊黑元化工研究设计院有限公司	333,312.00	5,853.25		
	中化兴中石油转运（舟山）有限公司	170,000.00	4,267.00		
预付款项					
	四川蓝星机械有限公司	119,000.00		1,398,000.00	
	中化信息技术有限公司	2,601,970.15		33,480.00	
	福建华橡自控技术股份有限公司			2,601,970.15	
	中昊晨光化工研究院有限公司	5,000.00			
	中国化工信息中心有限公司			32,500.00	
	北京橡胶工业研究设计院有限公司	20,000.00		5,000.00	
	江西蓝星星火有机硅有限公司	266,500.00		20,000.00	
	中化商务有限公司	119,000.00		20,000.00	
	海洋化工研究院有限公司	2,440.00			
	化学工业设备质量监督检验中心	994,849.79			
其他应收款					
	中化商务有限公司	495,620.68	5,506.62	215,130.00	2,736.86
	中蓝长化工程科技有限公司			95,000.00	95,000.00

项目名称	关联方	2024 年 7 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	江苏瑞恒新材料科技有限公司			5,000.00	725.83
	西南化工研究设计院有限公司			100,000.00	14,516.63
	上海克劳斯玛菲机械有限公司	506,809.31		501,791.40	
	克劳斯玛菲机械(中国)有限公司			112,500.00	
合同资产					
	中化泉州能源科技有限责任公司	58,000.00	1,455.80	58,000.00	1,154.20
	中化泉州石化有限公司	1,163,894.00	28,325.90	1,812,110.00	41,571.39
	江西蓝星星火有机硅有限公司	2,290,600.00	129,475.97	13,434,600.00	375,238.59
	西南化工研究设计院有限公司	1,386,041.22	50,770.14	1,385,814.22	39,266.70
	江苏瑞恒新材料科技有限公司	2,548,178.00	79,421.53	3,157,246.00	62,829.20
	南通星辰合成材料有限公司	1,138.93	28.59		
	中昊晨光化工研究院有限公司			595,000.00	11,840.50
	中化环境科技工程有限公司	21,000.00	5,620.28	21,000.00	4,462.50
	化学工业设备质量监督检验中心			10,000,000.00	199,000.00
	宁夏中化锂电池材料有限公司			199,932.74	3,978.66
	中昊晨光(自贡)氟材料有限责任公司	1,078,000.00	65,406.90	1,701,141.24	33,852.71
	聊城鲁西化工物资有限公司	11,400.00	286.14		
	江苏扬农化工集团有限公司	45,000.00	1,129.50		
	中化兴中石油转运(舟山)有限公司	34,000.00	853.40		
其他非流动资产					
	江苏瑞恒新材料科技有限公司	697,927.00	17,517.97	1,544,400.00	30,733.56
	江苏扬农化工集团有限公司	175,000.00	4,392.50		
	蓝星安迪苏南京有限公司	30,000.00	753.00		

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款			
	四川蓝星机械有限公司	24,608,494.00	27,860,159.15

克劳斯玛菲股份有限公司  
2023 年度及 2024 年 1-7 月  
备考合并财务报表附注

项目名称	关联方	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
	福建省三明双轮化工机械有限公司		660,000.00
	华夏汉华化工装备有限公司	139,000.00	139,000.00
	中化信息技术有限公司	198,957.16	161,350.00
	中昊北方涂料工业研究设计院有限公司		27,860,159.15
	KraussMaffei Technologies GmbH	3,375,000.00	3,375,000.00
	克劳斯玛菲机械（中国）有限公司	39,980.00	39,980.00
其他应付款			
	中国化工装备有限公司	13,332,517.33	119,553,129.33
	中国化工科学研究院有限公司	13,316,333.30	15,526,077.50
	青岛黄海橡胶集团有限责任公司	7,828,836.40	7,828,836.40
	中国昊华化工集团股份有限公司		50,000.00
	中化信息技术有限公司		104,934.30
	克劳斯玛菲机械（中国）有限公司	37,819,530.88	97,307,401.41
	上海克劳斯玛菲机械有限公司	17,439,968.36	17,439,968.36
	KraussMaffei Technologies GmbH	57,068,536.14	57,208,196.74
合同负债			
	化学工业设备质量监督检验中心		1,814,930.57
	西南化工研究设计院有限公司	275,667.64	
	华夏汉华化工装备有限公司		
	兰州蓝星纤维有限公司	104,952.21	104,952.21
	江西蓝星星火有机硅有限公司	241,453.61	250,459.18
	中化山东肥业有限公司		4,601.77
	中化云龙有限公司	20,619.47	298,479.91
	江苏扬农化工集团有限公司		1,048,672.57
	聊城鲁西化工物资有限公司		30,265.49
	中化高性能纤维材料有限公司		175,810.62
	中化泉州石化有限公司	3,764,558.31	1,194,690.27
	江苏瑞恒新材料科技有限公司	2,133,370.35	
	中昊晨光(自贡)氟材料有限责任公司	92,920.35	
	中化环境科技工程有限公司	230,245.12	
	中化商务有限公司	378.21	

项目名称	关联方	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
	济南裕兴化工有限责任公司	243,480.32	
	埃肯硅材料（兰州）有限公司	152,870.88	
	沧州大化股份有限公司	10,221,238.94	
其他流动负债			
	化学工业设备质量监督检验中心		235,940.97
	西南化工研究设计院有限公司	35,836.79	
	兰州蓝星纤维有限公司	13,643.79	13,643.79
	中化云龙有限公司	2,680.53	38,802.39
	江西蓝星星火有机硅有限公司	31,388.97	32,559.69
	中化山东肥业有限公司		598.23
	江苏扬农化工集团有限公司		136,327.43
	聊城鲁西化工物资有限公司		3,934.51
	中化泉州石化有限公司	489,392.58	155,309.73
	中化高性能纤维材料有限公司		22,855.38
	江苏瑞恒新材料科技有限公司	277,338.15	
	中昊晨光(自贡)氟材料有限责任公司	12,079.65	
	中化环境科技工程有限公司	29,931.87	
	中化商务有限公司	49.17	
	济南裕兴化工有限责任公司	31,652.44	
	埃肯硅材料（兰州）有限公司	19,873.21	
	沧州大化股份有限公司	1,328,761.06	

## (七) 资金集中管理

本公司参与和实行的资金集中管理安排的主要内容如下：

本公司根据中国中化控股有限责任公司资金归集的统一安排，与中化集团财务有限责任公司签订资金集中管理协议，将账户资金余额统一归集至财务公司账户。

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需披露的重要承诺事项。

## (二) 或有事项

本公司无需要披露的重要或有负债。

## 十三、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

1、本公司之子公司天华院（南京）智能制造有限公司（以下简称“南京天华”）因承揽合同纠纷案件，宁夏双英新材料科技有限公司（以下简称“宁夏双英”）作为原告于 2023 年 11 月 20 日向平罗县人民法院提交《民事起诉状》，对南京天华提起诉讼，诉讼请求支付违约金 431.65 万元，于 2023 年 12 月 27 日、2024 年 1 月 29 日开庭审理，于 2024 年 2 月 19 日由平罗县人民法院作出一审判决（（2023）宁 0221 民初 4538 号）：判决驳回宁夏双英诉讼请求，判决该承揽合同继续履行并支付本公司货款 2,853.00 万元。2024 年 6 月 30 日石嘴山市中级人民法院二审判决（（2024）宁 02 民终 380 号）维持原判。2024 年 7 月 29 日，南京天华收到宁夏回族自治区高级人民法院的再审应诉通知书及宁夏双英再审申请书，截至报告出具日尚未取得进一步进展。

2024 年 7 月 22 日，宁夏双英据该承揽合同纠纷向平罗县人民法院另行起诉，后续申请追加天华院为被告，在原请求解除与南京天华承揽合同、返还预付款 810.00 万元的基础上，追加天华院承担设计责任，该案于 2024 年 8 月 19 日正式开庭，于 2024 年 9 月 18 日作出一审判决（（2024）宁 0221 民初 3151 号）：驳回宁夏双英的诉讼请求。

2、本公司子公司天华化工机械及自动研究设计院有限公司（以下简称“天华院”）因租赁合同纠纷，新疆小浣熊节能新材料有限公司（以下简称“新疆小浣熊”）作为原告向新疆生产建设兵团五家渠垦区人民法院提交《民事起诉状》，对天华院提起诉讼，诉讼请求支付租金 38.97 万元；天华院提起反诉，请求新疆小浣熊赔偿天华院各项损失 26.00 万元。本案于 2024 年 8 月 29 日作出一审判决（（2024）兵 0601 民初 1900 号）：驳回新疆小浣熊全部诉讼请求，驳回天华院反诉请求。新疆小浣熊对此进行上诉，截至报告出具日尚未有进一步进展。

## 十四、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度	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	154,427.30	231,084.52	

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度	说明
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	6,016,478.17	11,897,539.56	
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			
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			
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		1,929,744.00	
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			

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度	说明
受托经营取得的托管费收入		943,396.22	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,287,669.71	-32,471,341.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	883,235.76	-17,469,577.68	
所得税影响额	355,377.79	-2,761,946.08	
少数股东权益影响额（税后）			
合计	527,857.97	-14,707,631.60	

(二) 净资产收益率及每股收益

2024 年 1-7 月	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		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	-10.59	-0.32	-0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	-10.62	-0.32	-0.32

2023 年度	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		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	-10.88	-0.41	-0.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	-10.10	-0.38	-0.38

克劳斯玛菲股份有限公司

（加盖公章）

二〇二四年十二月十三日