龍華化工
LONGHUA CHEMICAL

龙华化工

NEEQ: 874172

安徽龙华化工股份有限公司

Anhui Longhua Chemical industry Co,.Ltd.

年度报告

2024

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人金飞、主管会计工作负责人柯中贤及会计机构负责人（会计主管人员）柯中贤保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

不适用

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 15
第四节 股份变动、融资和利润分配 19
第五节 公司治理 23
第六节 财务会计报告 28
附件 会计信息调整及差异情况 99

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会秘办公室

释义

释义项目		释义
龙华化工、公司	指	安徽龙华化工股份有限公司
普塞呋、控股股东	指	清远市普塞呋磷化学有限公司
聚石化学、上市公司	指	广东聚石化学股份有限公司
石磐石	指	广州石磐石投资管理有限公司
报告期	指	2024 年度
报告期末	指	2024 年 12 月 31 日
股转系统、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商	指	天风证券股份有限公司
股东大会	指	安徽龙华化工股份有限公司股东大会
董事会	指	安徽龙华化工股份有限公司董事会
监事会	指	安徽龙华化工股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	安徽龙华化工股份有限公司		
英文名称及缩写	Anhui Longhua Chemical industry Co,.Ltd.		
	-		
法定代表人	金飞	成立时间	2007 年 2 月 2 日
控股股东	控股股东为清远市普塞呋磷化学有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈钢、杨正高，一致行动人为陈钢、杨正高
行业（挂牌公司管理型行业分类）	-制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-基础化学原料制造（C261）-其他基础化学原料制造（C2619）		
主要产品与服务项目	五氧化二磷、多聚磷酸等磷化工系列产品的研发、生产和销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	龙华化工	证券代码	874172
挂牌时间	2023 年 10 月 10 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	39,537,688
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	武汉东湖新技术开发区高新大道 446 号天风证券大厦 20 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	柯中贤	联系地址	安徽省池州市东至县经济开发区香山大道 01 号
电话	0566-8171135	电子邮箱	Ir01@longhuapharm.com
传真	0566-8167667		
公司办公地址	安徽省池州市东至县经济开发区香山大道 01 号	邮政编码	247260
公司网址	http://www.longhuapharm.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91341721798126672N		
注册地址	安徽省池州市东至县经济开发区		
注册资本（元）	39,537,688.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

1、商务模式

公司主营业务为磷化工系列产品的研发、生产和销售，主要产品为五氧化二磷和多聚磷酸。

（一）采购模式

公司主要原材料为黄磷，公司采购部按照订单的需求向符合要求的合格供应商进行原材料采购。在采购过程中，品质部会对来料品质进行监控并做详实的资料记录。结合以往合作经验，公司会从供货品质、公司信誉、交周期、服务水平等方面对供应商进行综合评估，优先向信誉好、服务及时的优质企业采购。公司培育多个稳定的供应商，建立了供应链网络，保证生产用料需求及成本具备竞争力。同时，公司建立安全库存制度，结合订单、生产计划、库存、运输距离等实施备货采购。

（二）生产模式

公司生产五氧化二磷、多聚磷酸所需的原材料黄磷全部对外采购，供应商按照公司的产品质量要求进行生产供货。公司生产部门采用多项核心技术和工艺组织生产，如五氧化二磷的活性外保温检测装置的技术、五氧化二磷智能控制生产工艺、多聚磷酸精密过滤生产工艺、磷反应热能回收利用工艺、一级高纯度五氧化二磷生产过滤工艺、五氧化二磷晶体形态及结晶条件的工艺等。

公司目前产品生产主要采取订单生产方式，即接受客户订单以后，按照客户确定的产品规格、供货时间、应用要求和数量组织生产。同时，为尽量缩短交付周期，满足客户及时交货的需求，公司也会根据市场预判和季节性影响因素，对常用产品等进行适当备货，以大大提升公司供货的工作效率，这种备货式生产要求企业对库存结构、市场预估、客户需求具有良好的把控能力。

（三）销售模式

公司的销售分为外销和内销，坚持以目标市场，实施“内外市场并举，目标区域第一”的市场竞争战略。

（1）外销模式

公司通过参加展会、网络推广、发展海外合作经销商取得销售订单，销售方式为买断式经销和直销相结合，销售渠道由公司经销商对海外客户进行铺设，取得来自欧洲、亚洲等地区的订单。

（2）内销模式

公司通过参加国内展会、网络推广方式取得销售订单。销售方式为直销和经销相结合，销售渠道包括有参与投标、与国内各地区行业资源对接等。公司产品定位为做高品质的磷化工产品，品种包括五氧化二磷、多聚磷酸等。公司以成本加利润并结合地区市场的经济水平、竞争状况的方式对产品进行定价。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

2、经营计划实现情况

报告期内，公司管理层按照董事会年初制定的年度经营计划，一方面坚持以市场需求为导向，继续专注于主营业务的稳健发展；另一方面积极进行市场开拓，加大研发力度，不断优化现有产品，进一步增强产品和服务的竞争力。计划通过引进销售人才，拓展国外市场。

与去年同期相比，公司经营业绩呈现波动状态，主要原因是受到宏观经济环境和重要原材料黄磷价格波动等因素的影响。尽管取得了一定的成果，但公司在经营计划实施过程中仍存在一些不足：

1、市场调研不够深入，对客户需求的理解仍需加强；

2、产品创新力度仍需加大，以满足市场的不断变化；

3、成本控制仍有提升空间，需进一步优化生产和管理流程；

4、营销策略和渠道拓展仍需加强，以提高市场覆盖率和销售业绩。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2014 年 9 月安徽省经济和信息化委员会和安徽省财政厅公示了安徽省专精特新中小企业名单,公司成功入选为安徽省专精特新中小企业。 2019 年 11 月 20 日取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务局安徽税务局颁发的高新技术企业证书,获得高新技术企业的认定（证书编号：GR201934002028）,有效期三年。公司申请重新认定高新技术企业已经被安徽省认定机构评审通过，公司于 2022 年 10 月 18 日领取新高新技术企业证书（证书编号：GR202234002334），有效期 3 年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	241,204,309.37	282,911,715.80	-14.74%
毛利率%	6.38%	9.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,072,385.43	1,999,384.76	-130.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,226,520.87	1,479,908.03	-150.45%
加权平均净资产收益率%（依据归属于	-1.80%	1.75%	-

挂牌公司股东的净利润计算）			
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.93%	1.30%	-
基本每股收益	-0.05	0.05	-100%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	270,513,056.01	294,389,459.63	-8.11%
负债总计	162,657,650.31	177,949,921.74	-8.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	107,855,405.70	116,439,537.89	-7.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.73	2.95	-7.46%
资产负债率%（母公司）	60.13%	60.45%	-
资产负债率%（合并）	60.13%	60.45%	-
流动比率	2.39	2.05	-
利息保障倍数	0.44	1.21	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	19,621,941.41	7,955,368.06	146.65%
应收账款周转率	3.01	5.2	-
存货周转率	7.78	9.84	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-8.11%	13.50%	-
营业收入增长率%	-14.74%	-25.68%	-
净利润增长率%	-203.65%	-89.43%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,870,691.29	1.06%	1,859,965.04	0.63%	54.34%
应收票据	31,209,413.12	11.54%	41,440,638.14	14.08%	-24.69%
应收账款	90,306,422.58	33.38%	52,681,269.89	17.90%	71.42%
应收款项融资	1,936,839.22	0.72%	6,612,712.76	2.25%	-70.71%
预付款项	9,095,946.57	3.36%	51,994,170.72	17.66%	-82.51%
其他应收款	-	-	10,027,746.94	3.41%	-100.00%
存货	30,029,052.29	11.10%	28,045,748.80	9.53%	7.07%
固定资产	55,963,850.60	20.69%	25,166,072.55	8.55%	122.38%
在建工程	26,620,459.29	9.84%	53,272,445.40	18.10%	-50.03%
无形资产	19,506,745.56	7.21%	19,602,456.68	6.66%	-0.49%
短期借款	27,523,972.93	10.17%	37,533,320.13	12.75%	-26.67%

长期借款	89,700,000.00	33.16%	80,000,000.00	27.17%	12.13%
应付账款	11,538,389.00	4.27%	14,009,501.18	4.76%	-17.64%
其他流动负债	24,997,263.21	9.24%	40,272,040.25	13.68%	-37.93%

项目重大变动原因

1、 应收账款：同比 2023 年增加 71.42%，主要系报告期内部分企业结算周期较长、回款慢所致。

2、 预付账款：同比 2023 年减少 82.51%，主要系报告期内云南旭东集团有限公司未能及时供货退回预付款所致。

3、 其他应收款：同比 2023 年减少 100%，主要系报告期内内部关联方结清往来款所致。

4、 在建工程与固定资产：同比 2023 年减少 50.03%，主要系报告期内“10 万吨多聚磷酸设备项目”投产所致。

5、 短期借款与长期借款：同比 2023 年减少 26.67%和增加 12.13%，主要系报告期内偿还部分短期借款置换长期借款所致。

6、 其他流动负债：同比 2023 年减少 37.93%，主要系报告期内未终止确认应收票据减少所致。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	241,204,309.37	-	282,911,715.80	-	-14.74%
营业成本	225,815,544.19	93.62%	256,747,752.54	90.75%	-12.05%
毛利率%	6.38%	-	9.25%	-	-
销售费用	674,518.72	0.28%	851,749.66	0.30%	-20.81%
管理费用	7,109,147.02	2.95%	10,099,496.25	3.57%	-29.61%
研发费用	7,919,296.50	3.28%	9,417,368.41	3.33%	-15.91%
财务费用	2,793,509.61	1.16%	2,932,827.58	1.04%	-4.75%
信用减值损失	-641,555.24	-0.27%	-2,014,911.35	-0.71%	-68.16%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	3,054,692.27	1.27%	1,173,928.61	0.41%	160.21%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	43,299.43	0.02%	-
营业利润	-1,780,600.88	-0.74%	1,269,231.69	0.45%	-240.29%
营业外收入	7,071.20	0.00%	0.87	0.00%	812,681.61%
营业外支出	119,703.27	0.05%	242,257.15	0.09%	-50.59%

利润总额	-1,893,232.95	-0.78%	1,026,975.41	0.36%	-284.35%
所得税费用	179,152.48	0.07%	-972,409.35	-0.34%	-118.42%
净利润	-2,072,385.43	-0.86%	1,999,384.76	0.71%	-203.65%

项目重大变动原因

1、 营业收入：同比 2023 年减少 12.05%，主要系受下游客户电解液市场需求减少，多聚磷酸发货减少所致。

2、 营业成本：同比 2023 年减少 14.74%，主要系主营业务收入下降，因而结转的成本也下降所致。

3、 管理费用：同比 2023 年减少 29.61%，主要系 2023 年公司进入新三板挂牌产生的咨询服务费、2023 年冲减年终奖预提及 2023 年已足额提取安全建设费，2024 年不再计提安全建设费。

4、 销售费用：同比 2023 年下降 20.81%，主要系公司优化了供应链和物流流程，降低销售相关成本，如装卸、仓储等所致，24 年冲减销售人员年终奖计提所致。

5、 信用减值损益：同比 2023 年减少 68.16%，主要为公司加快应收账款回收所致。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	240,181,542.49	281,728,073.58	-14.75%
其他业务收入	1,022,766.88	1,183,642.22	-13.59%
主营业务成本	225,507,118.06	256,522,948.89	-12.09%
其他业务成本	308,426.13	224,803.65	37.20%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
多聚磷酸	179,773,837.55	166,086,277.35	7.61%	-19.11%	-16.00%	-3.42%
五氧化二磷	60,394,430.60	59,414,289.51	1.62%	1.54%	1.07%	0.45%
原材料贸易	13,274.34	6,551.20	50.65%	15.38%	-4.60%	10.34%
蒸汽销售及加工费	1,022,766.88	308,426.13	69.84%	-13.59%	37.20%	-11.17%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

收入构成变动的原因：报告期内公司销售收入出现下滑，主要系受国内市场环境影响，多聚磷酸销量出现下降，且公司为了稳定客户和保持产品竞争力，采取了适度降低产品销售价格的策略；另外因公司固定制造费用等成本较高，产量减少而固定成本不变情况下，进而导致多聚磷酸毛利率下降。同时因多聚

磷酸销售占比较高，因而整体拉低了公司产品的毛利率。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	清远市普塞呋磷化学有限公司	36,198,407.12	15.01%	是
2	杭州百合辉柏赫颜料有限公司	35,993,509.76	14.92%	否
3	温州金源新材料科技有限公司	35,806,976.94	14.85%	否
4	HEUBACH COLORANTS GERMANY GMBH	29,608,483.26	12.28%	否
5	兰溪市兴业工贸有限责任公司	15,801,588.92	6.55%	否
合计		153,408,966.00	63.61%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	湖北兴宇供应链有限公司	36,044,153.11	17.49%	否
	襄阳兴发化工有限公司	21,446,581.41	10.40%	否
	保康楚烽化工有限责任公司	3,344,923.90	1.62%	否
2	昆明亚色玛商贸有限公司	13,765,412.39	6.68%	否
	云南嘉特化工有限公司	11,452,415.05	5.56%	否
	云南英实化工有限公司	10,366,251.32	5.03%	否
3	金谷经贸（云南）有限公司	24,265,887.07	11.77%	否
4	东至县瑞泰化工贸易有限公司	11,779,556.18	5.71%	否
5	抚州市远成实业有限公司	11,104,555.74	5.39%	否
合计		143,569,736.17	69.65%	-

注：1. 湖北兴宇供应链有限公司、襄阳兴发化工有限公司、保康楚烽化工有限责任公司为同一控制人控制公司，采购金额合并计算。

2. 昆明亚色玛商贸有限公司、云南嘉特化工有限公司、云南英实化工有限公司为同一控制人控制公司，采购金额合并计算。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	19,621,941.41	7,955,368.06	146.65%
投资活动产生的现金流量净额	-7,538,881.51	-26,209,369.79	71.24%
筹资活动产生的现金流量净额	-11,397,971.26	12,540,817.94	-190.89%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：同比 2023 年增加 146.65%，主要系报告期内公司与客户结算货款的

时候减少使用承兑汇票结算的方式，增加银行汇款的结算方式，导致经营活动净现金流量增加高于去年同期。

2、 投资活动产生的现金流量净额：同比 2023 年增加 71.24%，主要系公司“10 万吨多聚磷酸设备项目”年末投产，相对于同期购置生产设备等固定资产金额降低所致。

3、 筹资活动产生的现金流量净额：同比 2023 年减少 190.89%，主要系公司因借款产生的资金净增加额较去年同期减少，且报告期内分红和支付借款利息较去年同期增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

□适用 √不适用

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
关于公司间接控股股东为上市公司的重要事项提示	公司控股股东普塞呋的母公司聚石化学为上海证券交易所科创板上市公司（股票代码：688669），上市公司已就公司挂牌履行相关内部决策程序及披露程序；公司挂牌后，聚石化学仍为公司间接控股股东，且不存在让渡公司控股权的相关计划，公司挂牌不会对聚石化学的独立上市地位和持续盈利能力造成重大不利影响；公司将严格按照法律、法规、全国股转系统相关规则以及中国证监会对于上市公司及子公司的相关要求履行信息披露义务，并保持与聚石化学信息披露的一致和同步。
应收账款的坏账风险	报告期末，公司应收账款账面价值为 9,030.64 万元，占同期流动资产的比例为 54.26%。公司已按照坏账准备计提政策计提坏账准备，但由于应收账款余额较大，一旦发生坏账损失，将会对公司经营造成不利影响。

原材料价格波动的风险	公司生产所需原材料黄磷，受上游磷矿石、焦炭、煤价、供电量、电极以及环保政策等因素的影响，造成价格波动较大。公司管理层一旦未能及时把握黄磷价格波动趋势，未提前采购足量库存，将会对生产经营造成重大不利影响。
经营业绩波动风险	报告期内，公司毛利率为 6.38%；公司实现的归属于母公司所有者的净利润为-207.24 万元。与去年同期相比，公司经营业绩呈现波动状态，主要原因是受到宏观经济环境和重要原材料黄磷价格波动等因素的影响。公司业务主要处于磷化工产业链的中游，上游产品主要为黄磷等原材料，下游产品主要为新能源电池电解液、无卤阻燃剂、油墨、涂料等。上游行业供给受环保政策、黄磷产量等影响，下游行业需求受相关行业景气度的影响。若上、下游相关因素变动导致未来主要原材料及产品价格发生剧烈波动，公司不能及时、有效地应对极端突发情况；或受供求关系变动影响导致公司产品的产销量下降，则存在公司经营业绩波动的风险。
供应商集中度较高的风险	公司 2024 年向前五名供应商采购金额占当期采购总额的比重为 69.65%，分别为 29.51%、17.27%、11.77%、5.71%、5.39%。如果供应商因各种原因无法保障对公司原材料供应，将会对公司原材料的采购、生产经营以及财务状况产生重大不利影响。
国际市场风险	报告期内，公司产品境外销售国家包括德国等国家，如果上述地区的政治、经济等环境发生重大变动，将会导致客户结构变化、结算周期延长等风险。另外美元汇率的波动一方面会对公司的销售收入产生一定的影响，另一方面由于公司持有外币货币性项目以及与外销客户货款结算周期等因素产生的汇兑损益会对公司经营业绩产生一定的影响。
税收优惠政策变动的风险	公司于 2019 年 11 月 20 日取得新的高新技术企业证书（证书编号:GR201934002028），有效期自 2019 年 11 月 20 日至 2022 年 11 月 19 日。2022 年 10 月 18 日，公司换发证书（证书编号：GR202234002334）,有效期自 2022 年 10 月 18 日至 2024 年 10 月 17 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》及有关规定，公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度可以享受 15%的企业所得税税率优惠政策。如果未来公司取得高新技术企业证书到期后，未能被重新认定为高新技术企业，或上述税收优惠政策发生变化，公司经营业绩将受到一定影响。
环保政策变化的风险	公司现有产品生产过程中产生的废水、废气等物质的排放均能达到国家及地方的排放标准。随着国家对环境保护的日益重视以及公众环保意识日益增强，化工企业面临的环保要求日趋严格，“三废”排放标准可能逐渐提高，环保设施投入及运行成本将不断加大，故存在因环保政策变动而加大环保投入、增加经营成本的风险。
安全生产风险	公司属于化工行业且为危险化学品单位，生产过程中使用的部分物质存在易燃、易爆、腐蚀、有毒、有害等特性，部分生产工序为高温、高压环境，存在因生产操作不当或设备故障，导致事故发生的可能，从而影响公司生产经营的正常进行。

资质更新风险	在行业管理方面，公司所生产的化工产品受到严格行业监管，需要办理并取得生产经营相关资质或许可证书。公司虽然已办理并取得了生产相关产品所必须的资质或许可证书，但由于上述资质及许可证书存在有效期限，为使生产得以持续进行，公司需在上述资质及许可证书有效期届满前向有关监管部门申请办理续期。在批准重续相关资质或许可证书前，有关监管部门需按现时实行的相关规定及标准对公司进行重新评估，若公司因未达到相关规定及标准导致未能重续相关资质或许可证书，则公司的正常生产经营将受到一定影响。
补缴社会保险及住房公积金的风险	公司上期存在未严格按照国家有关规定为全体员工缴纳社会保险和住房公积金的情形，虽然未缴纳人员均已签署自愿放弃缴纳社会保险/住房公积金承诺书，公司实际控制人亦对上述事项出具了关于全额补偿因未足额缴纳社会保险和住房公积金的支出或损失的承诺函。但是，公司仍存在被追缴社会保险和住房公积金并可能被社会保险和住房公积金主管部门处罚的风险。
部分房产未办理不动产权证书的风险	截止报告期末，公司存在少量房产未办理不动产权证书的情况。上述无证房产主要用于临时仓储、生产辅助、生活配套等用途，不涉及公司主要生产环节，在公司厂区全部建筑面积的占比较小，且均位于公司合法拥有使用权的自有厂区内，不存在权属争议或潜在纠纷，不会对公司的生产经营和财务状况构成重大不利影响。当地住房和城乡建设局已向公司出具无违法违规证明。但鉴于该部分建筑物缺少房产权利证书，仍不能完全排除上述无证房产被拆除或公司无法继续使用的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	10,000,000.00	6,284,948.67
销售产品、商品，提供劳务	40,000,000.00	36,287,610.66
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权	-	-

与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司自 2007 年成立以来，专注从事磷化工行业，主要产品为多聚磷酸及五氧化二磷，其中五氧化二磷为阻燃剂生产的必要原材料。聚石化学子公司清远市普塞呋磷化学有限公司经营范围包括阻燃剂的研发、生产、销售。公司自 2021 年被收购前已与现控股股东普塞呋合作多年，且未发生产品质量、业务纠纷等事项，在收购后，公司与普塞呋交易为正常生产经营往来，为日常性、持续性交易，具备必要性及合理性。聚石化学子公司池州聚石化学有限公司主营业务也是阻燃剂的研发、生产和销售，预计随着未来池州聚石的逐渐建成投产，公司也将与其开展正常的交易往来。

另一方面，随着公司业务发展及生产经营的实际需要，公司向聚石化学及子公司如广东聚石供应链有限公司采购原材料黄磷，主要是因为通过聚石化学集采平台采购可一定程度增加原材料采购的议价能力，降低公司生产成本。

对公司的影响：上述日常关联交易为正常生产经营行为，定价遵循市场公允原则，未影响公司经营成果的真实性，不会损害本公司及非关联股东利益，公司不会对关联方形成依赖，同时该关联交易不影响公司的独立性。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

（四）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2023 年 5 月 19 日		挂牌	减少或规范关联交易的承诺	减少或规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2023 年 5 月 19 日		挂牌	减少或规范关联交易的承诺	减少或规范关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 5 月 19 日		挂牌	解决资金占用问题的承诺	解决资金占用问题的承诺	正在履行中

董监高	2023 年 5 月 19 日		挂牌	解决资金占用问题的承诺	解决资金占用问题的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 5 月 19 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2023 年 5 月 19 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2023 年 5 月 10 日		挂牌	其他承诺（公司对外担保事项）	公司关于对外担保、重大投资、委托理财、关联交易等事项的决策符合相关法律法规规定以及公司章程对股东大会、董事会对职责分工;对该等事项等表决履行了《公司法》及《公司章程》中规定的程序，决策得到有效执行，符合法律法规规定及《公司章程》的相关规定，对公司持续经营不存在重大不利影响。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 27 日		挂牌	限售承诺	控股股东关于所持有公司股份限售相关承诺。	正在履行中
董监高	2023 年 4 月 26 日		挂牌	限售承诺	担任公司董事、监事、高级管理人员期间及离职或辞去公司董事、监事、高级管理人员职务后半年内所持有公司股份限售相关承诺。	正在履行中
董监高	2023 年 5 月 19 日		挂牌	其他承诺（竞业禁止事项）	公司董监高及核心技术人员关于竞业禁止的相关承诺	正在履行中
实际控制人	2023 年 5 月		挂牌	其他承诺	如公司因其于本	正在履行中

或控股股东	10 日			（社会保险、住房公积金的缴纳事项）	次挂牌前违反社会保险、住房公积金方面的法律、行政法规或规范性文件而受到监管部门处罚、被监管部门要求补缴款项或缴纳滞纳金等，或者遭受其他损失的，其将在上述损失确定之日起三十日内向其作出足额补偿或赔偿，保证公司不因此遭受任何损失。	
实际控制人或控股股东	2023 年 5 月 19 日		挂牌	其他承诺（临时建筑事项）	若公司因违法、违规建设房屋或其他构筑物等情况，而被相关主管部门处罚，或被要求整改或拆除违规建筑、恢复房屋或土地原状等，或因该等事项引致任何仲裁、诉讼，实际控制人将无条件承担全部该等费用，或及时足额补偿公司因此发生的所有经济支出或所受经济损失，且无需公司支付任何对价或给予任何补偿。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（五）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类	账面价值	占总资产的比	发生原因

		型		例%	
货币资金	流动资产	质押	100,000.00	0.04%	外汇交易保证金
固定资产	非流动资产	抵押	5,980,997.79	2.21%	借款抵押
无形资产	非流动资产	抵押	4,099,150.13	1.52%	借款抵押
总计	-	-	10,180,147.92	3.76%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司资产抵押主要用于取得银行借款，为公司经营提供流动资金支持，对公司无不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	12,087,562	30.57%		20,900,124	52.86%
	其中：控股股东、实际控制人	8,812,562	22.29%	8,812,562	17,625,124	44.58%
	董事、监事、高管	3,275,000	8.28%		3,275,000	8.28%
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	27,450,126	69.43%		18,637,564	47.14%
	其中：控股股东、实际控制人	17,625,126	44.58%	-8,812,562	8,812,564	22.29%
	董事、监事、高管	9,825,000	24.85%		9,825,000	24.85%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		39,537,688	-	0	39,537,688	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	清远市普塞呋磷化	26,437,688	0	26,437,688	66.87%	17,625,126	8,812,562	0	0

	学有限公司								
2	金秀民	8,200,000	0	8,200,000	20.74%	6,150,000	2,050,000	0	0
3	金飞	4,900,000	0	4,900,000	12.39%	3,675,000	1,225,000	0	0
合计		39,537,688	0	39,537,688	100%	27,450,126	12,087,562	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司股东金秀民与金飞系叔侄关系。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

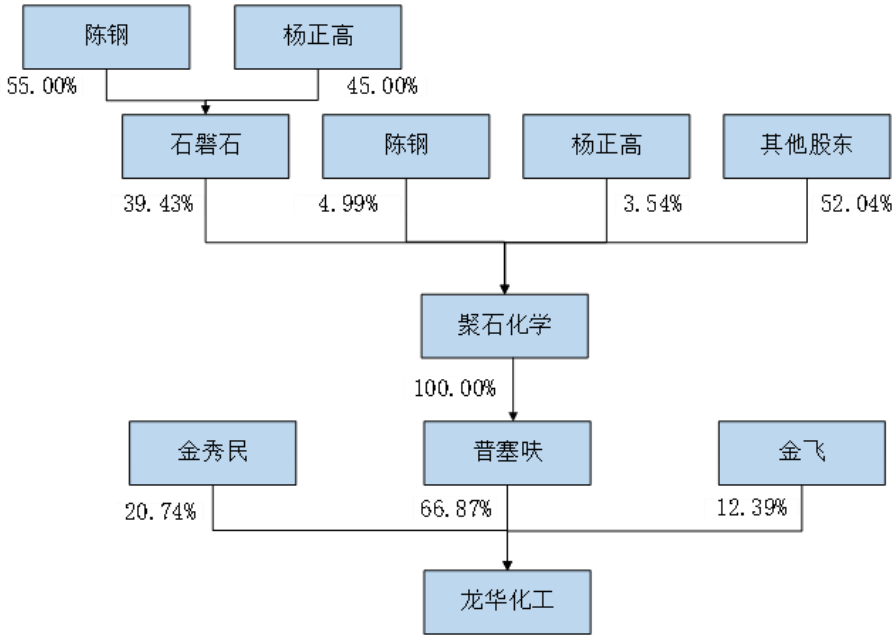
清远市普塞呋磷化学有限公司直接持有公司 26,437,688 股股份，占比 66.87%，为公司的控股股东。其信息如下：

公司名称	清远市普塞呋磷化学有限公司
统一社会信用代码	91441802553629060D
法定代表人	陈钢
设立日期	2010 年 4 月 27 日
注册资本	6,200.00 万元
公司住所	广东清远高新技术产业开发区龙塘工业园雄兴工业区 B6 内自编一号
邮编	511500
所属国民经济行业	化学原料和化学制品制造业（C26）
主营业务	阻燃剂的研发、生产、销售（不含易燃、易爆、有毒及危险化学品；不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请）。一般项目：专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；新材料技术研发；货物进出口；技术进出口。（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）

（二）实际控制人情况

陈钢和杨正高为龙华化工的共同实际控制人。陈钢和杨正高合计持有石磐石 100.00%的出资额，石磐石持有聚石化学 39.43%的股份，为聚石化学控股股东。此外，陈钢直接持有聚石化学 4.99%的股份，

杨正高直接持有聚石化学 3.54%的股份，二人合计控制聚石化学股东大会表决权的比例为 47.96%，为聚石化学的共同实际控制人，聚石化学持有普塞呋 100%的股份，普塞呋为公司控股股东。



2020 年 4 月 22 日，共同实际控制人陈钢、杨正高签订了《一致行动人协议》，协议经双方签字后生效，直至聚石化学股票在上海证券交易所或深圳证券交易所发行并上市交易之日起 5 年内有效；协议期满前三个月内，若双方未就一致行动达成其他约定，则协议的有效期自动延续 5 年。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二）存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 17 日	1.5	0	0
合计			

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

2024 年 4 月 25 日，公司召开第三届董事会第六次会议、第三届监事会第二次会议，审议通过了《关于公司 2023 年度利润分配的议案》，公司拟以现有总股本 39,537,688 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1.50 元（含税），合计派发红利金额为 5,930,653.20 元。该议案经公司 2023 年年度股东大会审议通过。

具体事项及内容详见公司分别于 2024 年 4 月 26 日、2024 年 6 月 7 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（http://www.neeq.com.cn/）上披露的《2023 年年度权益分派预案公告》（公告编号：2024-009）、《2023 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2024-019）。

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
周侃	董事长	男	1978 年 5 月	2023 年 8 月 26 日	2026 年 8 月 25 日	0	0	0	0%
金秀民	副董事长	男	1964 年 12 月	2023 年 8 月 26 日	2026 年 8 月 25 日	8,200,000	0	8,200,000	20.74%
金飞	董事、总经理	男	1992 年 9 月	2023 年 8 月 26 日	2026 年 8 月 25 日	4,900,000	0	4,900,000	12.39%
包伟	董事	男	1987 年 9 月	2023 年 8 月 26 日	2026 年 8 月 25 日	0	0	0	0%
朱红芳	董事	女	1986 年 10 月	2023 年 8 月 26 日	2026 年 8 月 25 日	0	0	0	0%
柯中贤	董事会秘书兼财务总监	男	1979 年 4 月	2024 年 10 月 24 日	2026 年 8 月 25 日	0	0	0	0%
叶爱国	监事会主席	男	1971 年 10 月	2023 年 8 月 26 日	2026 年 8 月 25 日	0	0	0	0%
曾垂甜	非职工代表监事	女	1983 年 7 月	2023 年 8 月 26 日	2026 年 8 月 25 日	0	0	0	0%
陈志钊	非职工代表监事	男	1984 年 7 月	2024 年 9 月 2 日	2026 年 8 月 25 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

副董事长金秀民与董事金飞系叔侄关系

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张淳子	董事会秘书	离任	/	辞职
冯忠亮	财务总监	离任	/	辞职
石文君	非职工代表监事	离任	/	辞职
柯中贤	/	新任	董事会秘书兼财务总监	聘任
陈志钊	/	新任	非职工代表监事	补选

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

柯中贤：1979 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中国注册会计师协会会员（非执业），已取得注册会计师（CPA）证书，中级会计师职称；2003 年 9 月至 2018 年 4 月任江西亚东水泥有限公司子公司会计、助理管理师，2018 年 8 月至 2019 年 9 月任瑞昌荣联环保科技有限公司财务主管，2019 年 9 月至 2022 年 4 月绿色动力环保集团股份有限公司下属宜春项目财务负责人，2023 年 1 月至 2024 年 5 月任江西透光陶瓷新材料有限公司财务经理。2024 年 10 月至今任龙华化工董事会秘书兼财务总监。

陈志钊：1984 年 7 月生，中国国籍，无境外永久居留权。高级工程师，毕业于华南理工大学，硕士学历。2010 年至今历任清远市普塞呋磷化学有限公司技术工程师、技术经理、技术总监。2024 年 9 月至今任龙华化工非职工代表监事。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4	1	1	4
生产人员	46	10	18	38
运营人员	6	-	-	6
技术人员	13	-	-	13
行政人员	8	-		8
财务人员	4	-	-	4
安环人员	3	-	-	3
员工总计	84	11	19	76

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	5	4
专科	13	18
专科以下	65	53
员工总计	84	76

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 薪酬政策

公司依据国家和地方相关法律法规，为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险以及住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。在满足相关法规政策的同时，结合同行业、本地区的实际薪酬情况，制定并执行有竞争力的薪酬标准。

2. 培训计划

随着公司业务逐步扩大，将不断完善人才激励制度，提升员工核心竞争力，为增强公司人才梯队建设，公司内部建立了完善的内部培训体系和外训交流方式，形成管理、技术、生产层次合理、人员精干的人才队伍，外部通过技术合作、产业合作的方式，引进高水平、复合型人才，优化人才结构，提高人员素质，为公司培养和建设一支能满足公司发展所需的专业队伍。

3. 需公司承担费用的离退休职工人数情况

报告期内，公司不存在需公司承担费用的离退休职工人数情况。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统公司制定的相关法律法规及相关规范性文件的要求，不断完善公司治理结构，建立公司内部

管理和控制制度确保公司规范运作。公司制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《重大财务决策制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露事务管理制度》等在内的一系列管理制度。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司的经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司法》、《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行。公司将在未来的治理实践中，继续严格执行相关法律法规、《公司章程》以及各项内部管理制度;继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作方面的理解能力和执行能力，使其勤勉尽责，使公司治理更加完善。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性

公司拥有完整的产品研发、销售与服务体系，完整的业务流程以及独立生产经营的能力。公司根据生产经营的需要，设置了行政部、财务部、技术部、销售部、生产部、安环部、品质部、采购部等部门，并合法拥有与生产经营有关的资产，拥有独立完整的供应、研发、销售系统，具有独立运营业务的能力。公司制定了完备的关联交易管理制度，关联交易价格公允且具有合理性和必要性，不存在严重影响独立性或者显失公平的情况。

2、资产独立性

公司由有限公司整体变更而来，股份公司承继了有限公司的全部资产。公司具备与生产经营业务体系相配套的资产，资产独立、完整，产权清晰，公司拥有所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下；公司没有为股东、实际控制人及其控制的其它企业提供担保；公司股东及其关联方不存在占用公司资金和其他资产的情况。为防止股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为，公司制定了《防范控股股东及关联方资金占用制度》。

3、人员独立性

公司的董事、监事、高级管理人员的任免均依据《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定，履行相应的程序。公司的总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员没有在除本公司外其他企业中担任任何职务和领取薪酬，公司的财务人员没有在其他企业中兼职。公司拥有独立、完整的人事管理体

系，制定了独立的劳动人事管理制度，由公司独立与员工签订劳动合同。

4、财务独立性

公司依法制定了财务内部控制制度，设置了独立的财务部门，建立了独立完善的财务会计核算体系和财务管理制度以及风险控制等内部管理制度。公司聘有专门的财务人员，能够独立作出财务决策。本公司独立在银行开户，并无与控股股东、实际控制人共用一个银行账户的情况。公司独立纳税，不存在控股股东和实际控制人干预本公司资金运用的情况。截至报告期末，公司无资金被控股股东、实际控制人以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

5、机构独立性

公司根据《公司法》、《证券法》和《公司章程》的要求，设置股东大会作为最高权力机构、设置董事会为决策机构、设置监事会为监督机构，并设有相应的办公机构和经营部门，各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无　□强调事项段 □其他事项段　□持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2025）第 410097 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO　B 座 20 层			
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄辉	肖国强		
	4 年	4 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万			

审 计 报 告

中兴华审字（2025）第 410097 号

安徽龙华化工股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了安徽龙华化工股份有限公司（以下简称“龙华化工”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙华化工 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

龙华化工管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估龙华化工的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算龙华化工、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督龙华化工的财务报告过程。

五、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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　中国注册会计师：黄辉
（项目合伙人）

中国·北京　　中国注册会计师：　肖国强

二〇二五年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,870,691.29	1,859,965.04
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	31,209,413.12	41,440,638.14
应收账款	五、3	90,306,422.58	52,681,269.89
应收款项融资	五、4	1,936,839.22	6,612,712.76
预付款项	五、5	9,095,946.57	51,994,170.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6		10,027,746.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	30,029,052.29	28,045,748.80
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	五、8	984,489.15	805,297.19
流动资产合计		166,432,854.22	193,467,549.48
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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	五、9	55,963,850.60	25,166,072.55
在建工程	五、10	26,620,459.29	53,272,445.40
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	五、11	19,506,745.56	19,602,456.68
其中：数据资源			
开发支出	五、12		
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	1,743,747.27	1,922,899.75
其他非流动资产	五、14	245,399.07	958,035.77
非流动资产合计		104,080,201.79	100,921,910.15
资产总计		270,513,056.01	294,389,459.63
流动负债：			
短期借款	五、16	27,523,972.93	37,533,320.13
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	11,538,389.00	14,009,501.18
预收款项			
合同负债	五、18	2,709,626.93	1,179,548.65
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	五、19	1,001,981.00	1,130,919.33
应交税费	五、20	317,733.00	198,632.19
其他应付款	五、21	1,562,370.05	143,539.09
其中：应付利息			
应付股利			
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	五、22	123,487.50	111,819.43
其他流动负债	五、23	24,997,263.21	40,272,040.25
流动负债合计		69,774,823.62	94,579,320.25
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、24	89,700,000.00	80,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	3,182,826.69	3,370,601.49
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		92,882,826.69	83,370,601.49
负债合计		162,657,650.31	177,949,921.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	39,537,688.00	39,537,688.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	37,107,561.78	37,107,561.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、28	11,371,518.73	11,952,612.29
盈余公积	五、29	8,947,367.58	8,947,367.58
一般风险准备			
未分配利润	五、30	10,891,269.61	18,894,308.24
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		107,855,405.70	116,439,537.89
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		107,855,405.7	116,439,537.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		270,513,056.01	294,389,459.63

法定代表人：金飞　　主管会计工作负责人：柯中贤　　会计机构负责人：柯中贤

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入	五、31	241,204,309.37	282,911,715.80
其中：营业收入		241,204,309.37	282,911,715.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、31	245,398,047.28	280,844,800.80
其中：营业成本		225,815,544.19	256,747,752.54
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	五、32	1,086,031.24	795,606.36
销售费用	五、33	674,518.72	851,749.66
管理费用	五、34	7,109,147.02	10,099,496.25
研发费用	五、35	7,919,296.50	9,417,368.41
财务费用	五、36	2,793,509.61	2,932,827.58
其中：利息费用		3,406,798.19	3,005,853.07
利息收入		20,151.06	56,449.3
加：其他收益	五、37	3,054,692.27	1,173,928.61
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-641,555.24	-2,014,911.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39		43,299.43
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-1,780,600.88	1,269,231.69
加：营业外收入	五、40	7,071.20	0.87
减：营业外支出	五、41	119,703.27	242,257.15
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-1,893,232.95	1,026,975.41
减：所得税费用	五、42	179,152.48	-972,409.35
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,072,385.43	1,999,384.76
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,072,385.43	1,999,384.76
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,072,385.43	1,999,384.76
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,072,385.43	1,999,384.76
（二）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）	九、2	-0.05	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）	九、2	-0.05	0.05

法定代表人：金飞　　主管会计工作负责人：柯中贤　　会计机构负责人：柯中贤

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		103,782,721.11	72,144,114.92
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			
收到再保险业务现金净额			
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		52,552.42	1,762,840.01
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	151,538.88	15,884,077.45
经营活动现金流入小计		103,986,812.41	89,791,032.38
购买商品、接受劳务支付的现金		49,903,020.99	23,225,306.55

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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		10,449,578.46	9,927,582.46
支付的各项税费		1,011,530.26	8,529,714.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	23,000,741.29	40,153,060.71
经营活动现金流出小计		84,364,871.00	81,835,664.32
经营活动产生的现金流量净额		19,621,941.41	7,955,368.06
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			90,000.00
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			
投资活动现金流入小计			90,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,538,881.51	26,299,369.79
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			
投资活动现金流出小计		7,538,881.51	26,299,369.79
投资活动产生的现金流量净额		-7,538,881.51	-26,209,369.79
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		39,500,000.00	117,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		39,500,000.00	117,500,000.00
偿还债务支付的现金		39,800,000.00	98,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,097,971.26	4,989,182.06
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、43		1,470,000.00
筹资活动现金流出小计		50,897,971.26	104,959,182.06
筹资活动产生的现金流量净额		-11,397,971.26	12,540,817.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		325,637.61	44,824.77
五、现金及现金等价物净增加额		1,010,726.25	-5,668,359.02

加：期初现金及现金等价物余额		1,759,965.04	7,428,324.06
六、期末现金及现金等价物余额		2,770,691.29	1,759,965.04

法定代表人：金飞　　主管会计工作负责人：柯中贤　　会计机构负责人：柯中贤

（四） 股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	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	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	39,537,688.00				37,107,561.78			11,952,612.29	8,947,367.58		18,894,308.24		116,439,537.89
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	39,537,688.00				37,107,561.78			11,952,612.29	8,947,367.58		18,894,308.24		116,439,537.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-581,093.56			-8,003,038.63		-8,584,132.19
（一）综合收益总额											-2,072,385.43		-2,072,385.43
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-5,930,653.20		-5,930,653.20
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-5,930,653.20		-5,930,653.20
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								-581,093.56					-581,093.56
1. 本期提取													
2. 本期使用								581,093.56					581,093.56
（六）其他													
四、本年期末余额	39,537,688.00				37,107,561.78			11,371,518.73	8,947,367.58		10,891,269.61		107,855,405.70

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	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		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	39,537,688.00				37,107,561.78			10,439,656.41	8,747,429.1		17,094,861.96		112,927,197.25
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	39,537,688.00				37,107,561.78			10,439,656.41	8,747,429.1		17,094,861.96		112,927,197.25
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,512,955.88	199,938.48		1,799,446.28		3,512,340.64
（一）综合收益总额											1,999,384.76		1,999,384.76
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													

4．其他													
（三）利润分配									199,938.48		-199,938.48		
1．提取盈余公积									199,938.48		-199,938.48		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备									1,512,955.88				1,512,955.88
1．本期提取									2,009,288.16				2,009,288.16
2．本期使用									496,332.28				496,332.28
（六）其他													
四、本年期末余额	39,537,688.00				37,107,561.78			11,952,612.29	8,947,367.58		18,894,308.24		116,439,537.89

法定代表人：金飞　　主管会计工作负责人：柯中贤　　会计机构负责人：柯中贤

安徽龙华化工股份有限公司
2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

安徽龙华化工股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为池州龙华医药化工有限公司（以下简称“池州龙华”），池州龙华由金秀民、金飞、金秀品、金建民、金建宝、金秀汉、吾超逸、楼经纬、楼立民于 2007 年 2 月 2 日共同出资组建。公司的统一社会信用代码:91341721798126672N。公司股票于 2018 年 1 月 4 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。公司股票在 2021 年 8 月 25 日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。2023 年 10 月 10 日，公司股票第二次在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券代码：874172。根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于其他基础化学原料制造（C2619）；根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所处行业属于特种化学制品（11101014）。

截止到 2024 年 12 月 31 日，本公司股本总数 39,537,688.00 股，注册资本为 39,537,688.00 元，注册地址：安徽省池州市东至县经济开发区。

2、公司实际从事的主要经营活动

公司主要产品为五氧化二磷、多聚磷酸，主要向清远市普塞呋磷化学有限公司、杭州百合辉柏赫颜料有限公司、温州金源新材料科技有限公司、HEUBACH COLORANTS GERMANY GMBH、兰溪市兴业工贸有限责任公司等国内外精细磷化工公司提供五氧化二磷、多聚磷酸，以获取收入、利润及现金流。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月23日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》（2023 年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司从事五氧化二磷、多聚磷酸等产品生产和销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

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

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的

日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

6、 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予以确定。控制是指本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该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权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；但是，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。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

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

9、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项

目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用所属会计期间的月平均汇率折算折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的所属会计期间的月平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利

率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，

终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

11、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确

认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①对于租赁应收款，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。

②应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	预期信用损失率（%）

项目	预期信用损失率（%）
银行承兑汇票	银行承兑汇票由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将银行承兑汇票视为较低信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此公司对银行承兑汇票的预期损失准备率为零。
商业承兑汇票	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,参照应收账款预计信用损失率。

③应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
无风险组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项，风险较低,预期损失准备率为零。
账龄组合	本组合以除合并范围内关联方的应收款项的账龄作为信用风险特征。

本公司将应收账款按类似信用风险特征进行组合，并给予所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
6 个月以内	1
7-12 个月	5
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

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

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
无风险组合	本组合为备用金、押金、保证金、代垫款，主要为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金等应收款项，除应收销售货款保证金。
	本组合为代扣代缴的员工社保及公积金
	本组合为风险较低应收关联方的款项、出口退税、股权转让款
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

其他应收款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

对于除应收账款、其他应收款、应收票据以外其他的应收款项（包括长期应收款-逾期账龄组合等）的减值损失计量，比照本附注上述金融资产减值的测试方法及会计处理方法处理。

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。

12、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本等。

（2）发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价；

（3）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可

合并计提存货跌价准备。

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。

13、 固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	3.00	4.85
机器设备	年限平均法	3-10 年	3.00-5.00	9.50-32.33
运输设备	年限平均法	4-5 年	3.00-5.00	19.00-24.25
办公及其他设备	年限平均法	3-5 年	3.00-5.00	19.00-32.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，

并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

15、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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。

16、 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项　目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	土地使用权规定的使用年限	土地使用权证	平均年限法
专利权	专利权证规定的年限	专利权证	平均年限法
商标权	10 年	公司预计	平均年限法
软件	10 年	公司预计	平均年限法

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

17、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

20、 预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

21、 收入

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

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

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

当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司主要销售多聚磷酸、五氧化二磷等，属于在某一时点履行履约义务。公司在商品的控制权已转移至客户时确认收入。公司销售按地区分为境内销售与境外销售：

（1）境内销售收入：公司根据与客户签订的销售合同或订单约定的交货方式将产品交付给客户，经客户签收后确认收入；

（2）境外销售收入：产品已运往指定港口；出口发票已开出；已收款或取得索取货款的依据；已完成报关手续；公司在产品报关离港后确认收入。

22、 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

23、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

24、 递延所得税资产/递延所得税负债

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

25、 租赁

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为低价值资产租赁。

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

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

1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

26、 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

报告期内公司未发生重要会计政策变更。

（2）会计估计变更

报告期内公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。2022年10月，本公司被认定为安徽省第一批高新技术企业（证书号：GR202234002334），该高新技术企业发证日期为2022年10月18日，有效期三年，龙华化工享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2022年10月18日至2025年10月

17日，在此期间企业所得税减按15%的税率计缴。

五、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、 货币资金

项　　目	期末余额	上年年末余额
库存现金	12,864.24	15,260.80
银行存款	2,757,827.05	1,744,704.24
其他货币资金	100,000.00	100,000.00
存放财务公司款项		
合　　计	**2,870,691.29**	**1,859,965.04**
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

注： 其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
受限保证金（外汇交易保证金）	100,000.00	100,000.00
合计	**100,000.00**	**100,000.00**

2、 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	31,209,413.12	41,440,638.14
商业承兑汇票		
小　　计	**31,209,413.12**	**41,440,638.14**
减：坏账准备		
合　计	**31,209,413.12**	**41,440,638.14**

（2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	24,645,011.74
商业承兑汇票	
合　计	**24,645,011.74**

注：本公司对大型商业银行和全国性股份制商业银行（其中大型商业银行包括中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行；全国性股份

制商业银行包括招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）承兑的银行承兑汇票，在其背书或贴现时终止确认；对持有的信用级别一般的银行承兑汇票及企业承兑的商业承兑汇票，在其背书、贴现时不终止确认，继续确认为应收票据，待到期兑付后终止确认。

3、 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
6 个月以内	78,149,267.01	49,730,686.80
7-12 个月	11,159,259.74	1,210,627.51
1 年以内小计	**89,308,526.75**	**50,941,314.31**
1 至 2 年	1,224,347.51	1,935,385.36
2 至 3 年	1,244,838.36	1,234,607.91
3 年以上	7,302,029.97	6,920,851.35
小　计	**99,079,742.59**	**61,032,158.93**
减：坏账准备	8,773,320.01	8,350,889.04
合　计	**90,306,422.58**	**52,681,269.89**

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	99,079,742.59	100.00	8,773,320.01	8.85	90,306,422.58
其中：账龄组合	70,170,976.63	70.82	8,773,320.01	12.50	61,397,656.62
采用其他方法组合	28,908,765.96	29.18			28,908,765.96
合　计	**99,079,742.59**	**——**	**8,773,320.01**	**——**	**90,306,422.58**

（续）

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	61,032,158.93	100.00	8,350,889.04	13.68	52,681,269.89
其中：账龄组合	47,813,997.72	78.34	8,350,889.04	17.47	39,463,108.68
采用其他方法组合	13,218,161.21	21.66			13,218,161.21

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合　计	**61,032,158.93**	——	**8,350,889.04**	——	**52,681,269.89**

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	60,399,667.01	603,996.67	1.00
7-12 个月	93.78	4.69	5.00
1 年以内小计	**60,399,760.79**	**604,001.36**	
1 至 2 年	1,224,347.51	244,869.50	20.00
2 至 3 年	1,244,838.36	622,419.18	50.00
3 年以上	7,302,029.97	7,302,029.97	100.00
合　计	**70,170,976.63**	**8,773,320.01**	--

（续）

项　目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	36,512,525.59	365,125.26	1.00
7-12 个月	1,210,627.51	60,531.40	5.00
1 年以内小计	**37,723,153.10**	**425,656.66**	
1 至 2 年	1,935,385.36	387,077.07	20.00
2 至 3 年	1,234,607.91	617,303.96	50.00
3 年以上	6,920,851.35	6,920,851.35	100.00
合　计	**47,813,997.72**	**8,350,889.04**	--

②组合中，采用其他方法组合计提坏账准备的应收账款

项　目	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	计提比例（%）
应收关联方款项	28,908,765.96		13,218,161.21		
合　计	**28,908,765.96**		**13,218,161.21**		

（3）坏账准备的情况

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	
按组合计提坏账	8,350,889.04	642,180.24		219,749.27	8,773,320.01

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	
准备的应收账款					
其中：					
账龄组合	8,350,889.04	642,180.24		219,749.27	8,773,320.01
合　计	**8,350,889.04**	**642,180.24**		**219,749.27**	**8,773,320.01**

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	219,749.27

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

序号	债务人名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
1	清远市普塞呋磷化学有限公司	28,807,965.96	6 个月以内	29.08	
2	HEUBACH COLORANTS GERMANY GMBH	13,035,444.56	6 个月以内	13.16	130,354.45
3	九江天赐高新材料有限公司	11,028,448.00	6 个月以内	11.13	110,284.48
	池州天赐高新材料有限公司	4,865,022.00	6 个月以内	4.91	48,650.22
4	兰溪市兴业工贸有限责任公司	10,263,029.00	6 个月以内	10.36	102,630.29
5	杭州百合辉柏赫颜料有限公司	6,630,091.86	6 个月以内	6.69	66,300.92
	合计	**74,630,001.38**		**75.33**	**458,220.36**

4、 应收款项融资

（1）应收款项融资情况

项　目	期末余额	上年年末余额
应收票据		
银行承兑汇票	1,936,839.22	6,612,712.76
合　计	**1,936,839.22**	**6,612,712.76**

（2）应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项　目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	6,612,712.76		-4,675,873.54		1,936,839.22	
合　计	**6,612,712.76**		**-4,675,873.54**		**1,936,839.22**	

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	期末终止确认金额

项　目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	29,474,021.89
合　计	**29,474,021.89**

5、 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	4,764,993.90	52.39	17,141,233.21	32.97
1 至 2 年	4,330,952.67	47.61	34,852,937.51	67.03
合　计	**9,095,946.57**	——	**51,994,170.72**	——

（2）账龄超过 1 年且金额重要的预付款项情况

单位名称	期末余额	账龄	未结算原因
云南旭东集团有限公司	495,240.51	1-2 年	货物未结清
昆明熙宸贸易有限公司	3,783,373.16	1-2 年	货物未结清
合计	**4,278,613.67**		

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

序号	单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
1	昆明熙宸贸易有限公司	3,783,373.16	41.59
	云南旭东集团有限公司	495,240.51	5.44
2	广东聚石供应链有限公司	3,747,608.00	41.2
3	云南嘉特化工有限公司	911,015.76	10.02
4	池州市金手指安全技术咨询服务有限公司	86,000.00	0.95
5	云南江磷集团股份有限公司	52,339.00	0.58
	合计	**9,075,576.43**	**99.78**

6、 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		10,027,746.94
合　计		**10,027,746.94**

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		10,013,076.00
1 至 2 年		15,295.94
小　计		10,028,371.94
减：坏账准备		625.00
合　计		**10,027,746.94**

②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
代扣社保、公积金		576.00
往来款		10,012,500.00
代扣个税款		15,295.94
小　计		10,028,371.94
减：坏账准备		625.00
合　计		**10,027,746.94**

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	625.00			625.00
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	-625.00			-625.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

④坏账准备的情况

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	
其他应收款坏账准备	625.00	-625.00			
合　计	**625.00**	**-625.00**			

7、 存货

（1）存货分类

项　　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	17,562,748.91		17,562,748.91
库存商品	12,466,303.38		12,466,303.38
合　计	**30,029,052.29**		**30,029,052.29**

（续）

项　　目	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
原材料	11,089,383.37		11,089,383.37
库存商品	16,956,365.43		16,956,365.43
合　计	**28,045,748.80**		**28,045,748.80**

8、 其他流动资产

项　　目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	944,416.98	745,435.02
预缴企业所得税	40,072.17	59,862.17
合　　计	**984,489.15**	**805,297.19**

9、 固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	55,963,850.60	25,166,072.55
固定资产清理		
减：减值准备		
合　计	**55,963,850.60**	**25,166,072.55**

（1）固定资产

①固定资产情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合　计
一、账面原值					
1、上年年末余额	16,393,377.99	52,859,042.15	2,613,762.16	3,668,588.89	75,534,771.19
2、本期增加金额		35,285,385.44		529,519.93	35,814,905.37
（1）购置					
（2）在建工程转入		35,285,385.44		529,519.93	35,814,905.37
（3）其他（固定资产类别划分调整）					
3、本期减少金额	5,501.12				5,501.12
（1）处置或报废	5,501.12				5,501.12
（2）其他（固定资产类别划分调整）					
4、期末余额	16,387,876.87	88,144,427.59	2,613,762.16	4,198,108.82	111,344,175.44
二、累计折旧					
1、上年年末余额	9,632,483.70	36,805,557.88	1,634,223.62	2,296,433.44	50,368,698.64
2、本期增加金额	778,423.91	3,573,224.56	393,929.19	270,077.07	5,015,654.73
（1）计提	778,423.91	3,573,224.56	393,929.19	270,077.07	5,015,654.73
（2）其他（固定资产类别划分调整）					
3、本期减少金额	4,028.53				4,028.53
（1）处置或报废	4,028.53				4,028.53
（2）其他（固定资产类别划分调整）					
4、期末余额	10,406,879.08	40,378,782.44	2,028,152.81	2,566,510.51	55,380,324.84
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额					

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合　计
四、账面价值					
1、期末账面价值	**5,980,997.79**	**47,765,645.15**	**585,609.35**	**1,631,598.31**	**55,963,850.60**
2、上年年末账面价值	**6,760,894.29**	**16,053,484.27**	**979,538.54**	**1,372,155.45**	**25,166,072.55**

10、在建工程

项　目	期末余额	上年年末余额
在建工程	26,620,459.29	53,272,445.40
工程物资		
减：减值准备		
合　计	**26,620,459.29**	**53,272,445.40**

（1）在建工程

①在建工程情况

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2 万吨五氧化二磷项目	23,447,575.44		23,447,575.44	21,987,313.44		21,987,313.44
10 万吨多聚磷酸设备项目				31,168,876.04		31,168,876.04
年产 1 万吨磷酸锌新建项目	2,884,215.41		2,884,215.41	110,592.20		110,592.20
待安装设备	288,668.44		288,668.44	5,663.72		5,663.72
合　计	**26,620,459.29**		**26,620,459.29**	**53,272,445.40**		**53,272,445.40**

②重要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
2 万吨五氧化二磷项目	50,000,000.00	21,987,313.44	1,460,262.00			23,447,575.44
10 万吨多聚磷酸设备项目	200,000,000.00	31,168,876.04	4,116,509.40	35,285,385.44		
年产 1 万吨磷酸锌新建项目	30,000,000.00	110,592.20	2,773,623.21			2,884,215.41
合 计	**280,000,000.00**	**53,266,781.68**	**8,350,394.61**	**35,285,385.44**		**26,331,790.85**

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
2 万吨五氧化二磷项目	46.90	46.90%	2,087,160.86	781,098.57	4.33	自有资金及流动贷款
10 万吨多聚磷酸设备项目	17.64	50.00%	2,516,728.45	969,303.50	4.33	自有资金及流动贷款
年产 1 万吨磷酸锌新建项目	9.61	9.61%	12,438.67	12,438.67	4.33	自有资金及流动贷款
合 计	--	--	**4,616,327.98**	**1,762,840.74**	--	--

11、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	财务软件	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	21,224,264.00	362,245.54	21,586,509.54
2、本期增加金额	453,300.00		453,300.00
（1）购置	453,300.00		453,300.00
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3、本期减少金额			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
4、期末余额	21,677,564.00	362,245.54	22,039,809.54
二、累计摊销			
1、上年年末余额	1,918,011.92	66,040.94	1,984,052.86
2、本期增加金额	430,529.24	118,481.88	549,011.12
（1）计提	430,529.24	118,481.88	549,011.12
3、本期减少金额			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
4、期末余额	2,348,541.16	184,522.82	2,533,063.98

项目	土地使用权	财务软件	合计
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	**19,329,022.84**	**177,722.72**	**19,506,745.56**
2、上年年末账面价值	**19,306,252.08**	**296,204.60**	**19,602,456.68**

（2）所有权或使用权受限制的无形资产情况

项　目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	4,099,150.13	122,285.28	借款抵押

12、开发支出

项　目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
黄磷一步法制备亚磷酸工艺及产业化研究		2,394,597.71			2,394,597.71	
高纯磷酸锌合成工艺及产业化研发		2,375,794.60			2,375,794.60	
多聚磷酸净化项目的研发		1,574,430.14			1,574,430.14	
聚磷酸锑合成工艺及产业化研究		1,574,474.05			1,574,474.05	
合　计		**7,919,296.50**			**7,919,296.50**	

13、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	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

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
信用减值损失	8,351,514.04	1,252,727.11	8,351,514.04	1,252,727.11
可抵扣亏损	3,273,467.73	491,020.16	4,467,817.58	670,172.64
合　计	**11,624,981.77**	**1,743,747.27**	**12,819,331.62**	**1,922,899.75**

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	11,793,324.70	11,952,612.29
可抵扣亏损	8,234,810.79	
合计	**20,028,135.49**	**11,952,612.29**

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年至 2033 年			
2034 年	8,234,810.79		
合计	**8,234,810.79**		

14、其他非流动资产

项　　目	期末余额	上年年末余额
预付设备采购款	245,399.07	958,035.77
合　计	**245,399.07**	**958,035.77**

15、所有权或使用权受限制的资产

项　　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	100,000.00	保证金
应收票据	24,645,011.74	期末已背书或贴现且未终止确认票据
固定资产	5,980,997.79	借款抵押
无形资产	4,099,150.13	借款抵押
合　　计	**34,825,159.66**	

16、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	期末余额	上年年末余额
信用借款		
质押借款	15,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款		
保证借款	12,500,000.00	27,500,000.00

项　目	期末余额	上年年末余额
短期借款-利息	23,972.93	33,320.13
合　计	**27,523,972.93**	**37,533,320.13**

17、应付账款

（1）应付账款列示

项　　目	期末余额	上年年末余额
购买商品或接受劳务	11,538,389.00	14,009,501.18
合　　计	**11,538,389.00**	**14,009,501.18**

（2）应付账款账龄情况

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	10,245,463.56	88.78	13,909,097.73	99.27
1-2 年	1,278,121.99	11.08	100,350.00	0.72
2-3 年	14,750.00	0.13	53.45	0.01
3 年以上	53.45	0.01		
合　计	**11,538,389.00**	**100.00**	**14,009,501.18**	**100.00**

（3）按应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况

2024 年 12 月 31 日

序号	单位名称	期末余额	账龄	占应付款项余额的比例%
1	东至县桂明工贸有限责任公司	2,993,332.60	1 年以内	25.94
2	抚州市远成实业有限公司	2,152,800.00	1 年以内	18.66
3	东至县天润化工设备有限公司	967,270.82	1 年以内、1-2 年	8.38
4	东至县成宇运输有限公司	717,813.40	1 年以内	6.22
5	浙江诚悦包装科技有限公司	659,698.30	1 年以内、1-2 年	5.72
合　计		**7,490,915.12**	--	**64.92**

（4）账龄超过 1 年的重要应付账款

项　　目	期末余额	未偿还或未结转的原因
东至县天润化工设备有限公司	967,270.82	项目未结算
合　　计	**967,270.82**	——

18、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	3,061,878.40	1,332,889.97
减：计入其他流动负债（附注五、23）	352,251.47	153,341.32
合　　计	**2,709,626.93**	**1,179,548.65**

19、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,130,919.33	8,720,302.32	8,849,240.65	1,001,981.00
二、离职后福利-设定提存计划		638,251.88	638,251.88	
三、辞退福利		845,526.74	845,526.74	
四、一年内到期的其他福利				
合　　计	**1,130,919.33**	**10,204,080.94**	**10,333,019.27**	**1,001,981.00**

（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	1,130,919.33	7,730,589.19	7,859,527.52	1,001,981.00
2、职工福利费		400,081.43	400,081.43	
3、社会保险费		321,096.96	321,096.96	
其中：医疗保险费		262,517.06	262,517.06	
工伤保险费		58,579.90	58,579.90	
4、住房公积金		198,366.00	198,366.00	
5、工会经费和职工教育经费		70,168.74	70,168.74	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　　计	**1,130,919.33**	**8,720,302.32**	**8,849,240.65**	**1,001,981.00**

（3）设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		620,662.04	620,662.04	
2、失业保险费		17,589.84	17,589.84	
3、企业年金缴费				
合　　计		**638,251.88**	**638,251.88**	

20、应交税费

项　　目	期末余额	上年年末余额

项　　目	期末余额	上年年末余额
应交城镇土地使用税	191,389.46	91,390.46
应交印花税	51,499.16	48,814.60
应交房产税	32,347.07	22,977.30
应交个人所得税	22,726.12	18,794.71
水利基金	14,027.43	8,822.65
应交增值税	5,221.60	7,120.43
应交城市维护建设税	261.08	356.02
教育费附加	156.65	213.61
地方教育费附加	104.43	142.41
合　　计	**317,733.00**	**198,632.19**

21、其他应付款

项　　目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,562,370.05	143,539.09
合　　计	**1,562,370.05**	**143,539.09**

（1）其他应付款

①按款项性质列示

项　　目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,292,908.93	30,000.00
代扣代缴款项		52,249.03
水电费		39,020.23
待报销款	269,461.12	22,269.83
合　　计	**1,562,370.05**	**143,539.09**

②其他应付款账龄情况

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,543,700.22	98.80	121,355.99	84.55
1-2 年	86.73	0.01	22,183.10	15.45
2-3 年	18,583.10	1.19		
合　计	**1,562,370.05**	**100.00**	**143,539.09**	**100.00**

③按应付对象归集的期末余额前五名的其他应付款情况

序号	单位名称	期末余额	账龄	占其他应付款余额的比例（%）
1	安徽富田农化有限公司	1,292,908.93	1 年以内	82.75
2	出口海运费	192,629.56	1 年以内	12.33
3	国网安徽省电力有限公司	57,404.00	1 年以内	3.67
4	出口保费	757.73	1 年以内	0.05
		86.73	1-2 年	0.01
		18,583.10	2-3 年	1.19
合　计		**1,562,370.05**		**100.00**

22、一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款利息	123,487.50	111,819.43
合　计	**123,487.50**	**111,819.43**

23、其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的应收票据	24,645,011.74	40,118,698.93
待转销项税	352,251.47	153,341.32
合　计	**24,997,263.21**	**40,272,040.25**

24、长期借款

项　目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	29,914,021.52	30,067,361.10
保证借款	59,909,465.98	50,044,458.33
减：一年内到期的长期借款	123,487.50	111,819.43
合　计	**89,700,000.00**	**80,000,000.00**

25、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
与资产相关政府补助	3,370,601.49		187,774.80	3,182,826.69	与资产相关政府补助
合　计	**3,370,601.49**		**187,774.80**	**3,182,826.69**	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	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	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
五氧化二磷和多聚磷酸生产车间	147,441.16			49,999.84		97,441.32	与资产相关

补助项目	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	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
技改项目							
建筑用地出让补贴	2,905,955.26			82,674.96		2,823,280.30	与资产相关
奖补职能工厂和数字化车间	284,338.40			50,000.00		234,338.40	与资产相关
设备奖补	32,866.67			5,100.00		27,766.67	与资产相关
合 计	**3,370,601.49**			**187,774.80**		**3,182,826.69**	——

26、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+ 、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
清远市普塞呋磷化学有限公司	26,437,688.00						26,437,688.00
金秀民	8,200,000.00						8,200,000.00
金飞	4,900,000.00						4,900,000.00
合计	**39,537,688.00**						**39,537,688.00**

27、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	37,107,561.78			37,107,561.78
合 计	**37,107,561.78**			**37,107,561.78**

28、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	11,952,612.29		581,093.56	11,371,518.73
合计	**11,952,612.29**		**581,093.56**	**11,371,518.73**

注： 公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）第二十一条相关规定进行安全生产费计提：“危险品生产与储存企业以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。具体如下：

（一）上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5%提取；

（二）上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25%提取；

（三）上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55%提取；

（四）上一年度营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。”

同时，根据该管理办法第五十条进行缓提安全生产费用。

29、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	8,947,367.58			

项　　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
				8,947,367.58
合　　计	**8,947,367.58**			**8,947,367.58**

30、未分配利润

项　目	本　期	上　期
调整前上年末未分配利润	18,894,308.24	17,094,861.96
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	18,894,308.24	17,094,861.96
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,072,385.43	1,999,384.76
减：提取法定盈余公积		199,938.48
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,930,653.20	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	**10,891,269.61**	**18,894,308.24**

31、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	240,181,542.49	225,507,118.06	281,728,073.58	256,522,948.89
其他业务	1,022,766.88	308,426.13	1,183,642.22	224,803.65
合　计	**241,204,309.37**	**225,815,544.19**	**282,911,715.80**	**256,747,752.54**

（2）主营业务（分产品）

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
多聚磷酸	179,773,837.55	166,086,277.35	222,235,297.52	197,727,921.84
五氧化二磷	60,394,430.60	59,414,289.51	59,481,271.63	58,788,159.88
原材料贸易	13,274.34	6,551.20	11,504.43	6,867.17
合计	**240,181,542.49**	**225,507,118.06**	**281,728,073.58**	**256,522,948.89**

（3）主营业务（分地区）

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
境内	203,937,195.36	190,994,758.76	266,045,624.52	242,453,556.08
境外	36,244,347.13	34,512,359.30	15,682,449.06	14,069,392.81
合计	**240,181,542.49**	**225,507,118.06**	**281,728,073.58**	**256,522,948.89**

（4）主营业务（分客户类型）

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
直销	240,181,542.49	225,507,118.06	267,921,615.67	244,007,452.98
经销			13,806,457.91	12,515,495.91
合计	**240,181,542.49**	**225,507,118.06**	**281,728,073.58**	**256,522,948.89**

（5）其他业务明细情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
蒸汽销售及加工费	1,022,766.88	308,426.13	1,183,642.22	224,803.65
合计	**1,022,766.88**	**308,426.13**	**1,183,642.22**	**224,803.65**

（6）公司前五名客户的营业收入情况

2024 年度

序号	客户名称	营业收入	占全部营业收入百分比（%）
1	清远市普塞呋磷化学有限公司	36,198,407.12	15.01
2	杭州百合辉柏赫颜料有限公司	35,993,509.76	14.92
3	温州金源新材料科技有限公司	35,806,976.94	14.85
4	HEUBACH COLORANTS GERMANY GMBH	29,608,483.26	12.28
5	兰溪市兴业工贸有限责任公司	15,801,588.92	6.55
小计		**153,408,966.00**	**63.61**

32、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城镇土地使用税	598,892.84	365,561.84
印花税	164,160.16	197,482.53
水利基金	114,336.70	130,058.68
房产税	204,346.44	91,909.20
城市维护建设税	2,147.55	5,297.06
教育费附加	1,288.54	3,178.23

项　　目	本期金额	上期金额
地方教育费附加	859.01	2,118.82
合　计	**1,086,031.24**	**795,606.36**

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

33、销售费用

项　　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	398,619.02	523,478.02
广告宣传费	11,449.65	
财产保险费	757.73	
咨询服务费	75,843.09	90,250.18
包装费		64,575.14
装卸费	15,628.30	34,970.77
业务招待费	6,874.00	23,349.00
快递费	11,989.20	21,571.31
差旅费	56,546.22	20,069.21
办公费	4,935.62	3,749.60
其他	91,875.89	69,736.43
合　计	**674,518.72**	**851,749.66**

34、管理费用

项　　目	本期金额	上期金额
咨询服务费	522,649.81	2,611,629.25
职工薪酬	3,898,880.89	2,031,888.70
安全建设费		2,009,288.16
折旧与摊销	1,390,485.98	1,251,416.64
环保费	445,840.51	886,510.67
维修费	174,629.69	456,986.04
业务招待费	320,967.00	398,778.60
差旅费	210,878.06	210,196.30
办公费	52,459.27	168,921.37
财产保险费	64,807.90	68,216.81
其他	27,547.91	5,663.71
合　计	**7,109,147.02**	**10,099,496.25**

35、研发费用

项　　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,335,467.11	2,242,952.69
折旧费用	622,770.95	635,411.42
材料费	4,592,688.36	6,048,214.98
水电费	250,976.26	236,734.69
维修费	4,817.92	117,456.95
试验试制检测费	11,229.99	
专家咨询费	67,547.17	80,792.08
专利申请费	25,264.25	42,197.55
差旅费	8,534.49	11,608.05
其他		2,000.00
合计	**7,919,296.50**	**9,417,368.41**

36、财务费用

项　　目	本期金额	上期金额
利息费用	3,406,798.19	3,005,853.07
利息收入	-20,151.06	-56,449.30
汇兑损益	-611,878.87	-32,891.71
手续费	18,741.35	16,315.52
合　计	**2,793,509.61**	**2,932,827.58**

37、其他收益

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
增值税加计抵减	2,683,210.05	111.16	
代扣个人所得税手续费返还	3,837.81	58,903.22	
政府补助	367,644.41	1,114,914.23	315,091.99
合　计	**3,054,692.27**	**1,173,928.61**	**315,091.99**

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
五氧化二磷和多聚磷酸生产车间技改项目摊销	49,999.84	49,999.92	与资产相关
建筑用地出让补贴摊销	82,674.96	82,674.96	与资产相关
奖补职能工厂和数字化车间摊销	50,000.00	50,000.00	与资产相关
设备奖补摊销	5,100.00	5,100.00	与资产相关
综合资源利用即征即退增值税税	52,552.42	281,850.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
款			
财政局企业科省级专精特新“冠军企业”认定奖补	50,000.00		与收益相关
东至县人力资源服务中心技能提升行动培训补助	54,000.00		与收益相关
东至县就业创业服务中心稳岗返还补助	23,317.19		与收益相关
池州市经济和信息化局 2022 年度推进制造业高质量发展企业补助		210,000.00	与收益相关
池州市科学技术局高新技术企业认定奖励		100,000.00	与收益相关
东至县科技经济信息化局 2022 年高新技术企业专项资金		100,000.00	与收益相关
2023 年新三板基础层挂牌奖补		100,000.00	与收益相关
东至县支持科技创新若干政策奖补项目		50,000.00	与收益相关
东至县科技经济信息化局 2022 年东至县亩均效益评价奖补		30,000.00	与收益相关
池州市商务局 2023 年省级外经贸发展资金		21,000.00	与收益相关
失业保险费稳岗补贴		20,549.35	与收益相关
东至县人力资源服务中心企业岗前培训费		9,600.00	与收益相关
东至开发区管委会 2022 年非公支部党费返还		4,140.00	与收益相关
合　　计	**367,644.41**	**1,114,914.23**	

38、信用减值损失

项　　目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-642,180.24	-2,033,487.52
其他应收款坏账损失	625.00	16,576.17
应收票据坏账损失		2,000.00
合　　计	**-641,555.24**	**-2,014,911.35**

39、资产处置收益

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		43,299.43	
合　　计		**43,299.43**	

40、营业外收入

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产毁损报废利得	7,068.65		7,068.65
其他	2.55	0.87	2.55
合　　计	**7,071.20**	**0.87**	**7,071.20**

41、营业外支出

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
捐赠支出	35,000.00	16,400.00	35,000.00
盘亏损失		95,760.20	
罚款及滞纳金	84,703.27	130,096.95	84,703.27
合　　计	**119,703.27**	**242,257.15**	**119,703.27**

42、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		
递延所得税费用	179,152.48	-972,409.35
合　　计	**179,152.48**	**-972,409.35**

（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	-1,893,232.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	-283,984.94
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	179,152.48
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,375.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项　目	本期金额
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,439,503.46
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	-1,187,894.47
其他	
所得税费用	179,152.48

43、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期金额	上期金额
存款利息	20,151.06	49,140.52
往来款		15,000,000.00
政府补助及税费返还	127,317.19	645,289.35
收代缴个税款	230.27	
个税返还	3,837.81	62,437.41
其他	2.55	127,210.17
合　　计	**151,538.88**	**15,884,077.45**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期金额	上期金额
费用性支出	23,000,741.29	15,143,060.71
往来款		25,010,000.00
合　　计	**23,000,741.29**	**40,153,060.71**

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项　　目	本期金额	上期金额
支付挂牌中介服务费用		1,470,000.00
合　　计		**1,470,000.00**

44、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	-2,072,385.43	1,999,384.76
加：资产减值准备		
信用减值损失	641,555.24	2,014,911.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	5,015,654.73	5,135,270.40

补充资料	本期金额	上期金额
折旧		
无形资产摊销	549,011.12	206,709.55
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		-43,299.43
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	-7,068.65	95,760.20
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	3,081,160.58	3,050,677.84
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	179,152.48	-972,409.35
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-1,983,303.49	-3,927,670.25
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	29,606,919.03	-7,976,011.41
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-15,388,754.20	8,372,044.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	19,621,941.41	7,955,368.06
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		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,770,691.29	1,759,965.04
减：现金的上年年末余额	1,759,965.04	7,428,324.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	1,010,726.25	-5,668,359.02

（2）现金及现金等价物的构成

项　　目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,770,691.29	1,759,965.04
其中：库存现金	12,864.24	15,260.80
可随时用于支付的银行存款	2,757,827.05	1,744,704.24
可随时用于支付的其他货币资金		

项　　目	期末余额	上年年末余额
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	2,770,691.29	1,759,965.04
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

45、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	50,556.00		363,416.75
其中：美元	50,556.00	7.1884	363,416.75
应收账款	1,864,720.00		13,404,353.25
其中：美元	1,864,720.00	7.1884	13,404,353.25

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项　　目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	7,919,296.50	9,417,368.41
资本化研发支出		
合　计	**7,919,296.50**	**9,417,368.41**

（1）费用化研发支出

项　　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,335,467.11	2,242,952.69
折旧费用	622,770.95	635,411.42
材料费	4,592,688.36	6,048,214.98
水电费	250,976.26	236,734.69
维修费	4,817.92	117,456.95
试验试制检测费	11,229.99	
专家咨询费	67,547.17	80,792.08
专利申请费	25,264.25	42,197.55
差旅费	8,534.49	11,608.05

项　　目	本期金额	上期金额
其他		2,000.00
合计	**7,919,296.50**	**9,417,368.41**

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款、融资租赁等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）利率风险－现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

(2)其他价格风险

公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险较低。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财产损失的风险。2024 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。除应收账

款金额前五名外，公司无其他重大信用集中风险。

3、流动风险

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。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款	10,245,463.56	1,292,925.44	11,538,389.00
其他应付款	1,543,700.22	18,669.83	1,562,370.05
一年内到期的非流动负债	123,487.50		123,487.50
长期借款及利息		89,700,000.00	89,700,000.00
合计	**11,912,651.28**	**91,011,595.27**	**102,924,246.55**

续

项目	上年年末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款	13,909,097.73	100,403.45	14,009,501.18
其他应付款	121,355.99	22,183.10	143,539.09
一年内到期的非流动负债	111,819.43		111,819.43
长期借款及利息		80,000,000.00	80,000,000.00
合计	**14,142,273.15**	**80,122,586.55**	**94,264,859.70**

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
清远市普塞呋磷化学有限公司[1]	广东省清远市	从事化学原料和化学制品制造	6200 万元	66.87	66.87

注：本公司的最终控制方是陈钢、杨正高。

2、本公司的子公司情况

无

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州市石磐石投资管理有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石化学股份有限公司	实际控制人控制的公司
安徽拉瓦锡科技有限公司	实际控制人控制的公司
安徽海德化工科技有限公司	实际控制人控制的公司
广州聚石睿通贸易有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石环保材料有限公司	实际控制人控制的公司
广东菲尔姆科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东星岩科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石钠能科技有限公司	实际控制人控制的公司
JUSHI(CAMBODIA)CO.,LTD.	实际控制人控制的公司
广东博睿供应链有限公司（2024 年 12 月 26 日注销）	实际控制人控制的公司
安徽聚宝石化科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石复合材料有限公司	实际控制人控制的公司
芜湖聚石新材料科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石科技研究院有限公司	实际控制人控制的公司
安庆聚石科技研究有限公司	实际控制人控制的公司
广州拉瓦锡科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东希光能源科技有限公司（2024 年 5 月 7 日注销）	实际控制人控制的公司
清远美若科制药有限公司	实际控制人控制的公司
聚石化学（苏州）有限公司	实际控制人控制的公司
聚石化学（长沙）有限公司	实际控制人控制的公司
湖南聚石科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东冠臻科技有限公司	实际控制人控制的公司
佛山市展诺科技有限公司（2024 年 10 月 14 日注销）	实际控制人控制的公司
安徽安宝化工有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚益新材有限公司	实际控制人控制的公司
河源市普立隆新材料科技有限公司	实际控制人控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
池州聚石化学有限公司	实际控制人控制的公司
安庆聚信新材料科技有限公司	实际控制人控制的公司
安徽聚石科技有限公司	实际控制人控制的公司
常州奥智高分子集团股份有限公司	实际控制人控制的公司
常州奥智光电科技有限公司	实际控制人控制的公司
重庆瑞奥思光电科技有限公司（2024 年 11 月 21 日注销）	实际控制人控制的公司
湖北聚石新材料科技有限公司	实际控制人控制的公司
湖南宏晔新材料有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石环境科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石租赁有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石运营管理有限公司	实际控制人控制的公司
广州市鹏源仓储物流有限公司（2024 年 11 月 22 日注销）	实际控制人控制的公司
广东聚石建筑工程科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石供应链有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石森元包装有限公司	实际控制人控制的公司
广东祥彩新材料有限公司	实际控制人控制的公司
上海聚石聚瑞包装科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东聚石环境工程有限公司（2024 年 5 月 21 日注销）	实际控制人控制的公司
香港奥智高分子新材料有限公司	实际控制人控制的公司
奥智高分子越南有限公司	实际控制人控制的公司
WONDERFEEL INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	实际控制人控制的公司
聚石化学（香港）有限公司	实际控制人控制的公司
香港顾嘉国际有限公司	实际控制人控制的公司
GOONITE（NG）HYGIENEPRODUCTSFZE	实际控制人控制的公司
广州聚特贸易有限公司	实际控制人控制的公司
安徽聚润贸易有限公司	实际控制人控制的公司
香港佰宏科技有限公司	实际控制人控制的公司
聚石大通（天津）贸易有限公司	实际控制人控制的公司
青岛奥智智信高分子新材料科技有限公司	实际控制人控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
清远楷石生物医药有限公司（2024 年 8 月 23 日注销）	聚石化学通过广东聚石科技研究院有限公司间接持股 40%
广州楷石医药有限公司	聚石化学通过广东聚石科技研究院有限公司间接持股 40%，陈钢担任董事长
广州楷石生物科技有限公司	聚石化学通过广东聚石科技研究院有限公司间接持股 40%
常州智文光电科技有限公司	聚石化学子公司常州奥智高分子集团股份有限公司持股 40%
湖南聚源电驱智能装备有限公司	共同实际控制人、聚石化学董事长陈钢之子陈果持股 80%
广州国和民润创业投资基金管理有限公司（2024 年 7 月 10 日注销）	聚石化学董事彭斯特持股 30%，担任执行董事兼经理
斯特（广州）科技投资合伙企业（有限合伙）	聚石化学董事彭斯特持股 1.8182%并担任执行事务合伙人
广州国创民合投资合伙企业（有限合伙）	聚石化学董事彭斯特持股 68.1818%并担任执行事务合伙人
广东国民创新创业投资管理有限公司	聚石化学董事彭斯特担任董事兼总经理
南京科梦生物降解材料有限公司	聚石化学独立董事孟跃中持股 100%并担任监事
金华国冠装饰工程有限公司	副董事长金秀民之女金哲莉持股 100%，并担任法定代表人、执行董事兼经理
金华市绿驰新能源科技有限公司	副董事长金秀民之女金哲莉持股 19%，并担任董事
周侃	董事长、控股股东董事兼总经理、聚石化学董事兼副总经理
金秀民	持股 20.74%股东，副董事长
金飞	持股 12.39%股东，总经理
朱红芳	董事
包伟	董事、聚石化学董事会秘书
叶爱国	监事会主席
曾垂甜	监事
冯忠亮	财务经理
柯中贤	财务总监、董事会秘书
陈志钊	控股股东监事
金哲莉	副董事长金秀民的女儿
刘鹏辉	聚石化学董事、副总经理
伍洋	聚石化学董事、财务负责人
彭斯特	聚石化学董事
曾幸荣	聚石化学独立董事
陈桂林	聚石化学独立董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
孟跃中	聚石化学独立董事
袁瑞建	聚石化学监事会主席
梁亚涛	聚石化学监事
陈新泰	聚石化学监事
梅菁	聚石化学前任董事会秘书
陈果	共同实际控制人、聚石化学董事长陈钢的儿子

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广东聚石供应链有限公司	生产原材料	6,284,948.67	1,903,008.85
广东聚石科技研究院有限公司	设备辅助材料		50,176.99
清远市普塞呋磷化学有限公司	发明专利		9,433.96
广东聚石化学股份有限公司	软件系统		44,916.65

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
清远市普塞呋磷化学有限公司	销售产品	36,198,407.12	32,762,477.90
安徽拉瓦锡科技有限公司	销售产品	89,203.54	

（2）关联担保情况

①本公司作为担保方

无

②本公司作为被担保方

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

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
广东聚石化学有限公司	9,500,000.00	2023-8-29	2024-8-29	是
清远普塞呋磷化学有限公司、广东聚石化学有限公司	10,000,000.00	2023-4-3	2024-4-3	是
清远普塞呋磷化学有限公司	3,000,000.00	2023-4-4	2024-4-4	是
金秀民、金飞	5,000,000.00	2023-5-26	2024-5-26	是
广东聚石化学有限公司	9,500,000.00	2024-8-26	2025-8-26	否
清远普塞呋磷化学有限公司	3,000,000.00	2024-8-29	2025-8-29	否
金秀民、金飞	2,000,000.00	2024-5-28	2024-6-2	是
清远普塞呋磷化学有限公司、广东聚石化学有限公司	49,850,000.00	2023-4-3	2026-4-3	否
清远普塞呋磷化学有限公司	29,850,000.00	2023-4-3	2026-4-3	否
清远普塞呋磷化学有限公司、广东聚石化学有限公司	5,000,000.00	2024-7-17	2026-4-3	否
清远普塞呋磷化学有限公司、广东聚石化学有限公司	5,000,000.00	2024-7-22	2026-4-3	否

（3）关键管理人员报酬

项　　目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,881,325.00	1,773,100.00

（4）其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	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：				
清远市普塞呋磷化学有限公司	28,807,965.96		13,218,161.21	

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
安徽拉瓦锡科技有限公司	100,800.00			
小　计	**28,908,765.96**		**13,218,161.21**	
预付账款：				
广东聚石供应链有限公司	3,747,608.00			
小　计	**3,747,608.00**			
其他应收款：				
广东聚石供应链有限公司			10,000,000.00	
小　计			**10,000,000.00**	
合　计	**32,656,373.96**		**23,218,161.21**	

（2）应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
广东聚石供应链有限公司		2,150,400.00
广东聚石化学股份有限公司	47,611.65	47,611.65
合　计	**47,611.65**	**2,198,011.65**

九、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
1、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；	7,068.65	
2、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；	315,091.99	
3、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；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		

项　　目	金额	说明
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、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；		
14、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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、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；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-119,700.72	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	202,459.92	
减：所得税影响金额	48,324.48	
扣除所得税后非经常性损益合计	154,135.44	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	154,135.44	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.80	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.93	-0.06	-0.06

安徽龙华化工股份有公司

2025年4月23日

法定代表人：金飞　　主管会计工作负责人：柯中贤　　会计机构负责人：柯中贤

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、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；	7,068.65
2、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；	315,091.99
3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-119,700.72
非经常性损益合计	202,459.92
减：所得税影响数	48,324.48
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	154,135.44

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用