山东新龙科技股份有限公司

审计报告

和信审字（2025）第001273号

目　　录　　页　码

一、审计报告　1-4

二、已审财务报表及附注

1、合并及公司资产负债表　5-8

2、合并及公司利润表　9-10

3、合并及公司现金流量表　11-12

4、合并及公司股东权益变动表　13-16

5、财务报表附注　17-123

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二五年五月六日

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鲁25AYASNVT5

审 计 报 告

和信审字（2025）第 001273 号

山东新龙科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东新龙科技股份有限公司（以下简称“新龙股份”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度、2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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，公允反映了新龙股份 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度、2023 年度的合并及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，我们独立于新龙股份，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、管理层和治理层对财务报表的责任

新龙股份管理层（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，管理层负责评估新龙股份的持续经营能力，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新龙股份、终止运营或别无其他现实的选择。

新龙股份治理层（以下简称“治理层”）负责监督新龙股份的财务报告过程。

四、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做出的经济决策，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，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做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，就可能导致对新龙股份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新龙股份不能持续经营。

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

（六）就新龙股份的实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

（以下无正文）

（此页无正文，为和信审字（2025）第 001273 号审计报告之签字盖章页。）

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 济南

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二五年五月六日

合并资产负债表

编制单位：山东新龙科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	305,539,959.96	211,908,536.94
交易性金融资产	2	2,999,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	3	68,315,256.35	137,053,671.57
应收账款	4	12,007,447.97	29,719,430.76
应收款项融资	5	22,051,671.18	42,419,856.74
预付款项	6	3,262,143.46	282,069.86
其他应收款	7	318,135.17	14,729,871.16
其中：应收利息			
应收股利			
存货	8	45,635,131.25	46,945,476.87
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	9	706,955.54	
流动资产合计		460,835,700.88	483,058,913.90
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	10		
固定资产	11	322,229,091.46	300,870,869.65
在建工程	12		209,100.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	13	162,915.32	168,631.65
无形资产	14	52,382,998.96	41,888,039.45
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	15	10,484,302.93	13,783,377.61
其他非流动资产	16	69,393.04	4,417,477.96
非流动资产合计		385,328,701.71	361,337,496.53
资产总计		846,164,402.59	844,396,410.43

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：山东新龙科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	18	71,349,438.29	114,463,315.83
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	19	13,600,000.00	
应付账款	20	123,284,637.60	151,705,011.78
预收款项			
合同负债	21	10,146,698.21	8,099,816.27
应付职工薪酬	22	10,838,681.49	11,000,256.58
应交税费	23	1,565,949.62	6,726,119.66
其他应付款	24	10,419,710.23	10,410,703.93
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	25	3,145.82	3,019.02
其他流动负债	26	50,754,233.64	46,901,412.66
流动负债合计		291,962,494.90	349,309,655.73
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	27	158,971.51	162,117.33
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	28	820,000.00	940,000.00
递延所得税负债	15	24,437.30	25,294.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,003,408.81	1,127,412.08
负债合计		292,965,903.71	350,437,067.81
所有者权益：			
股本	29	45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	30	75,146,336.21	76,266,236.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	31	32,064,549.61	28,711,780.31
盈余公积	32	22,500,000.00	22,500,000.00
未分配利润	33	378,487,613.06	321,481,326.10
归属于母公司所有者权益合计		553,198,498.88	493,959,342.62
少数股东权益			
所有者权益合计		553,198,498.88	493,959,342.62
负债和所有者权益总计		846,164,402.59	844,396,410.43

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：山东新龙科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注十六	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		301,724,464.65	211,016,285.61
交易性金融资产		2,999,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		68,315,256.35	137,053,671.57
应收账款	1	11,924,058.59	27,821,651.47
应收款项融资		22,051,671.18	42,419,856.74
预付款项		2,688,642.56	42,271.59
其他应收款	2	297,298.27	14,712,314.82
其中：应收利息			
应收股利			
存货		45,588,849.74	46,945,476.87
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		662,880.84	
流动资产合计		456,252,122.18	480,011,528.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3		
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		319,456,494.96	298,327,888.88
在建工程			209,100.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		162,915.32	168,631.65
无形资产		52,382,998.96	41,888,039.45
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		10,484,028.65	13,769,243.81
其他非流动资产		69,393.04	4,417,477.96
非流动资产合计		382,555,830.93	358,780,381.96
资产总计		838,807,953.11	838,791,910.63

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：山东新龙科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注十六	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		71,349,438.29	114,463,315.83
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		13,600,000.00	
应付账款		123,262,917.79	153,424,297.19
预收款项			
合同负债		10,146,698.21	8,099,816.27
应付职工薪酬		10,211,293.67	10,472,549.08
应交税费		1,530,368.89	6,512,786.64
其他应付款		2,957,237.64	2,699,741.82
其中：应付利息			
应收股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,145.82	3,019.02
其他流动负债		50,754,233.64	46,901,412.66
流动负债合计		283,815,333.95	342,576,938.51
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		158,971.51	162,117.33
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		820,000.00	940,000.00
递延所得税负债		24,437.30	25,294.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,003,408.81	1,127,412.08
负债合计		284,818,742.76	343,704,350.59
所有者权益：			
股本		45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		74,146,336.21	75,266,236.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		31,398,493.86	28,071,267.05
盈余公积		22,500,000.00	22,500,000.00
未分配利润		380,944,380.28	324,250,056.78
所有者权益合计		553,989,210.35	495,087,560.04
负债和所有者权益总计		838,807,953.11	838,791,910.63

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：山东新龙科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注五	2024年度	2023年度
一、营业总收入	34	533,165,404.56	705,851,364.58
其中：营业收入	34	533,165,404.56	705,851,364.58
二、营业总成本	34	472,231,087.79	544,237,170.35
其中：营业成本	34	432,215,662.46	490,431,443.00
税金及附加	35	3,463,686.87	4,796,700.47
销售费用	36	3,077,513.09	3,118,606.29
管理费用	37	23,313,254.61	23,149,097.57
研发费用	38	7,235,622.90	17,563,134.13
财务费用	39	2,925,347.86	5,178,188.89
其中：利息费用		4,905,344.53	6,986,481.23
利息收入		2,323,226.46	1,015,328.43
加：其他收益	40	3,150,782.30	3,269,261.60
投资收益（损失以“-”号填列）	41	16,259.78	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	42	5,638,427.37	3,183,872.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	43	-6,641,778.46	-29,055,862.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	44	2,892,306.37	1,708,367.77
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		65,990,314.13	140,719,833.33
加：营业外收入	45	425,406.29	442,491.44
减：营业外支出	46	83,998.65	924,484.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		66,331,721.77	140,237,840.46
减：所得税费用	47	9,325,434.81	18,991,879.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		57,006,286.96	121,245,960.85
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		57,006,286.96	121,245,960.85
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.归属于母公司所有者的净利润		57,006,286.96	121,245,960.85
2.少数股东损益			
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		57,006,286.96	121,245,960.85
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		57,006,286.96	121,245,960.85
（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）		1.2668	2.6944
（二）稀释每股收益（元/股）		1.2668	2.6944

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：311,963.46元，上期被合并方实现的净利润为：711,621.16元。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：张玉玲

利润表

编制单位：山东新龙科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注十六	2024年度	2023年度
一、营业收入	4	532,273,878.57	705,100,815.57
减：营业成本	4	432,526,813.60	490,900,929.34
税金及附加		3,401,892.13	4,729,113.60
销售费用		3,077,513.09	3,118,606.29
管理费用		22,738,657.71	22,555,383.60
研发费用		7,235,622.90	17,563,134.13
财务费用		2,438,382.42	4,153,588.41
其中：利息费用		4,001,182.42	5,948,838.71
利息收入		1,904,409.51	1,002,005.39
加：其他收益		3,134,042.73	3,260,492.00
投资收益（损失以“－”号填列）	5	16,259.78	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,361,236.99	1,919,846.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,641,778.46	-29,055,862.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,892,306.37	1,708,367.77
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		65,617,064.13	139,912,904.18
加：营业外收入		417,606.29	442,491.44
减：营业外支出		60,334.21	924,484.31
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		65,974,336.21	139,430,911.31
减：所得税费用		9,280,012.71	18,896,571.62
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		56,694,323.50	120,534,339.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		56,694,323.50	120,534,339.69
（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			
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			
六、综合收益总额		56,694,323.50	120,534,339.69
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：山东新龙科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注五	2024年度	2023年度
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		464,953,516.97	513,654,131.06
收到的税费返还		24,422.77	4,521,436.09
收到其他与经营活动有关的现金	48	4,032,508.34	1,814,838.01
经营活动现金流入小计		469,010,448.08	519,990,405.16
购买商品、接受劳务支付的现金		216,288,914.39	192,304,516.49
支付给职工及为职工支付的现金		53,188,030.21	57,442,874.67
支付的各项税费		28,882,740.87	50,713,148.76
支付其他与经营活动有关的现金	48	13,258,468.15	19,594,502.99
经营活动现金流出小计		311,618,153.62	320,055,042.91
经营活动产生的现金流量净额		157,392,294.46	199,935,362.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,016,259.78	
取得投资收益收到的现金			8,989,174.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,419,563.70	4,690,373.55
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		30,435,823.48	13,679,547.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,378,810.79	12,634,532.17
投资支付的现金		14,999,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		59,377,810.79	12,634,532.17
投资活动产生的现金流量净额		-28,941,987.31	1,045,015.80
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		85,190,000.00	114,250,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		85,190,000.00	114,250,000.00
偿还债务支付的现金		128,190,000.00	144,349,998.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,529,665.51	5,996,016.56
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	48	1,129,650.00	
筹资活动现金流出小计		133,849,315.51	150,346,015.01
筹资活动产生的现金流量净额		-48,659,315.51	-36,096,015.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		240,431.06	620,125.09
五、现金及现金等价物净增加额	49	80,031,422.70	165,504,488.13
加：期初现金及现金等价物余额	49	211,908,536.94	46,404,048.81
六、期末现金及现金等价物余额	49	291,939,959.64	211,908,536.94

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：山东新龙科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注十六	2024年度	2023年度
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		461,943,998.02	509,127,163.41
收到的税费返还		24,422.77	4,521,436.09
收到其他与经营活动有关的现金		3,586,949.00	1,703,295.85
经营活动现金流入小计		465,555,369.79	515,351,895.35
购买商品、接受劳务支付的现金		223,112,580.02	197,138,858.86
支付给职工以及为职工支付的现金		48,648,036.65	53,392,655.71
支付的各项税费		28,165,207.54	49,864,606.00
支付其他与经营活动有关的现金		12,460,095.33	15,018,843.35
经营活动现金流出小计		312,385,919.54	315,414,963.92
经营活动产生的现金流量净额		153,169,450.25	199,936,931.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,016,259.78	
取得投资收益收到的现金			8,989,174.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,419,563.70	4,690,373.55
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		30,435,823.48	13,679,547.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,493,816.11	11,780,320.76
投资支付的现金		16,118,900.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		59,612,716.11	11,780,320.76
投资活动产生的现金流量净额		-29,176,892.63	1,899,227.21
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		71,250,000.00	114,250,000.00
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		71,250,000.00	114,250,000.00
偿还债务支付的现金		114,250,000.00	144,349,998.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,115,059.96	5,996,016.56
支付其他与筹资活动有关的现金		9,750.00	
筹资活动现金流出小计		118,374,809.96	150,346,015.01
筹资活动产生的现金流量净额		-47,124,809.96	-36,096,015.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		240,431.06	620,125.09
五、现金及现金等价物净增加额		77,108,178.72	166,360,268.72
加：期初现金及现金等价物余额		211,016,285.61	44,656,016.89
六、期末现金及现金等价物余额		288,124,464.33	211,016,285.61

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：山东新龙科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2024年度												
	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	45,000,000.00				76,266,236.21			28,711,780.31	22,500,000.00		321,481,326.10		493,959,342.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	45,000,000.00				76,266,236.21			28,711,780.31	22,500,000.00		321,481,326.10		493,959,342.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,119,900.00			3,352,769.30			57,006,286.96		59,239,156.26
（一）综合收益总额											57,006,286.96		57,006,286.96
（二）所有者投入和减少资本					-1,119,900.00								-1,119,900.00
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					-1,119,900.00								-1,119,900.00
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对股东的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备								3,352,769.30					3,352,769.30
1.本期提取								5,941,271.47					5,941,271.47
2.本期使用								2,588,502.17					2,588,502.17
（六）其他													
四、本期期末余额	45,000,000.00				75,146,336.21			32,064,549.61	22,500,000.00		378,487,613.06		553,198,498.88

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：张玉玲

合并所有者权益变动表

编制单位：山东新龙科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度												
	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	45,000,000.00				76,266,236.21			25,815,885.47	22,500,000.00		200,235,365.25		369,817,486.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	45,000,000.00				76,266,236.21			25,815,885.47	22,500,000.00		200,235,365.25		369,817,486.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,895,894.84			121,245,960.85		124,141,855.69
（一）综合收益总额											121,245,960.85		121,245,960.85
（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.提取一般风险准备													
3.对股东的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备								2,895,894.84					2,895,894.84
1.本期提取								6,969,285.72					6,969,285.72
2.本期使用								4,073,390.88					4,073,390.88
（六）其他													
四、本期期末余额	45,000,000.00				76,266,236.21			28,711,780.31	22,500,000.00		321,481,326.10		493,959,342.62

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：张玉玲

所有者权益变动表

编制单位：山东新龙科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2024年度										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	45,000,000.00				75,266,236.21			28,071,267.05	22,500,000.00	324,250,056.78	495,087,560.04
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	45,000,000.00				75,266,236.21			28,071,267.05	22,500,000.00	324,250,056.78	495,087,560.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,119,900.00			3,327,226.81		56,694,323.50	58,901,650.31
（一）综合收益总额										56,694,323.50	56,694,323.50
（二）所有者投入和减少资本					-1,119,900.00						-1,119,900.00
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					-1,119,900.00						-1,119,900.00
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对股东的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								3,327,226.81			3,327,226.81
1.本期提取								5,726,477.00			5,726,477.00
2.本期使用								2,399,250.19			2,399,250.19
（六）其他											
四、本期期末余额	45,000,000.00				74,146,336.21			31,398,493.86	22,500,000.00	380,944,380.28	553,989,210.35

法定代表人：苗乃房　　主管会计工作的负责人：张学　　会计机构负责人：张玉玲

所有者权益变动表

编制单位：山东新龙科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	45,000,000.00				75,266,236.21			25,228,715.28	22,500,000.00	203,715,717.09	371,710,668.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	45,000,000.00				75,266,236.21			25,228,715.28	22,500,000.00	203,715,717.09	371,710,668.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,842,551.77		120,534,339.69	123,376,891.46
（一）综合收益总额										120,534,339.69	120,534,339.69
（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											
1.提取盈余公积											
2.对股东的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								2,842,551.77			2,842,551.77
1.本期提取								6,746,845.20			6,746,845.20
2.本期使用								3,904,293.43			3,904,293.43
（六）其他											
四、本期期末余额	45,000,000.00				75,266,236.21			28,071,267.05	22,500,000.00	324,250,056.78	495,087,560.04

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

山东新龙科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

附注一、公司基本情况

1、公司概况

山东新龙科技股份有限公司（以下简称“新龙股份”、“公司”或“本公司”），原名称为山东新龙硅业科技有限公司，由股东山东新龙集团聚氯乙烯有限公司、李法曾共同出资设立，于 2009 年 10 月 16 日取得寿光市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》。公司设立时注册资本为人民币 3,000 万元，上述出资业经信永中和会计师事务所有限责任公司出具的 XYZH/2009JNA001 号《验资报告》审验。

2011 年 12 月，新龙股份召开股东会并作出决议增资人民币 1,500 万元，新增注册资本由李法曾、寿光新龙投资股份有限公司等股东认缴，增资完成后公司注册资本由 3,000 万元变更为 4,500 万元，上述出资业经信永中和会计师事务所有限责任公司出具的 XYZH/2011JNA3010-2 号《验资报告》审验。

2012 年 4 月，公司召开临时股东会，决议以公司截至 2011 年 12 月 31 日经审计的扣除专项储备后的净资产 120,843,692.63 元折股 4,500 万股，整体变更设立山东新龙科技股份有限公司。公司各股东按照各自在公司的出资比例持有相应数额的股份公司的股份。整体变更后新龙股份的注册资本为 4,500 万元，股本为 4,500 万股，上述出资业经信永中和会计师事务所有限责任公司出具的 XYZH/2011JNA3056-1 号《验资报告》审验。2012 年 5 月，新龙股份取得潍坊市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》（注册号：370783200011262）。

截至报告日公司注册资本为 4,500 万元，股本为 4,500 万元。

公司统一信用代码：9137070069542823XA，法定代表人：苗乃芬。

公司组织形式：其他股份有限公司（非上市）。

公司注册地及总部地址：山东省潍坊市寿光市田柳镇三号路田柳段 26 号。

经营范围：许可项目：危险化学品生产；第二、三类监控化学品和第四类监控化学品中含磷、硫、氟的特定有机化学品生产。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；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）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；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）。

本公司实际从事的主要经营活动：涉氯及涉氢化工产品的研发、生产和销售。

2、合并财务报表范围

子公司名称	简称
寿光新龙物流有限公司	新龙物流

纳入本公司报告期合并范围的公司情况详见本财务报表附注七之说明。

本财务报表业经公司董事会于二〇二五年五月六日批准对外报出。

附注二、财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定，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，披露有关财务信息。

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

附注三、主要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点针对存货、固定资产折旧、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三） 营业周期

自公历1月1日至12月31日为一个营业周期。并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（五） 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	单项计提金额占各类应收款项余额5%以上且金额大于100万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项余额5%以上且金额大于100万元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的30%以上

账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 100 万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 5%以上且金额大于 500 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 3,000 万元
重要的预计负债	单个类型的预计负债占预计负债总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 10%以上，或单个子公司净利润绝对值占合并净利润绝对值 10%以上
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额 10%以上且金额大于 500 万元
重要的外购在研项目	单项占研发投入总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 5%以上且金额大于 1,000 万元
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位权益法下投资损益绝对值占合并净利润绝对值的 10%以上
重要的或有事项	或有事项对净利润绝对值可能产生的影响大于 5%且大于 500 万元
资产负债表日后发生重要的销售退回	资产负债表日后发生的销售退回占当期收入的 1%以上且金额大于 500 万元
重要的会计差错	对相关财务报表项目的影响大于 10%且大于 500 万元
重要的债务重组	债务重组占相关财务报表项目的比例大于 10%且大于 500 万元
重要资产置换、重要资产转让及出售	资产置换、资产转让及出售占相关财务报表项目的比例大于 10%且大于 500 万元
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入或流出总额的 10%的活动

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

（2）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

（3）非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持

有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（4）为合并发生的相关费用

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的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七） 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

1．控制的判断标准

①持有被投资方半数以上的表决权；

②持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为对被投资方拥有权力：

A、持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度。

B、和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等。

③其他合同安排产生的权利。

④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

2．合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

（2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债

表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期

股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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。

（八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（2）共同经营会计处理方法

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

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计

准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（九） 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的现金、价值变动风险很小的投资。

（十） 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及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。

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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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。

年初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。

（十一）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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1．金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（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。

（3）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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，

且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2．金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1）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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4．金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

（1）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）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，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）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。

5．金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，使用不可观察输入值。

6．金融工具减值

（1）公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个

资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

②如果该金融工具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的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

③如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

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。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（2）各类金融资产信用损失的确定方法

1）应收票据确定组合的依据如下：

项目	确定组合依据	计提方法
信用等级较高的银行承兑汇票	承兑人为信用等级较高的银行	不计提坏账准备
信用等级一般的银行承兑汇票	承兑人为信用等级一般的银行或其他金融机构	账龄分析法
商业承兑汇票	承兑人为企业	账龄分析法

本公司在收入确认时对应收账款进行初始确认后又将该应收账款转为商业汇票结算的,按照账龄连续计算的原则，将应收票据账龄起算点追溯至对应的应收款项账龄起始日计算账龄。

2）应收账款确定组合的依据如下：

项目	确定组合依据	计提方法
应收账款组合1	账龄组合	账龄分析法
应收账款组合2	合并范围内关联方	不计提坏账准备

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

公司在满足收入确认条件初始确认应收账款时开始计算账龄，自初始确认时至资产负债表日为实际账龄期间。

3）其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合依据	计提方法
其他应收款组合1	应收利息	不计提坏账
其他应收款组合2	应收股利	不计提坏账
其他应收款组合3	合并范围内关联方	不计提坏账
其他应收款组合4	应收其他款项	账龄分析法

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收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。

公司在其他应收款初始入账时开始计算账龄，自初始确认时至资产负债表日为实际账龄期间。

4）应收票据、应收账款、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	5.00
1-2 年	20.00

2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

5）按照单项计提坏账准备的应收款项判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，综合考虑了上述债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化等因素后，判断信用风险已经显著增加。综合分析债务人是否存在发生重大财务困难、违反合同或逾期、债务人财务困难导致该金融资产的活跃度降低等因素，判断已发生信用减值。如本公司客户或其他债务人发生严重财务困难，出现逾期还款等情况，并且未对相关债权提供有效增信措施或者其他保障的，公司对其单独进行减值测试，考虑违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，按照该金融资产账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额计提坏账准备。

7．金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）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。

（十二）应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

（十三）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、库存商品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十四）合同资产和合同负债

本公司根据履行合同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者合同负债。本公司已向客户转让商品或者提供劳务而有权收取对价（且该权力取决于时间流逝之外的因素）列示为合同资产。

本公司已收或者应收客户对价而应向客户转让商品或者提供劳务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示，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能相互抵销。

（十五）合同成本

合同成本分为合同履约成本和合同取得成本，当满足下列条件时，本公司确认合同履约成本为一项资产：

①合同履约成本

满足下列条件的，应当作为合同履约成本确认为一项资产：

该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，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；

该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

该成本预期能够收回。

②合同取得成本

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

增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），应当在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

③合同成本的减值

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，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

（十六）划分为持有待售的非流动资产或处置组

1、划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（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，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售核算方法

（1）划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

（2）持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（3）终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

（4）列报方法

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。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。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（十七）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、（十一）“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原

持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，

则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按合并财务报表编制的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而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进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权

益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将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，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。

（十八）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
土地使用权	50	0.00%	2.00%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

（十九）固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，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。

（2）固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

①外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

④购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（3）固定资产后续计量及处置

①固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	5.00%	4.75%
机器设备	年限平均法	2-10	5.00%	9.50%-47.50%

运输设备	年限平均法	4	5.00%	23.75%
办公设备及其他	年限平均法	3	5.00%	31.67%

②固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

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。

（二十）在建工程

（1）在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十一）借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

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。

（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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（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）借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十二）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，包括土地使用权、专利权、商标权、著作权、软件等。

（1）无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）无形资产的后续计量

本公司无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入损益。如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限，该无形资产的摊销年限按如下原则确定：

①合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，按合同规定的受益年限摊销；

②合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的，按法律规定的有效年限摊销；

③合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，按受益年限和有效年限两者之中较短者摊销；

④合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过 10 年。

本公司于每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（3）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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：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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（4）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十四）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十五）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。

（二十六）职工薪酬

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

（1）短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（二十七）股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（3）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十八）预计负债

（1）预计负债的确认标准

①与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

②该义务是本公司承担的现时义务；

③履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

④该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

本公司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。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

（二十九）收入

（1）收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

①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；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

商品销售收入系本公司履行了合同中的履约义务，客户取得相关商品或服务的控制权时，确认相关的商品销售收入。

（2）公司销售收入确认具体方法如下：

本公司的收入主要包括销售商品、提供劳务。

本公司与客户之间的销售商品、提供劳务的合同包含转让相关商品或服务的控制权的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。根据本公司销售业务特点，本公司对产品销售业务的收入确认制定了以下具体标准：

①国内销售：客户自提的，公司将产品交付客户或其指定的运输单位并签收后确认收入；公司负责运送的，在产品送达客户指定交货地点并签收后确认销售收入。

②出口销售：公司根据合同约定将产品装船并完成报关手续出口时确认销售收入。

③物流服务：物流服务在相应服务完成时确认收入。

（三十）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与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或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）政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（3）会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十一）递延所得税资产/递延所得税负债

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。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿

该负债期间的适用税率计量。

（1）确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（2）确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

①商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

②非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

③对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

①企业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；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十二）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/变更日，本公司评估该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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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

A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a、租赁负债的初始计量金额；

b、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；

c、本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d、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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如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，将剩余金额计入当期损益。

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。

B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；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。

C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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。

D、租赁变更

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

a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人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。

B、经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。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、十一“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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D、租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

a、该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

a、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁

资产的账面价值；

b、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认,但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号一套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算的折现率（如适用）折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

本公司按照本附注三、二十九“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。

A、本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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、十一“金融工具”。

本公司售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，按照上述相关政策对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

B、本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本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，本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、十一“金融工具”。

（三十三）重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

1. 2024 年度

2023 年 8 月 1 日，财政部发布《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），规定确认为无形资产或存货等资产类别的数据资源，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、但由于不满足企业会计准则相关资产确认条件而未确认为资产的数据资源的相关会计处理，该规定自 2024 年 1 月 1 日起执行。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2023 年 10 月 25 日，财政部发布《关于印发〈企业会计准则解释第 17 号〉的通知》（财会〔2023〕21 号），规定“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”等内容，自 2024 年 1 月 1 日起施行。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），规定了“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理” 等内容，该解释规定自印发之日起施行。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2.2023 年度

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

（2）会计估计变更

报告期内无会计估计变更。

附注四、税项

（一）公司主要税种和税率

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%等
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	注 1
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	12%、1.2%

注 1：企业所得税

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
新龙物流	20%

（二）税收优惠政策及依据

（1）2023 年 12 月 7 日经山东省科技厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局批准，山东新龙科技股份有限公司获取证书号：GR202337008976 号的高新技术企业证书，有效期三年，享受 15%企业所得税税收优惠政策。

（2）根据财政部和税务总局联合印发的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（3）根据财政部和税务总局联合印发的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（4）根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

（5）根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）、《关于 2023 年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》（工信厅财函〔2023〕267 号）以及《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）等有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，先进制造业企业可按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

附注五、合并财务报表项目注释

注释1．货币资金

（1）明细情况：

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	25,639.75	64.72
银行存款	291,914,135.61	211,908,472.22
其他货币资金	13,600,184.60	
合计	305,539,959.96	211,908,536.94
其中：存放在境外款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

（2）其他货币资金明细情况：

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	备注
承兑保证金	13,600,000.32		受限
存出投资款	184.28		
合计	13,600,184.60		

注释2．交易性金融资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,999,000.00	
其中：理财产品	2,999,000.00	
合计	2,999,000.00	

注释3．应收票据

1、应收票据账面价值分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	68,315,256.35	137,053,671.57
商业承兑汇票		
合计	68,315,256.35	137,053,671.57

2、应收票据按坏账计提方法分类披露

种类	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	71,916,480.37	100.00	3,601,224.02	5.01	68,315,256.35
其中：信用等级一般银行承兑汇票	71,916,480.37	100.00	3,601,224.02	5.01	68,315,256.35
商业承兑汇票					
合计	71,916,480.37	100.00	3,601,224.02	5.01	68,315,256.35

（续）

种类	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	144,267,022.71	100.00	7,213,351.14	5.00	137,053,671.57
其中：信用等级一般银行承兑汇票	144,267,022.71	100.00	7,213,351.14	5.00	137,053,671.57
商业承兑汇票					
合计	144,267,022.71	100.00	7,213,351.14	5.00	137,053,671.57

3、本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的商业汇票

项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		49,865,279.67		46,205,985.10
商业承兑汇票				
合计		49,865,279.67		46,205,985.10

注：本公司所取得的信用等级一般的银行承兑汇票或商业承兑汇票，如果到期未获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任，所以公司对已背书或贴现尚未到期的信用等级一般的银行承兑汇票或商业承兑汇票不予终止确认。

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

（1）2024 年度

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	合并转入	收回或转回	核销	
应收票据坏账准备	7,213,351.14	-3,612,127.12				3,601,224.02
合计	7,213,351.14	-3,612,127.12				3,601,224.02

（2）2023 年度

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	合并转入	收回或转回	核销	
应收票据坏账准备	10,080,166.93	-2,866,815.79				7,213,351.14
合计	10,080,166.93	-2,866,815.79				7,213,351.14

5、截至 2024 年 12 月 31 日无已质押未到期的商业汇票。

6、报告期内无核销应收票据情况。

注释4．应收账款

1、按账龄披露

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	12,637,839.96	29,614,763.65
1 至 2 年		1,941,606.09
2 至 3 年	3,000.00	64,240.84
3 年以上	4,171,230.00	4,171,230.00
小计	16,812,069.96	35,791,840.58
减：坏账准备	4,804,621.99	6,072,409.82
合计	12,007,447.97	29,719,430.76

2、按坏账计提方法分类披露

（1）2024 年 12 月 31 日按坏账计提方法分类披露

种类	2024 年 12 月 31 日				
	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	16,812,069.96	100.00	4,804,621.99	28.58	12,007,447.97

其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,812,069.96	100.00	4,804,621.99	28.58	12,007,447.97
合计	16,812,069.96	100.00	4,804,621.99	28.58	12,007,447.97

2024 年 12 月 31 日，按照以账龄为特征的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	12,637,839.96	631,891.99	5.00
1 至 2 年			20.00
2 至 3 年	3,000.00	1,500.00	50.00
3 年以上	4,171,230.00	4,171,230.00	100.00
合计	16,812,069.96	4,804,621.99	28.58

（2）2023 年 12 月 31 日按坏账计提方法分类披露

种类	2023 年 12 月 31 日				
	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	35,791,840.58	100.00	6,072,409.82	16.97	29,719,430.76
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	35,791,840.58	100.00	6,072,409.82	16.97	29,719,430.76
合计	35,791,840.58	100.00	6,072,409.82	16.97	29,719,430.76

2023 年 12 月 31 日，按照以账龄为特征的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	29,614,763.65	1,480,738.18	5.00
1 至 2 年	1,941,606.09	388,321.22	20.00
2 至 3 年	64,240.84	32,120.42	50.00
3 年以上	4,171,230.00	4,171,230.00	100.00
合计	35,791,840.58	6,072,409.82	16.97

3、坏账准备变动情况

（1）2024 年度

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	合并转入	转销	核销	
应收账款坏账准备	6,072,409.82	-1,267,787.83				4,804,621.99
合计	6,072,409.82	-1,267,787.83				4,804,621.99

（2）2023 年度

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	合并转入	转销	核销	
应收账款坏账准备	7,122,436.35	-1,050,026.53				6,072,409.82
合计	7,122,436.35	-1,050,026.53				6,072,409.82

4、报告期无核销应收账款情况

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

（1）2024 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	占应收账款、合同资产余额合计数的比例（%）	已计提的坏账准备
内蒙古中旺科技有限责任公司	4,080,144.00		24.27	4,080,144.00
山东东岳绿冷科技有限公司	3,415,034.11		20.31	170,751.71
太仓中化环保化工有限公司	1,712,051.00		10.18	85,602.55
中化蓝天氟材料有限公司	1,382,679.00		8.22	69,133.95
山东国邦药业有限公司	1,136,342.50		6.76	56,817.13
合计	11,726,250.61		69.74	4,462,449.34

（2）2023 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	占应收账款、合同资产余额合计数的比例（%）	已计提的坏账准备
山东东岳绿冷科技有限公司	14,848,482.80		41.49	742,424.14
内蒙古中旺科技有限责任公司	4,080,144.00		11.40	4,080,144.00
太仓中化环保化工有限公司	3,690,830.00		10.31	184,541.50
山东新龙集团有限公司	2,990,907.64		8.36	296,469.29
中化蓝天氟材料有限公司	2,121,952.00		5.93	106,097.60
合计	27,732,316.44		77.49	5,409,676.53

注释5．应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日		
	初始成本	公允价值变动	账面价值
信用等级较高银行承兑汇票	22,051,671.18		22,051,671.18
合计	22,051,671.18		22,051,671.18

（续）

项目	2023 年 12 月 31 日		
	初始成本	公允价值变动	账面价值
信用等级较高银行承兑汇票	42,419,856.74		42,419,856.74
合计	42,419,856.74		42,419,856.74

注：公司视日常资金管理的需要将部分信用等级较高的银行承兑汇票进行贴现和背书，故将此部分银行承兑汇票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。公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的减值准备。公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提减值准备。

2、截至 2024 年 12 月 31 日公司无已质押的应收款项融资。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	48,422,821.96		43,968,622.47	
合计	48,422,821.96		43,968,622.47	

注释6．预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,248,583.46	99.58	279,301.46	99.02
1 至 2 年	13,560.00	0.42	2,768.40	0.98

账龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	3,262,143.46	100.00	282,069.86	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

（1）2024 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款余额的比例（%）
Johnson Matthey PLC	2,184,894.56	66.98
河南金大地化工有限责任公司	470,027.44	14.41
山东高速信联科技股份有限公司	302,958.78	9.29
山东佳清石化销售有限公司	257,614.42	7.90
中国出口信用保险公司山东分公司	14,791.67	0.45
合计	3,230,286.87	99.03

（2）2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款余额的比例（%）
山东寿光鲁清石化物流有限公司	158,093.00	56.05
山东高速信联科技股份有限公司	58,216.87	20.64
中国石化销售股份有限公司山东潍坊石油分公司	20,000.00	7.09
江苏氟鼎防腐设备有限公司	13,000.00	4.61
青岛科米博实验科技有限公司	12,200.00	4.33
合计	261,509.87	92.72

注释7．其他应收款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	318,135.17	14,729,871.16
合计	318,135.17	14,729,871.16

1、其他应收款

（1）按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
备用金	20,707.61	15,120.00
代收代付款	307,958.63	313,741.54
出口退税款	6,212.89	
土地转让款		15,176,266.00
合计	334,879.13	15,505,127.54

（2）按账龄披露

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	334,879.13	15,505,127.54
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小计	334,879.13	15,505,127.54
减：坏账准备	16,743.96	775,256.38
合计	318,135.17	14,729,871.16

（3）按坏账计提方法列示

种类	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	334,879.13	100.00	16,743.96	5.00	318,135.17
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	334,879.13	100.00	16,743.96	5.00	318,135.17
合计	334,879.13	100.00	16,743.96	5.00	318,135.17

（续）

种类	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	15,505,127.54	100.00	775,256.38	5.00	14,729,871.16
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,505,127.54	100.00	775,256.38	5.00	14,729,871.16
合计	15,505,127.54	100.00	775,256.38	5.00	14,729,871.16

（4）组合中采用预期损失率计提坏账准备的其他应收款

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	期末余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	334,879.13	16,743.96	5.00
1 至 2 年			20.00
2 至 3 年			50.00
3 年以上			100.00
合计	334,879.13	16,743.96	5.00

（续）

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	期末余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	15,505,127.54	775,256.38	5.00
1 至 2 年			20.00
2 至 3 年			50.00
3 年以上			100.00
合计	15,505,127.54	775,256.38	5.00

（5）坏账准备变动情况

①2024 年度

其他应收款 坏账准备变动	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日	775,256.38			775,256.38

期初数在本期				
--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	-758,512.42			-758,512.42
本期收回已核销				
本期核销				
本期其他变动				
2024 年 12 月 31 日	16,743.96			16,743.96

②2023 年度

其他应收款 坏账准备变动	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日	42,286.15			42,286.15
期初数在本期				
--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	732,970.23			732,970.23
本期收回已核销				
本期核销				
本期其他变动				
2023 年 12 月 31 日	775,256.38			775,256.38

（6）报告期内无核销的其他应收款。

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

①2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备期末余额
代扣代缴社保公积金	代收代付款	307,958.63	1 年以内	91.96	15,397.94
常娟	备用金	16,707.61	1 年以内	4.99	835.38
国家税务总局寿光市税务局	出口退税款	6,212.89	1 年以内	1.86	310.64
杨立梅	备用金	4,000.00	1 年以内	1.19	200.00
合计		334,879.13		100.00	16,743.96

②2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备期末余额
山东新龙集团有限公司	土地转让款	15,176,266.00	1 年以内	97.88	758,813.30
代扣代缴社保公积金	代收代付款	313,741.54	1 年以内	2.02	15,687.08
马旭起	备用金	15,120.00	1 年以内	0.10	756.00
合计		15,505,127.54		100.00	775,256.38

注释8．存货

1、存货分类

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,389,078.74	971,860.34	16,417,218.40
在产品	10,561,654.06	7,229,131.44	3,332,522.62
库存商品	30,846,479.39	5,232,042.25	25,614,437.14
发出商品	270,953.09		270,953.09
合计	59,068,165.28	13,433,034.03	45,635,131.25

（续）

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,561,562.56	773,708.54	19,787,854.02
在产品	10,535,845.85	6,307,576.58	4,228,269.27
库存商品	25,184,738.84	2,255,385.26	22,929,353.58

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	56,282,147.25	9,336,670.38	46,945,476.87

2、存货跌价准备

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	773,708.54	458,339.80		260,188.00		971,860.34
在产品	6,307,576.58	1,171,457.50		249,902.64		7,229,131.44
库存商品	2,255,385.26	5,011,981.16		2,035,324.17		5,232,042.25
合计	9,336,670.38	6,641,778.46		2,545,414.81		13,433,034.03

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	588,415.30	185,293.24				773,708.54
在产品	6,278,932.00	28,644.58				6,307,576.58
库存商品	960,651.02	1,616,535.08		321,800.84		2,255,385.26
合计	7,827,998.32	1,830,472.90		321,800.84		9,336,670.38

3、计提跌价准备的依据、转回、转销或核销存货跌价准备的原因

项目	计提跌价准备的依据	转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	账面成本高于可变现净值	本期已生产领用
在产品	账面成本高于可变现净值	本期已生产领用
库存商品	账面成本高于可变现净值	本期已销售

注释9．其他流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣、待认证进项税	706,955.54	
合计	706,955.54	

注释10．投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日	11,350,522.80	11,350,522.80
2.本期增加金额	2,268,042.58	2,268,042.58
购置		
其他增加	2,268,042.58	2,268,042.58
3.本期减少金额	13,618,565.38	13,618,565.38
处置或报废	13,618,565.38	13,618,565.38
其他减少		
4.2023 年 12 月 31 日		
二、累计摊销		
1.2022 年 12 月 31 日	245,928.00	245,928.00
2.本期增加金额	276,117.01	276,117.01
本期计提	189,175.38	189,175.38
其他增加	86,941.63	86,941.63
3.本期减少金额	522,045.01	522,045.01
处置或报废	522,045.01	522,045.01
其他减少		
4.2023 年 12 月 31 日		
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
计提		
3.本期减少金额		
处置或报废		
4.2023 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日		
2.2022 年 12 月 31 日	11,104,594.80	11,104,594.80

2、本公司无采用公允价值计量的投资性房地产。

3、截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无尚未办妥产权证书的投资性房地产。

注释11．固定资产

1、分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	322,229,091.46	300,870,869.65
固定资产清理		
合计	322,229,091.46	300,870,869.65

2、固定资产

（1）明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2023 年 12 月 31 日	122,393,652.66	553,475,888.03	9,388,381.81	3,516,866.50	688,774,789.00
2.本期增加金额	11,043,654.24	57,977,145.44	962,823.00	184,804.42	70,168,427.10
购置	-	12,329,719.65	962,823.00	184,804.42	13,477,347.07
在建工程转入	11,043,654.24	45,647,425.79			56,691,080.03
其他增加					
3.本期减少金额		1,455,238.18		3,632.48	1,458,870.66
处置或报废		1,455,238.18		3,632.48	1,458,870.66
其他减少					
4.2024 年 12 月 31 日	133,437,306.90	609,997,795.29	10,351,204.81	3,698,038.44	757,484,345.44
二、累计折旧					
1.2023 年 12 月 31 日	51,337,226.31	269,971,994.15	7,413,139.69	1,908,733.57	330,631,093.72
2.本期增加金额	5,232,573.74	41,865,914.78	553,502.71	807,222.73	48,459,213.96
本期计提	5,232,573.74	41,865,914.78	553,502.71	807,222.73	48,459,213.96
其他增加					
3.本期减少金额		1,038,365.64		3,450.86	1,041,816.50
处置或报废		1,038,365.64		3,450.86	1,041,816.50
其他减少					
4.2024 年 12 月 31 日	56,569,800.05	310,799,543.29	7,966,642.40	2,712,505.44	378,048,491.18
三、减值准备					
1.2023 年 12 月 31 日	12,621,430.90	44,414,977.80		236,416.93	57,272,825.63
2.本期增加金额					
本期计提					
其他增加					
3.本期减少金额		66,062.83			66,062.83
处置或报废		66,062.83			66,062.83

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
其他减少					
4.2024 年 12 月 31 日	12,621,430.90	44,348,914.97		236,416.93	57,206,762.80
四、账面价值					
1.2024 年 12 月 31 日	64,246,075.95	254,849,337.03	2,384,562.41	749,116.07	322,229,091.46
2.2023 年 12 月 31 日	58,434,995.45	239,088,916.08	1,975,242.12	1,371,716.00	300,870,869.65

（续）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2022 年 12 月 31 日	122,255,287.13	527,965,998.16	8,331,889.28	2,901,797.49	661,454,972.06
2.本期增加金额	182,649.53	34,122,310.88	1,056,492.53	618,658.75	35,980,111.69
购置	182,649.53	31,644,810.07	1,056,492.53	618,658.75	33,502,610.88
在建工程转入		2,477,500.81			2,477,500.81
其他增加					0.00
3.本期减少金额	44,284.00	8,612,421.01		3,589.74	8,660,294.75
处置或报废	44,284.00	8,612,421.01		3,589.74	8,660,294.75
其他减少					
4.2023 年 12 月 31 日	122,393,652.66	553,475,888.03	9,388,381.81	3,516,866.50	688,774,789.00
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	45,901,829.71	231,230,516.70	6,118,948.08	1,116,242.23	284,367,536.72
2.本期增加金额	5,455,204.38	44,490,554.38	1,294,191.61	795,901.59	52,035,851.96
本期计提	5,455,204.38	44,490,554.38	1,294,191.61	795,901.59	52,035,851.96
其他增加					
3.本期减少金额	19,807.78	5,749,076.93	0.00	3,410.25	5,772,294.96
处置或报废	19,807.78	5,749,076.93		3,410.25	5,772,294.96
其他减少					
4.2023 年 12 月 31 日	51,337,226.31	269,971,994.15	7,413,139.69	1,908,733.57	330,631,093.72
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日	6,025,723.04	24,016,329.76		14,331.87	30,056,384.67
2.本期增加金额	6,595,707.86	20,407,596.54		222,085.06	27,225,389.46
本期计提	6,595,707.86	20,407,596.54		222,085.06	27,225,389.46
其他增加					
3.本期减少金额		8,948.50			8,948.50

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
处置或报废		8,948.50			8,948.50
其他减少					
4.2023 年 12 月 31 日	12,621,430.90	44,414,977.80		236,416.93	57,272,825.63
四、账面价值					
1.2023 年 12 月 31 日	58,434,995.45	239,088,916.08	1,975,242.12	1,371,716.00	300,870,869.65
2.2022 年 12 月 31 日	70,327,734.38	272,719,151.70	2,212,941.20	1,771,223.39	347,031,050.67

（2）固定资产减值测试情况

公司的二氟甲烷，氯丙基三氯硅烷，环氧氯丙烷等生产车间已经停产且短期内无复产计划，资产已经陈旧过时或者资产的经济绩效已经低于预期，存在减值迹象，故计提了固定资产减值准备。具体计提方法为：公司根据长期资产减值相关会计政策在资产负债表日对各长期资产进行减值迹象的判断，如判断分析认为存在减值迹象的，则按公允价值减去处置费用的净额和资产预计未来现金流量的现值孰高与固定资产账面价值进行比较，若后者高于前者则相应计提减值准备。

（3）截至 2024 年 12 月 31 日，本公司暂时闲置的固定资产情况

项目	原值	累计折旧	减值准备	账面净值
房屋建筑物	16,593,198.63	3,971,767.73	12,621,430.90	0.00
机器设备	90,248,061.78	38,284,517.65	43,553,310.02	8,410,234.11
办公设备及其他	536,667.43	216,871.08	236,416.93	83,379.42
合计	107,377,927.84	42,473,156.46	56,411,157.85	8,493,613.53

（4）截至 2024 年 12 月 31 日，本公司尚未办妥产权证书的固定资产账面价值为 15,085,357.31 元；

（5）截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无经营租赁租出的固定资产；

（6）截至 2024 年 12 月 31 日，本公司产权受限的固定资产情况见附注五、注释 17。

注释12．在建工程

1、分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程		209,100.21
工程物资		
合计		209,100.21

2、明细情况

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
过碳酸钠生产线建设项目	209,100.21		209,100.21
合计	209,100.21		209,100.21

3、重大在建工程增减变动情况

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期转资	本期其他减少	2024 年 12 月 31 日
过碳酸钠生产线建设项目	209,100.21	56,481,979.82	56,691,080.03		
小计	209,100.21	56,481,979.82	56,691,080.03		

4．截至 2024 年 12 月 31 日，在建工程利息资本化情况：无。

5．截至 2024 年 12 月 31 日，未发现在建工程存在减值迹象，未计提减值准备。

注释13．使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.2023 年 12 月 31 日	171,489.81	171,489.81
2.本期增加金额		
（1）新增租赁		
（2）其他增加		
3.本期减少金额		
4.2024 年 12 月 31 日	171,489.81	171,489.81
二、累计折旧		
1.2023 年 12 月 31 日	2,858.16	2,858.16
2.本期增加金额	5,716.33	5,716.33
（1）计提	5,716.33	5,716.33
（2）其他增加		
3.本期减少金额		
4.2024 年 12 月 31 日	8,574.49	8,574.49
三、账面价值		
1.2024 年 12 月 31 日	162,915.32	162,915.32
2.2023 年 12 月 31 日	168,631.65	168,631.65

（续）

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额	171,489.81	171,489.81
（1）新增租赁	171,489.81	171,489.81
（2）其他增加		
3.本期减少金额		
4.2023 年 12 月 31 日	171,489.81	171,489.81
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日		-
2.本期增加金额	2,858.16	2,858.16
（1）计提	2,858.16	2,858.16
（2）其他增加		
3.本期减少金额		
4.2023 年 12 月 31 日	2,858.16	2,858.16
三、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日	168,631.65	168,631.65
2.2022 年 12 月 31 日		

注释14．无形资产

1、明细情况

项目	土地使用权	生产技术	合计
一、账面原值			
1.2023 年 12 月 31 日	54,027,166.43	801,886.79	54,829,053.22
2.本期增加金额	9,922,018.35	1,915,094.34	11,837,112.69
购置	9,922,018.35	1,915,094.34	11,837,112.69
其他增加			
3.本期减少金额			
处置或报废			
其他转出			

项目	土地使用权	生产技术	合计
4.2024 年 12 月 31 日	63,949,184.78	2,716,981.13	66,666,165.91
二、累计摊销			
1.2023 年 12 月 31 日	12,205,950.92	735,062.85	12,941,013.77
2.本期增加金额	1,263,065.10	79,088.08	1,342,153.18
本期计提	1,263,065.10	79,088.08	1,342,153.18
其他增加			
3.本期减少金额			
处置或报废			
其他转出			
4.2024 年 12 月 31 日	13,469,016.02	814,150.93	14,283,166.95
三、减值准备			
1.2023 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			
本期计提			
其他增加			
3.本期减少金额			
处置或报废			
其他转出			
4.2024 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.2024 年 12 月 31 日	50,480,168.76	1,902,830.20	52,382,998.96
2.2023 年 12 月 31 日	41,821,215.51	66,823.94	41,888,039.45

（续）

项目	土地使用权	生产技术	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	56,295,209.01	801,886.79	57,097,095.80
2.本期增加金额			
购置			

项目	土地使用权	生产技术	合计
其他增加			
3.本期减少金额	2,268,042.58		2,268,042.58
处置或报废	2,268,042.58		2,268,042.58
其他转出			
4.2023 年 12 月 31 日	54,027,166.43	801,886.79	54,829,053.22
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	11,096,469.03	687,893.01	11,784,362.04
2.本期增加金额	1,196,423.52	47,169.84	1,243,593.36
本期计提	1,196,423.52	47,169.84	1,243,593.36
其他增加			
3.本期减少金额	86,941.63		86,941.63
处置或报废	86,941.63		86,941.63
其他转出			
4.2023 年 12 月 31 日	12,205,950.92	735,062.85	12,941,013.77
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			
本期计提			
其他增加			
3.本期减少金额			
处置或报废			
其他转出			
4.2023 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日	41,821,215.51	66,823.94	41,888,039.45
2.2022 年 12 月 31 日	45,198,739.98	113,993.78	45,312,733.76

2、截至 2024 年 12 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

3、截至 2024 年 12 月 31 日，公司不存在通过内部研发形成的无形资产。

4、截至 2024 年 12 月 31 日，未发现无形资产存在减值迹象，未计提减值准备。

5、截至 2024 年 12 月 31 日，本公司产权受限的无形资产情况见附注五、注释 17。

注释15．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	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	8,422,589.97	1,262,839.94	14,061,017.34	2,080,885.00
资产减值准备	45,987,947.12	6,898,192.05	47,187,406.51	7,078,110.98
预提费用	15,321,480.54	2,298,222.09	30,659,199.53	4,598,879.93
租赁负债	166,992.32	25,048.85	170,011.35	25,501.70
合计	69,899,009.95	10,484,302.93	92,077,634.73	13,783,377.61

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细：无

（3）未经抵销的递延所得税负债明细：

项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	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	162,915.32	24,437.30	168,631.65	25,294.75
合计	162,915.32	24,437.30	168,631.65	25,294.75

注释16．其他非流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	69,393.04		69,393.04
合计	69,393.04		69,393.04

（续）

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	4,417,477.96		4,417,477.96
合计	4,417,477.96		4,417,477.96

注释17．所有权或使用权受到限定的资产

资产类别	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	13,600,000.32	13,600,000.32	质押	承兑保证金
应收票据	49,865,279.67	47,372,015.69	已背书	票据背书
合计	63,465,279.99	60,972,016.01		

（续）

资产类别	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	46,205,985.10	43,895,685.85	已背书	票据背书
固定资产	8,879,786.76	6,239,128.67	抵押	抵押借款
无形资产	23,027,166.43	18,645,487.09	抵押	抵押借款
合计	78,112,938.29	68,780,301.61		

注释18．短期借款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
票据贴现（注）		50,000.00
保证借款	71,250,000.00	47,750,000.00
保证及抵押借款		66,500,000.00
短期借款-利息调整	99,438.29	163,315.83
合计	71,349,438.29	114,463,315.83

注：票据贴现为期末已贴现但尚未到期的银行承兑汇票不符合终止确认条件的部分。

注释19．应付票据

种类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	13,600,000.00	
合计	13,600,000.00	

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无到期未支付的应付票据。

注释20．应付账款

（1）按款项性质披露

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付材料及劳务采购款	74,352,870.85	112,581,250.06
应付长期资产购置款	48,931,766.75	39,123,761.72
合计	123,284,637.60	151,705,011.78

（2）截至 2024 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的重要应付账款

供应商名称	余额	未偿还原因
E.N.WEN,INC. U.S.A.	13,792,616.88	尚未达到付款要求
合计	13,792,616.88	

注释21．合同负债

（1）按款项性质披露

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	10,146,698.21	8,099,816.27
合计	10,146,698.21	8,099,816.27

（2）截至 2024 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年的重要合同负债;

（3）报告期内无账面价值发生重大变动的合同负债。

注释22．应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
短期薪酬	11,000,256.58	50,331,170.84	50,492,745.93	10,838,681.49
离职后福利-设定提存计划		3,944,830.52	3,944,830.52	
辞退福利				
合计	11,000,256.58	54,276,001.36	54,437,576.45	10,838,681.49

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	14,327,128.72	50,408,227.66	53,735,099.80	11,000,256.58
离职后福利-设定提存计划	90,833.15	3,639,426.62	3,730,259.77	
辞退福利				
合计	14,417,961.87	54,047,654.28	57,465,359.57	11,000,256.58

2、短期薪酬

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	8,727,566.04	44,672,558.21	45,463,704.53	7,936,419.72
职工福利费		1,203,128.68	1,203,128.68	
社会保险费		2,287,970.41	2,287,970.41	
其中：基本医疗保险费		1,981,288.88	1,981,288.88	
工伤保险费		306,681.53	306,681.53	
住房公积金		1,193,850.00	1,193,850.00	
工会经费和职工教育经费	2,272,690.54	973,663.54	344,092.31	2,902,261.77
合计	11,000,256.58	50,331,170.84	50,492,745.93	10,838,681.49

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	12,590,674.18	44,683,472.36	48,546,580.50	8,727,566.04
职工福利费		1,433,919.63	1,433,919.63	
社会保险费	50,227.46	2,177,104.69	2,227,332.15	
其中：基本医疗保险费	43,145.31	1,828,345.59	1,871,490.90	
工伤保险费	7,082.15	348,759.10	355,841.25	
住房公积金	31,520.62	1,068,200.36	1,099,720.98	
工会经费和职工教育经费	1,654,706.46	1,045,530.62	427,546.54	2,272,690.54
合计	14,327,128.72	50,408,227.66	53,735,099.80	11,000,256.58

3、设定提存计划

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
基本养老保险		3,779,487.36	3,779,487.36	
失业保险费		165,343.16	165,343.16	
合计		3,944,830.52	3,944,830.52	

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	87,381.52	3,485,854.77	3,573,236.29	
失业保险费	3,451.63	153,571.85	157,023.48	
合计	90,833.15	3,639,426.62	3,730,259.77	

注释23．应交税费

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税		1,421,773.55
企业所得税	1,054,573.72	4,365,400.02
个人所得税	40,584.77	45,244.35
城市维护建设税	39,871.22	124,932.13
教育费附加	28,479.47	89,237.32
房产税	186,225.67	431,249.18
土地使用税	142,985.86	153,989.44
印花税	73,228.91	94,293.67
合计	1,565,949.62	6,726,119.66

注释24．其他应付款

1、明细情况

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,419,710.23	10,410,703.93
合计	10,419,710.23	10,410,703.93

2、其他应付款

（1）按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	7,674,754.40	8,107,133.38

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
押金保证金	2,622,500.00	1,748,500.00
代收代付款	122,455.83	555,070.55
合计	10,419,710.23	10,410,703.93

（2）截至 2024 年 12 月 31 日，公司账龄超过 1 年的重要其他应付款情况

单位名称	余额	款项性质	未偿还原因
山东新龙集团有限公司	6,030,151.37	往来款	拆借资金暂未偿还
合计	6,030,151.37		

注释25．一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁负债	3,145.82	3,019.02
合计	3,145.82	3,019.02

注释26．其他流动负债

按款项性质列示的其他流动负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	888,953.97	745,427.56
未终止确认应收票据（注）	49,865,279.67	46,155,985.10
合计	50,754,233.64	46,901,412.66

注：未终止确认应收票据为本期背书但尚未到期的应收票据不符合终止确认条件的部分。

注释27．租赁负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	273,000.00	282,750.00
减：未确认融资费用	110,882.67	117,613.65
小计	162,117.33	165,136.35
减：一年内到期的租赁负债	3,145.82	3,019.02
合计	158,971.51	162,117.33

注释28．递延收益

1、明细情况

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补助	820,000.00	940,000.00
与收益相关的政府补助		
合计	820,000.00	940,000.00

2、与资产相关的政府补助

项目名称	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	形成原因
基础设施建设补助资金	820,000.00	940,000.00	政府补助
合计	820,000.00	940,000.00	

注释29．股本

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
股本	45,000,000.00			45,000,000.00

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本	45,000,000.00			45,000,000.00

注释30．资本公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
资本溢价	76,266,236.21		1,119,900.00	75,146,336.21
其他资本公积				
合计	76,266,236.21		1,119,900.00	75,146,336.21

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
资本溢价	76,266,236.21			76,266,236.21
其他资本公积				
合计	76,266,236.21			76,266,236.21

公司于 2024 年 12 月以同一控制下企业合并方式取得了寿光新龙物流有限公司 100%股权，支

付的合并对价减少了资本公积。

注释31．专项储备

2024 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	28,711,780.31	5,941,271.47	2,588,502.17	32,064,549.61
合计	28,711,780.31	5,941,271.47	2,588,502.17	32,064,549.61

2023 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	25,815,885.47	6,969,285.72	4,073,390.88	28,711,780.31
合计	25,815,885.47	6,969,285.72	4,073,390.88	28,711,780.31

注释32．盈余公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	22,500,000.00			22,500,000.00
合计	22,500,000.00			22,500,000.00

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	22,500,000.00			22,500,000.00
合计	22,500,000.00			22,500,000.00

公司按照税后利润的 10%计提法定盈余公积

注释33．未分配利润

项目	2024 年度	2023 年度
上期期末未分配利润	321,481,326.10	200,235,365.25
追溯调整金额		
本期期初未分配利润	321,481,326.10	200,235,365.25
加：本期归属于母公司股东的净利润	57,006,286.96	121,245,960.85
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		

项目	2024 年度	2023 年度
期末未分配利润	378,487,613.06	321,481,326.10

注释34．营业收入和营业成本

（1）营业收入与成本

项目	2024 年度		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	528,304,458.21	427,369,587.90	686,948,521.87	472,299,362.43
其他业务	4,860,946.35	4,846,074.56	18,902,842.71	18,132,080.57
合计	533,165,404.56	432,215,662.46	705,851,364.58	490,431,443.00

（2）营业收入的分解（按产品类别分类）

产品类别	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
双氧水	231,927,898.70	152,557,379.57	288,499,972.01	175,249,770.37
三氯乙烯	165,885,500.26	158,699,145.06	262,615,167.13	187,883,064.08
三氯氢硅	36,394,363.41	41,309,993.20	61,119,285.95	54,372,506.59
氯化亚砜	51,334,309.23	45,210,331.65	38,795,032.40	33,461,864.05
其他	47,623,332.96	34,438,812.98	54,821,907.09	39,464,237.91
合计	533,165,404.56	432,215,662.46	705,851,364.58	490,431,443.00

（3）营业收入的分解（按经营地区分类）

地区名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	441,746,544.06	369,256,470.02	626,832,170.32	443,843,141.20
华南地区	28,754,158.46	18,509,325.78	25,973,987.43	16,073,096.15
东北地区	16,020,629.95	12,285,573.50	12,519,623.44	8,888,038.40
华北地区	25,330,241.33	16,673,256.20	8,422,819.15	6,039,926.81
西北地区	2,936,008.85	3,558,685.34	930,097.36	249,497.29
西南地区	247,203.56	167,164.31	405,613.28	260,046.26
国外地区	18,130,618.35	11,765,187.31	30,767,053.60	15,077,696.89
合计	533,165,404.56	432,215,662.46	705,851,364.58	490,431,443.00

（4）营业收入的分解（按商品转让时间分类）

商品转让时间	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点转让	533,165,404.56	432,215,662.46	705,851,364.58	490,431,443.00
合计	533,165,404.56	432,215,662.46	705,851,364.58	490,431,443.00

（5）履约义务的说明

本公司主要从事化工产品的研发、生产和销售，公司按照合同约定完成产品生产、交付等履约义务，在将商品控制权转让于客户时确认销售收入。合同执行过程中本公司为主要责任人，公司未承担预期将退还给客户款项等类似义务，公司未承诺超出既定标准之外提供额外的履约义务。

（6）分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末公司已签订合同，并按照合同约定预收了货款，但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 10,146,698.21 元，预计将于 2025 年度根据合同履约义务完成情况陆续确认收入。

注释35．税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	1,105,671.75	1,823,681.68
教育费附加	789,765.47	1,302,629.76
房产税	720,697.29	720,697.31
土地使用税	533,054.94	581,837.44
印花税	303,005.63	360,260.66
其他	11,491.79	7,593.62
合计	3,463,686.87	4,796,700.47

注释36．销售费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	2,495,344.43	2,654,087.90
差旅交通费	286,384.34	132,561.56
中介服务费	56,468.03	126,601.31
业务招待费	72,352.04	63,874.24
宣传推广费	76,967.23	63,746.13

项目	2024 年度	2023 年度
办公费	55,014.85	59,678.70
其他	34,982.17	18,056.45
合计	3,077,513.09	3,118,606.29

注释37．管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	9,717,376.09	10,124,825.74
污水处理费	6,096,048.60	5,707,205.59
咨询服务费	2,509,071.59	2,920,827.88
折旧与摊销费用	2,755,865.22	2,581,457.31
残疾人保障金	90,739.11	55,563.06
差旅交通费	677,551.64	530,754.12
业务招待费	335,240.14	404,078.03
修理维护费	556,753.83	365,017.30
办公费	393,671.23	329,679.11
通讯费	76,047.04	73,482.22
其他	104,890.12	56,207.21
合计	23,313,254.61	23,149,097.57

注释38．研发费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	6,944,367.70	9,063,171.85
物料消耗	69,709.80	4,487,671.79
折旧与摊销费用	221,545.40	3,085,104.61
其他		927,185.88
合计	7,235,622.90	17,563,134.13

注释39．财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息支出	4,905,344.53	6,986,481.23
减：利息收入	2,323,226.46	1,015,328.43

项目	2024 年度	2023 年度
汇兑损益	-114,185.73	-839,393.76
手续费及其他	457,415.52	46,429.85
合计	2,925,347.86	5,178,188.89

注释40．其他收益

（1）其他收益情况：

项目	2024 年度	2023 年度
一、计入其他收益的政府补助	702,764.96	368,877.07
与资产相关的政府补助	120,000.00	120,000.00
与收益相关的政府补助	582,764.96	248,877.07
二、与日常活动相关且计入其他收益的项目	2,448,017.34	2,900,384.53
增值税加计抵减	2,448,017.34	2,900,384.53
合计	3,150,782.30	3,269,261.60

（2）2023 年度，2024 年度计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注九、政府补助。

注释41．投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
理财收益	16,259.78	
合计	16,259.78	

注释42．信用减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
应收票据坏账损失	3,612,127.12	2,866,815.79
应收账款坏账损失	1,267,787.83	1,050,026.53
其他应收款坏账损失	758,512.42	-732,970.23
合计	5,638,427.37	3,183,872.09

注释43．资产减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-6,641,778.46	-1,830,472.90

项目	2024 年度	2023 年度
固定资产减值损失		-27,225,389.46
合计	-6,641,778.46	-29,055,862.36

注释44．资产处置收益

项目	2024 年度	2023 年度
非流动资产处置收益	2,892,306.37	1,708,367.77
合计	2,892,306.37	1,708,367.77

注释45．营业外收入

项目	2024 年度	2023 年度
罚款、赔偿款	3,500.00	172,360.00
无法支付的款项	246,171.66	269,096.02
其他	175,734.63	1,035.42
合计	425,406.29	442,491.44

注释46．营业外支出

项目	2024 年度	2023 年度
非流动资产毁损报废损失		436,646.01
滞纳金及其他	83,998.65	487,838.30
合计	83,998.65	924,484.31

注释47．所得税费用

（1）所得税费用明细：

项目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	6,027,217.58	22,493,311.80
递延所得税费用	3,298,217.23	-3,501,432.19
合计	9,325,434.81	18,991,879.61

（2）会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2024 年度	2023 年度
利润总额	66,331,721.77	140,237,840.46
按公司适用税率计算的所得税费用	9,949,758.27	21,035,676.06
子公司适用不同税率的影响	-35,738.56	-80,692.92
调整以前期间所得税的影响	-81,782.71	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	650,414.30	666,247.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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		
研发费用加计扣除	-1,069,483.44	-2,629,351.40
其他	-87,733.05	
所得税费用	9,325,434.81	18,991,879.61

注释48．现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
利息收入	2,323,226.46	1,015,328.43
政府补助	582,764.96	248,877.07
营业外收入	179,234.63	173,395.42
押金、保证金	904,000.00	80,000.00
往来款	15,120.00	297,237.09
代收代付款	28,162.29	
合计	4,032,508.34	1,814,838.01

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
付现销售费用	580,836.90	464,457.97
付现管理费用	10,799,554.21	9,763,593.86
付现研发费用		2,618,422.52

项目	2024 年度	2023 年度
财务手续费	450,684.54	43,033.31
营业外支出	83,998.63	487,838.28
往来款	904,902.59	4,823,519.36
代收代付款等	438,491.28	1,393,637.69
合计	13,258,468.15	19,594,502.99

2、与投资活动相关的现金

（1）收到重要的与投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
赎回理财产品收到的款项	12,016,259.78	
收到股利		8,989,174.42
处置长期资产	18,419,563.70	4,690,373.55
合计	30,435,823.48	13,679,547.97

（2）支付重要的与投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
购建固定资产	44,378,810.79	12,634,532.17
购买理财支付的款项	14,999,000.00	
合计	59,377,810.79	12,634,532.17

3、与筹资活动相关的现金

（1）支付其他筹资活动的现金

项目	2024 年度	2023 年度
支付的租赁负债	9,750.00	
支付的收购子公司款项	1,119,900.00	
合计	1,129,650.00	

（2）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	114,463,315.83	85,190,000.00		128,190,000.00	113,877.54	71,349,438.29
一年内到期的非流动负债	3,019.02		9,876.80	9,750.00		3,145.82

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	162,117.33				3,145.82	158,971.51
合计	114,628,452.18	85,190,000.00	9,876.80	128,199,750.00	117,023.36	71,511,555.62

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	148,610,493.68	114,250,000.00	50,000.00	144,349,998.45	4,097,179.40	114,463,315.83
一年内到期的非流动负债			3,019.02			3,019.02
租赁负债			174,886.35		12,769.02	162,117.33
合计	148,610,493.68	114,250,000.00	227,905.37	144,349,998.45	4,109,948.42	114,628,452.18

4、不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项目	2024 年度	2023 年度
背书转让的银行承兑汇票	253,437,549.79	302,940,123.67
其中：支付货款	219,574,082.64	262,035,928.85
支付期间费用及往来款	40,459.09	679,220.66
支付工程及设备款	33,823,008.06	40,224,974.16

注：上述金额已分别对应现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目、“购买商品、接受劳务支付的现金”项目、“支付的其他与经营活动有关的现金” 项目、“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”中扣除。

注释49．现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	57,006,286.96	121,245,960.85
加：资产减值准备	6,641,778.46	29,055,862.36
信用减值准备	-5,638,427.37	-3,183,872.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	48,459,213.96	52,225,027.34

项目	2024 年度	2023 年度
使用权资产折旧	5,716.33	2,858.16
无形资产摊销	1,342,153.18	1,243,593.36
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）	-2,892,306.37	-2,535,027.19
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		436,646.01
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）	4,182,087.89	6,369,752.68
投资损失（收益以“一”号填列）	-16,259.78	
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	3,299,074.68	-3,526,726.94
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-857.45	25,294.75
存货的减少（增加以“一”号填列）	-5,331,432.84	11,515,657.97
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	60,582,443.41	89,596,199.75
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-13,599,945.90	-105,431,759.60
其他	3,352,769.30	2,895,894.84
经营活动产生的现金流量净额	157,392,294.46	199,935,362.25
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	291,939,959.64	211,908,536.94
减：现金的期初余额	211,908,536.94	46,404,048.81
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	80,031,422.70	165,504,488.13

（2）现金及现金等价物的构成

项目	2024 年度	2023 年度
一、现金	291,939,959.64	211,908,536.94

项目	2024 年度	2023 年度
其中：库存现金	25,639.75	64.72
可随时用于支付的银行存款	291,914,135.61	211,908,472.22
可随时用于支付的其他货币资金	184.28	
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	291,939,959.64	211,908,536.94

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2024 年度	2023 年度	不属于现金及现金等价物的理由
承兑保证金	13,600,000.32		使用受限
合计	13,600,000.32		

注释50．其他

1、外币货币性项目

（1）2024 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金	2,090,579.59	7.1884	15,027,922.32
其中：美元	2,090,579.59	7.1884	15,027,922.32
应收账款	57,660.00	7.1884	414,483.14
其中：美元	57,660.00	7.1884	414,483.14
其他应付款	17,035.20	7.1884	122,455.83
其中：美元	17,035.20	7.1884	122,455.83

（2）2023 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金	3,628,000.29	7.0827	25,696,037.65
其中：美元	3,628,000.29	7.0827	25,696,037.65
应收账款	183,382.17	7.0827	1,298,840.90
其中：美元	183,382.17	7.0827	1,298,840.90

项目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
其他应付款	77,487.60	7.0827	548,821.42
其中：美元	77,487.60	7.0827	548,821.42

2、租赁相关信息

（1）本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债相关信息详见本财务报表附注五、注释 13、27 之说明；

②计入当期损益的情况

项目	2024 年度		2023 年度	
	列报项目	金额	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	6,730.98	财务费用	3,396.54
简化处理的短期租赁费用和低价值资产租赁费用	主营业务成本，管理费用，销售费用	64,950.90	主营业务成本，管理费用	69,424.38

③与租赁相关现金流量流出情况

项目	2024 年度	2023 年度
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	9,750.00	
对采用简化处理的租赁支付的现金	64,950.90	69,424.38

（2）本公司作为出租人

项目	2024 年度	2023 年度
租赁收入		53,595.65

附注六、研发支出

项目	2024 年度		2023 年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	6,944,367.70		9,063,171.85	
物料消耗	69,709.80		4,487,671.79	
折旧与摊销费用	221,545.40		3,085,104.61	
其他			927,185.88	
合计	7,235,622.90		17,563,134.13	

附注七、合并范围变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内公司未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

（1）本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
新龙物流	100.00%	参与合并的各方在合并前后均受同一方最终控制，且该控制具有非暂时性特征	2024 年 12 月 20 日	股权交割	14,980,547.44	311,963.46	14,319,631.19	711,621.16

（2）合并成本

合并成本	新龙物流
现金	1,119,900.00
非现金资产的账面价值	
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的面值	
或有对价	

（3）合并日被合并方资产、负债的账面价值

报表项目	新龙物流	
	合并日	上期期末
资产：	**8,805,436.73**	**8,096,453.66**
货币资金	3,815,495.31	892,251.33
应收款项	1,532,376.63	4,389,733.15
预付款项	573,500.90	239,798.27
其他应收款	20,836.90	17,556.34
存货	46,281.51	-
其他流动资产	44,074.70	-
固定资产	2,772,596.50	2,542,980.77
递延所得税资产	274.28	14,133.80
负债：	**9,596,148.20**	**9,224,671.08**

报表项目	新龙物流	
	合并日	上期期末
应付账款	1,470,707.06	772,668.45
应付职工薪酬	627,387.82	527,707.50
应交税费	35,580.73	213,333.02
其他应付款	7,462,472.59	7,710,962.11
净资产	**-790,711.47**	**-1,128,217.42**
减：少数股东权益		
取得的净资产	**-790,711.47**	**-1,128,217.42**

3、反向收购

报告期内公司不存在反向收购情况。

4、处置子公司

报告期内公司不存在处置子公司情况。

5、其他原因的合并范围变动

报告期内公司不存在其他合并范围变动情况。

附注八、在其他主体中的权益

1、公司在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
新龙物流	山东潍坊	山东潍坊	运输服务业	100.00		同一控制下企业合并

公司于 2024 年 12 月，通过同一控制下企业合并方式，以 1,119,900.00 元对价从山东新龙集团有限公司处取得新龙物流 100%股权。

2、公司在联营企业中的权益

（1）联营企业

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式	核算方法
				直接	间接		
山东新龙航空新材料有限公司	潍坊	潍坊	科技推广和应用服务业	25.00		设立	权益法

注：山东新龙航空新材料有限公司于 2023 年 9 月 15 日注销。

3、公司无在合营企业中的权益。

附注九、政府补助

（1）涉及政府补助的负债项目

①2024 年度

项目	2023 年 12 月 31 日	本期新增	本期摊销	2024 年 12 月 31 日	本期摊销列报项目
递延收益	940,000.00		120,000.00	820,000.00	其他收益
合计	940,000.00		120,000.00	820,000.00	

②2023 年度

项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增	本期摊销	2023 年 12 月 31 日	本期摊销列报项目
递延收益	1,060,000.00		120,000.00	940,000.00	其他收益
合计	1,060,000.00		120,000.00	940,000.00	

（2）与收益相关的政府补助

①2024 年度

项目	计入当期损益金额	本期损益列报项目
专利导航企业补助资金	200,000.00	其他收益
2024 年度山东省企业研究开发财政补助资金	220,000.00	其他收益
稳岗返还补贴	129,498.56	其他收益
一次性扩岗补助	18,000.00	其他收益
招用就业困难人员社会保险补贴	13,766.40	其他收益
2024 年第二季度市级万千安全生产示范岗培训费	1,500.00	其他收益
小计	582,764.96	

②2023 年度

项目	计入当期损益金额	本期损益列报项目
稳岗返还补贴	105,482.10	其他收益
企业（单位）招用就业困难人员社保补贴	93,114.97	其他收益
2023 年一季度寿光市就业见习补贴	22,680.00	其他收益
马德里商标国际注册补助	12,900.00	其他收益
维持五年以上国内发明专利资助	6,000.00	其他收益
2022 年省级资金出口信用保险	4,200.00	其他收益

社保一次性扩岗补助	3,000.00	其他收益
2023 年第四季度市级“万千安全生产示范岗”培育费	1,500.00	其他收益
小计	248,877.07	

（3）无按应收金额确认的政府补助。

附注十、与金融工具相关的风险

本公司主要金融工具包括货币资金、应收账款、银行借款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司在日常活动中面临的与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本公司制定风险管理政策的目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，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，使股东及其他权益投资者的利益最大化。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行合同义务，导致本公司发生财务损失的风险，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收款项及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

本公司将货币资金存放于信用评级较高的金融机构，本公司认为这些金融机构具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收款项、其他应收款的收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

截至各期末，本公司相关金融资产期末余额与预期信用损失情况详见附注五之说明。

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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求，保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需

要。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

截至各期末，本公司金融负债情况详见附注五.注释 18、19、20、24、25、26、27。

报告期各期末本公司金融负债到期期限如下：

①2024 年 12 月 31 日

项目	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	71,349,438.29		71,349,438.29
应付票据	13,600,000.00		13,600,000.00
应付账款	123,284,637.60		123,284,637.60
其他应付款	10,419,710.23		10,419,710.23
一年内到期的非流动负债（含利息）	3,145.82		3,145.82
其他流动负债	49,865,279.67		49,865,279.67
租赁负债		158,971.51	158,971.51

②2023 年 12 月 31 日

项目	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	114,463,315.83		114,463,315.83
应付账款	151,705,011.78		151,705,011.78
其他应付款	10,410,703.93		10,410,703.93
一年内到期的非流动负债（含利息）	3,019.02		3,019.02
其他流动负债	46,155,985.10		46,155,985.10
租赁负债		162,117.33	162,117.33

3、市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、汇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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅

与监控维持适当的金融工具组合。

②外汇风险

外汇风险，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。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

截至各期末，本公司外币货币性资产和负债情况详见附注五.注释 50 之说明。

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，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司持有的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的投资，在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场价格变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

附注十一、公允价值

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

1、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			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	2,999,000.00			2,999,000.00
其中:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,999,000.00			2,999,000.00
（二）其他权益工具投资				
（三）应收款项融资			22,051,671.18	22,051,671.18

持续以公允价值计量的资产总额	**2,999,000.00**		**22,051,671.18**	**25,050,671.18**
（四）交易性金融负债				
其中：远期外汇合约				
持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续第一层次公允价值计量项目，公允价值确定依据

项目	2024 年 12 月 31 日公允价值	估值技术
交易性金融资产	2,999,000.00	按照同类型工具的市场报价

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

本公司管理层认为，财务报表中的非长期金融资产和金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

附注十二、关联方及关联交易

1、关联方情况

（1）公司实际控制人情况

公司实际控制人为李法曾先生和李通先生。

李通直接持有新龙股份 63.89%股份，为新龙股份的控股股东，李法曾持有寿光新龙投资股份有限公司（以下简称“新龙投资”）41.31%股份，为新龙投资的控股股东；李法曾通过新龙投资控制新龙股份 17.96%的表决权，李通为李法曾之子，李法曾与李通合计控制新龙股份 81.85%的表决权，李法曾、李通为新龙股份的共同实际控制人。

（2）本公司的子公司情况

详见本附注七在其他主体中的权益。

（3）本公司无联营、合营企业。

（4）本公司其他关联方情况

序号	关联方名称	关联关系
1	山东新龙集团有限公司	共同实际控制人李法曾控制的企业，并担任董事长兼总经理
2	山东新龙集团生物科技有限公司	共同实际控制人李法曾控制的企业山东新龙集团有限公司全资子公司
3	山东新龙药业有限公司	共同实际控制人李法曾控制的企业山东新龙集团有限公司全资孙公司
4	山东新龙农业科技有限公司	共同实际控制人李法曾控制的企业山东新龙集团有限公司

		全资孙公司
5	山东新龙集团聚氯乙烯有限公司	共同实际控制人李法曾控制的企业山东新龙集团有限公司全资子公司
6	山东新龙集团精细化工有限公司	共同实际控制人李法曾控制的企业，并担任执行董事兼总经理
7	山东新龙国际贸易有限公司	共同实际控制人李法曾控制的企业山东新龙集团有限公司全资子公司
8	山东新龙节能环保设备有限公司	共同实际控制人李法曾控制的企业山东新龙集团有限公司全资子公司
9	寿光市安特气瓶检测有限公司	共同实际控制人李法曾控制的企业山东新龙集团有限公司全资子公司
10	寿光市绿润城环境科技有限公司	共同实际控制人李法曾控制的企业山东新龙集团有限公司控股子公司
11	山东新龙农化有限公司	共同实际控制人李法曾控制的企业山东新龙集团有限公司控股子公司
12	潍坊桓源管理咨询有限公司	共同实际控制人李法曾控制的企业
13	宁夏新龙蓝天科技股份有限公司	共同实际控制人李法曾控制的企业
15	内蒙古圣龙大地科技有限公司	共同实际控制人李法曾控制的企业宁夏新龙蓝天科技股份有限公司全资子公司
16	内蒙古圣龙大地商贸有限公司	共同实际控制人李法曾控制的企业宁夏新龙蓝天科技股份有限公司全资子公司
18	寿光新龙投资股份有限公司	共同实际控制人李法曾控制的企业，并担任董事长
19	兰州兆丰化工科技有限公司	李春宝代新龙集团持有 51.00%的股份
20	寿光市顺吉商贸有限公司	共同实际控制人李法曾施加重大影响的其他企业
21	新疆中泰创安环境科技股份有限公司	董事杨秀玲担任董事的企业
22	新疆中泰化学阜康能源有限公司	董事杨秀玲担任经理、董事的企业
23	新疆中泰新鑫化工科技股份有限公司	董事杨秀玲担任董事长的企业
24	寿光市达俊经贸有限公司	董事李建功担任法定代表人、实际控制人、执行董事兼总经理的企业
25	新疆中泰化学托克逊能化有限公司	董事杨秀玲担任董事的企业
26	寿光博创生物科技有限公司	监事李爽父亲李文达持有 65.00%的股权，并担任执行董事、总经理的企业
27	寿光市大齐商贸有限公司	监事李爽父亲李文达担任董事的企业
28	寿光市云龙经贸有限公司	实际控制人李法曾的妹夫王云卿持有 80%的股权，为其控股股东的企业
29	山东润科化工股份有限公司	董事会秘书李光强配偶厉雪芹任董事的企业
30	潍坊润谱投资合伙企业（普通合伙）	董事会秘书李光强的配偶厉雪芹持有 46.05%财产份额的企业
31	潍坊润谱化学有限公司	董事会秘书李光强配偶厉雪芹任监事的企业
32	寿光市达俊经贸有限公司	监事李建功持股 100%并担任执行董事、总经理的企业
33	山东新龙航空新材料有限公司	公司曾持有其 25%股份，曾经的参股子公司，已于 2023 年

		9 月 15 日注销。
34	寿光市新龙新材料有限公司	董事李建学为其实际控制人、执行董事兼经理，已于 2023 年 10 月 20 日注销。
35	新疆中泰化学股份有限公司	董事杨秀玲曾担任总工程师的企业，已于 2023 年 9 月辞任
36	新疆中泰科技工程有限公司	董事杨秀玲曾担任董事的企业，已于 2023 年 3 月不再担任
37	新疆康义化学股份有限公司	董事杨秀玲曾担任总经理的企业，已于 2022 年 3 月不再担任。
38	山东新龙集团化学工程有限公司	李法曾持股 51%，董事杨秀玲曾担任董事的企业，已于 2023 年 6 月 25 日注销。
39	山东宇润化工有限公司	李法曾通过山东新龙集团生物科技有限公司和山东新龙农化有限公司间接控制的企业，2022 年 9 月 15 日已退股。
40	宁夏苏玛技术工程有限公司	共同实际控制人李法曾施加重大影响的其他企业，该公司已于 2024 年 03 月 18 日被注销
41	共达电声股份有限公司	董事会秘书李光强曾担任其副总经理的企业，已于 2024 年 3 月不再担任
42	张誉曦	李通先生配偶
43	常翠莲	李法曾先生配偶
44	苗乃芬	董事、总经理、法定代表人
45	郑德兴	董事（注 1）
46	丁培杰	董事
47	李建学	董事、副总经理
48	杨秀玲	董事
49	常青	董事、副总经理
50	李爽	监事会主席（注 2）
51	王建民	职工监事
52	刘福敏	监事
53	李建功	职工代表监事
54	张学军	财务总监
55	李光强	董事会秘书（注 3）
56	王继彦	副总经理
57	杨怀平	总工程师

注 1：郑德兴于 2023 年 11 月卸任本公司董事，后由苗乃芬接任；

注 2：常青于 2023 年 11 月卸任本公司监事会主席，后由李爽接任；

注 3：张学军于 2024 年 12 月卸任本公司任董事会秘书，后由李光强接任。

2、关联交易情况

（1）购买商品、接受劳务

关联方名称	交易类型	2024 年度	2023 年度
山东新龙集团有限公司	采购原料、动力、服务	155,318,888.78	167,808,405.95
山东新龙节能环保设备有限公司	采购设备、备品备件		2,123,893.81
寿光市安特气瓶检测有限公司	采购服务	67,169.81	92,594.34
山东新龙国际贸易有限公司	采购服务		622,501.28
合计		155,386,058.59	170,647,395.38

（2）销售商品、提供劳务

关联方名称	交易内容	2024 年度	2023 年度
山东新龙集团有限公司	销售商品	1,352,477.83	1,965,072.11
山东新龙集团生物科技有限公司	销售商品	776,049.81	982,725.60
宁夏新龙蓝天科技股份有限公司	销售商品		110,110.63
内蒙古圣龙大地科技有限公司	销售商品		47,920.36
山东新龙集团精细化工有限公司	销售商品	846,113.07	743,438.90
山东新龙农化有限公司	销售商品		1,025.05
合计		2,974,640.71	3,850,292.65

本公司与关联方购买商品、接受劳务和销售商品、提供劳务的交易价格由双方参考市场价格协商决定。

（3）关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2024 年度确认的租赁收入	2023 年度确认的租赁收入
山东新龙集团有限公司	土地使用权		53,595.65
合计			53,595.65

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2024 年度确认的租赁费用	2023 年度确认的租赁费用
山东新龙集团有限公司	土地及房屋建筑物	35,829.90	40,302.38
合计		35,829.90	40,302.38

（4）关联担保情况

①关联方为本公司提供的担保情况如下：

担保人	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
李通	17,760,000.00	2022 年 2 月 9 日	2022 年 11 月 10 日(注 1)	是
张誉曦	17,760,000.00	2022 年 2 月 9 日	2022 年 11 月 10 日(注 1)	是
山东新龙集团有限公司	17,760,000.00	2022 年 2 月 9 日	2022 年 11 月 10 日(注 1)	是
山东新龙集团聚氯乙烯有限公司	17,760,000.00	2022 年 2 月 9 日	2022 年 11 月 10 日(注 1)	是
山东新龙集团有限公司	67,812,200.00	2022 年 4 月 10 日	2023 年 7 月 26 日	是
张誉曦	136,000,000.00	2022 年 4 月 12 日	2025 年 4 月 12 日	否
山东新龙集团聚氯乙烯有限公司	136,000,000.00	2022 年 4 月 12 日	2025 年 4 月 12 日	否
李通	136,000,000.00	2022 年 4 月 12 日	2025 年 4 月 12 日	否
李法曾	136,000,000.00	2022 年 4 月 12 日	2025 年 4 月 12 日	否
常翠莲	136,000,000.00	2022 年 4 月 12 日	2025 年 4 月 12 日	否
张誉曦	17,400,000.00	2023 年 2 月 13 日	2024 年 1 月 19 日	是
山东新龙集团有限公司	17,400,000.00	2023 年 2 月 13 日	2024 年 1 月 19 日	是
山东新龙集团聚氯乙烯有限公司	17,400,000.00	2023 年 2 月 13 日	2024 年 1 月 19 日	是
李通	17,400,000.00	2023 年 2 月 13 日	2024 年 1 月 19 日	是
李法曾	17,400,000.00	2023 年 2 月 13 日	2024 年 1 月 19 日	是
常翠莲	17,400,000.00	2023 年 2 月 13 日	2024 年 1 月 19 日	是
王云卿，李法兰	7,129,890.00	2024 年 3 月 27 日	2027 年 3 月 27 日	否
山东新龙集团有限公司，山东新龙集团精细化工有限公司	9,000,000.00	2024 年 4 月 1 日	2027 年 3 月 29 日	是（注 2）
李法曾，常翠莲，王金祥	9,000,000.00	2024 年 4 月 1 日	2027 年 3 月 29 日	是（注 2）

注 1：该笔担保对应的借款到期日为 2023 年 2 月 9 日，报告期内到期。

注 2：该笔担保对应借款于 2024 年 10 月 28 日提前还款，按合同约定履行还款义务后对应担保责任履行完毕。

②本公司为关联方提供的担保情况如下：

被担保人	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
山东新龙集团有限公司	36,900,000.00	2018 年 11 月 5 日	2023 年 11 月 4 日	是
山东新龙集团有限公司	15,000,000.00	2022 年 12 月 13 日	2023 年 7 月 3 日	是

（5）关联方资产转让

①本公司向关联方转让资产情况如下

关联方名称	交易内容	2024 年度交易金额	2023 年度交易金额
山东新龙集团有限公司	转让土地使用权		13,923,179.79
合计			13,923,179.79

②关联方向本公司转让资产情况如下

关联方名称	交易内容	2024 年度交易金额	2023 年度交易金额
山东新龙集团有限公司	转让土地使用权	9,633,027.52	
合计		9,633,027.52	

（6）关联方资金拆借

①关联方资金拆入

关联方名称	2023 年 12 月 31 日		本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日	
	本金	利息	本金	利息	本金	利息	本金	利息
山东新龙集团有限公司	7,659,443.71		1,364,300.00	411,319.25	1,629,292.34	411,319.25	7,394,451.37	
山东新龙集团精细化工有限公司			2,260,000.00	78,237.31	2,260,000.00	78,237.31		
合计	7,659,443.71		3,624,300.00	489,556.56	3,889,292.34	489,556.56	7,394,451.37	

（续）

关联方名称	2022 年 12 月 31 日		本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日	
	本金	利息	本金	利息	本金	利息	本金	利息
山东新龙集团有限公司	10,844,338.42		5,469,549.05	555,475.88	8,654,443.76	555,475.88	7,659,443.71	
山东新龙国际贸易有限公司（注）			10,000,000.00	482,166.64	10,000,000.00	482,166.64		
合计	10,844,338.42		15,469,549.05	1,037,642.52	18,654,443.76	1,037,642.52	7,659,443.71	

注：子公司新龙物流向山东新龙国际贸易有限公司的借款，部分本金及利息于 2023 年 12 月转入山东新龙集团有限公司（后简称新龙集团）。

②关联方资金拆出

关联方名称	2023 年 12 月 31 日		本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日	
	本金	利息	本金	利息	本金	利息	本金	利息
山东新龙集团有限公司			13,940,000.00	414,605.55	13,940,000.00	414,605.55		
合计			13,940,000.00	414,605.55	13,940,000.00	414,605.55		

（7）其他应披露事项

1）关联方代收代付款

A、关联方代本公司支付的款项

关联方名称	2024 年度金额	2023 年度金额
山东新龙集团有限公司	159,328.29	363,810.85
山东新龙航空新材料有限公司		7,977.00
合计	159,328.29	371,787.85

B、本公司代关联方支付的款项

关联方名称	2024 年度金额	2023 年度金额
山东新龙集团有限公司	43,543.61	63,291.49
合计	43,543.61	63,291.49

C、关联方代本公司收取的款项

关联方名称	2024 年度金额	2023 年度金额
山东新龙国际贸易有限公司		550,472.33
合计		550,472.33

2）关联方股权收购情况

公司于 2024 年 12 月，通过同一控制下企业合并方式，以 1,119,900.00 元对价从山东新龙集团有限公司取得新龙物流 100%股权。

3、关联方未结算项目情况

（1）应收账款

关联方名称	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
山东新龙集团有限公司	244,143.24	12,207.16	2,990,907.64	296,469.29
山东新龙集团生物科技有限公司	75,888.00	3,794.40	92,601.60	4,630.08

关联方名称	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
内蒙古圣龙大地科技有限公司			36,000.00	1,800.00
山东新龙集团精细化工有限公司	87,778.29	4,388.91	2,179,531.24	281,751.95
合计	407,809.53	20,390.47	5,299,040.48	584,651.32

（2）应收票据

关联方名称	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
内蒙古圣龙大地科技有限公司	36,000.00	7,200.00		
合计	36,000.00	7,200.00		

（3）其他应收款

关联方名称	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
山东新龙集团有限公司			15,176,266.00	758,813.30
合计			15,176,266.00	758,813.30

（4）应付账款

关联方名称	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
山东新龙集团有限公司	29,265,250.11	74,147,289.67
山东新龙节能环保设备有限公司		1,717,890.00
寿光市安特气瓶检测有限公司	71,200.00	98,150.00
合计	29,336,450.11	75,963,329.67

（5）其他应付款

关联方名称	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
山东新龙集团有限公司	7,394,451.37	7,659,443.71
合计	7,394,451.37	7,659,443.71

4、关键管理人员报酬

项目	2024 年度	2023 年度
关键管理人员报酬	3,186,666.48	3,417,701.68

5、其他关联交易

2024 年 10 月，新龙股份与山东新龙集团有限公司签订《专利权转让协议》，约定山东新龙集团有限公司将其持有的 2 项专利权无偿转让给新龙股份。

2023 年 5 月，新龙股份与山东新龙集团聚氯乙烯有限公司签订《专利权转让协议》，约定山东新龙集团聚氯乙烯有限公司将其持有的 1 项专利权无偿转让给新龙股份。

附注十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司不存在需要重要承诺事项。

2、或有事项

本公司不存在需要披露的重大或有事项。

附注十四、资产负债表日后事项

1、公司与浙江三美化工股份有限公司共同出资，于 2025 年 3 月 10 日设立重庆市新美合科技有限公司（以下简称“重庆新美合”），主要业务为双氧水的生产与销售。公司持股比例为 51%，截至本报告披露之日，公司已累计出资 4,590.00 万元。

2、截至本报告披露之日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

附注十五、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

附注十六、公司财务报表主要项目注释

注释1．应收账款

1、按账龄披露应收账款

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	12,550,061.67	28,458,586.65
1-2 年		982,492.69
2-3 年	3,000.00	
3 年以上	4,171,230.00	4,171,230.00
小计	16,724,291.67	33,612,309.34
减：坏账准备	4,800,233.08	5,790,657.87
合计	11,924,058.59	27,821,651.47

2、应收账款分类披露

种类	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,724,291.67	100.00	4,800,233.08	28.70	11,924,058.59
其中：信用风险特征组合	16,724,291.67	100.00	4,800,233.08	28.70	11,924,058.59
合并内关联方组合					
合计	16,724,291.67	100.00	4,800,233.08	28.70	11,924,058.59

（续）

种类	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	33,612,309.34	100.00	5,790,657.87	17.23	27,821,651.47
其中：信用风险特征组合	33,612,309.34	100.00	5,790,657.87	17.23	27,821,651.47
合并内关联方组合					
合计	33,612,309.34	100.00	5,790,657.87	17.23	27,821,651.47

3、按组合计提坏账准备的应收账款

①以账龄为信用特征计提坏账准备的应收账款

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	12,550,061.67	627,503.08	5.00
1-2 年			20.00
2-3 年	3,000.00	1,500.00	50.00
3 年以上	4,171,230.00	4,171,230.00	100.00
合计	16,724,291.67	4,800,233.08	28.70

（续）

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	28,458,586.65	1,422,929.33	5.00
1-2 年	982,492.69	196,498.54	20.00
2-3 年			50.00

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 年以上	4,171,230.00	4,171,230.00	100.00
合计	33,612,309.34	5,790,657.87	17.23

4、应收账款坏账准备计提及转回情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	5,790,657.87	-990,424.79			4,800,233.08
合计	5,790,657.87	-990,424.79			4,800,233.08

（续）

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	5,591,262.08	199,395.79			5,790,657.87
合计	5,591,262.08	199,395.79			5,790,657.87

5、报告期实际核销的应收账款情况：无

6、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

（1）2024 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	占应收账款总额比例%
内蒙古中旺科技有限责任公司	4,080,144.00	4,080,144.00	3 年以上	24.40
山东东岳绿冷科技有限公司	3,415,034.11	170,751.71	1 年以内	20.42
太仓中化环保化工有限公司	1,712,051.00	85,602.55	1 年以内	10.24
中化蓝天氟材料有限公司	1,382,679.00	69,133.95	1 年以内	8.27
山东国邦药业有限公司	1,136,342.50	56,817.13	1 年以内	6.79
合计	11,726,250.61	4,462,449.34		70.12

（2）2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	占应收账款总额比例%
山东东岳绿冷科技有限公司	14,848,482.80	742,424.14	1 年以内	44.18
内蒙古中旺科技有限责任公司	4,080,144.00	4,080,144.00	3 年以上	12.14
太仓中化环保化工有限公司	3,690,830.00	184,541.50	1 年以内	10.98
山东新龙集团有限公司	2,990,907.64	296,469.29	1 年以内，1-2 年	8.90
中化蓝天氟材料有限公司	2,121,952.00	106,097.60	1 年以内	6.31
合计	27,732,316.44	5,409,676.53		82.51

注释2．其他应收款

1、明细情况

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	297,298.27	14,712,314.82
合计	297,298.27	14,712,314.82

2、其他应收款

（1）明细情况

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	312,945.55	15,486,647.18
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
小计	312,945.55	15,486,647.18
减：坏账准备	15,647.28	774,332.36
合计	297,298.27	14,712,314.82

（2）其他应收款分类披露

种类	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	312,945.55	100.00	15,647.28	5.00	297,298.27
其中：信用风险特征组合	312,945.55	100.00	15,647.28	5.00	297,298.27
合并内关联方组合					
合计	312,945.55	100.00	15,647.28	5.00	297,298.27

（续）

种类	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	15,486,647.18	100.00	774,332.36	5.00	14,712,314.82
其中：信用风险特征组合	15,486,647.18	100.00	774,332.36	5.00	14,712,314.82
合并内关联方组合					
合计	15,486,647.18	100.00	774,332.36	5.00	14,712,314.82

（3）按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
土地转让款		15,176,266.00
备用金	20,707.61	15,120.00
代收代付款	286,025.05	295,261.18
出口退税款	6,212.89	
合计	312,945.55	15,486,647.18

（4）按组合计提预期信用损失的其他应收款

本公司以账龄为信用特征计提坏账准备的其他应收款

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	312,945.55	15,647.28	5.00
1-2 年			

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
2-3 年			
3 年上			
合计	312,945.55	15,647.28	5.00

（续）

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	15,486,647.18	774,332.36	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3 年上			
合计	15,486,647.18	774,332.36	5.00

（5）其他应收款坏账准备计提情况：

其他应收款 坏账准备变动	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日	774,332.36			774,332.36
期初数在本期				
--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	-758,685.08			-758,685.08
本期收回已核销				
本期核销				
本期其他变动				
2024 年 12 月 31 日	15,647.28			15,647.28

（续）

其他应收款 坏账准备变动	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日	26,758.93			26,758.93
期初数在本期				
--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	747,573.43			747,573.43
本期收回已核销				
本期核销				
本期其他变动				
2023 年 12 月 31 日	774,332.36			774,332.36

（6）本报告期实际核销的其他应收款：无

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

1）2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备期末余额
代扣代缴社保公积金	代收代付款	286,025.05	1 年以内	91.40	14,301.26
常娟	备用金	16,707.61	1 年以内	5.34	835.38
国家税务总局寿光市税务局	出口退税款	6,212.89	1 年以内	1.98	310.64
杨立梅	备用金	4,000.00	1 年以内	1.28	200.00
合计		312,945.55		100.00	15,647.28

2）2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备期末余额
山东新龙集团有限公司	土地转让款	15,176,266.00	1 年以内	98.00	758,813.30

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备期末余额
代扣代缴社保公积金	代收代付款	295,261.18	1 年以内	1.90	14,763.06
马旭起	备用金	15,120.00	1 年以内	0.10	756.00
合计		15,486,647.18		100.00	774,332.36

注释3．长期股权投资

（1）长期股权投资明细

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
长期股权投资				
其中：对子公司投资				
对联营、合营企业投资				
合计				

（2）成本法核算的长期股权投资明细

被投资单位名称	投资成本	2023 年 12 月 31 日	本年增减	2024 年 12 月 31 日	年末持股比例（%）
控股子公司：					
寿光新龙物流有限公司	1,119,900.00				100.00
合计	1,119,900.00				100.00

注释4．营业收入、营业成本

项目	2024年度		2023年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	527,412,932.22	427,680,739.04	686,197,972.86	472,768,848.77
其他业务	4,860,946.35	4,846,074.56	18,902,842.71	18,132,080.57
合计	532,273,878.57	432,526,813.60	705,100,815.57	490,900,929.34

注释5．投资收益

项目	2024年度	2023年度
理财收益	16,259.78	
合计	16,259.78	

附注十七、补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告〔2023〕65 号）的规定，2024 年度、2023 年度公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	2024年度	2023年度
（一）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	2,892,306.37	2,098,381.18
（二）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；	572,525.39	240,107.47
（三）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；	16,259.78	
（四）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
（五）委托他人投资或管理资产的损益；		
（六）对外委托贷款取得的损益；		
（七）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
（八）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
（九）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；		
（十）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；	311,963.46	711,621.16
（十一）非货币性资产交换损益；		
（十二）债务重组损益；		
（十三）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；		
（十四）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；		
（十五）因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用；		
（十六）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；		
（十七）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；		
（十八）交易价格显失公允的交易产生的收益；		
（十九）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		

项目	2024年度	2023年度
（二十）受托经营取得的托管费收入；		
（二十一）除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	357,272.08	-45,346.86
（二十二）其他符合非经常性损益定义的损益项目。		
小计	4,150,327.08	3,004,762.95
减：非经常性损益的所得税影响数	575,754.54	343,971.27
少数股东损益的影响数		
合计	3,574,572.54	2,660,791.68

2、净资产收益率及每股收益

（1）明细情况

项目	2024 年度			2023 年度		
	加权平均净资产收益率	每股收益（元）		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		基本每股收益	稀释每股收益
归属母公司的普通股股东的净利润	10.88%	1.2668	1.2668	28.07%	2.6944	2.6944
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.18%	1.1874	1.1874	27.36%	2.6352	2.6352

（2）加权平均净资产收益率计算公式

加权平均净资产收益率=P0/（E0＋NP÷2＋Ei×Mi÷M0–Ej×Mj÷M0±Ek×Mk÷M0）

其中：P0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E0 为归属于公司普通股股东的期初净资产；Ei 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；Ej 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M0 为报告期月份数；Mi 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；Ek 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；Mk 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

根据中国证券监督管理委员会公告【2010】2 号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 年修订）和《企业会计准则第 34 号-每股收益》的规定，报告期发生同一控制下企业合并的，计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从最终控制方实施控制的次月起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

（3）每股收益计算公式

基本每股收益=P0÷SS=S0＋S1＋Si×Mi÷M0–Sj×Mj÷M0-Sk

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

根据中国证券监督管理委员会公告【2010】2 号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 年修订）和《企业会计准则第 34 号-每股收益》的规定，报告期内发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期末的基本每股收益时，应把该股份视同在合并期初即已发行在外的普通股处理（按权重为 1 进行加权平均）。计算比较期间的基本每股收益时，应把该股份视同在比较期间期初即已发行在外的普通股处理。计算报告期末扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份从合并日起次月进行加权。计算比较期间扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份不予加权计算（权重为零）。企业派发股票股利、公积金转增资本、拆股或并股等，会增加或减少其发行在外普通股或潜在普通股的数量，但不影响所有者权益总额，也不改变企业的盈利能力。企业应当在相关报批手续全部完成后，按调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。

（4）稀释每股收益

本公司报告期无稀释性潜在普通股。

山东新龙科技股份有限公司

二〇二五年五月六日

统一社会信用代码

91370100611889323

营业执照

（副 本） 1-1

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　和信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王晖

经营范围　许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；财务咨询；税务服务；工程造价咨询业务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（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）

出　资　额　壹仟伍佰柒拾伍万元整

成立日期　2013年04月23日

主要经营场所　济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

登记机关

2025 年 02 月 06 日

3-1-125

国家企业信用信息公示系统网址：https://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：和信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王晖

主任会计师：

经营场所：济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：37010001

批准执业文号：鲁财会协字〔2000〕63号

批准执业日期：2000-07-29

证书序号：0011555

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：山东省财政厅

2019 年 07 月 03 日

中华人民共和国财政部制

3-1-126

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 刘守堂

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1963-12-07

工作单位 Working unit 和信会计师事务所（特殊普通合伙）潍坊分所

身份证号码 Identity card No. 370702196312071337

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2024年
注册会计师
年检合格专用章

本证书有效期延续一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2025年
注册会计师
年检合格专用章

证书编号：370600010003
No. of Certificate

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

发证日期：1993 年 03 月 05 日
Date of Issuance y m d

年 月 日
y m d

证书编号：
No. of Certificate 370200010031

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

发证日期：
Date of Issuance 2007 年/y 11 月/m 09 日/d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

山东省注册会计师协会 2024年 注册会计师 年检合格专用章

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

山东省注册会计师协会 2016年 注册会计师 年检合格专用章

2016年03月09日

年/y 月/m 日/d

6

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

更名：和信会计师

山东省注册会计师协会 注册会计师 转所专用章

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年/y 7 月/m 19 日/d

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

年/y 月/m 日/d

11

和信会计师事务所(特殊普通合伙) 370102751169

姓名 Full name 杨帅

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1974-10-25

工作单位 Working unit 山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所

身份证号码 Identity card No. 370105197410250014