

陕西北元化工集团股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年度

信会师报字[2025]第 ZB10104 号

陕西北元化工集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024年01月01日至2024年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-121

审计报告

信会师报字[2025]第 ZB10104 号

陕西北元化工集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了陕西北元化工集团股份有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入的确认	

贵公司合并财务报表附注“三（二十四）重要会计政策及会计估计收入”的会计政策及“五（三十六）合并财务报表项目注释营业收入/营业成本”中所述，2024 年度贵公司营业收入为 1,007,819.83 万元，主要为聚氯乙烯、烧碱等化工产品的销售收入。由于收入是贵公司的关键业绩指标之一，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

- 1.了解、评估并测试了与收入确认相关的内部控制制度，测试了关键内部控制执行的有效性；
- 2.对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单等；对于出口收入，以抽样方式检查销售合同、出口报关单、销售发票等支持性文件；
- 3.对收入及毛利率执行分析程序，主要包括：本期季度间的波动分析、与上年同期数据的对比分析及与同期同区域市价的对比分析，并查明波动原因；
- 4.结合应收账款函证程序，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，并将函证结果与账面记录进行了核对；
- 5.检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、 其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

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

2025年4月23日

陕西元化工集团股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注、五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		4,563,900,595.57	4,632,451,385.09
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产	(二)		89,550.00
应收票据	(三)	33,456,566.63	12,281,928.00
应收账款	(四)	57,555,260.24	54,016,844.37
应收款项融资	(五)	334,666,013.99	1,078,155,718.75
预付款项	(六)	64,339,412.10	133,549,350.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	24,494,858.59	13,365,173.86
买入返售金融资产			
存货	(八)	325,010,705.11	486,128,268.25
其中: 数据资源			
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	(九)	26,604,260.68	48,416,448.43
流动资产合计		5,430,027,672.91	6,458,454,667.31
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十)	6,058,573,235.37	6,384,696,207.19
在建工程	(十一)	2,179,758,375.82	1,046,209,450.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十二)	67,305,861.45	72,418,972.31
无形资产	(十三)	214,517,648.43	201,095,546.34
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十四)	4,383,596.25	39,997,654.50
递延所得税资产	(十五)	60,186,122.79	126,566,930.30
其他非流动资产	(十六)	506,024,404.68	460,924,937.29
非流动资产合计		9,090,749,244.79	8,331,909,698.23
资产总计		14,520,776,917.70	14,790,364,365.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



6108210156660

主管会计工作负责人:



6108210047784

会计机构负责人:



6108210045533

陕西西北元化工集团股份有限公司
合并资产负债表（续）


2024年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

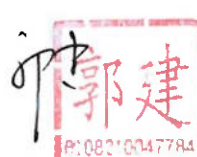
负债和所有者权益	附注、五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(十六)	58,570,807.54	110,333,812.68
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	(十九)	91,025,361.82	48,456,890.53
衍生金融负债			
应付票据	(二十)	661,849,199.81	642,116,914.87
应付账款	(二十一)	1,253,872,514.72	1,372,186,489.95
预收款项			
合同负债	(二十二)	177,049,466.72	155,783,613.71
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十三)	235,954,552.31	216,269,628.37
应交税费	(二十四)	42,697,663.41	57,181,818.27
其他应付款	(二十五)	106,980,504.26	145,499,963.08
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	(二十六)	19,489,872.54	39,804,980.63
其他流动负债	(二十七)	24,734,569.95	20,251,869.78
流动负债合计		2,672,224,513.08	2,807,885,981.87
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十八)	22,449,581.79	20,572,337.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十九)	3,203,442.94	2,333,456.92
递延收益	(三十)	80,910,813.49	59,383,056.90
递延所得税负债	(十五)	105,998,132.06	97,854,745.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		212,561,970.28	180,143,596.76
负债合计		2,884,786,483.36	2,988,029,578.63
所有者权益：			
股本	(三十一)	3,972,222,224.00	3,972,222,224.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十二)	3,824,820,047.17	3,824,820,047.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	(三十三)		
盈余公积	(三十四)	1,015,433,346.89	987,751,122.20
一般风险准备			
未分配利润	(三十五)	2,823,514,816.28	3,017,541,393.54
归属于母公司所有者权益合计		11,635,990,434.34	11,802,334,786.91
少数股东权益			
所有者权益合计		11,635,990,434.34	11,802,334,786.91
负债和所有者权益总计		14,520,776,917.70	14,790,364,365.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：


6108210156660

主管会计工作负责人：


6108210047784

会计机构负责人：


6108210040088

陕西北元化工集团股份有限公司
母公司资产负债表

2024年12月31日

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注、十五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		4,359,108,158.90	4,449,151,420.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			89,550.00
应收票据		1,498,135.47	5,731,928.00
应收账款	(一)	125,795,991.18	107,232,431.17
应收款项融资		312,688,307.71	963,087,509.80
预付款项		52,668,017.14	87,371,398.15
其他应收款	(二)	26,334,463.81	948,813,006.08
存货		302,885,941.49	409,863,381.04
其中：数据资源			
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		22,619,032.26	32,329,857.52
流动资产合计		5,203,598,047.96	7,003,670,482.09
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	(三)	910,000,000.00	1,237,900,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,546,598,296.94	4,758,702,392.84
在建工程		2,092,935,913.37	961,865,902.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		67,305,861.45	71,606,553.96
无形资产		212,959,726.45	157,495,259.67
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		4,383,596.25	39,997,654.50
递延所得税资产		58,413,314.80	43,583,465.93
其他非流动资产		506,024,404.68	460,924,937.29
非流动资产合计		9,398,621,113.94	7,732,076,166.43
资产总计		14,602,219,161.90	14,735,746,648.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



6108210156600

主管会计工作负责人：



6108210047774

会计机构负责人：



6108210045550

陕西北元化工集团股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2024年12月31日
 （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	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		58,570,807.54	
交易性金融负债		91,025,361.82	48,456,890.53
衍生金融负债			
应付票据		661,849,199.81	644,316,914.87
应付账款		1,210,171,021.95	1,374,333,606.02
预收款项			
合同负债		168,476,794.21	139,528,433.90
应付职工薪酬		200,999,326.42	144,981,458.59
应交税费		38,560,734.57	43,328,193.06
其他应付款		456,387,072.06	492,257,893.92
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		19,489,872.54	39,167,121.18
其他流动负债		23,333,175.66	18,138,696.41
流动负债合计		2,928,863,366.58	2,944,509,208.48
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		22,449,581.79	20,250,232.76
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,203,442.94	2,333,456.92
递延收益		76,636,506.55	49,590,361.00
递延所得税负债		95,877,837.59	62,235,731.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		198,167,368.87	134,409,782.00
负债合计		3,127,030,735.45	3,078,918,990.48
所有者权益：			
股本		3,972,222,224.00	3,972,222,224.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,823,205,324.85	3,823,205,324.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,015,433,346.89	987,751,122.20
未分配利润		2,664,327,530.71	2,873,648,986.99
所有者权益合计		11,475,188,426.45	11,656,827,658.04
负债和所有者权益总计		14,602,219,161.90	14,735,746,648.52

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：

陕西北元化工集团股份有限公司
合并利润表
2024年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注、五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		10,078,198,316.33	10,966,537,115.67
其中: 营业收入	(三十六)	10,078,198,316.33	10,966,537,115.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,380,325,658.20	10,040,599,940.83
其中: 营业成本	(三十六)	8,776,496,415.12	9,589,490,330.37
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	(三十七)	75,859,305.88	66,514,260.02
销售费用	(三十八)	52,617,923.43	50,736,715.64
管理费用	(三十九)	468,895,451.74	444,008,718.90
研发费用	(四十)	130,827,702.04	74,118,690.13
财务费用	(四十一)	-124,371,140.01	-184,268,774.23
其中: 利息费用		4,360,359.92	922,221.13
利息收入		126,418,750.35	183,095,387.34
加: 其他收益	(四十二)	58,417,304.25	32,912,716.67
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十三)	555,603.40	795,523.61
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)	(四十四)	-12,983,860.00	-5,669,070.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十五)	2,400,885.99	-94,270.74
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十六)	-411,611,828.27	-493,499,012.81
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十七)	548,355.71	117,459.60
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		335,199,119.21	460,500,521.17
加: 营业外收入	(四十八)	46,395,742.46	15,292,310.51
减: 营业外支出	(四十九)	50,678,880.01	50,666,047.94
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		330,915,981.66	425,126,783.74
减: 所得税费用	(五十)	100,038,111.83	52,556,842.83
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		230,877,869.83	372,569,940.91
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		230,877,869.83	372,569,940.91
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)		230,877,869.83	372,569,940.91
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			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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		230,877,869.83	372,569,940.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		230,877,869.83	372,569,940.91
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)	(五十一)	0.06	0.09
(二) 稀释每股收益(元/股)	(五十一)	0.06	0.09

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: 0.00 元, 上期被合并方实现的净利润为: 0.00 元, 后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:


6108210156660

主管会计工作负责人:


6108210047784

会计机构负责人:


6108210645633

陕西西北元化工集团股份有限公司

母公司利润表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

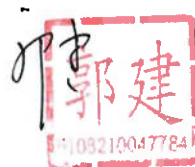
项目	附注、十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	9,209,489,397.16	9,800,138,464.06
减: 营业成本	(四)	8,183,719,152.34	8,825,993,346.54
税金及附加		63,414,920.77	51,097,918.51
销售费用		40,558,606.68	36,799,564.19
管理费用		356,258,717.21	303,677,532.87
研发费用		123,893,708.68	68,856,424.30
财务费用		-123,043,712.83	-180,850,495.75
其中: 利息费用		1,948,980.55	714,462.91
利息收入		122,674,348.19	179,461,940.45
加: 其他收益		27,221,837.04	5,962,126.45
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	222,495,603.40	188,715,523.61
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		-12,983,860.00	-5,669,070.00
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		3,554,841.54	-2,840,302.37
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-412,166,572.89	-484,340,869.76
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		548,355.71	106,135.19
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		393,358,209.11	396,497,716.52
加: 营业外收入		13,089,880.61	8,856,658.93
减: 营业外支出		50,343,356.02	50,655,789.36
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		356,104,733.70	354,698,586.09
减: 所得税费用		79,282,486.76	15,404,069.17
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		276,822,246.94	339,294,516.92
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		276,822,246.94	339,294,516.92
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		276,822,246.94	339,294,516.92
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:


6103210156660

主管会计工作负责人:


6103210047784

会计机构负责人:


6105816045533

陕西北元化工集团股份有限公司

合并现金流量表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注、在	本期金额	上期金额
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		6,651,078,276.71	7,489,544,125.89
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		27,408,074.79	31,931,451.14
收到其他与经营活动有关的现金	(五十二)	254,475,184.79	286,247,416.77
经营活动现金流入小计		6,932,961,536.29	7,807,722,993.80
购买商品、接受劳务支付的现金		4,336,618,555.27	5,883,620,954.04
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		938,924,639.43	901,810,965.77
支付的各项税费		227,384,668.38	331,851,358.58
支付其他与经营活动有关的现金	(五十二)	174,268,554.68	217,586,560.75
经营活动现金流出小计		5,677,196,417.76	7,334,869,839.14
经营活动产生的现金流量净额		1,255,765,118.53	472,853,154.66
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,501,643.40	1,265,778.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,311,542.83	
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	(五十二)	27,645,607.00	5,378,501.70
投资活动现金流入小计		35,458,793.23	6,644,280.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		690,062,101.36	559,537,251.55
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(五十二)	58,265,945.80	2,406,037.20
投资活动现金流出小计		748,328,047.16	561,943,288.75
投资活动产生的现金流量净额		-712,869,253.93	-555,299,008.44
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		378,941,464.57	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		400,228,385.27	2,234,527,180.42
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	(五十二)	21,980,610.00	6,601,700.00
筹资活动现金流出小计	(五十二)	801,150,459.84	2,241,128,880.42
筹资活动产生的现金流量净额		-801,150,459.84	-2,241,128,880.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		2,613,236.71	3,036,750.73
五、现金及现金等价物净增加额			
	(五十三)	-255,641,358.53	-2,320,537,983.47
加：期初现金及现金等价物余额	(五十三)	4,624,971,185.64	6,945,509,169.11
六、期末现金及现金等价物余额			
	(五十三)	4,369,329,827.11	4,624,971,185.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：


6108210156660

主管会计工作负责人：


6108210647734

会计机构负责人：


610816645033

陕西北元化工集团股份有限公司
 母公司现金流量表
 2024年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

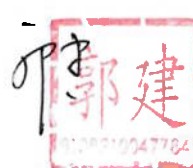
项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,999,486,947.42	6,574,419,791.64
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		236,296,083.70	419,628,930.44
经营活动现金流入小计		6,235,783,031.12	6,994,048,722.08
购买商品、接受劳务支付的现金		4,409,172,945.95	5,354,137,659.83
支付给职工以及为职工支付的现金		738,763,966.24	667,776,027.24
支付的各项税费		131,173,743.80	231,223,036.70
支付其他与经营活动有关的现金		154,524,016.98	373,240,353.20
经营活动现金流出小计		5,433,634,672.97	6,626,377,076.97
经营活动产生的现金流量净额		802,148,358.15	367,671,645.11
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		128,919,031.68	104,365,778.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,200,000.00	
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		27,645,607.00	5,378,501.70
投资活动现金流入小计		160,764,638.68	109,744,280.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		677,295,515.35	533,053,203.40
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		58,265,945.80	2,406,037.20
投资活动现金流出小计		735,561,461.15	535,459,240.60
投资活动产生的现金流量净额		-574,796,822.47	-425,714,960.29
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		88,123,000.92	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		398,344,991.91	2,233,459,941.35
支付其他与筹资活动有关的现金		20,630,610.00	6,251,700.00
筹资活动现金流出小计		507,098,602.83	2,239,711,641.35
筹资活动产生的现金流量净额		-507,098,602.83	-2,239,711,641.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		2,613,236.71	3,036,750.73
五、现金及现金等价物净增加额			
		-277,133,830.44	-2,294,718,205.80
加: 期初现金及现金等价物余额		4,441,671,220.88	6,736,389,426.68
六、期末现金及现金等价物余额			
		4,164,537,390.44	4,441,671,220.88

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:



陕西北元化工集团股份有限公司

合并所有者权益变动表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											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 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		小计	少数股东权益
一、上年年末余额	3,972,222,224.00				3,824,820,047.17				987,751,122.20		3,017,541,393.54	11,802,334,786.91		11,802,334,786.91
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、本年年年初余额	3,972,222,224.00				3,824,820,047.17				987,751,122.20		3,017,541,393.54	11,802,334,786.91		11,802,334,786.91
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									27,682,224.69		-194,026,577.26	-166,344,352.57		-166,344,352.57
(一) 综合收益总额											230,877,869.83	230,877,869.83		230,877,869.83
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积									27,682,224.69		-424,904,447.09	-397,222,222.40		-397,222,222.40
2. 提取一般风险准备									27,682,224.69		-27,682,224.69			
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	3,972,222,224.00				3,824,820,047.17				1,015,433,346.89		2,823,514,816.28	11,635,990,434.34		11,635,990,434.34

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。



公司负责人:

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





陕西西北元化工集团股份有限公司
合并所有者权益变动表(续)
2024年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额											所有者权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	3,972,222,224.00				3,824,820,047.17				953,821,670.51		4,903,345,349.76	13,654,209,291.44		13,654,209,291.44
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、本年期初余额	3,972,222,224.00				3,824,820,047.17				953,821,670.51		4,903,345,349.76	13,654,209,291.44		13,654,209,291.44
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									33,929,451.69		-1,885,803,956.22	-1,851,874,504.53		-1,851,874,504.53
(一)综合收益总额											372,569,940.91	372,569,940.91		372,569,940.91
(二)所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配														
1.提取盈余公积									33,929,451.69		-2,258,373,897.13	-2,224,444,445.44		-2,224,444,445.44
2.提取一般风险准备									33,929,451.69		-33,929,451.69			
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取									72,943,218.07			72,943,218.07		72,943,218.07
2.本期使用									72,943,218.07			72,943,218.07		72,943,218.07
(六)其他														
四、本期期末余额	3,972,222,224.00				3,824,820,047.17				987,751,122.20		3,017,541,393.54	11,802,334,786.91		11,802,334,786.91

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人:

 郭建

会计机构负责人:

 李正




陕西北元化工集团股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2024年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						所有者权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	3,972,222,224.00				3,823,205,324.85			987,751,122.20		2,873,648,986.99	11,656,827,658.04
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	3,972,222,224.00				3,823,205,324.85			987,751,122.20		2,873,648,986.99	11,656,827,658.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								27,682,224.69		-209,321,456.28	-181,639,231.59
(一)综合收益总额										276,822,246.94	276,822,246.94
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积								27,060,060.62		-424,282,283.02	-397,222,222.40
2.对所有者(或股东)的分配								27,060,060.62		-27,060,060.62	
3.其他										-397,222,222.40	-397,222,222.40
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)								622,164.07		-61,861,420.20	-60,527,773.58
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取								711,482.55		-61,861,420.20	-60,527,773.58
2.本期使用								-711,482.55			-711,482.55
(六)其他											
四、本期末余额	3,972,222,224.00				3,823,205,324.85			1,015,433,346.89		2,664,327,530.71	11,475,188,426.45

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:

陕西北元化工集团股份有限公司
母公司所有者权益变动表 (续)

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	减: 库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	3,972,222,224.00				13,541,977,586.56
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年期初余额	3,972,222,224.00				13,541,977,586.56
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-1,885,149,928.52
(一) 综合收益总额					339,294,516.92
(二) 所有者投入和减少资本					
1. 所有者投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入所有者权益的金额					
4. 其他					
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积					
2. 对所有者 (或股东) 的分配					
3. 其他					
(四) 所有者权益内部结转					
1. 资本公积转增资本 (或股本)					
2. 盈余公积转增资本 (或股本)					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
6. 其他					
(五) 专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六) 其他					
四、本期期末余额	3,972,222,224.00		3,823,205,324.85	987,751,122.20	11,656,827,658.04

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:



陕西北元化工集团股份有限公司

二〇二四年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

陕西北元化工集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于2003年5月6日,原名为神府经济开发区北元化工有限公司,系由法人神木电化有限责任公司、神木县国有资产运营公司、陕西省神府能源开发总公司共同出资组建的有限责任公司。公司设立时注册资本为2,000.00万元,2007年4月18日,公司名称更名为陕西北元化工有限公司,2011年9月15日公司名称变更为陕西北元化工集团有限公司,2017年6月26日经改制变更名称为陕西北元化工集团股份有限公司,股本325,000.00万元;2020年经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2124号《关于核准陕西北元化工集团股份有限公司首次公开发行股票批复》的批准,公司公开发行股票361,111,112股,发行完成后,公司股本为361,111.1112万元;2022年度公司根据第二届董事会第八次会议决议资本公积转增股本,增加361,111,112股,增加后,公司股本为397,222.2224万元。公司的企业法人营业执照注册号:91610821748622598U。截至2024年12月31日止,本公司累计发行股本总数397,222.2224万股,注册资本为397,222.2224万元,法定代表人:史彦勇;

注册地:陕西省榆林市神木市锦界工业园区;

所属行业:化学原料和化学制品制造业;

总部地址:陕西省榆林市神木市锦界工业园区;

本公司实际从事的主要经营活动为:一般项目:合成材料制造(不含危险化学品);化工产品生产(不含许可类化工产品);第三类非药品类易制毒化学品生产;合成材料销售;建筑材料销售;化工产品销售(不含许可类化工产品);饲料添加剂销售;食品添加剂销售;肥料销售;化肥销售;第三类非药品类易制毒化学品经营;工程塑料及合成树脂销售;电子专用材料销售;金属制品销售;有色金属合金销售;金属材料销售;热力生产和供应;贸易经纪;销售代理;国内贸易代理;进出口代理;货物进出口(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目:危险化学品生产;水泥生产;饲料添加剂生产;食品添加剂生产;肥料生产;危险化学品经营;发电业务、输电业务、供(配)电业务;供电业务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准);

本公司的母公司为:陕西煤业化工集团有限责任公司;

本公司的实际控制人为:陕西省国有资产监督管理委员会;

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 23 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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（以下合称“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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(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。

(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。

(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）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方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：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

（八）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。

（九）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。

(十) 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、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	计提减值的确认依据
组合 1	应收银行承兑汇票	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。
组合 2	应收账款账龄组合	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，采用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。
组合 3	应收账款-集团公司内 分子公司、母公司	
组合 4	其他应收款账龄组合	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。
组合 5	其他应收款-集团公司 内分子公司、母公司	

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。

（十一）存货

1、 存货的分类和成本

存货为企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货分为原材料、低值易耗品、在产品、包装物、库存商品、发出商品等。

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。

存货的采购成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

存货的加工成本，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用；制造费用，为企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。

存货的其他成本，为除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

2、发出存货的计价方法

存货采用实际成本进行计价，领用或发出的材料，按照实际成本核算的，采用加权平均法确定其实际成本。

产品发出时的成本根据具体情况，采用加权平均法确定其实际成本；低值易耗品的摊销，采用一次摊销法。

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。

(十二) 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“（三）十、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 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、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。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 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的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

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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	8-40	5	2.38-11.88
机器设备	平均年限法	10-20	5	4.75-9.50
运输设备	平均年限法	8	5	11.88
电子设备及其他	平均年限法	5	5	19.00

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。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

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。

1、 在建工程的计价

按实际发生的支出计价，其中：自营工程按直接材料、直接人工、直接机械施

工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转所发生的支出等确定工程成本；更新改造工程按更新改造前该固定资产的账面价值、更新改造直接费用、工程试运转支出以及所分摊的工程管理等确定工程成本。

2、 在建工程结转固定资产的时点

建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整，但不需要调整原已计提的折旧额。

3、 在建工程减值准备

公司期末按在建工程的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备。

(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	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
软件	2、10	直线法	0	根据受益年限
土地使用权	49.83-70	直线法	0	根据受益年限
采矿权	10	直线法	0	根据受益年限
排污权	5	直线法	0	根据受益年限

3、研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬。

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、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、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。包括租赁黄金转化催化剂损耗部分、租入固定资产的改良支出、矿区（厂区）规划性搬迁补偿支出、资源性占用补偿支出等受益期限超过 1 年的费用。

长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

公司期末对长期待摊费用进行检查，如果费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(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/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,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：

当与因开采矿产而形成的复垦、弃置及环境清理事项，以及对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件，则将其确认为预计负债：该义务是企业承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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) 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。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

①客户指定商品交付地点

本公司根据与客户签订的合同约定将商品发运到客户指定地点，取得客户签收确认的回函时，商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，因此本公司在发货并取得客户的签收确认函时确认收入。

②客户自提货

客户自提货模式（厂内自提、异地库自提）下，客户自行到厂内或异地库房取货，商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，因此本公司在办理完产品出库手续后确认产品销售收入。

③出口业务

对于出口业务，产品发出并取得海关报关单后，出口清关手续已履行完毕，已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，因此本公司在完成出口并取得报关单时确认销售收入。

(二十五) 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。

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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

（二十六）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。

(二十七) 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“三、（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。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“三、（十）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“三、（十）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“三、（二十四）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。

在租赁期开始日后,使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、(二十七)租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

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“三、(十)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“三、(十)金融工具”。

(二十八) 套期会计

1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期,是指对已确认资产或负债,尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期,是指对现金流量变动风险进行的套期,此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险,或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期,是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资,是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时,本公司对套期关系有正式的指定,并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性,是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价,判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足,则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

（1）被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

（2）被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

（3）采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、套期会计处理方法

（1）公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

（2）现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或者原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前

计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(二十九) 专项储备

本公司执行《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资(2022)136号)的相关规定，根据本公司业务性质，分别按照危险品生产与储存企业、电力生产与供应企业的标准，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取。

本公司安全生产费用出现赤字(即当年计提企业安全生产费用加上年初结余小于年度实际支出)的，补计安全生产费用。公司按照规定标准连续两年补提安全生产费用的，可以参照最近一年补提数提高提取标准。

本公司安全生产费用月初结余达到上一年应计提金额三倍及以上的，自当月开始暂停提取企业安全生产费用，直至企业安全生产费用结余低于上一年应计提金额三倍时恢复提取”

(三十) 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 万元（含）以上
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	1000 万元（含）以上
本期重要的应收款项核销	500 万元（含）以上
重要的在建工程	单项在建工程本期投资额或余额超过资产总额的 0.25%，且金额在 3000 万元（含）以上
重要的投资活动现金流量	单项现金流量金额超过资产总额的 1%，且单项金额在 5000 万元（含）以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项、应付账款、合同负债、其他应付款	账龄超过 1 年且金额在 150 万元以上
合同负债报告期内账面价值发生重大变动的金额	变动比例在 30%（含）以上且金额在 5000 万元（含）以上

(三十一) 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 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号, 以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确:

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的, 该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债, 企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件(以下简称契约条件), 企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时, 仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件, 不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指, 企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源(如商品或服务)或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的, 如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认, 则该条款不影响该项负债的流动性划分。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时, 应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息, 以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易: 一个或多个融资提供方提供资金, 为企业支付其应付供应商的款项, 并约定该企业根据安排的条款和条件, 在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比, 供应商融资安排延长了该企业的付款期, 或者提前了该企业供应商的收款期。

(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) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”)，该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

以上准则执行对本公司 2024 年度财务报表列报无影响。

2、 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

四、 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%、3%
消费税	按应税销售收入计缴	5%
城市维护建设税	按缴纳流转税税额计缴	5%
教育费附加	按缴纳流转税税额计缴	3%
地方教育费附加	按缴纳流转税税额计缴	2%

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
陕西北元化工集团股份有限公司	15
陕西北元集团水泥有限公司	15
陕西北元新能源科技有限公司	25

(二) 税收优惠

(1) 根据国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）和国家税务总局《关于执行<西部地区鼓励类产业目录>有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 14 号）的规定，神木县国家税务局下发的《企业所得税优惠事项备案表》同意本公司 2016 年度起享受西部大开发企业所得税优惠政策减按 15%的税率征收企业所得税。

(2) 根据陕西省发改产业确认函〔2012〕021 号文件，本公司子公司陕西北元集团水泥有限公司属于国家鼓励发展的产业，享受西部大开发税收优惠政策，企业所得税率为 15%。

(3) 根据财政部、国家税务总局〔2015〕78 号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知和神国税备字〔2015〕037 号增值税减免税备案通知书，自 2015 年 7 月 1 日起，对水泥公司利用废渣生产的水泥及水泥熟料享受增值税即征即退 70%优惠政策。

(4) 根据财政部税务总局发展改革委生态环境部公告 2021 年第 36 号文件，陕西北元集团水泥有限公司符合《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021 年版）》和《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021 年版）》中“第二条、废水（液）、废气、废渣中煤矸石、煤泥、化工废渣、粉煤灰、尾矿、废石、冶炼渣（钢铁渣、有色冶炼渣、赤泥等）、工业副产石膏、港口航道的疏浚物、江河（渠）道的淤泥淤沙等、风积沙、建筑垃圾、生活垃圾焚烧炉渣”，满足综合利用资源生产产品取得的收入在计算应纳税所得额时减计收入 10%的优惠政策。

五、 合并财务报表项目注释

非特别指明本附注“期末余额”指 2024 年 12 月 31 日余额，“期初余额”指 2024 年 1 月 1 日余额，“上年年末余额”指 2023 年 12 月 31 日余额，“本期发生额”系指 2024 年度余额，“上期发生额”系指 2023 年度余额，金额单位人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
数字货币		
银行存款	3,574,360,171.07	3,669,363,547.03
其他货币资金	59,536,616.94	15,038,000.22
存放财务公司款项	930,003,807.56	948,049,837.84
合计	4,563,900,595.57	4,632,451,385.09
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

其他说明：

(1) 期末银行存款中含公司利用闲置的自有资金、募集资金进行现金管理，购买的长安银行“息息添利”、西安银行“稳利盈”、农业银行可转让大额存单系列的定期存款产品，采用固定利率、按照结息周期滚动结息的方式进行结息，并可随时支取。因此，公司将其列入银行存款，并按照摊余成本进行计量，其中长安银行“息息添利”截止 2024 年 12 月 31 日摊余成本为 1,215,255,135.57 元、西安银行“稳利盈”截止 2024 年 12 月 31 日的摊余成本为 1,882,135,823.59 元、农业银行可转让大额存单截止 2024 年 12 月 31 日的摊余成本为 20,936,384.09 元。

(2) 期末受限资金为 194,570,768.46 元，具体为：银行存款-票据保证金 153,186,923.53 元、ETC 保证金 18,000.00 元；其他货币资金中土地复垦基金专户存款 6,588,368.93 元、光伏项目植被恢复账户专户存款 34,777,476.00 元。

(3) 其他货币资金-期货账户资金余额为 18,170,772.01 元，可随时支取，未作为受限资金。

(二) 衍生金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
衍生套期工具		89,550.00
合计		89,550.00

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	33,456,566.63	12,281,928.00
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计	33,456,566.63	12,281,928.00

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
其中：单项金额重大并 单项计提坏账准备的 应收票据										
单项金额不重大并单 项计提坏账准备的应 收票据										
按信用风险特征组合 计提坏账准备	33,456,566.63	100.00			33,456,566.63	12,281,928.00	100.00			12,281,928.00
其他组合	33,456,566.63				33,456,566.63	12,281,928.00				12,281,928.00
合计	33,456,566.63	100.00			33,456,566.63	12,281,928.00	100.00			12,281,928.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	33,456,566.63		
合计	33,456,566.63		

3、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	48,671.00
合计	48,671.00

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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,718,139.28
合计		1,718,139.28

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	58,136,626.51	54,562,469.06
1 至 2 年（含 2 年）		
2 至 3 年（含 3 年）		
3 至 4 年（含 4 年）		
4 至 5 年（含 5 年）		
5 年以上	8,662,615.28	9,306,171.21
小计	66,799,241.79	63,868,640.27
减：坏账准备	9,243,981.55	9,851,795.90
合计	57,555,260.24	54,016,844.37

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	3,322,357.52	4.97	3,322,357.52	100.00		3,839,702.76	6.01	3,839,702.76	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	63,476,884.27	95.03	5,921,624.03	9.33	57,555,260.24	60,028,937.51	93.99	6,012,093.14	10.02	54,016,844.37
合计	66,799,241.79	100.00	9,243,981.55		57,555,260.24	63,868,640.27	100.00	9,851,795.90		54,016,844.37

按单项计提坏账准备的说明：

单项评估预期信用损失计提坏账准备的应收账款金额为 3,322,357.52 元，期末无重要的单项评估预期信用损失计提坏账准备的应收账款。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄分析法组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	58,136,626.51	581,366.27	1.00
1-2 年(含 2 年)			
2-3 年(含 3 年)			
3-4 年(含 4 年)			
4-5 年(含 5 年)			
5 年以上	5,340,257.76	5,340,257.76	100.00
合计	63,476,884.27	5,921,624.03	

(续上表)

名称	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	54,562,469.06	545,624.69	1.00
1-2 年(含 2 年)			
2-3 年(含 3 年)			
3-4 年(含 4 年)			
4-5 年(含 5 年)			
5 年以上	5,466,468.45	5,466,468.45	100.00
合计	60,028,937.51	6,012,093.14	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,839,702.76		517,345.24			3,322,357.52
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,012,093.14	35,741.58	126,210.69			5,921,624.03
合计	9,851,795.90	35,741.58	643,555.93			9,243,981.55

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

本期应收账款无重要的坏账准备收回或转回情况。

4、 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款情况。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中铝物资有限公司	21,696,118.95		21,696,118.95	32.48	216,961.19
国网陕西省电力有限公司榆林供电公司	13,045,145.24		13,045,145.24	19.53	130,451.45
内蒙古中煤远兴能源化工有限公司	5,866,213.50		5,866,213.50	8.78	58,662.14
陕煤集团榆林化学有限责任公司	3,621,644.90		3,621,644.90	5.42	36,216.45
陕西华电榆横煤电有限责任公司	3,123,777.24		3,123,777.24	4.68	31,237.77

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
合计	47,352,899.83		47,352,899.83	70.89	473,529.00

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	334,666,013.99	1,078,155,718.75
应收账款		
合计	334,666,013.99	1,078,155,718.75

2、 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	100,083,858.13
合计	100,083,858.13

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	2,631,273,860.36	
合计	2,631,273,860.36	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	64,339,412.10	100.00	133,467,780.82	99.94

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1至2年			32,500.48	0.02
2至3年			49,069.26	0.04
3年以上				
合计	64,339,412.10	100.00	133,549,350.56	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
秦岭数字科技有限责任公司	34,849,745.03	54.17
中国铁路西安局集团有限公司代收款结算所	5,003,067.75	7.78
陕西煤业化工物资集团有限公司榆林分公司	4,860,548.68	7.55
国能销售集团有限公司西安分公司	16,026,022.99	24.91
陕西榆林中燃天然气有限公司	1,621,185.20	2.52
合计	62,360,569.65	96.93

按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62,360,569.65元，占预付款项期末余额合计数的比例96.93%。

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	24,494,858.59	13,365,173.86
合计	24,494,858.59	13,365,173.86

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	25,245,730.49	12,142,962.75

陕西北元化工集团股份有限公司
二〇二四年度
财务报表附注

账龄	期末余额	上年年末余额
1至2年(含2年)		1,010,000.00
2至3年(含3年)	10,000.00	520,000.00
3至4年(含4年)		600,000.00
4至5年(含5年)		1,000,000.00
5年以上	10,656,574.45	11,302,208.09
小计	35,912,304.94	26,575,170.84
减:坏账准备	11,417,446.35	13,209,996.98
合计	24,494,858.59	13,365,173.86

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	856,003.83	2.38	856,003.83	100.00		972,794.18	3.66	972,794.18	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	35,056,301.11	97.62	10,561,442.52	30.13	24,494,858.59	25,602,376.66	96.34	12,237,202.80	47.80	13,365,173.86
合计	35,912,304.94	100.00	11,417,446.35		24,494,858.59	26,575,170.84	100.00	13,209,996.98		13,365,173.86

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	25,245,730.49	757,371.90	3.00
1至2年(含2年)			
2至3年(含3年)	10,000.00	3,500.00	35.00
3至4年(含4年)			
4至5年(含5年)			
5年以上	9,800,570.62	9,800,570.62	100.00
合计	35,056,301.11	10,561,442.52	

(续上表)

名称	上年年末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	12,142,962.75	364,288.89	3.00
1至2年(含2年)	1,010,000.00	151,500.00	15.00
2至3年(含3年)	520,000.00	182,000.00	35.00
3至4年(含4年)	600,000.00	210,000.00	35.00
4至5年(含5年)	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00
5年以上	10,329,413.91	10,329,413.91	100.00
合计	25,602,376.66	12,237,202.80	

(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)	
上年年末余额	364,288.89	11,872,913.91	972,794.18	13,209,996.98
上年年末余额在本期				
转入第二阶段				

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)	
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	393,083.01			393,083.01
本期转回		2,068,843.29	116,790.35	2,185,633.64
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	757,371.90	9,804,070.62	856,003.83	11,417,446.35

各阶段划分依据和坏账准备计提比例的说明：

第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加;第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值;第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	12,626,645.25	12,975,731.41	972,794.18	26,575,170.84
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				
本期新增	12,369,085.24			12,369,085.24
本期终止确认		2,915,160.79	116,790.35	3,031,951.14

账面余额	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)	
其他变动				
期末余额	24,995,730.49	10,060,570.62	856,003.83	35,912,304.94

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备	972,794.18		116,790.35		856,003.83
按信用风险特征组合计提坏账准备	12,237,202.80	393,083.01	2,068,843.29		10,561,442.52
合计	13,209,996.98	393,083.01	2,185,633.64		11,417,446.35

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
企业往来/个人往来	11,066,574.45	11,080,115.94
押金、保证金	796,000.00	8,756,000.00
代扣社保	8,049,730.49	6,644,213.93
政府补助	16,000,000.00	
其他		94,840.97
合计	35,912,304.94	26,575,170.84

其他说明：①2024 年 12 月，根据榆政财建发【2024】93 号、神财预发【2024】99 号招商引资文件要求，确认公司 12 万吨/年甘氨酸项目符合文件要求，本期能够合理可靠地确定因完成任务所取得的专项奖补资金 1,000,000.00 元，确认其他收益 1,000,000.00 元，因此形成其他应收款项 1,000,000.00 元，补助资金已于 2025 年 3 月 25 日全额收到。

②根据国家城镇人口密集区危险化学品生产企业搬迁改造的精神要求，于2022年开始对锦源公司生产基地周围的居民展开了搬迁，搬迁工作已于2024年4月陆续完成。根据陕西省工业和信息化厅关于陕西省城镇人口密集区危险化学品生产企业搬迁改造工作计划，搬迁工作按不超过项目总投资10%的比例由省、市、县三级按1:1:1的比例给予专项补助资金支持。确认已收到陕西省2022年、2023年、2024年的专项补助资金15,000,000.00元；已收到的榆林市2022年、2023年的专项补助资金10,000,000.00元；根据神木市工业商贸局神工贸发【2024】117号文件财政资金支付上会议案，本公司本期能够合理可靠地确定因完成任务所取得的专项奖补资金15,000,000.00元，确认营业外收入15,000,000.00元，因此形成其他应收款项15,000,000.00元。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
神木市工业商贸局	政府补助	15,000,000.00	1年以内	41.77	450,000.00
董建平	个人往来	4,764,484.65	5年以上	13.27	4,764,484.65
李旺荣	个人往来	1,200,000.00	5年以上	3.34	1,200,000.00
神木高新技术产业开发管理委员会	政府补助	1,000,000.00	1年以内	2.78	30,000.00
郭亦武	个人往来	810,000.00	5年以上	2.26	810,000.00
合计		22,774,484.65		63.42	7,254,484.65

(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	86,274,112.99	4,526,206.07	81,747,906.92	124,328,252.26	7,822,622.10	116,505,630.16
自制半成品及在产品	24,036,302.69		24,036,302.69	39,325,803.53		39,325,803.53
库存商品（产成品）	185,796,078.20	24,135,070.68	161,661,007.52	312,453,399.19	46,757,273.01	265,696,126.18
周转材料（包装物、低值 易耗品等）	2,102,452.80		2,102,452.80	3,138,949.13		3,138,949.13
合同履约成本	8,702,780.20		8,702,780.20	14,148,865.99		14,148,865.99
发出商品	54,509,068.27	7,748,813.29	46,760,254.98	58,379,917.82	11,067,024.56	47,312,893.26
合计	361,420,795.15	36,410,090.04	325,010,705.11	551,775,187.92	65,646,919.67	486,128,268.25

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,822,622.10	8,174,713.51		11,471,129.54		4,526,206.07
自制半成品及在产品						
库存商品（产成品）	46,757,273.01	339,193,175.85		361,815,378.18		24,135,070.68
周转材料（包装物、低值易耗品等）						
合同履约成本						
发出商品	11,067,024.56	57,134,566.31		60,452,777.58		7,748,813.29
合计	65,646,919.67	404,502,455.67		433,739,285.30		36,410,090.04

可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备及合同履约成本减值准备的原因：公司每月末对具有减值迹象的存货进行减值测试并计提存货跌价准备，次月对已销售库存商品的存货跌价准备进行转销。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付借款利息	269,615.18	875,991.29
预缴税金	17,843,194.67	32,693,394.42
增值税留抵税额	4,511,439.62	1,962,933.89
合并范围内待取得抵扣凭证的增值税进项税额	748,936.55	11,690,363.63
碳排放权资产	2,070,069.02	
抵账物资	1,161,005.64	1,193,765.20
合计	26,604,260.68	48,416,448.43

1、与碳排放权交易相关的信息

(1) 碳排放配额变动情况

项目	本期		上期	
	数量(单位:吨)	金额	数量(单位:吨)	金额
1. 本期期初碳排放配额				
2. 本期增加的碳排放配额	3,634,092.00	29,376,570.81	4,562,407.00	80,803,443.71
(1) 免费分配取得的配额	3,334,092.00		3,260,795.00	
(2) 购入取得的配额	300,000.00	29,376,570.81	1,301,612.00	80,803,443.71
(3) 其他方式增加的配额				
3. 本期减少的碳排放配额	3,925,469.14	41,200,801.86	4,802,417.15	50,182,221.32
(1) 履约使用的配额	278,860.00	27,306,501.79	1,301,612.00	31,262,221.32
(2) 出售的配额				
(3) 其他方式减少的配额	3,646,609.14	13,894,300.07	3,500,805.15	18,920,000.00
4. 本期期末碳排放配额	21,140.00	2,070,069.02		

(十) 固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	6,058,573,235.37	6,384,696,207.19
固定资产清理		
合计	6,058,573,235.37	6,384,696,207.19

2、 固定资产情况

项目	运输工具	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	26,982,573.20	5,485,742,367.58	7,369,033,782.49	250,945,149.76	13,132,703,873.03
(2) 本期增加金额	2,332,183.46	43,213,779.56	295,001,315.03	29,651,999.00	370,199,277.05
—购置	256,955.75		76,956,076.13	735,966.47	77,948,998.35
—在建工程转入		43,213,779.56	220,897,292.67	28,139,206.47	292,250,278.70
—企业合并增加					
—其他	2,075,227.71		-2,852,053.77	776,826.06	
(3) 本期减少金额	2,237,518.24		45,968,861.13	6,966,179.28	55,172,558.65
—处置或报废	2,237,518.24		45,367,091.21	6,966,179.28	54,570,788.73
—其他			601,769.92		601,769.92
(4) 期末余额	27,077,238.42	5,528,956,147.14	7,618,066,236.39	273,630,969.48	13,447,730,591.43
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	16,710,511.90	2,313,762,406.51	4,129,138,960.14	181,158,669.00	6,640,770,547.55
(2) 本期增加金额	2,685,468.51	189,502,035.42	459,211,287.39	21,448,020.95	672,846,812.27
—计提	2,698,515.07	189,458,130.99	459,942,651.50	20,747,514.71	672,846,812.27
—其他	-13,046.56	43,904.43	-731,364.11	700,506.24	
(3) 本期减少金额	1,940,312.55		29,131,218.52	6,617,975.90	37,689,506.97

项目	运输工具	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	合计
—处置或报废	1,940,312.55		29,064,691.54	6,617,975.90	37,622,979.99
—其他			66,526.98		66,526.98
(4) 期末余额	17,455,667.86	2,503,264,441.93	4,559,219,029.01	195,988,714.05	7,275,927,852.85
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额		9,417,422.92	97,819,695.37		107,237,118.29
(2) 本期增加金额		6,464,360.90	13,562,069.13		20,026,430.03
—计提		6,464,360.90	13,562,069.13		20,026,430.03
—其他					
(3) 本期减少金额			14,034,045.11		14,034,045.11
—处置或报废			14,034,045.11		14,034,045.11
—其他					
(4) 期末余额		15,881,783.82	97,347,719.39		113,229,503.21
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	9,621,570.56	3,009,809,921.39	2,961,499,487.99	77,642,255.43	6,058,573,235.37
(2) 上年年末账面价值	10,272,061.30	3,162,562,538.15	3,142,075,126.98	69,786,480.76	6,384,696,207.19

注：机器设备其他减少为设备性能不符合生产需要，退货处理。

3、暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	710,107,566.48	213,771,098.65	5,831,967.13	490,504,500.70	
机器设备	1,229,107,577.82	715,504,112.06	11,357,494.39	502,245,971.37	
运输工具	1,471,087.89	1,018,956.91		452,130.98	
电子设备及其他	31,130,645.83	27,659,294.25		3,471,351.58	
合计	1,971,816,878.02	957,953,461.87	17,189,461.52	996,673,954.63	

管理层聘请了专业机构对闲置固定资产进行减值测试，长期资产组可收回金额不低于账面价值，因此不存在固定资产减值情况。

4、固定资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	本期减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋及建筑物	6,923,104.81	458,743.91	6,464,360.90	询价	处置价格	
机器设备	15,474,373.44	1,912,304.31	13,562,069.13	询价	处置价格	
合计	22,397,478.25	2,371,048.22	20,026,430.03			

公司本期对固定资产进行减值测试，对存在减值迹象的房屋建筑物与机器设备计提减值准备，其可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定。

(十一) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,922,249,590.81		1,922,249,590.81	1,025,277,411.14		1,025,277,411.14
工程	257,508,785.01		257,508,785.01	20,932,039.16		20,932,039.16

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
物资						
合计	2,179,758,375.82		2,179,758,375.82	1,046,209,450.30		1,046,209,450.30

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
12万吨/年甘氨酸项目	191,119,044.34		191,119,044.34	172,785,946.57		172,785,946.57
募投项目配套建设产气装置项目	519,256,407.59		519,256,407.59	441,226,554.09		441,226,554.09
电解液-碳酸酯类联合装置项目				39,251,925.35		39,251,925.35
安全实训基地项目	7,787,428.07		7,787,428.07	30,295,288.82		30,295,288.82
智能工厂基础平台建设项目	36,734,344.67		36,734,344.67	45,428,407.25		45,428,407.25
水泥窑尾系统新增脱氮炉	39,380,640.31		39,380,640.31	39,380,640.31		39,380,640.31
零星技改	222,446,674.55		222,446,674.55	235,014,331.38		235,014,331.38
300MW光伏发电项目	905,525,051.28		905,525,051.28	21,894,317.37		21,894,317.37
合计	1,922,249,590.81		1,922,249,590.81	1,025,277,411.14		1,025,277,411.14

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息 资本化 金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来源
300MW 光伏发电项目	1,647,024,600.00	21,894,317.37	883,630,733.91			905,525,051.28	68.72	90.00				自筹资金
电解液-碳酸酯类联合 装置项目	1,878,000,000.00	39,251,925.35	504,157.72		39,756,083.07		2.09	0.10				自筹资金
安全实训基地项目	80,000,000.00	30,295,288.82	19,173,602.68	36,180,581.88	5,500,881.55	7,787,428.07	106.32	98.00				自筹资金
12 万吨/年甘氨酸募投 项目	1,684,605,700.00	172,785,946.57	18,333,097.77			191,119,044.34	32.73	40.00				募集资金
募投项目配套建设产 氯装置项目	2,454,546,300.00	441,226,554.09	78,029,853.50			519,256,407.59	35.22	21.15				自筹资金
智能工厂基础平台建 设项目	111,500,000.00	45,428,407.25	8,836,945.48	17,500,143.62	30,864.44	36,734,344.67	52.68	55.00				募集资金
水泥窑尾系统新增脱 氮炉	53,000,000.00	39,380,640.31				39,380,640.31	74.30	75.00				自筹资金
合计	7,908,676,600.00	790,263,079.76	1,008,508,391.06	53,680,725.50	45,287,829.06	1,699,802,916.26						

4、 工程物资情况

项目	期末余额	上年年末余额
工程用材料	12,469,677.60	19,647,083.41
尚未安装的设备	245,039,107.41	1,284,955.75
合计	257,508,785.01	20,932,039.16

(十二) 使用权资产

使用权资产情况

项目	土地	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	82,063,005.01		82,063,005.01
（2）本期增加金额	1,498,702.44		1,498,702.44
—新增租赁	1,498,702.44		1,498,702.44
—重估调整			
—企业合并增加			
—其他			
（3）本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
—其他			
（4）期末余额	83,561,707.45		83,561,707.45
2. 累计折旧			
（1）上年年末余额	9,644,032.70		9,644,032.70
（2）本期增加金额	6,611,813.30		6,611,813.30
—计提	6,611,813.30		6,611,813.30
—其他			
（3）本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
—其他			
（4）期末余额	16,255,846.00		16,255,846.00
3. 减值准备			

项目	土地	房屋及建筑物	合计
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
—其他			
(3) 本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
—其他			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	67,305,861.45		67,305,861.45
(2) 上年年末账面价值	72,418,972.31		72,418,972.31

(十三) 无形资产

无形资产情况

项目	软件	土地使用权	采矿权价款	排污权	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	71,156,478.65	225,735,335.40	18,175,414.72	19,455,593.00	334,522,821.77
(2) 本期增加金额	9,192,369.34	23,696,241.00			32,888,610.34
—购置	9,192,369.34	23,696,241.00			32,888,610.34
—内部研发					
—企业合并增加					
—其他					
(3) 本期减少金额		5,408,877.03			5,408,877.03
—处置		5,408,877.03			5,408,877.03
—失效且终止确认的部分					
—其他					
(4) 期末余额	80,348,847.99	244,022,699.37	18,175,414.72	19,455,593.00	362,002,555.08
2. 累计摊销					

陕西西北元化工集团股份有限公司
二〇二四年度
财务报表附注

项目	软件	土地使用权	采矿权价款	排污权	合计
(1) 上年年末余额	56,081,309.10	45,675,759.80	12,214,613.53	19,455,593.00	133,427,275.43
(2) 本期增加金额	9,056,191.00	4,655,628.19	1,806,474.48		15,518,293.67
—计提	9,056,191.00	4,655,628.19	1,806,474.48		15,518,293.67
—其他					
(3) 本期减少金额		1,460,662.45			1,460,662.45
—处置		1,460,662.45			1,460,662.45
—失效且终止确认的部分					
—其他					
(4) 期末余额	65,137,500.10	48,870,725.54	14,021,088.01	19,455,593.00	147,484,906.65
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
—其他					
(3) 本期减少金额					
—处置					
—失效且终止确认的部分					
—其他					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	15,211,347.89	195,151,973.83	4,154,326.71		214,517,648.43
(2) 上年年末账面价值	15,075,169.55	180,059,575.60	5,960,801.19		201,095,546.34

本期末无通过公司内部研发形成的无形资产，新增原值为 2,020,000.00 元的土地使用权目前暂未办妥产权证书。

(十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
----	--------	--------	--------	--------	------

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
黄金租赁催化 剂损耗	39,997,654.50	26,711,460.00	1,808,621.05	60,516,897.20	4,383,596.25
合计	39,997,654.50	26,711,460.00	1,808,621.05	60,516,897.20	4,383,596.25

(十五) 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	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产
资产减值准备	170,301,021.15	25,545,214.32	195,945,830.84	31,643,467.33
安全设备的折旧递延	67,468.65	10,120.30	216,828.69	32,524.30
基建未实现内部利润	2,478,867.28	371,830.09	32,601,155.71	4,890,173.39
递延收益	80,910,813.49	12,136,622.03	59,383,056.90	9,453,014.10
公允价值计量变动计 入损益的资产、负债	22,727,120.00	3,409,068.00	6,886,770.00	1,033,015.50
租赁负债	41,939,454.33	6,290,918.15	66,491,517.95	10,055,974.09
可抵扣亏损	70,247,960.94	10,537,194.14	226,387,403.56	56,596,850.89
暂估费用拆迁补偿	12,567,705.08	1,885,155.76	51,447,642.80	12,861,910.70
合计	401,240,410.92	60,186,122.79	639,360,206.45	126,566,930.30

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债
使用权资产	64,539,360.59	9,680,904.09	66,481,472.29	10,053,462.68
单价 500 万以下固定 资产一次性税前扣除	642,114,853.10	96,317,227.97	513,155,297.66	87,787,850.44
公允价值计量变动计 入损益的资产、负债			89,550.00	13,432.50
合计	706,654,213.69	105,998,132.06	579,726,319.95	97,854,745.62

其他说明：期末不存在未确认递延所得税资产明细。

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
递延收益未实现的售后租回损益	63,294,488.83		63,294,488.83	84,116,607.55		84,116,607.55
预付设备款、工程款	382,213,018.65		382,213,018.65	376,808,329.74		376,808,329.74
租赁押金未摊销金额	60,516,897.20		60,516,897.20			
合计	506,024,404.68		506,024,404.68	460,924,937.29		460,924,937.29

(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	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	194,570,768.46	194,570,768.46	冻结、质押等	植被恢复费、土地复垦保证金、票据保证金、ETC 保证金等	7,480,199.45	7,480,199.45	冻结、质押等	土地复垦保证金、票据保证金、ETC 保证金、期货保证金等
应收款项融资	100,083,858.13	100,083,858.13	质押	长安银行、浙商银行质押票据	446,582,748.59	446,582,748.59	质押	长安银行、浙商银行质押票据
应收票据	48,671.00	48,671.00	质押	浙商银行质押票据				
应收票据	1,718,139.28	1,718,139.28	已背书票据	已背书未终止确认票据				
合计	296,421,436.87	296,421,436.87			454,062,948.04	454,062,948.04		

(十八) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	58,570,807.54	110,333,812.68
信用借款		
合计	58,570,807.54	110,333,812.68

(十九) 交易性金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融负债	91,025,361.82	48,456,890.53
其中：黄金租赁	91,025,361.82	48,456,890.53
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		
合计	91,025,361.82	48,456,890.53

(二十) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	658,999,199.81	642,116,914.87
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票	2,850,000.00	
合计	661,849,199.81	642,116,914.87

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	467,282,903.92	492,911,648.60

项目	期末余额	上年年末余额
工程款	464,168,700.23	493,726,071.69
劳务费	25,684,078.90	29,422,786.79
水电费	32,343,381.17	80,959,976.92
维修费	152,106,345.12	165,122,182.78
已背书未核销的应付账款		2,600,000.00
运费及仓储费	45,449,954.58	49,239,520.46
其他费用	66,837,150.80	58,204,302.71
合计	1,253,872,514.72	1,372,186,489.95

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中建安装集团有限公司	32,633,893.39	未到约定付款期
陕西铜川煤矿建设有限公司	11,000,085.34	未到约定付款期
榆林中科建设工程有限公司	10,623,664.37	未到约定付款期
大秦建设集团有限公司	9,561,338.84	未到约定付款期
中国航空技术北京有限公司	6,416,323.29	未到约定付款期
河南蓝天防腐安装有限公司	7,178,020.76	未到约定付款期
中油吉林石化工程有限公司	5,937,943.79	未到约定付款期
东方电气集团东方汽轮机有限公司	4,898,247.80	未到约定付款期
山东赛克赛斯氢能源有限公司	4,748,000.00	未到约定付款期
秦瑞建设有限公司	3,740,462.00	未到约定付款期
西安万力达电气自动化有限公司	2,923,335.91	未到约定付款期
江苏嘉轩智能工业科技股份有限公司	1,954,674.00	未到约定付款期
神木市锦界镇人民政府	1,800,000.00	未到约定付款期
榆林市乾浩能源科技有限公司	1,792,244.82	未到约定付款期
神木县锦界工业园区市政有限公司垃圾填埋场	2,344,102.99	未到约定付款期
广东高空风能技术有限公司	1,680,000.00	未到约定付款期
北京华证鑫诚工程造价咨询有限公司陕西分公司	1,673,662.62	未到约定付款期
合计	110,905,999.92	

(二十二) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	177,049,466.72	155,783,613.71
合计	177,049,466.72	155,783,613.71

2、 账龄超过一年的重要合同负债

期末无账龄超过一年的重要合同负债。

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	216,269,628.37	823,480,034.23	803,795,110.29	235,954,552.31
离职后福利设定提存计划		135,361,242.76	135,361,242.76	
辞退福利		6,868,048.82	6,868,048.82	
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	216,269,628.37	965,709,325.81	946,024,401.87	235,954,552.31

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	136,212,311.28	629,863,914.11	613,288,229.36	152,787,996.03
(2) 职工福利费		71,751,187.43	71,751,187.43	
(3) 社会保险费		30,297,144.65	30,297,144.65	
其中：医疗保险费		23,002,527.63	23,002,527.63	
工伤保险费		7,294,617.02	7,294,617.02	
生育保险费				
其他				
(4) 住房公积金		68,301,984.78	68,301,984.78	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(5) 工会经费和职工教育经费	75,726,398.70	20,728,000.76	15,825,645.68	80,628,753.78
(6) 短期带薪缺勤	4,330,918.39	2,537,802.50	4,330,918.39	2,537,802.50
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	216,269,628.37	823,480,034.23	803,795,110.29	235,954,552.31

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		89,916,772.86	89,916,772.86	
失业保险费		3,873,688.90	3,873,688.90	
企业年金缴费		41,570,781.00	41,570,781.00	
其他				
合计		135,361,242.76	135,361,242.76	

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,640.09	12,615,665.14
消费税	2,611.00	
资源税	1,514,098.28	1,554,155.22
企业所得税	3,697,563.19	172,287.33
城市维护建设税	1,401,254.29	1,262,958.70
房产税	3,456,382.04	3,337,862.99
土地使用税	5,369,502.10	6,942,132.14
个人所得税	481,143.88	635,405.02
教育费附加（含地方教育费附加）	1,401,254.28	1,262,958.70
其他税费	25,372,214.26	29,398,393.03
合计	42,697,663.41	57,181,818.27

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	106,980,504.26	145,499,963.08
合计	106,980,504.26	145,499,963.08

其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	44,786,700.77	50,240,739.53
其他资金拆借及往来款项	73,760.00	72,560.00
安全风险/环保风险抵押金	11,851,500.00	11,898,500.00
代扣社保个人医疗保险	502,287.76	751,376.26
代扣社保工程劳保统筹	36,352,689.27	36,332,608.25
其他款项	13,413,566.46	46,204,179.04
合计	106,980,504.26	145,499,963.08

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
代扣社保工程劳保统筹	36,332,608.25	工程劳保统筹
神木市锦界镇政府	12,567,705.08	尚未支付的安全距离搬迁款
合计	48,900,313.33	

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	19,489,872.54	39,804,980.63
合计	19,489,872.54	39,804,980.63

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未终止确认票据	1,718,139.28	
合同负债的销项税	23,016,430.67	20,251,869.78
合计	24,734,569.95	20,251,869.78

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	42,828,681.14	63,153,130.20
减：未确认的融资费用	889,226.81	2,775,812.25
重分类至一年内到期的非流动负债	19,489,872.54	39,804,980.63
合计	22,449,581.79	20,572,337.32

(二十九) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
矿山地质环境治理恢复与土地复垦基金	2,333,456.92	869,986.02		3,203,442.94	按照制度计提
合计	2,333,456.92	869,986.02		3,203,442.94	

(三十) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	59,383,056.90	42,980,000.00	21,452,243.41	80,910,813.49	政府拨入补偿资金
合计	59,383,056.90	42,980,000.00	21,452,243.41	80,910,813.49	

(三十一) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)	期末余额
----	--------	-----------------	------

		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	3,972,222,224.00						3,972,222,224.00

(三十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,823,205,324.85			3,823,205,324.85
其他资本公积	1,614,722.32			1,614,722.32
合计	3,824,820,047.17			3,824,820,047.17

(三十三) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		44,045,931.89	44,045,931.89	
合计		44,045,931.89	44,045,931.89	

(三十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	987,751,122.20	27,682,224.69		1,015,433,346.89
合计	987,751,122.20	27,682,224.69		1,015,433,346.89

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	3,017,541,393.54	4,903,345,349.76
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	3,017,541,393.54	4,903,345,349.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	230,877,869.83	372,569,940.91
减：提取法定盈余公积	27,682,224.69	33,929,451.69
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本期金额	上期金额
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本年分配现金股利数	397,222,222.40	2,224,444,445.44
转增资本		
其他减少		
期末未分配利润	2,823,514,816.28	3,017,541,393.54

(三十六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,781,963,159.11	8,410,563,759.46	10,656,380,088.94	9,187,995,711.29
其他业务	296,235,157.22	365,932,655.66	310,157,026.73	401,494,619.08
合计	10,078,198,316.33	8,776,496,415.12	10,966,537,115.67	9,589,490,330.37

2、 收入成本分解情况

营业收入明细：

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
按商品类型		
基础化学原料	9,082,412,863.71	7,920,307,043.59
水泥制品	678,043,342.33	477,850,115.38
其他	21,506,953.07	12,406,600.49
按地区分类		
境内	9,538,831,970.54	8,192,139,231.65
境外	243,131,188.57	218,424,527.81
市场或客户类型		
国有企业	2,416,606,358.61	1,895,609,988.94
民营企业	7,365,356,800.50	6,514,953,770.52
合同类型		
订单协议	1,773,566,437.65	1,447,222,441.18

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
框架协议	8,008,396,721.46	6,963,341,318.28
按商品转让的时间分类		
交货确认	9,781,963,159.11	8,410,563,759.46
按合同期限分类		
3个月（含）以内	1,773,566,437.65	1,447,222,441.18
3至6个月（含）以内	21,555,753.44	13,601,781.45
6至12个月（含）以内	7,965,360,202.71	6,937,333,012.24
1年以上	21,480,765.31	12,406,524.59
按销售渠道分类		
经销	6,929,455,703.99	6,576,646,622.84
直销	2,852,507,455.12	1,833,917,136.62
合计	9,781,963,159.11	8,410,563,759.46

(三十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	7,848,282.76	11,901,799.69
教育费附加（含地方教育费附加）	7,848,282.76	11,901,799.73
消费税	2,908.65	
房产税	30,858,110.98	13,199,380.00
土地使用税	13,363,279.74	12,078,616.88
车船税	29,125.10	30,459.18
印花税	6,256,292.40	6,947,309.88
其他	9,653,023.49	10,454,894.66
合计	75,859,305.88	66,514,260.02

(三十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	70,042.13	81,839.20

项目	本期金额	上期金额
招待费	119,967.10	180,820.19
差旅费	419,908.05	680,134.03
职工薪酬	28,306,422.73	26,677,169.70
折旧费	236,346.10	221,799.01
宣传费	1,482,146.92	768,060.21
会议费	12,134.47	98,944.76
劳务费	13,443,932.38	14,389,607.73
劳动保护费	154,079.28	149,061.80
低值易耗品摊销	376,794.57	617,746.87
包装物摊销	4,958,852.43	3,851,576.20
物料消耗	282,050.19	191,469.74
其他费用	2,755,247.08	2,828,486.20
合计	52,617,923.43	50,736,715.64

(三十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	1,177,760.66	1,398,061.42
招待费	1,289,722.40	1,987,520.31
差旅费	2,301,279.53	3,226,389.22
车辆费	4,967,481.41	5,257,266.24
职工薪酬	215,326,168.97	207,035,321.09
水、电、暖气及物业费	3,354,603.43	4,084,292.78
折旧费	62,528,417.78	59,086,912.00
修理费	65,007,195.83	56,516,411.16
宣传费	1,685,330.16	3,053,387.49
会议费	284,407.13	860,891.63
劳务费	8,896,783.92	10,814,576.19
审计、咨询费	7,518,136.56	16,517,311.75
学会及协会费	265,849.05	375,849.05
劳动保护费	2,763,349.63	2,485,045.63
检测费	689,324.26	998,399.00

项目	本期金额	上期金额
低值易耗品摊销	1,840,391.27	2,266,529.31
无形资产摊销	15,418,736.15	10,268,264.32
董事会费	588,083.06	689,267.16
安全费用	4,756,533.06	6,511,973.99
税费	1,876,311.01	23,416,072.82
其他	66,359,586.47	27,158,976.34
合计	468,895,451.74	444,008,718.90

(四十) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	66,790,192.18	43,279,337.75
材料费	53,807,630.84	8,107,232.70
折旧费用	1,439,260.28	1,347,665.02
技术服务费	2,908,664.75	15,133,734.72
其他	5,881,953.99	6,250,719.94
合计	130,827,702.04	74,118,690.13

(四十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	4,360,359.92	922,221.13
减：利息收入	126,418,750.35	183,095,387.34
汇兑损益	-2,541,887.58	-2,750,803.52
手续费	183,715.15	613,234.21
其他	45,422.85	41,961.29
合计	-124,371,140.01	-184,268,774.23

(四十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与资产相关	21,452,243.41	3,689,888.57

项目	本期金额	上期金额
与收益相关	36,627,208.28	28,881,695.68
个税手续费返还	337,852.56	341,132.42
合计	58,417,304.25	32,912,716.67

(四十三) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
衍生金融资产在持有期间的投资收益	555,603.40	795,523.61
合计	555,603.40	795,523.61

(四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
衍生金融资产	2,856,490.00	89,550.00
其他非流动金融资产		
交易性金融负债	-15,840,350.00	-5,758,620.00
合计	-12,983,860.00	-5,669,070.00

(四十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		25,004.91
应收账款坏账损失	607,814.35	743,267.55
其他应收款坏账损失	1,793,071.64	-862,543.20
合计	2,400,885.99	-94,270.74

(四十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-391,585,398.24	-470,058,382.99
固定资产减值损失	-20,026,430.03	-23,440,629.82

项目	本期金额	上期金额
合计	-411,611,828.27	-493,499,012.81

(四十七) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	315,438.21	117,459.60	315,438.21
无形资产处置收益	232,917.50		232,917.50
合计	548,355.71	117,459.60	548,355.71

(四十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	1,326,772.36	2,334,487.15	1,326,772.36
与企业日常活动无关的政府补助	44,570,000.00	12,957,000.00	44,570,000.00
其他	498,970.10	823.36	498,970.10
合计	46,395,742.46	15,292,310.51	46,395,742.46

(四十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	20,000.00	450,000.00	20,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,649,227.73	10,258.62	1,649,227.73
碳排放权支出	41,200,801.86	50,182,221.32	41,200,801.86
赔偿金、违约金等支出		10,000.00	
其他支出	7,808,850.42	13,568.00	7,808,850.42
合计	50,678,880.01	50,666,047.94	50,678,880.01

(五十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	25,513,917.88	24,891,471.73
递延所得税费用	74,524,193.95	27,665,371.10
其他		
合计	100,038,111.83	52,556,842.83

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	330,915,981.66
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	49,637,397.25
子公司适用不同税率的影响	-509,610.46
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,455,282.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	2,554,098.97
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	58,436,040.64
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除产生影响	-7,656,463.38
水泥公司综合利用资源减计税额的影响	-9,878,633.57
所得税费用	100,038,111.83

(五十一) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	230,877,869.83	372,569,940.91
本公司发行在外普通股的加权平均数	3,972,222,224.00	3,972,222,224.00
基本每股收益	0.06	0.09
其中：持续经营基本每股收益	0.06	0.09
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	230,877,869.83	372,569,940.91
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	3,972,222,224.00	3,972,222,224.00
稀释每股收益	0.06	0.09
其中：持续经营稀释每股收益	0.06	0.09
终止经营稀释每股收益		

(五十二) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	125,726,421.41	194,052,644.85
政府补助	80,432,929.09	37,235,193.44
保证金及押金	30,749,916.24	24,762,424.00
收到罚款赔款	10,357,273.29	789,446.91
往来款及其他	7,208,644.76	29,407,707.57
合计	254,475,184.79	286,247,416.77

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现销售费用	1,948,018.01	3,861,138.66
付现管理费用	33,266,336.18	46,399,621.88
保证金及押金	40,795,635.93	26,017,100.00
支付的捐赠款	20,000.00	450,000.00
手续费	140,406.81	544,881.42
支付碳排放配额金额	27,297,130.30	84,602,970.00

项目	本期金额	上期金额
往来款及其他	70,801,027.45	55,710,848.79
研发费用付现		
合计	174,268,554.68	217,586,560.75

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期货保证金	27,645,607.00	5,378,501.70
取得子公司增加的现金		
借款收回		
合计	27,645,607.00	5,378,501.70

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期货保证金	21,945,222.48	2,406,037.20
光伏项目植被保护费	34,777,476.00	
矿山土地复垦基金	1,543,247.32	
合计	58,265,945.80	2,406,037.20

(3) 收到的重要投资活动有关的现金

本期无。

(4) 支付的重要投资活动有关的现金

本期无。

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

本期无。

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
拆借资金		
租赁支付额	21,980,610.00	6,601,700.00
合计	21,980,610.00	6,601,700.00

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他流动资产-预付利息	-875,991.29		2,682,858.07	2,076,481.96		-269,615.18
短期借款	110,333,812.68		327,178,459.43	378,941,464.57		58,570,807.54
应付股利			397,222,222.40	397,222,222.40		
一年内到期的租赁负债	39,804,980.63		1,559,340.97	21,874,449.06		19,489,872.54
租赁负债	20,572,337.32		1,877,244.47			22,449,581.79
交易性金融负债	48,456,890.53		43,604,313.14	1,035,841.85		91,025,361.82
合计	218,292,029.87		774,124,438.48	801,150,459.84		191,266,008.51

其他说明：资产科目期末以负数列报。

(五十三) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	230,877,869.83	372,569,940.91
加：资产减值损失	411,611,828.27	493,499,012.81
信用减值准备	-2,400,885.99	94,270.74
固定资产折旧、生产性生物资产折旧、油气资产折耗	670,264,145.67	666,956,711.88
使用权资产折旧	6,611,813.30	3,815,110.20
无形资产摊销	15,518,293.67	10,655,811.10
长期待摊费用摊销	1,808,621.05	1,282,121.99
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）	-548,355.71	-117,459.60
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,649,227.73	10,258.62
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	12,983,860.00	5,669,070.00
财务费用（收益以“-”号填列）	1,818,472.34	-2,114,529.60
投资损失（收益以“-”号填列）	-555,603.40	-795,523.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	66,380,807.51	3,952,647.60
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	8,143,386.44	23,712,723.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	190,354,392.77	-193,285,623.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	801,069,456.72	-355,773,161.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,180,644,330.39	-578,098,941.33
其他	20,822,118.72	20,820,715.09
经营活动产生的现金流量净额	1,255,765,118.53	472,853,154.66
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,369,329,827.11	4,624,971,185.64
减：现金的期初余额	4,624,971,185.64	6,945,509,169.11

补充资料	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-255,641,358.53	-2,320,537,983.47

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	4,369,329,827.11	4,624,971,185.64
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	4,351,159,055.10	4,617,384,344.23
可随时用于支付的其他货币资金	18,170,772.01	7,586,841.41
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,369,329,827.11	4,624,971,185.64
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：

项目	期末余额	上年年末余额	属于现金及现金等价物的理由
期货交易款	18,170,772.01	7,586,841.41	可随时支用
合计	18,170,772.01	7,586,841.41	

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
票据保证金	153,186,923.53	9,040.64	冻结
存出投资款		2,406,037.20	期货保证金
ETC 保证金	18,000.00	20,000.00	冻结
土地复垦基金专户存款	6,588,368.93	5,045,121.61	限制用途
光伏项目植被恢复	34,777,476.00		限制用途
合计	194,570,768.46	7,480,199.45	

(五十四) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,437,680.00
其中：美元	200,000.00	7.1884	1,437,680.00
应收账款			2,238,837.96
其中：美元	311,451.50	7.1884	2,238,837.96

(五十五) 租赁

作为承租人

项目	本期金额	上期金额
与租赁相关的总现金流出	21,874,449.06	7,437,200.00

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	66,790,192.18	43,279,337.75
材料费	53,807,630.84	8,107,232.70
折旧费	1,439,260.28	1,347,665.02
技术服务费	2,908,664.75	15,133,734.72
其他	5,881,953.99	6,250,719.94

项目	本期金额	上期金额
合计	130,827,702.04	74,118,690.13
其中：费用化研发支出	130,827,702.04	74,118,690.13
资本化研发支出		

当期本公司费用化的数据资源研究开发支出为 0 元，资本化的数据资源研究开发支出为 0 元。

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	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
陕西北元集团水泥有限公司	西北地区	810,000,000	陕西神木	水泥生产、销售	100.00		投资
陕西北元新能源科技有限公司	西北地区	100,000,000	陕西神木	太阳能发电	100.00		投资

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

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	113,831,000.00	21,452,243.41	3,689,888.57	其他收益
合计	113,831,000.00	21,452,243.41	3,689,888.57	

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	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	65,508,903.96	36,627,208.28	28,881,695.68
营业外收入	57,527,000.00	44,570,000.00	12,957,000.00
合计	123,035,903.96	81,197,208.28	41,838,695.68

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金 额	本期计入营业外 收入金额	本期转入其他收 益金额	本期冲减成本费 用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
递延收益	59,383,056.90	42,980,000.00		21,452,243.41			80,910,813.49	与资产相关

九、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。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、信用风险和流动性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风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会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。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

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、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，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债务工具投资和衍生金融资产等。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；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额 0 元。

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、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，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。

本公司的应收款项明细如下：

项目	期末金额	上年年末余额
应收票据	33,456,566.63	12,281,928.00
应收账款	57,555,260.24	54,016,844.37
应收款项融资	334,666,013.99	1,078,155,718.75
其他应收款	24,494,858.59	13,365,173.86
合计	450,172,699.45	1,157,819,664.98

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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司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。

本公司本年度现金流量较好，长期借款等长期负债，流动性风险较低。且已偿还短期借款、长期借款等长期负债，流动性风险较低。

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。

截止期末，本公司无相关浮动利率计息的借款，利息风险较低。

（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。

本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价，兼有出口收汇。因此，本公司所承担的外汇变动风险较低。

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司期末无各类权益工具投资，因此无价格变动的风险。

(二) 金融资产转移

1、 金融资产转移情况

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
票据背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	2,631,273,860.36	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计		2,631,273,860.36		

2、 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	票据背书	2,631,273,860.36	
合计		2,631,273,860.36	

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。

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
◆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				
(4) 其他				
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) 其他				
◆应收款项融资			334,666,013.99	334,666,013.99
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资				
◆其他非流动金融资产				
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				
(4) 其他				
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) 其他				

项目	期末公允价值			合计
	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	
持续以公允价值计量的资产总额			334,666,013.99	334,666,013.99
◆交易性金融负债	91,025,361.82			91,025,361.82
1.交易性金融负债	91,025,361.82			91,025,361.82
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债				
(3) 其他	91,025,361.82			91,025,361.82
2.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				
持续以公允价值计量的负债总额	91,025,361.82			91,025,361.82
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
◆持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

公司管理应收票据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。因此将其作为按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。公司经综合分析、评估后，由于应收票据到期期限较短，公允价值与账面价值一致。

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	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 (%)
陕西煤业化工集团有限责任公司	陕西西安	煤炭开采、销售、加工和综合利用；煤化工产品、化学肥料和精细化工产品的研发、生产及销售；电力生产与供应；煤炭铁路运输（限自营铁路）；机械加工；煤矿专用设备、仪器及配件制造与修理；煤炭、化工、煤机的科研设计；煤田地质勘探；咨询服务；煤及伴生矿物深加工；矿山工程及工业和民用建筑；机电设备安装；矿井（建筑）工程设计；工程监理；建材销售；气体产品的制造和销售；火工、公路运输；物资仓储；高科技产业；农林业；自营代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。（其中煤炭开采、电力生产与供应、煤田地质勘察、气体产品制造、公路运输项目由集团公司所属企业凭许可证在有效期内经营）	1,018,000.00	35.31	35.31

本公司的母公司情况的说明：

陕西煤业化工集团有限责任公司（简称“陕煤集团”）是陕西省委、省政府为充分发挥陕西煤炭资源优势，从培育壮大能源化工支柱产业出发，按照现代企业制度要求，经过重组发展起来的国有特大型能源化工企业，是陕西省能源化工产业的骨干企业，也是省内煤炭大基地开发建设的主体。

本公司最终控制方是：陕西省人民政府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）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
陕西陕煤新型能源双碳科技有限公司（北京陕煤新型能源科技有限公司）	母公司的控股子公司
蒲城清洁能源化工有限责任公司	母公司的控股子公司
秦岭数字科技有限责任公司	母公司的控股子公司
清涧北国枣业有限责任公司	母公司的控股子公司
陕钢集团产业创新研究院有限公司	母公司的控股子公司
陕煤集团神木张家峁矿业有限公司	母公司的控股子公司
陕煤集团榆林化学有限责任公司	母公司的全资子公司
陕煤思创高管院	母公司的全资子公司
陕煤运销集团榆林销售有限公司	母公司的控股子公司
陕煤运销集团榆中销售有限公司	母公司的控股子公司
陕西东鑫垣化工有限责任公司	母公司的控股子公司
陕西钢铁集团有限公司	母公司的控股子公司
陕西钢铁集团有限公司西安分公司	母公司的控股子公司
陕西合力团培训文化产业发展有限公司	母公司的控股子公司
陕西黄陵煤化工有限责任公司	母公司的控股子公司
陕西建材科技集团股份有限公司	母公司的控股子公司
陕西建设机械股份有限公司	母公司的控股子公司
陕西联合能源化工技术有限公司	母公司的控股子公司
陕西龙门钢铁有限责任公司	母公司的控股子公司
陕西绿宇明光景观装饰有限公司	母公司的全资子公司
陕西煤化机电安装有限公司	母公司的全资子公司
陕西煤化物资储运有限公司	母公司的控股子公司
陕西煤炭交易中心有限公司	母公司的控股子公司
陕西煤业化工集团神木电化发展有限公司	母公司的控股子公司
陕西煤业化工集团神木能源发展有限公司	母公司的控股子公司
陕西煤业化工集团神木天元化工有限公司	母公司的控股子公司
陕西煤业化工建设（集团）有限公司	母公司的全资子公司
陕西煤业化工建设（集团）有限公司路桥分公司	母公司的全资子公司
陕西煤业化工建设（集团）有限公司咸阳分公司	母公司的全资子公司
陕西煤业化工物资集团有限公司榆林分公司	母公司的全资子公司
陕西秦源工程项目管理有限公司	母公司的全资子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陕西秦源招标有限责任公司	母公司的全资子公司
陕西陕化煤化工集团有限公司	母公司的控股子公司
陕西陕焦化工有限公司	母公司的控股子公司
陕西陕煤铜川矿业有限公司	母公司的控股子公司
陕西渭河化工科技有限责任公司	母公司的控股子公司
陕西渭河重化工有限责任公司	母公司的控股子公司
陕西西煤物产有限责任公司	母公司的控股子公司
陕西硒谷产业发展有限公司	母公司的全资子公司
陕西煤化新能智洁科技有限公司（陕西新能中泰节能环保有限公司）	母公司的控股子公司
陕西新元洁能有限公司	母公司的控股子公司
陕西智引科技有限公司	母公司的控股子公司
神木富油能源科技有限公司	母公司的控股子公司
神木市天运运输有限责任公司	母公司的控股子公司
神木泰和煤化工有限公司	母公司的控股子公司
胜帮科技股份有限公司	母公司的控股子公司
西安煤矿机械专用设备有限公司	母公司的控股子公司
西安重装智慧矿山工程技术有限公司	母公司的全资子公司
长安期货有限公司	母公司的控股子公司
浙江尤夫科技工业有限公司	母公司的控股子公司
自贡天成工程机械有限公司	母公司的控股子公司
西安陕煤泾久新能源科技有限公司	母公司的全资子公司
陕西铜川煤矿建设有限公司	母公司的全资子公司
陕西神大物流有限公司	母公司的控股子公司
陕西煤业化工集团财务有限公司	母公司的控股子公司
陕西生态水泥物流贸易有限公司	母公司的控股子公司
陕西天工建设有限公司	母公司的全资子公司
陕西省煤炭运销集团轮迪物流有限公司	母公司的控股子公司
陕西尚远水务有限公司	其他关联人
陕煤集团榆林化学字高新材料有限责任公司	母公司的控股子公司
陕西广通运输发展有限公司	其他关联人
陕西恒源投资集团电化有限公司	股东的子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陕西恒源投资集团发电有限公司	股东的子公司
陕西恒源投资集团焦化有限公司	股东的子公司
陕西恒源投资集团煤化工有限公司	股东的子公司
陕西恒源投资集团赵家梁煤矿有限责任公司	股东的子公司
陕西亚华煤电集团锦界热电有限公司	股东的子公司
神府经济开发区海湾煤矿有限公司	股东的子公司
陕西精益化工有限公司	其他关联人
神木县香水河矿业有限公司	其他关联人

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
陕西新元洁能有限公司	采购电石	294,619,517.59	383,644,567.04
陕西煤业化工集团神木能源发展有限公司	采购电石	779,387,594.86	801,350,178.48
陕西煤业化工集团神木电化发展有限公司	采购电石	809,161,353.13	727,988,266.27
陕煤运销集团榆林销售有限公司	购买原煤等		149,197,523.74
陕煤运销集团榆中销售有限公司	购买原煤等		115,932,676.43
秦岭数字科技有限责任公司	采购原煤、块煤	916,503,205.23	927,956,428.85
西安煤矿机械专用设备有限公司	购买材料	72,601.77	5,261,322.99
陕西煤业物资储运有限公司	采购材料		529,729.69
陕西陕煤铜川矿业有限公司	购买材料	1,704,763.77	8,281,771.93
陕西煤业化工物资集团有限公司榆林分公司	购买材料	5,907,020.75	1,615,734.52
神木泰和煤化工有限公司	采购白灰	476,023.17	482,155.82
陕西煤业化工集团神木天元化工有限公司	采购液氨	1,004,966.90	1,527,452.72
陕西硒谷产业发展有限公司	物资采购	977,759.30	955,621.25
陕西秦源工程项目管理有限公司	工程审核费	2,869,719.72	2,438,953.04
陕西绿宇明光景观装饰有限公司	工程、维修费	336,554.09	19,674,320.73
陕西煤化机电安装有限公司	工程、维修费	-224,910.03	
胜帮科技股份有限公司	工程、维修费	2,866,533.02	2,346,226.41

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
陕西铜川煤矿建设有限公司	工程、维修费	8,614,220.63	87,705,773.39
陕西煤化新能智洁科技有限公司（陕西新能中泰节能环保有限公司）	工程、维修费	1,957.05	829,190.59
陕西智引科技有限公司	工程、维修费	26,548.67	
陕西煤化物资储运有限公司	仓储费	121,130.81	519,726.46
陕西神大物流有限公司	运费	341,205.06	
陕煤思创高管院	培训费	269,292.43	127,358.48
长安期货有限公司	手续费	53,031.60	25,516.39
陕西合力团培训文化产业发展有限公司	教育培训		1,084,752.83
陕西联合能源化工技术有限公司	购买材料		1,363,716.82
神木市天运运输有限责任公司	运输服务		174,087.98
陕西生态水泥物流贸易有限公司	采购助剂		7,093,754.88
清涧北国枣业有限责任公司	采购物资		552,800.00
陕西秦源招标有限责任公司	招标服务		122,809.56
陕西陕煤新型能源双碳科技有限公司（北京陕煤新型能源科技有限公司）	咨询服务		669,811.34
陕西恒源投资集团电化有限公司	采购电石	671,558,414.39	835,579,908.53
陕西亚华煤电集团锦界热电有限公司	采购蒸汽	14,246,946.02	14,964,233.20
陕西亚华煤电集团锦界热电有限公司	线路损耗费用	76,460.17	
陕西尚远水务有限公司	劳务费	37,073.76	
陕西广通运输发展有限公司	运费		19,036,305.62
陕西精益化工有限公司	采购氨水	2,297,086.92	3,425,537.08

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
陕煤集团神木张家峁矿业有限公司	销售水泥	802,966.87	1,773,741.52
陕西煤业化工建设（集团）有限公司路桥分公司	销售水泥		269,978.06
浙江尤夫科技工业有限公司	销售聚氯乙烯	4,019,858.41	19,000,814.16
蒲城清洁能源化工有限责任公司	销售烧碱	32,070,687.37	33,141,705.64
陕西煤业化工集团神木天元化工有限公	销售烧碱、盐	2,757,067.77	3,715,570.52

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
司	酸		
陕西煤业化工集团神木天元化工有限公司	销售煤焦油	54,175,959.49	93,329,197.01
陕西煤业化工集团神木电化发展有限公司	销售烧碱、盐 酸、兰炭	29,583,007.78	34,935,487.67
陕西黄陵煤化工有限责任公司	销售烧碱	5,878,863.21	8,012,925.53
陕西陕焦化工有限公司	销售烧碱	4,282,701.66	6,212,504.88
陕西建材科技集团股份有限公司	代销水泥手 续 费		755,504.51
陕煤集团榆林化学有限责任公司	销售烧碱、盐 酸	33,654,335.66	44,380,631.90
神木富油能源科技有限公司	销售烧碱、煤 焦油	63,437,997.85	95,594,520.54
陕西渭河化工科技有限责任公司	销售烧碱		4,775,279.55
陕西渭河重化工有限责任公司	销售烧碱		862,236.28
陕西陕化煤化工集团有限公司	销售烧碱	4,369,405.88	3,588,597.08
西安陕煤泾久新能源科技有限公司	销售烧碱	6,061,418.66	
陕煤集团榆林化学宇高新材料有限责任 公司	销售烧碱	1,126,675.21	
陕西新元洁能有限公司	销售兰炭	40,722,195.42	25,551,129.61
陕西绿字明光景观装饰有限公司	收取水、电费	2,056.36	
神木富油能源科技有限公司	代处理炉渣手 续 费	265,434.34	69,822.83
陕西东鑫垣化工有限责任公司	销售煤焦油		268,832.92
陕西恒源投资集团赵家梁煤矿有限责任 公司	销售水泥	433,283.16	466,539.83
神府经济开发区海湾煤矿有限公司	销售水泥	387,008.85	1,394,336.29
陕西恒源投资集团发电有限公司	销售烧碱、盐 酸	60,457.29	19,673.45
陕西亚华煤电集团锦界热电有限公司	销售烧碱、盐 酸、次氯酸钠	88,574.59	86,060.96
陕西恒源投资集团煤化工有限公司	销售烧碱		183,628.31
陕西尚远水务有限公司	销售烧碱	984,979.60	6,443,198.82

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
陕西广通运输发展有限公司	销售兰炭		732,870.44
陕西精益化工有限公司	销售烧碱、煤焦油	7,102,686.48	2,250,149.38
神木县香水河矿业有限公司	销售水泥	65,929.19	120,327.46

2、 关联担保情况

本公司作为担保方：

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
陕西北元集团锦源化工有限公司	53,728,317.02	2023年11月15日	2024年5月15日	是
陕西北元集团锦源化工有限公司	56,605,495.66	2023年12月13日	2024年6月13日	是
陕西北元集团锦源化工有限公司	68,311,275.48	2024年01月11日	2024年4月11日	是

3、 关键管理人员报酬

单位：万元

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	676.10	879.95

4、 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
陕西煤业化工集团财务有限公司	存款利息收入	10,811,574.97	5,188,186.33

公司在陕西煤业化工集团财务有限公司日存款最高余额为 94,804.98 万元，期末存款余额为 93,000.38 万元；入池的应收票据日最高余额 88,119.80 万元。

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

陕西北元化工集团股份有限公司
二〇二四年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	陕煤集团神木张家峁 矿业有限公司	157,455.80	1,574.56	213,249.53	2,132.50
	陕煤集团榆林化学有 限责任公司	3,621,644.90	36,216.45	4,839,307.69	48,393.08
	陕西黄陵煤化工有限 责任公司			2,764,073.36	27,640.73
	陕西煤业化工集团神 木天元化工有限公司	163,400.38	1,634.00	367,205.76	3,672.06
	陕西陕化煤化工集团 有限公司	580,421.22	5,804.21	465,169.02	4,651.69
	陕西陕焦化工有限公 司	533,052.00	5,330.52	2,253,760.48	22,537.60
	陕西尚远水务有限公 司			397,816.48	3,978.16
	西安陕煤泾久新能源 科技有限公司	921,151.64	9,211.52		
应收票据					
	陕钢集团产业创新研 究院有限公司	1,530,978.00		2,050,000.00	
	陕西钢铁集团有限公 司西安分公司	24,710,191.16		4,700,000.00	
	陕西黄陵煤化工有限 责任公司	5,200,000.00		200,000.00	
	陕西建设机械股份有 限公司	100,000.00		500,000.00	
	自贡天成工程机械有 限公司	400,000.00		100,000.00	
	陕西尚远水务有限公 司	66,943.05			
应收款项 融资					

陕西北元化工集团股份有限公司
二〇二四年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	蒲城清洁能源化工有 限责任公司	5,000,000.00		4,914,460.64	
	陕西钢铁集团有限公 司	100,000.00		62,045.30	
	陕西黄陵煤化工有限 责任公司			1,872,868.58	
	陕西龙门钢铁有限责 任公司			218,444.76	
	陕西陕化煤化工集团 有限公司			2,445,835.69	
	陕西陕焦化工有限公 司	199,339.70		2,070,309.51	
	陕西西煤物产有限责 任公司			400,000.00	
	神木泰和煤化工有限 公司	100,000.00		58,149.00	
	陕西煤业化工集团神 木电化发展有限公司	13,082,007.77			
	陕西尚远水务有限公 司	41,964.11			
	陕西煤业化工集团神 木天元化工有限公司	270,511.96			
	陕西陕化煤化工集团 有限公司	7,650.51			
	浙江尤夫科技工业有 限公司	44,064.02			
	西安陕煤泾久新能源 科技有限公司	823,372.07			
预付款项					
	秦岭数字科技有限责 任公司	34,849,745.03		83,153,777.32	
	陕西煤业化工集团神	159,946.61		195,559.21	

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	木天元化工有限公司				
	陕西煤业化工物资集团有限公司榆林分公司	4,860,548.68			
其他应收款					
	陕西煤炭交易中心有限公司			7,000,000.00	1,620,000.00
	陕西秦源招标有限责任公司			60,000.00	1,800.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	陕西恒源投资集团电化有限公司	35,161,008.16	74,306,240.42
	陕西绿宇明光景观装饰有限公司	10,323,525.90	13,742,590.10
	陕西煤化机电安装有限公司		654,281.68
	陕西煤化物资储运有限公司	6,304.77	40,388.71
	陕西煤业化工集团神木电化发展有限公司	12,539,282.14	12,423,737.70
	陕西煤业化工集团神木能源发展有限公司	28,112,773.96	14,453,431.32
	陕西煤业化工建设（集团）有限公司咸阳分公司	129,317.30	129,317.30
	陕西煤业化工物资集团有限公司榆林分公司	166,157.79	1,697,849.37
	陕西秦源工程项目管理有限公司	2,974,824.04	2,328,796.49
	陕西陕煤铜川矿业有限公司	780,863.97	2,776,612.33
	陕西天工建设有限公司	48,050.32	48,050.32
	陕西新元洁能有限公司	5,620,188.85	8,226,166.46
	陕西亚华煤电集团锦界热电有限公司	2,799,994.11	3,321,499.95

陕西北元化工集团股份有限公司
二〇二四年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	神木泰和煤化工有限公司	463,444.65	250,682.97
	胜帮科技股份有限公司	3,107,485.84	2,572,632.06
	西安煤矿机械专用设备有限公司	1,458,139.62	5,453,018.87
	陕西联合能源化工技术有限公司		616,400.00
	陕西精益化工有限公司	205,050.14	285,336.20
	陕西煤化新能智洁科技有限公司（陕西新能中泰节能环保有限公司）	516,763.72	1,909,830.77
	陕西智引科技有限公司	306,548.67	349,150.00
	陕西铜川煤矿建设有限公司	31,392,519.62	52,745,204.72
	西安重装智慧矿山工程技术有限公司		66,037.74
	陕西尚远水务有限公司	37,073.76	
应付票据			
	陕西煤业化工集团神木电化发展有限公司	73,400,000.00	128,300,000.00
	陕西新元洁能有限公司	58,800,000.00	67,900,000.00
	陕西恒源投资集团电化有限公司	128,400,000.00	81,200,000.00
	陕西煤业化工集团神木能源发展有限公司	74,200,000.00	130,600,000.00
其他应付款			
	陕西绿宇明光景观装饰有限公司	51,100.00	251,100.00
	陕西煤化机电安装有限公司		100,000.00
	陕西煤业化工建设（集团）有限公司	1,000.00	1,000.00
	陕西省煤炭运销集团轮迪物流有限公司	300,000.00	300,000.00
	陕西天工建设有限公司	3,221,094.38	3,221,094.38
	神木富油能源科技有限公司	350,000.00	350,000.00
	西安煤矿机械专用设备有限公司	1,100.00	1,100.00
	陕西精益化工有限公司	230,000.00	230,000.00
	陕西煤业化工集团神木天元化工有限公司	200,000.00	200,000.00
	陕西亚华煤电集团锦界热电有限公司	10,000.00	10,000.00
	陕西恒源投资集团发电有限公司		10,000.00
	陕西恒源投资集团煤化工有限公司		10,000.00

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	陕西尚远水务有限公司	60,000.00	
	陕西铜川煤矿建设有限公司	45,000.00	
合同 负债			
	陕西恒源投资集团发电有限公司	217,331.51	277,788.81
	陕西恒源投资集团焦化有限公司		132,743.36
	陕西恒源投资集团赵家梁煤矿有限责任公司	150,819.47	53,129.20
	陕西煤业化工集团神木电化发展有限公司	69,103.14	68,687.26
	陕西煤业化工集团神木天元化工有限公司	1,387,530.22	696,233.05
	陕西煤业化工建设（集团）有限公司路桥分公司		32,990.02
	陕西亚华煤电集团锦界热电有限公司	11,194.54	2,423.97
	神府经济开发区海湾煤矿有限公司	150,151.39	448,664.66
	神木县香水河矿业有限公司	1,008.85	66,938.05
	浙江尤夫科技工业有限公司		2,324,116.18
	蒲城清洁能源化工有限责任公司	1,488,765.64	1,258,568.05
	陕西恒源投资集团煤化工有限公司	17,433.63	17,433.63
	神木富油能源科技有限公司	1,652,211.69	842,421.95
	陕西精益化工有限公司	292,712.87	928,142.69
	陕西黄陵煤化工有限责任公司	813.45	

(六) 资金集中管理

本公司归集至集团的资金

本公司未将资金归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的具体见下表：

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	930,003,807.56		948,049,837.84	
合计	930,003,807.56		948,049,837.84	
其中：因资金集中管理 支取受限的资金				

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司已开出尚未撤销的保函余额为 89,777,476.00 元。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 股权冻结事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司股东股权质押、冻结状况如下：

①刘平泽持有本公司股份总数 93,041,666 股，其中已质押股份 93,041,666 股，占本公司总股本的 2.3423%。

②刘银娥持有本公司股份总数 35,972,044 股，其中已冻结股份 35,972,000 股，占本公司总股本的 0.91%。

(2) 担保事项

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
陕西北元集团锦源化工有限公司	53,728,317.02	2023 年 11 月 15 日	2024 年 5 月 15 日	是
陕西北元集团锦源化工有限公司	56,605,495.66	2023 年 12 月 13 日	2024 年 6 月 13 日	是
陕西北元集团锦源化工有限公司	68,311,275.48	2024 年 01 月 11 日	2024 年 4 月 11 日	是

2、公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

本公司无其他需要披露的重要或有事项。

3、其他

无。

十三、资产负债表日后事项

利润分配情况

拟分配的股利总额（元）	397,222,222.40
拟分配每 10 股派息数（元）(含税)	1.00
拟分配每 10 股分红股（股）	
拟分配每 10 股转增数（股）	
经审议批准宣告发放的股利总额（元）	397,222,222.40
经审议批准宣告发放的每 10 股分红股(股)	
经审议批准宣告发放的每 10 股转增数(股)	
利润分配方案	

公司 2024 年度拟向全体股东每股派发现金红利 0.1 元（含税），以截至 2024 年 12 月 31 日公司总股本 3,972,222,224 股计算，共计拟派发现金红利 397,222,222.40 元（含税）。

2024 年度利润分配预案已经公司第三届董事会第十一次会议、第三届监事会第六次会议审议通过，尚需提交公司 2024 年度股东大会审议。

十四、其他重要事项

（一）年金计划

公司根据《企业年金基金试行管理办法》（劳动和社会保障部、中国银监会、中国证监会、中国保监会第 23 号令）、《陕西省企业年金试行办法》（陕政办发〔2005〕36 号）及《陕西煤业集团有限责任公司企业年金方案（试行）》等的规定，参加陕煤集团企业年金计划。陕煤集团企业年金计划于 2006 年 6 月 15 日经《陕西省劳动和社会保障厅关于陕西煤业集团有限责任公司企业年金方案备案的复函》（陕劳社函〔2006〕352 号）同意备案，2006 年 12 月 21 日经《陕西省劳动和社会保障厅关于陕西煤业化工集团有限责任公司企业年金计划确认函》（陕劳社函〔2006〕861 号，已废止）确认，2008 年 7 月 7 日经《陕西省劳动和社会保障厅关于陕西煤业化工集团有限责任公司企业年金计划确认函》（陕劳社函〔2008〕533 号）重新确认。计划账户管理人为中国工商银行股份有限公司，托管人为招商银行股份有限公司，投资管理人为嘉实基金管理有限公司、南方基金管理有限公司和华夏基金管理有限公司。企业年金财产独立于陕煤集团及其所属企业、托管银行等，由陕煤集团成立企业年金理事会，受托管理所属企业的企业年金，并履行相关职责。企业年金计划由符合条件的在职职工自愿参加，并须在人力资源部门书面确认。企业年金实行个人账户制，由企业和职工个人共同缴存，企业缴存额每年不超过本企业上年度工资总额的 1/12，企业和职工个人缴存合计不超过本企业上年度公司工资总额的 1/6。

(二) 分部信息

报告分部的确定依据与会计政策

公司未披露分部信息,主要原因为:公司及下属子公司的经营场所为同一区域,均在榆林市锦界工业园区;公司业务方面为一体化经营,为“煤—盐—发电—电石—氯碱化工(离子膜烧碱、PVC)—工业废渣综合利用生产水泥”的一体化循环经济产业链,主要为化工产品及其附属产品,各业务之间联系较为紧密,无法进行详细划分。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	126,444,247.97	107,578,656.86
1 至 2 年 (含 2 年)		245,083.26
2 至 3 年 (含 3 年)		
3 至 4 年 (含 4 年)		
4 至 5 年 (含 5 年)		
5 年以上	6,053,844.76	713,587.00
小计	132,498,092.73	108,537,327.12
减: 坏账准备	6,702,101.55	1,304,895.95
合计	125,795,991.18	107,232,431.17

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	713,587.00	0.54	713,587.00	100.00		713,587.00	0.66	713,587.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	131,784,505.73	99.46	5,988,514.55	4.54	125,795,991.18	107,823,740.12	99.34	591,308.95	0.55	107,232,431.17
合计	132,498,092.73	100.00	6,702,101.55		125,795,991.18	108,537,327.12	100.00	1,304,895.95		107,232,431.17

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

无重要的按单项计提坏账准备的应收账款。

按单项计提坏账准备的说明：

单项评估预期信用损失计提坏账准备的应收账款金额为 713,587.00 元。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分 析法组 合	63,319,428.47	5,920,049.47	9.35	53,720,579.13	537,205.79	1.00
关联方 组合	68,465,077.26	68,465.08	0.10	54,103,160.99	54,103.16	0.10
合计	131,784,505.73	5,988,514.55		107,823,740.12	591,308.95	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	吸收合并增 加	
按单项计 提坏账准 备	713,587.00					713,587.00
按信用风 险特征组 合计提坏 账准备	591,308.95		134,622.27		5,531,827.87	5,988,514.55
合计	1,304,895.95		134,622.27		5,531,827.87	6,702,101.55

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

本期无坏账准备收回或转回金额重要的客户。

4、 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	期末余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
陕西北元集团水泥有限公司	67,225,133.80	50.74	67,225.13
中铝物资有限公司	21,696,118.95	16.37	216,961.19
国网陕西省电力有限公司榆林供电公司	13,045,145.24	9.85	130,451.45
陕煤集团榆林化学有限责任公司	3,621,644.90	2.73	36,216.45
内蒙古中煤远兴能源化工有限公司	5,866,213.50	4.43	58,662.14
合计	111,454,256.39	84.12	509,516.36

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	26,334,463.81	948,813,006.08
合计	26,334,463.81	948,813,006.08

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	27,064,910.09	213,083,171.80
1 至 2 年 (含 2 年)		224,888,695.65
2 至 3 年 (含 3 年)	10,000.00	61,855,094.08
3 至 4 年 (含 4 年)		143,484,330.42
4 至 5 年 (含 5 年)		309,020,461.10
5 年以上	10,656,574.45	150,000.00

陕西北元化工集团股份有限公司
二〇二四年度
财务报表附注

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	37,731,484.54	952,481,753.05
减：坏账准备	11,397,020.73	3,668,746.97
合计	26,334,463.81	948,813,006.08

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	856,003.83	2.27	856,003.83	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备	36,875,480.71	97.73	10,541,016.90	28.59	26,334,463.81	952,481,753.05	100.00	3,668,746.97	0.39	948,813,006.08
合计	37,731,484.54	100.00	11,397,020.73		26,334,463.81	952,481,753.05	100.00	3,668,746.97		948,813,006.08

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

本期无重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项。

按单项计提坏账准备的说明：

单项评估预期信用损失计提坏账准备的其他应收账款金额为 856,003.83 元。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额			上年年末余额		
	其他应收款 项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分 析法	34,097,664.70	10,532,683.45	30.89	11,577,840.73	846,035.23	7.31
关联方 组合	2,777,816.01	8,333.45	0.30	940,903,912.32	2,822,711.74	0.30
合计	36,875,480.71	10,541,016.90		952,481,753.05	3,668,746.97	

(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)	
上年年末余额	3,132,246.97	536,500.00		3,668,746.97
上年年末余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,234,585.63	2,068,843.29	116,790.35	3,420,219.27
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动	-1,160,715.06	11,336,413.91	972,794.18	11,148,493.03
期末余额	736,946.28	9,804,070.62	856,003.83	11,397,020.73

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	950,705,435.55	1,776,317.50		952,481,753.05
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				
本期新增				
本期终止确认	925,983,333.86	2,915,160.79	116,790.35	929,015,285.00
其他变动	2,092,808.40	11,199,413.91	972,794.18	14,265,016.49
期末余额	26,814,910.09	10,060,570.62	856,003.83	37,731,484.54

对本期发生损失准备变动的其他应收款项账面余额显著变动的情况说明：

本期其他变动为子公司陕西北元集团锦源化工有限公司转分公司后增加的其他应收款项。

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	吸收合并	
按单项计			116,790.35		972,794.18	856,003.83

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	吸收合并	
提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,668,746.97		3,303,428.92		10,175,698.85	10,541,016.90
合计	3,668,746.97		3,420,219.27		11,148,493.03	11,397,020.73

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：
本期无坏账准备转回或收回金额重要的客户。

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况
本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
企业往来/个人往来	11,066,574.45	2,250.00
押金、保证金	796,000.00	6,736,000.00
代扣社保	7,091,094.08	4,839,590.73
政府补助	16,000,000.00	
关联方往来	2,777,816.01	940,903,912.32
合计	37,731,484.54	952,481,753.05

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款项期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备期末 余额
神木市工业商贸局	政府补助	15,000,000.00	1 年以内	39.75	450,000.00
董建平	个人往来	4,764,484.65	5 年以上	12.63	4,764,484.65
陕西北元新能源科技有 限公司	关联方往 来	2,777,816.01	1 年以内	7.36	8,333.45
李旺荣	个人往来	1,200,000.00	5 年以上	3.18	1,200,000.00
神木高新技术产业开发 区管理委员会	政府补助	1,000,000.00	1 年以内	2.65	30,000.00
合计		24,742,300.66		65.57	6,452,818.10

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司 投资	910,000,000.00		910,000,000.00	1,237,900,000.00		1,237,900,000.00
对联营、 合营企业 投资						
合计	910,000,000.00		910,000,000.00	1,237,900,000.00		1,237,900,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
陕西北元集团锦源化工有限公司	327,900,000.00			327,900,000.00				
陕西北元集团水泥有限公司	810,000,000.00						810,000,000.00	
陕西北元新能源科技有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
合计	1,237,900,000.00			327,900,000.00			910,000,000.00	

注：本年减少对陕西北元集团锦源化工有限公司投资，系根据陕煤集团审批确定子公司转分公司基准日为2023年12月31日，实际完成子公司注销分公司成立业务全部过渡日期为2024年9月30日。

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,075,159,780.25	8,065,164,079.41	9,750,592,886.67	8,806,578,384.47
其他业务	134,329,616.91	118,555,072.93	49,545,577.39	19,414,962.07
合计	9,209,489,397.16	8,183,719,152.34	9,800,138,464.06	8,825,993,346.54

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
按商品类型		
基础化学原料	8,988,297,005.80	7,970,519,345.13
其他	86,862,774.45	94,644,734.28
按地区分类		
境内	8,832,028,591.68	7,844,048,566.93
境外	243,131,188.57	221,115,512.48
市场或客户类型		
国有企业	2,387,069,542.69	1,957,274,575.90
民营企业	6,688,090,237.56	6,107,889,503.51
合同类型		
订单协议	1,773,566,437.64	1,463,187,984.13
框架协议	7,301,593,342.62	6,601,976,095.28
按商品转让的时间分类		
交货确认	9,075,159,780.25	8,065,164,079.41
按合同期限分类		
3个月（含）以内	1,773,566,437.64	1,463,187,984.13
3至6月（含）以内	2,731,066.91	1,677,858.99
6至12月（含）以内	7,278,016,156.16	6,557,541,846.24
1年以上	20,846,119.55	42,756,390.05

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
按销售渠道分类		
经销	6,428,985,758.28	6,315,505,885.73
直销	2,646,174,021.98	1,749,658,193.68
合计	9,075,159,780.25	8,065,164,079.41

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	221,940,000.00	187,920,000.00
衍生金融资产持有期间的投资收益	555,603.40	795,523.61
合计	222,495,603.40	188,715,523.61

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,100,872.02	
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	75,241,376.90	
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	-12,428,256.60	
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	634,135.59	
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		

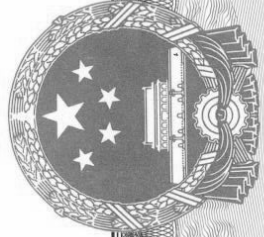
项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,003,107.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	337,852.56	个税手续费返回
小计	56,681,128.47	
所得税影响额	11,593,502.82	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	45,087,625.65	

(二) 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(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	1.98	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.59	0.05	0.05

陕西北元化工集团股份有限公司
(加盖公章)

二〇二五年四月二十三日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

扫描经营者主体身份信息, 了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币15900.0000万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年01月24日

执行事务合伙人

朱建弟, 杨志国

主要经营场所

上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2025年02月14日

证书序号: 0001247

说明

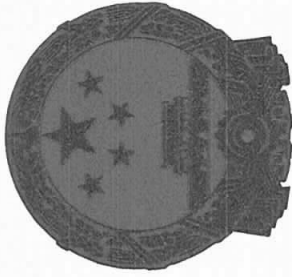
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



姓名	李永江
Sex	男
Date of birth	1985-10-21
Working unit	立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 北京分所
Identity card No.	370783198510216530



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名：李永江
证书编号：310000061451

证书编号：310000061451
No. of Certificate

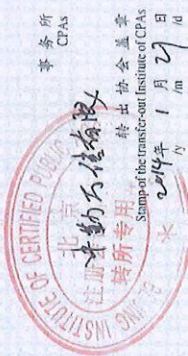
批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2017 年 09 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年1月29日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年4月8日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年12月30日



姓名 Full name 王彦
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1982-02-18
工作单位 Working unit 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 62282719820218458X



姓名: 王彦
证书编号: 110001620188

证书编号:
No. of Certificate 110001620188

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2013年12月29日

NOTES

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

一、注册会计师执行业务，必要时应向委托人出示证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。