

中化装备科技（青岛）股份有限公司
备考审阅报告
天职业字[2025]46714号

目 录

审阅报告	1
备考合并财务报表	2
备考合并财务报表附注	5



审阅报告

天职业字[2025]46714号

中化装备科技（青岛）股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的中化装备科技（青岛）股份有限公司（以下简称“中化装备”）合并财务报表，包括2025年8月31日、2024年12月31日的备考合并资产负债表，2025年1-8月、2024年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些合并财务报表的编制是中化装备管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些合并财务报表出具审阅报告。

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

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

本审阅报告仅供中化装备本次重大资产重组报送文件时使用，不适用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执业机构及注册会计师无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：





备考合并资产负债表

编制单位：中化装备科技（青岛）股份有限公司

金额单位：元

项 目	2025年8月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	647,907,620.47	605,977,197.84	七、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	279,934,900.53	388,408,442.36	七、（二）
应收账款	1,245,325,054.78	1,330,775,066.94	七、（三）
应收款项融资	32,093,046.32	87,404,066.10	七、（四）
预付款项	252,491,452.08	203,322,013.71	七、（五）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	45,952,280.30	149,278,050.22	七、（六）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	943,434,759.52	845,825,407.06	七、（七）
其中：数据资源			
合同资产	772,229,424.86	759,980,441.46	七、（八）
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	3,037,952.28	2,706,429.86	七、（九）
其他流动资产	62,678,824.73	54,069,652.21	七、（十）
流动资产合计	4,285,085,315.87	4,427,746,767.76	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	310,972,336.70	329,709,183.58	七、（十一）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	2,706,906.94	2,785,743.54	七、（十二）
固定资产	668,892,592.69	698,800,447.44	七、（十三）
在建工程	4,406,408.49	5,551,294.81	七、（十四）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	51,094,552.37	52,244,698.22	七、（十五）
无形资产	270,173,002.66	265,090,595.58	七、（十六）
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	1,281,896.01	2,208,411.67	七、（十七）
递延所得税资产	118,557,006.33	132,815,164.64	七、（十八）
其他非流动资产	126,503,672.35	112,528,004.72	七、（十九）
非流动资产合计	1,554,588,374.54	1,601,733,544.20	
资产总计	5,839,673,690.41	6,029,480,311.96	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

张 弛

主管会计工作负责人：

李 旭

会计机构负责人：

柳 海兵



备考合并资产负债表（续）

编制单位：中化装备科技（青岛）股份有限公司

金额单位：元

项 目	2025年8月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	332,809,448.23	299,931,698.19	七、（二十一）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	129,484,654.03	142,379,958.39	七、（二十二）
应付账款	1,008,542,382.91	1,022,446,034.49	七、（二十三）
预收款项	246,077.04	410,128.40	七、（二十四）
合同负债	1,056,836,387.10	1,068,121,367.06	七、（二十五）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	16,715,695.39	23,053,508.75	七、（二十六）
应交税费	27,545,831.34	27,717,261.73	七、（二十七）
其他应付款	285,131,324.27	290,262,246.64	七、（二十八）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	141,761,303.06	162,761,017.59	七、（二十九）
其他流动负债	325,957,437.56	405,319,203.84	七、（三十）
流动负债合计	3,325,030,540.93	3,442,402,425.08	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	68,140,000.00	119,966,458.33	七、（三十一）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	50,345,108.71	52,905,683.42	七、（三十二）
长期应付款	7,112,107.57	10,072,107.57	七、（三十三）
长期应付职工薪酬	42,408,567.06	49,421,499.01	七、（三十四）
预计负债		40,381,813.27	七、（三十五）
递延收益	10,729,509.47	8,639,495.35	七、（三十六）
递延所得税负债	7,502,304.85	7,775,076.86	七、（十八）
其他非流动负债	136,845,997.19	129,390,346.15	七、（三十七）
非流动负债合计	323,083,594.85	418,552,479.96	
负 债 合 计	3,648,114,135.78	3,860,954,905.04	
所有者权益			
归属于母公司所有者权益合计	2,163,382,159.40	2,118,310,335.19	七、（三十八）
少数股东权益	28,177,395.23	50,215,071.73	七、（三十八）
所有者权益合计	2,191,559,554.63	2,168,525,406.92	
负债及所有者权益合计	5,839,673,690.41	6,029,480,311.96	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

张 驰



主管会计工作负责人：

李 晓 旭



会计机构负责人：

柳 海 兵



备考合并利润表

编制单位：中化装备科技(青岛)股份有限公司

金额单位：元

项 目	2025年1-8月	2024年度	附注编号
一、营业总收入	2,112,789,103.31	11,401,640,670.81	
其中：营业收入	2,112,789,103.31	11,401,640,670.81	七、(三十九)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	2,069,944,278.66	12,163,112,789.65	
其中：营业成本	1,754,659,687.68	9,042,198,499.42	七、(三十九)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	19,612,175.75	26,470,987.95	七、(四十)
销售费用	41,439,239.51	1,382,541,670.94	七、(四十一)
管理费用	145,502,173.48	981,545,024.24	七、(四十二)
研发费用	104,436,872.34	373,549,119.77	七、(四十三)
财务费用	4,294,129.90	356,807,487.33	七、(四十四)
其中：利息费用	16,428,701.22	362,886,401.00	七、(四十四)
利息收入	4,431,872.28	24,893,727.24	七、(四十四)
加：其他收益	20,647,231.98	61,853,298.63	七、(四十五)
投资收益(损失以“-”号填列)	-16,226,345.92	264,807,276.19	七、(四十六)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-16,226,345.92	77,038.99	七、(四十六)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-66,363,828.21	七、(四十七)
信用减值损失(损失以“-”号填列)	16,494,691.55	-76,625,332.02	七、(四十八)
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-1,515,228.63	-1,456,618,448.25	七、(四十九)
资产处置收益(损失以“-”号填列)	275,062.01	1,000,315.98	七、(五十)
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	62,520,235.64	-2,033,418,836.52	
加：营业外收入	5,808,540.56	9,260,603.06	七、(五十一)
减：营业外支出	-15,412,885.36	87,130,973.09	七、(五十二)
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	83,741,661.56	-2,111,289,206.55	
减：所得税费用	27,591,545.89	-74,815,505.79	七、(五十三)
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	56,150,115.67	-2,036,473,700.76	
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	56,150,115.67	-2,036,473,700.76	
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	47,211,340.71	-2,149,468,157.59	
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	8,938,774.96	112,994,456.83	
六、其他综合收益的税后净额	-4,729,823.56	-150,277,723.03	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-4,729,823.56	-150,277,723.03	
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	1,837,710.02	-11,528,726.91	
1.重新计量设定受益计划变动额	390,904.88	-11,528,726.91	
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	1,446,805.14		
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益	-6,567,533.58	-138,748,996.12	
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-3,957,306.10		
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	-2,610,227.48	-138,748,996.12	
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	51,420,292.11	-2,186,751,423.79	
归属于母公司所有者的综合收益总额	42,481,517.15	-2,299,745,880.62	
归属于少数股东的综合收益总额	8,938,774.96	112,994,456.83	
八、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)	0.10	-4.33	十七、(二)
(二)稀释每股收益(元/股)	0.10	-4.33	十七、(二)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张驰



李晓明



柳海君



中化装备科技（青岛）股份有限公司

2025 年 1-8 月、2024 年度

备考合并财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司基本情况

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

2018 年 12 月 28 日,本公司向当时的最终母公司中国化工集团有限公司(以下简称“中国化工”)之子公司 CNCE Global Holdings(Hong Kong)Co., Limited(以下简称“装备环球”)发行人民币普通股 468,824,515 股购买其持有的 China National Chemical Equipment(Luxembourg)S. à. r. l100%的股权、向福建省三明双轮化工机械有限公司(以下简称“三明化机”)发行人民币普通股 9,592,088 股购买其持有的生产相关的土地、房产和设备等,向三明化机发行人民币普通股 9,592,088 股购买其持有的生产相关的土地、房产和设备等,向福建华橡自控技术股份有限公司发行人民币普通股 9,038,847 股购买其持有的生产相关的土地、房产和设备等,共计发行人民币普通股 487,455,450 股,增加股本人民币 487,455,450 元,变更后的股本为人民币 898,091,474 元。本次增资后装备环球持有本公司 52.20%的股权,成为本公司控股股东。2019 年 4 月 23 日,本公司已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成证券变更登记。截至 2025 年 8 月 31 日,本公司的总股本为 494,712,359.00 股,每股面值 1 元。

装备环球为本公司的母公司,国务院国有资产监督管理委员会为本公司最终控制方。

本公司及子公司主要经营范围:一般项目:机械设备研发;机械设备销售;塑料加工专用设备制造;塑料加工专用设备销售;塑料制品制造;塑料制品销售;机械电气设备制造;机械电气设备销售;通用设备制造(不含特种设备制造);橡胶加工专用设备制造;橡胶加工专用设备销售;液压动力机械及元件制造;液压动力机械及元件销售;实验分析仪器制造;实验分析仪器销售;工业自动控制系统装置制造;工业自动控制系统装置销售;特种设备销售;专用设备制造(不含许可类专业设备制造);环境保护专用设备制造;环境保护专用设备销售;机械零件、零部件加工;机械零件、零部件销售;专用设备修理;通用设备修理;电子、机械设备维护(不含特种设备);人工智能应用软件开发;销售代理;采购代理服务;货物进出口;技术进出口;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;机械设备租赁;企



业管理咨询。许可项目：特种设备制造。

本财务报表由本公司董事会于 2025 年 12 月 18 日批准报出。

二、重组交易的基本情况

（一）重组方案介绍

本公司于 2025 年 7 月 25 日召开第八届董事会第十九次会议，审议通过了《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》《关于〈中化装备科技(青岛)股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案〉及摘要的议案》等相关议案。

（二）交易基本情况

依据议案，本次交易方案包括发行股份购买资产和募集配套资金两部分。

1. 发行股份购买资产

本次募集配套资金以发行股份购买资产的成功实施为前提条件，但最终募集配套资金成功与否或是否足额募集不影响本次发行股份购买资产行为的实施。

本公司拟向中国化工装备有限公司（以下简称“装备公司”）发行股份购买其持有的益阳橡胶塑料机械集团有限公司（以下简称“益阳橡机”）100%股权，向北京蓝星节能投资管理有限公司（以下简称“蓝星节能”）购买其持有的蓝星（北京）化工机械有限公司（以下简称“蓝星北化机”）100%股权（以下简称“本次交易”）。本次交易完成后，益阳橡机和蓝星北化机将成为本公司的全资子公司。

2. 募集配套资金

本次交易中，本公司拟向不超过 35 名符合条件的特定投资者以询价的方式发行股份募集配套资金。本次募集配套资金总额不超过本次发行股份方式购买资产的交易价格的 100%，且发行股份数量不超过发行股份购买资产完成后上市公司总股本的 30%，最终发行数量将在本次交易经上海证券交易所审核通过并经中国证监会注册后，按照相关法律、法规的规定和监管部门的要求，由董事会或董事会授权人士根据股东大会的授权和发行时的实际情况，与本次发行的主承销商根据竞价结果协商确定。

本次交易募集配套资金扣除发行费用后的净额拟用于补充本公司或标的公司流动资金或偿还债务。如本公司未能成功实施募集配套资金或实际募集资金金额小于募集资金用途的资金需求量，本公司将通过自有或自筹资金解决资金缺口。



（三）收购目标企业基本情况

1. 目标企业历史沿革

（1）益阳橡胶塑料机械集团有限公司

益阳橡胶塑料机械集团有限公司于 2000 年成立，前身为益阳橡胶机械厂，1999 年 7 月 3 日，湖南省人民政府办公厅下发湘政办函[1999]80 号《关于同意益阳橡胶机械厂建立现代企业制度实施方案的批复》，同意益阳橡胶机械厂改组为益阳橡胶塑料机械集团有限公司，改制后公司的性质为国有独资公司，湖南省政府授权湖南省石油化学工业局为投资主体，注资额为人民币 5,000 万元，益阳橡胶机由湖南省石油化学工业局 100%持股。

2003 年 1 月 27 日，国家经济贸易委员会核发了国经贸企改[2003]110 号《关于同意益阳橡胶塑料机械集团有限公司和桂林橡胶机械厂划转中国昊华化工(集团)总公司管理的批复》，同意益阳橡胶机和桂林橡胶机械厂自 2002 年 1 月 1 日起无偿划转中国昊华化工(集团)总公司（以下简称“中国昊华”）管理。2003 年 11 月 13 日，国务院国资委出具国资产函[2003]353 号《关于益阳橡胶塑料机械集团有限公司资产划转问题的批复》，同意自 2002 年 1 月 1 日起，将益阳橡胶机的资产划转中国昊华管理。益阳橡胶机股东由湖南省石油化学工业厅变更为中国昊华。

2007 年 5 月 31 日，中国昊华下发了《关于将借款转为投资的批复》（中昊财发[2007]177 号），同意以 2007 年 1 月 1 日为基准日，将提供给益阳橡胶机的借款 3,500 万元转为益阳橡胶机的注册资本。本次变更完成之后，益阳橡胶机注册资本为 8,500 万元，实收资本为 8,500 万元，中国昊华持股 100%。

2008 年 2 月 29 日，根据中国化工《关于集团公司业务板块重组的专题会议纪要》，益阳橡胶机由装备公司负责归口管理。2008 年 3 月 7 日，中国昊华、中国化工出具《关于管理关系变更的通知》，将益阳橡胶机 100%股权划入装备公司。益阳橡胶机股东由中国昊华变更为装备公司。

益阳橡胶机统一社会信用代码为 91430900187082009Q，法定代表人为王志飞，注册地为湖南省益阳市，总部地址为益阳高新区东部产业园如舟路 78 号。

（2）蓝星（北京）化工机械有限公司

蓝星（北京）化工机械有限公司是由蓝星化工新材料股份有限公司（以下简称“蓝星新材公司”）于 2006 年 11 月 28 日在北京市注册成立的有限责任公司。

2014 年度，根据蓝星新材公司确立的《蓝星新材料重大资产出售方案》，蓝星新材公司向中国蓝星（集团）股份有限公司（以下简称“中国蓝星”）出售其所持有的蓝星北化机 100%股权。2014 年 12 月 26 日，蓝星新材公司与中国蓝星签订《重大资产转让交割确认书》，确认当日为本次重大资产转让交割日。本次交易完成后，蓝星新材公司不再持有蓝星北化机的股权，蓝星北化机母公司为中国蓝星。

2015 年度，根据中国蓝星与蓝星节能签订的《关于蓝星（北京）化工机械有限公司之 100%国有股权转让协议》，2015 年 10 月，蓝星北化机完成本次股权转让所涉及之工商变更登记手续，确认当日为股权交割日。本次交易完成后，蓝星北化机母公司变更为蓝星节能。



蓝星北化机统一社会信用代码为 91110302795955432X，法定代表人为乔霄峰，注册资本为人民币 20,000 万元，注册地为北京市北京经济技术开发区兴业街 5 号。

2. 目标企业的业务性质和主要经营活动

(1) 益阳橡胶塑料机械集团有限公司

益阳橡胶机所属行业为专用设备制造业。

益阳橡胶机经营范围为橡塑机械及机械制造；环保设备制造、技术开发、转让、咨询服务；设备安装调试；机电产品、船舶、成套设备及相关技术的出口业务；本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、备品备件、零配件及技术的进出口业务。

(2) 蓝星（北京）化工机械有限公司

蓝星北化机所属行业为专用设备制造业。

蓝星北化机经营范围为一般项目：炼油、化工生产专用设备制造；机械设备研发；炼油、化工生产专用设备销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；第二类医疗器械销售；仪器仪表销售；机械设备销售；电气设备销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；特种设备销售；对外承包工程；专业设计服务；货物进出口；技术进出口；进出口代理；技术玻璃制品销售；普通机械设备安装服务；专用设备修理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：特种设备设计；特种设备制造；第二类医疗器械生产；建设工程设计；建设工程施工。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）。

三、备考合并财务报表的编制基础及方法

(一) 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组》（2022 年修订）的规定，本公司为本次重大资产重组之目的，编制了备考合并财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日和 2025 年 8 月 31 日的备考合并资产负债表，2024 年度和 2025 年 1-8 月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。本备考合并财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。本备考合并财务报表系假设本次重组已于报告期初（即 2024 年 1 月 1 日，以下简称“合并基准日”）完成，并按照本次重组完成后的股权架构编制，即假设 2024 年 1 月 1 日，本公司已持有标的公司 100% 股权并持续经营。

(二) 备考合并财务报表的编制方法

鉴于本公司与本次重大资产重组所收购的标的公司在本次重组前后均受同一实际控制人



所控制，按照企业会计准则相关规定，本备考合并财务报表按照同一控制下的企业合并的要求编制。编制方法具体如下：

1、本备考合并财务报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与公司实际采用的会计政策、会计估计一致。

2、基于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的股东权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司财务信息。

3、本备考合并财务报表编制时未考虑本次合并中的交易成本及中介费用。

4、本备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的流转税及其他税项。

5、本备考合并财务报表编制时未考虑非公开发行股份募集重组配套资金事项。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循备考合并财务报表附注三所述编制基础的声明

本公司基于上述编制基础编制的合并财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的合并财务状况和合并经营成果等有关信息。

此外，本合并财务报告编制参照了证监会发布的《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）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。本备考合并报告期间为2024年1月1日至2025年8月31日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。



在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该



安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。



满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资



产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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。

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。

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司



按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

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

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付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，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。



（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。



5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

（十二）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法



核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。



5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十三）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧（单独计价入账的土地除外）。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	5-40	0-5	2.38-20.00
机器设备	年限平均法	3-20	0-5	4.75-33.33
运输工具	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33
办公设备	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十五）在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。



（十六）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十七）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 发生的初始直接费用；

4. 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，



则不会发生的成本。

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

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

（十八）无形资产

本公司无形资产包括软件及非专利技术等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	许可的使用年限
软件	3-10年
专利技术和非专利技术	3-10年

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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法。

（1）本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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



（2）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；

⑥开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十九）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金



流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将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。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

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

（二十二）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除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

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提出给予补偿，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。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4. 设定受益计划

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工



福利净负债或净资产。

（二十三）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十四）预计负债

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

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

（二十五）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

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控制权时确认收入。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。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金額。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价



的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十六）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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



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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十八）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，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的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并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。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。



对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（二十九）公允价值计量

1. 公司以公允价值计量相关资产或负债，应当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。公司使用估值技术的目的，是为了估计在计量日当前市场条件下，市场参与者在有序交易中出售一项资产或者转移一项负债的价格。

2. 公司以公允价值计量相关资产或负债，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。公司应当使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。公司使用多种估值技术计量公允价值的，应当考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

3. 公允价值计量使用的估值技术一经确定，不得随意变更，但变更估值技术或其应用能使计量结果在当前情况下同样或者更能代表公允价值的情况除外，包括但不限于下列情况：

- （1）出现新的市场。
- （2）可以取得新的信息。
- （3）无法再取得以前使用的信息。
- （4）改进了估值技术。
- （5）市场状况发生变化。

公司变更估值技术或其应用的，应当作为会计估计变更。

4. 公司应当将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。公司应当在考虑相关资产或负债特征的基础上判断所使用的输入值是否重要。公允价值计量结果所属的层次，取决于估值技术的输入值，而不是估值技术本身。

5. 公司以公允价值计量负债，应当假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。



6. 公司以公允价值计量自身权益工具，应当假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

五、税项

（一）主要税种及税率

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；部分业务按简易方式征收增值税，不抵扣进项税额	13、9、6、5、3、1
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	30、25、15

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 2024 年，本公司之子公司天华院（南京）智能制造有限公司（以下简称“南京天华”）取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202432003869），该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，南京天华适用的企业所得税税率为 15%。

2. 2022 年，本公司之子公司南京三方化工设备监理有限公司（以下简称“南京监理”）取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202232008794），该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，南京监理适用的企业所得税税率为 15%。

3. 2024 年，本公司之子公司中化（福建）橡塑机械有限公司（以下简称“中化橡机”）取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202435002199），该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，中化橡机适用的企业所得税税率为 15%。

4. 根据财政部、国家税务总局下发的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），本公司之子公司中化橡机 2024 年度适用增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 税率征收值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退的政策。

5. 根据国家税务总局 2012 年第 12 号《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，本公司之子公司天华化工机械及自动化研究设计院有限公司（以下简称“天华院”）企业所得税按 15% 的优惠税率执行。



6. 2023 年，本公司之子公司天华院取得甘肃省科学技术厅、甘肃省财政厅、国家税务总局甘肃省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202362000117），该证书的有效期为 3 年。

7. 2023 年 9 月 8 日国家税务总局发布了《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）（以下简称“第 43 号公告”），据第 43 号公告，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，满足条件的企业可以按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额，子公司天华院、南京天华、中化橡机、益阳橡机享受以上税收优惠。

8. 本公司之子公司蓝星北化机于 2023 年 11 月 30 日取得北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局以及北京市科学技术委员会联合批准的高新技术企业证书，有效期为三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》，蓝星北化机按高新技术企业优惠税率 15%执行。

9. 本公司之子公司蓝星北化机之墨西哥分公司适用墨西哥地区 30%的所得税税率。

10. 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》（2023 年第 12 号）规定“自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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。”根据《财政部税务总局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）规定“自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业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。”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 13 号）规定：“对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。”本公司之子公司蓝钿（北京）流体控制设备有限公司符合小微企业标准，按上述优惠政策缴纳企业所得税。

11. 本公司之子公司益阳橡机于 2023 年 12 月 8 日，通过高新技术企业资格认定，取得编号为 GR202343005929 的高新企业证书，企业所得税税率为 15%，有效期三年。

12. 本公司之子公司益阳益神橡胶机械有限公司（以下简称“益神橡机”）于 2023 年 12 月 8 日，通过高新技术企业资格认定，取得编号为 GR202343005025 的高新企业证书，企业所得税税率为 15%，有效期三年。

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

（1）本公司自 2024 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）相关规定。对本公司财务报表无影响。



(2) 本公司自 2024 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号) 相关规定。对本公司财务报表无影响。

(二) 会计估计的变更

本公司无重要会计估计变更。

(三) 前期会计差错更正

本公司无前期会计差错更正情况。

七、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金		825.33
银行存款	603,817,471.58	543,592,540.07
其他货币资金	44,090,148.89	62,383,832.44
<u>合计</u>	<u>647,907,620.47</u>	<u>605,977,197.84</u>

2. 受限资金情况

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
履约保证金	43,121,025.97	58,394,033.01
建房专户款	125,931.90	125,931.90
住房维修基金	274,306.67	274,306.67
诉讼冻结	10,969,124.72	10,844,718.23
<u>合计</u>	<u>54,490,389.26</u>	<u>69,638,989.81</u>

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	212,057,786.48	362,852,613.21
财务公司承兑汇票		221,835.25
商业承兑汇票	67,877,114.05	25,333,993.90
<u>合计</u>	<u>279,934,900.53</u>	<u>388,408,442.36</u>



2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

2025年8月31日：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		176,400,976.03
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票		16,515,675.17
<u>合计</u>		<u>192,916,651.20</u>

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年8月31日					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按组合计提坏账准备	281,222,452.72	100.00	1,287,552.19	0.46		279,934,900.53
其中：银行承兑汇票	212,057,786.48	75.41				212,057,786.48
财务公司承兑汇票						
商业承兑汇票	69,164,666.24	24.59	1,287,552.19	1.86		67,877,114.05
<u>合计</u>	<u>281,222,452.72</u>	<u>100.00</u>	<u>1,287,552.19</u>	—		<u>279,934,900.53</u>

接上表：

类别	2024年12月31日					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按组合计提坏账准备	388,887,591.00	100.00	479,148.64	0.12		388,408,442.36
其中：银行承兑汇票	362,852,613.21	93.30				362,852,613.21
财务公司承兑汇票	227,500.00	0.06	5,664.75	2.49		221,835.25
商业承兑汇票	25,807,477.79	6.64	473,483.89	1.83		25,333,993.90
<u>合计</u>	<u>388,887,591.00</u>	<u>100.00</u>	<u>479,148.64</u>	—		<u>388,408,442.36</u>

4. 坏账准备的情况

类别	2024年		本期变动金额			2025年
	12月31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	8月31日
应收票据	479,148.64	808,403.55				1,287,552.19
<u>合计</u>	<u>479,148.64</u>	<u>808,403.55</u>				<u>1,287,552.19</u>



(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2025年8月31日	2024年12月31日
1年以内(含1年)	748,674,600.76	716,194,149.95
1-2年(含2年)	355,791,615.48	472,628,988.09
2-3年(含3年)	140,391,392.77	144,891,614.12
3-4年(含4年)	44,995,582.77	85,832,114.22
4-5年(含5年)	64,031,396.19	23,334,202.74
5年以上	248,126,225.13	259,259,406.34
小计	<u>1,602,010,813.10</u>	<u>1,702,140,475.46</u>
减: 坏账准备	356,685,758.32	371,365,408.52
合计	<u>1,245,325,054.78</u>	<u>1,330,775,066.94</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年8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	193,222,971.64	12.06	153,963,489.55	79.68	39,259,482.09
按组合计提坏账准备	1,408,787,841.46	87.94	202,722,268.77	14.39	1,206,065,572.69
其中: 账龄组合	1,408,787,841.46	87.94	202,722,268.77	14.39	1,206,065,572.69
其他组合					
合计	<u>1,602,010,813.10</u>	<u>100.00</u>	<u>356,685,758.32</u>	—	<u>1,245,325,054.78</u>

接上表:

类别	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	206,884,977.29	12.15	167,625,495.20	81.02	39,259,482.09
按组合计提坏账准备	1,495,255,498.17	87.85	203,739,913.32	13.63	1,291,515,584.85
其中: 账龄组合	1,489,044,157.60	87.48	203,739,913.32	13.68	1,285,304,244.28
其他组合	6,211,340.57	0.37			6,211,340.57
合计	<u>1,702,140,475.46</u>	<u>100.00</u>	<u>371,365,408.52</u>	—	<u>1,330,775,066.94</u>



按单项计提坏账准备:

名称	2025年8月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
按单项计提坏账准备的应收账款	193,222,971.64	153,963,489.55	79.68	预计部分无法收回
<u>合计</u>	<u>193,222,971.64</u>	<u>153,963,489.55</u>	--	--

接上表:

名称	2024年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
按单项计提坏账准备的应收账款	206,884,977.29	167,625,495.20	81.02	预计部分无法收回
<u>合计</u>	<u>206,884,977.29</u>	<u>167,625,495.20</u>	--	--

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	2025年8月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	729,321,334.28	9,589,164.34	1.31
1至2年	318,745,173.27	9,487,828.00	2.98
2至3年	124,012,946.72	9,878,731.83	7.97
3至4年	41,515,582.77	5,800,222.03	13.97
4至5年	36,851,819.40	9,625,337.55	26.12
5年以上	158,340,985.02	158,340,985.02	100.00
<u>合计</u>	<u>1,408,787,841.46</u>	<u>202,722,268.77</u>	---

接上表:

名称	2024年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	743,720,041.77	7,387,826.19	0.99
1至2年	377,743,277.26	10,523,519.34	2.79
2至3年	131,910,459.12	10,018,344.93	7.59
3至4年	55,669,972.80	8,284,801.39	14.88
4至5年	16,998,971.25	4,523,986.07	26.61
5年以上	163,001,435.40	163,001,435.40	100.00
<u>合计</u>	<u>1,489,044,157.60</u>	<u>203,739,913.32</u>	---



3. 坏账准备的情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额			2025年8月31日
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
应收账款	371,365,408.52	-14,179,650.20	500,000.00		356,685,758.32
<u>合计</u>	<u>371,365,408.52</u>	<u>-14,179,650.20</u>	<u>500,000.00</u>		<u>356,685,758.32</u>

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资 产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例(%)	应收账款坏账准备 和合同资产减值准 备期末余额
第一名	8,246,051.70	102,060,435.28	110,306,486.98	4.59	3,481,722.63
第二名	60,757,800.00	5,560,000.00	66,317,800.00	2.76	4,932,871.69
第三名	58,693,313.87		58,693,313.87	2.44	1,006,406.13
第四名	45,811,104.49		45,811,104.49	1.91	825,664.96
第五名	36,300,000.00	3,400,000.00	39,700,000.00	1.65	690,810.00
<u>合计</u>	<u>209,808,270.06</u>	<u>111,020,435.28</u>	<u>320,828,705.34</u>	<u>13.35</u>	<u>10,937,475.41</u>

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	2025年8月31日	2024年12月31日
应收票据	32,093,046.32	87,404,066.10
<u>合计</u>	<u>32,093,046.32</u>	<u>87,404,066.10</u>

2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	123,717,960.46	
<u>合计</u>	<u>123,717,960.46</u>	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2025年8月31日			2024年12月31日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	190,526,068.92	73.41		161,135,926.44	76.03	
1-2年(含2年)	33,013,238.32	12.72	38,107.60	16,739,831.85	7.90	12,927.03
2-3年(含3年)	8,785,114.27	3.38	114.25	9,553,603.81	4.51	91,007.04



账龄	2025年8月31日			2024年12月31日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
3年以上	27,223,390.10	10.49	7,018,137.68	24,489,120.74	11.56	8,492,535.06
<u>合计</u>	<u>259,547,811.61</u>	<u>100.00</u>	<u>7,056,359.53</u>	<u>211,918,482.84</u>	<u>100.00</u>	<u>8,596,469.13</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2025年8月31日	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
第一名	12,571,430.16	4.85
第二名	6,317,634.99	2.43
第三名	5,552,280.70	2.14
第四名	4,292,000.00	1.65
第五名	4,211,443.18	1.62
<u>合计</u>	<u>32,944,789.03</u>	<u>12.69</u>

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	2025年8月31日	2024年12月31日
其他应收款	45,952,280.30	149,278,050.22
<u>合计</u>	<u>45,952,280.30</u>	<u>149,278,050.22</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2025年8月31日	2024年12月31日
1年以内(含1年)	31,454,599.43	88,331,459.52
1-2年(含2年)	4,303,824.01	4,782,234.76
2-3年(含3年)	8,404,980.01	22,180,485.08
3-4年(含4年)	8,824,441.51	10,030,062.83
4-5年(含5年)	1,297,625.51	520,384.95
5年以上	5,658,148.86	40,672,711.16
<u>小计</u>	<u>59,943,619.33</u>	<u>166,517,338.30</u>
减: 坏账准备	13,991,339.03	17,239,288.08
<u>合计</u>	<u>45,952,280.30</u>	<u>149,278,050.22</u>



(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2025年8月31日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
资金归集款	4,819,946.25		38,774,660.39	
关联往来款	1,162,901.73		71,173,988.19	
应收押金和保证金	26,618,619.25		21,221,026.74	
代收代付款项	10,391,762.21		10,018,843.05	
应收政府款	8,006,907.00		15,000,000.00	
应收员工代垫款及备用金	2,264,228.61		650,039.30	
出口退税	491,073.30		1,228,621.94	
其他	6,188,180.98		8,450,158.69	
<u>合计</u>	<u>59,943,619.33</u>		<u>166,517,338.30</u>	

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年8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	20,808,950.59	34.71	7,859,032.49	37.77	12,949,918.10	
按组合计提坏账准备	39,134,668.74	65.29	6,132,306.54	15.67	33,002,362.20	
其中：账龄组合	24,716,009.30	41.24	6,132,306.54	24.81	18,583,702.76	
其他组合	14,418,659.44	24.05			14,418,659.44	
<u>合计</u>	<u>59,943,619.33</u>	<u>100.00</u>	<u>13,991,339.03</u>	<u>23.34</u>	<u>45,952,280.30</u>	

接上表：

类别	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	63,278,850.94	38.00	9,504,190.55	15.02	53,774,660.39	
按组合计提坏账准备	103,238,487.36	62.00	7,735,097.53	7.49	95,503,389.83	
其中：账龄组合	41,791,294.58	25.10	7,735,097.53	18.51	34,056,197.05	
其他组合	61,447,192.78	36.90			61,447,192.78	
<u>合计</u>	<u>166,517,338.30</u>	<u>100.00</u>	<u>17,239,288.08</u>	<u>10.35</u>	<u>149,278,050.22</u>	



按单项计提坏账准备:

名称	2025年8月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	20,808,950.59	7,859,032.49	37.77	预计部分无法收回
<u>合计</u>	<u>20,808,950.59</u>	<u>7,859,032.49</u>		

接上表:

名称	2024年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	63,278,850.94	9,504,190.55	15.02	预计部分无法收回
<u>合计</u>	<u>63,278,850.94</u>	<u>9,504,190.55</u>		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄分析组合

名称	2025年8月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	14,631,902.94	276,091.21	1.89
1至2年	2,393,985.22	186,328.61	7.78
2至3年	1,648,196.00	241,541.26	14.65
3至4年	458,155.83	92,649.55	20.22
4至5年	484,170.10	236,096.70	48.76
5年以上	5,099,599.21	5,099,599.21	100.00
<u>合计</u>	<u>24,716,009.30</u>	<u>6,132,306.54</u>	---

接上表:

名称	2024年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	30,734,474.42	992,550.34	3.23
1至2年	3,170,518.77	368,878.83	11.63
2至3年	1,128,300.00	202,583.38	17.95
3至4年	1,132,155.83	775,443.32	68.49
4至5年	497,320.10	267,116.20	53.71
5年以上	5,128,525.46	5,128,525.46	100.00
<u>合计</u>	<u>41,791,294.58</u>	<u>7,735,097.53</u>	---



(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	7,735,097.53		9,504,190.55	17,239,288.08
2025 年 1 月 1 日余额在 本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-1,602,790.99		-1,020,653.91	-2,623,444.90
本期转回				
本期转销				
本期核销			643,859.03	643,859.03
其他变动			19,354.88	19,354.88
2025 年 8 月 31 日余额	6,132,306.54		7,859,032.49	13,991,339.03

(5) 坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额			2025 年 8 月 31 日	
		计提	收回或转回	转销或核销		其他变动
其他应收款	17,239,288.08	-2,623,444.90		643,859.03	19,354.88	13,991,339.03
<u>合计</u>	<u>17,239,288.08</u>	<u>-2,623,444.90</u>		<u>643,859.03</u>	<u>19,354.88</u>	<u>13,991,339.03</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额 的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	8,006,907.00	13.36	应收政府款	3-4 年	
第二名	6,756,784.01	11.27	代垫款项	2-3 年	6,756,784.01
第三名	4,943,011.10	8.25	资金归集款	1 年以内、3-4 年	
第四名	2,352,150.00	3.92	押金保证金	1 年以内	
第五名	1,600,000.00	2.67	押金保证金	1 年以内	24,800.00
<u>合计</u>	<u>23,658,852.11</u>	<u>39.47</u>	——	——	<u>6,781,584.01</u>



(七) 存货

1. 存货分类

项目	2025年8月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	238,478,582.09	4,090,510.83	234,388,071.26
在产品	628,171,581.80	32,853,499.86	595,318,081.94
库存商品	127,732,916.90	14,583,121.27	113,149,795.63
周转材料	578,810.69		578,810.69
合计	<u>994,961,891.48</u>	<u>51,527,131.96</u>	<u>943,434,759.52</u>

接上表:

项目	2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	149,858,718.29	24,641,889.73	125,216,828.56
在产品	752,220,605.48	71,127,910.60	681,092,694.88
库存商品	53,918,064.04	14,413,181.32	39,504,882.72
周转材料	11,000.90		11,000.90
合计	<u>956,008,388.71</u>	<u>110,182,981.65</u>	<u>845,825,407.06</u>

2. 存货跌价准备计提情况

项目	2024年	本期增加金额			本期减少金额		2025年8月31日
	12月31日	计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	24,641,889.73	-818,242.36			6,578,187.30	13,154,949.24	4,090,510.83
在产品	71,127,910.60	608,178.14		24,159.29	2,676,510.20	36,181,919.39	32,853,499.86
库存商品	14,413,181.32	169,939.95					14,583,121.27
合计	<u>110,182,981.65</u>	<u>-40,124.27</u>		<u>24,159.29</u>	<u>9,254,697.50</u>	<u>49,336,868.63</u>	<u>51,527,131.96</u>

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2025年8月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
履约进度确认收入的资产	330,501,042.99	15,160,293.82	315,340,749.17
质保金	468,814,378.87	11,925,703.18	456,888,675.69
合计	<u>799,315,421.86</u>	<u>27,085,997.00</u>	<u>772,229,424.86</u>



接上表：

项目	2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
履约进度确认收入的资产	359,099,218.43	14,307,855.45	344,791,362.98
质保金	425,093,765.20	9,904,686.72	415,189,078.48
<u>合计</u>	<u>784,192,983.63</u>	<u>24,212,542.17</u>	<u>759,980,441.46</u>

2. 合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销 其他变动	
按履约进度确认收入	14,539,432.30	1,780,053.54	901,388.33		15,418,097.51
质保金	9,673,109.87	1,994,789.62			11,667,899.49
<u>合计</u>	<u>24,212,542.17</u>	<u>3,774,843.16</u>	<u>901,388.33</u>		<u>27,085,997.00</u>

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	2025年8月31日	2024年12月31日
一年内到期的长期应收款	3,037,952.28	2,706,429.86
<u>合计</u>	<u>3,037,952.28</u>	<u>2,706,429.86</u>

(十) 其他流动资产

项目	2025年8月31日	2024年12月31日
预缴税款	6,117,851.73	7,308,445.54
待抵扣进项税	47,814,386.34	34,892,579.78
预付海关进口增值税	8,746,586.66	11,868,626.89
<u>合计</u>	<u>62,678,824.73</u>	<u>54,069,652.21</u>

(十一) 长期股权投资

被投资单位名称	2024年12月31日	追加投资	减少投资	本期增减变动	
				权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
China National Chemical Equipment (Luxembourg) S.à r.l.	329,709,183.58			-16,226,345.92	-2,510,500.96
<u>合计</u>	<u>329,709,183.58</u>			<u>-16,226,345.92</u>	<u>-2,510,500.96</u>



接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			其他	2025年8月31日
	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备		
联营企业					
China National Chemical Equipment (Luxembourg) S.à r.l.					310,972,336.70
<u>合计</u>					<u>310,972,336.70</u>

(十二) 投资性房地产

投资性房地产计量模式

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2024年12月31日	4,261,697.00	4,261,697.00
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2025年8月31日	4,261,697.00	4,261,697.00
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2024年12月31日	1,475,953.46	1,475,953.46
2. 本期增加金额	78,836.60	78,836.60
(1) 计提或摊销	78,836.60	78,836.60
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2025年8月31日	1,554,790.06	1,554,790.06
三、减值准备		
1. 2024年12月31日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		



项目	房屋、建筑物	合计
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2025年8月31日		
四、账面价值		
1. 2025年8月31日	2,706,906.94	2,706,906.94
2. 2024年12月31日	2,785,743.54	2,785,743.54

(十三) 固定资产

1. 项目列示

项目	2025年8月31日	2024年12月31日
固定资产	668,888,376.95	698,800,447.44
固定资产清理	4,215.74	
<u>合计</u>	<u>668,892,592.69</u>	<u>698,800,447.44</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产分类情况

项目	土地资产	房屋及建筑物	机器设备	其他	合计
一、账面原值					
1. 2024年12月31日	176,227.18	595,364,968.98	855,370,246.99	71,332,081.09	1,522,243,524.24
2. 本期增加金额		199,055.16	21,226,037.18	5,038,724.14	26,463,816.48
(1) 购置		199,055.16	18,609,555.97	5,029,343.61	23,837,954.74
(2) 在建工程转入			2,616,481.21	9,380.53	2,625,861.74
3. 本期减少金额	176,227.18	321,915.53	72,623,293.10	3,873,563.30	76,994,999.11
(1) 处置或报废			16,570,471.29	2,819,975.25	19,390,446.54
(2) 其他	176,227.18	321,915.53	56,052,821.81	1,053,588.05	57,604,552.57
4. 外币折算差额			-2,616,481.21	9,344.97	-2,607,136.24
5. 2025年8月31日		595,242,108.61	801,356,509.86	72,506,586.90	1,469,105,205.37
二、累计折旧					
1. 2024年12月31日		209,644,958.41	529,786,569.73	50,555,259.47	789,986,787.61
2. 本期增加金额		13,454,851.62	31,309,960.29	4,194,289.02	48,959,100.93
(1) 计提		13,454,851.62	31,309,960.29	4,194,289.02	48,959,100.93
3. 本期减少金额		447,587.50	56,263,659.24	3,517,209.72	60,228,456.46
(1) 处置或报废			14,530,439.97	2,542,752.11	17,073,192.08
(2) 其他		447,587.50	41,733,219.27	974,457.61	43,155,264.38



项目	土地资产	房屋及建筑物	机器设备	其他	合计
4. 外币折算差额					
5. 2025年8月31日		222,652,222.53	504,832,870.78	51,232,338.77	778,717,432.08
三、减值准备					
1. 2024年12月31日			31,017,521.49	2,438,767.70	33,456,289.19
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额			11,925,610.89	31,281.96	11,956,892.85
(1) 处置或报废			11,635.85		11,635.85
(2) 其他			11,913,975.04	31,281.96	11,945,257.00
4. 2025年8月31日			19,091,910.60	2,407,485.74	21,499,396.34
四、账面价值					
1. 2025年8月31日		372,589,886.08	277,431,728.48	18,866,762.39	668,888,376.95
2. 2024年12月31日	176,227.18	385,720,010.57	294,566,155.77	18,338,053.92	698,800,447.44

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	2,060,986.52	建筑物建成时间较长，资料不足，无法补办房产证
<u>合计</u>	<u>2,060,986.52</u>	

(十四) 在建工程

1. 项目列示

项目	2025年8月31日	2024年12月31日
在建工程	4,406,408.49	5,551,294.81
<u>合计</u>	<u>4,406,408.49</u>	<u>5,551,294.81</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2025年8月31日		账面价值
	账面余额	减值准备	
EPC MES 系统	1,262,489.57	1,262,489.57	
高温颗粒吸储热试验平台项目	1,458,009.35		1,458,009.35
新型硫化机结构项目	713,207.53		713,207.53
其他	2,570,795.38	335,603.77	2,235,191.61
<u>合计</u>	<u>6,004,501.83</u>	<u>1,598,093.34</u>	<u>4,406,408.49</u>



接上表：

项目	2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
中软国际数字化运营平台	1,915,094.34		1,915,094.34
EPC MES 系统	1,700,951.74	1,700,951.74	
ERP 软件（博科）	917,089.04		917,089.04
高温颗粒吸储热试验平台项目	1,458,009.35		1,458,009.35
新型硫化机结构项目	713,207.53		713,207.53
其他	883,498.32	335,603.77	547,894.55
合计	<u>7,587,850.32</u>	<u>2,036,555.51</u>	<u>5,551,294.81</u>

（2）报告期计提在建工程减值准备情况

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年8月31日	计提原因
EPC MES 系统	1,700,951.74		438,462.17	1,262,489.57	项目终止
MES 系统	335,603.77			335,603.77	项目终止
合计	<u>2,036,555.51</u>		<u>438,462.17</u>	<u>1,598,093.34</u>	--

（十五）使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2024年12月31日	65,441,819.43	65,441,819.43
2. 本期增加金额	2,337,446.09	2,337,446.09
3. 本期减少金额		
4. 2025年8月31日	67,779,265.52	67,779,265.52
二、累计折旧		
1. 2024年12月31日	13,197,121.21	13,197,121.21
2. 本期增加金额	3,487,591.94	3,487,591.94
（1）计提	3,487,591.94	3,487,591.94
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 2025年8月31日	16,684,713.15	16,684,713.15
三、减值准备		
1. 2024年12月31日		
2. 本期增加金额		



项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2025年8月31日		
四、账面价值		
1. 2025年8月31日	51,094,552.37	51,094,552.37
2. 2024年12月31日	52,244,698.22	52,244,698.22

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1. 2024年12月31日	304,151,322.23	69,704,778.43	63,237,949.96	11,401,679.93	448,495,730.55
2. 本期增加金额		14,221,495.56			14,221,495.56
(1) 购置		7,973,053.32			7,973,053.32
(2) 内部研发		6,248,442.24			6,248,442.24
3. 本期减少金额		64,102.56			64,102.56
(1) 处置		64,102.56			64,102.56
4. 2025年8月31日	304,151,322.23	83,862,171.43	63,237,949.96	11,401,679.93	462,653,123.55
二、累计摊销					
1. 2024年12月31日	70,641,587.91	37,905,531.68	62,998,341.10	11,236,146.24	182,781,606.93
2. 本期增加金额	4,234,545.98	4,352,130.48	100,396.67	80,145.17	8,767,218.30
(1) 计提	4,234,545.98	4,352,130.48	100,396.67	80,145.17	8,767,218.30
3. 本期减少金额		64,102.56			64,102.56
(1) 处置		64,102.56			64,102.56
4. 2025年8月31日	74,876,133.89	42,193,559.60	63,098,737.77	11,316,291.41	191,484,722.67
三、减值准备					
1. 2024年12月31日		623,528.04			623,528.04
2. 本期增加金额		371,870.18			371,870.18
(1) 计提		371,870.18			371,870.18
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2025年8月31日		995,398.22			995,398.22
四、账面价值					



项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
1. 2025年8月31日	229,275,188.34	40,673,213.61	139,212.19	85,388.52	270,173,002.66
2. 2024年12月31日	233,509,734.32	31,175,718.71	239,608.86	165,533.69	265,090,595.58

(十七) 长期待摊费用

项目	2024年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025年8月31日
固定资产改良支出	1,949,581.52		749,888.24		1,199,693.28
其他	258,830.15		176,987.08	-359.66	82,202.73
<u>合计</u>	<u>2,208,411.67</u>		<u>926,875.32</u>	<u>-359.66</u>	<u>1,281,896.01</u>

(十八) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2025年8月31日		2024年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	394,914,559.94	60,253,406.14	418,624,630.69	63,819,843.82
租赁负债	56,207,306.13	8,431,095.92	91,077,843.50	13,661,676.52
可抵扣亏损	282,916,331.00	42,437,449.65	276,636,092.59	41,495,413.89
内部购销未实现损益	7,815,143.00	1,172,271.45	7,815,143.00	1,172,271.45
预计负债			38,618,592.50	5,792,788.88
长期应付职工薪酬	41,751,887.80	6,262,783.17	45,821,133.87	6,873,170.08
<u>合计</u>	<u>783,605,227.87</u>	<u>118,557,006.33</u>	<u>878,593,436.15</u>	<u>132,815,164.64</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025年8月31日		2024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	50,015,365.65	7,502,304.85	51,833,845.70	7,775,076.86
<u>合计</u>	<u>50,015,365.65</u>	<u>7,502,304.85</u>	<u>51,833,845.70</u>	<u>7,775,076.86</u>

(十九) 其他非流动资产

项目	2025年8月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产-质保金	63,555,063.07	911,814.87	62,643,248.20	49,204,763.66	599,055.92	48,605,707.74
土地收储成本	57,707,933.68		57,707,933.68	57,769,806.51		57,769,806.51
其他	6,152,490.47		6,152,490.47	6,152,490.47		6,152,490.47
<u>合计</u>	<u>127,415,487.22</u>	<u>911,814.87</u>	<u>126,503,672.35</u>	<u>113,127,060.64</u>	<u>599,055.92</u>	<u>112,528,004.72</u>



(二十) 所有权或使用权受限资产

项目	2025年8月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	54,490,389.26	54,490,389.26	保证金等	
应收票据	192,916,651.20	192,916,651.20	已背书票据	票据贴现背书
合计	<u>247,407,040.46</u>	<u>247,407,040.46</u>	—	—

(二十一) 短期借款

短期借款分类

项目	2025年8月31日	2024年12月31日
保证借款	149,601,916.67	119,700,000.00
信用借款	182,540,000.00	180,000,000.00
小计	<u>332,141,916.67</u>	<u>299,700,000.00</u>
加：应付利息	667,531.56	231,698.19
合计	<u>332,809,448.23</u>	<u>299,931,698.19</u>

(二十二) 应付票据

种类	2025年8月31日	2024年12月31日
银行承兑汇票	129,484,654.03	142,379,958.39
合计	<u>129,484,654.03</u>	<u>142,379,958.39</u>

(二十三) 应付账款

应付账款列示

项目	2025年8月31日	2024年12月31日
采购货物的应付款	977,609,656.33	987,326,290.00
接受劳务的应付款	30,932,726.58	35,119,744.49
合计	<u>1,008,542,382.91</u>	<u>1,022,446,034.49</u>

(二十四) 预收款项

预收款项列示

项目	2025年8月31日	2024年12月31日
1年以内	246,077.04	410,128.40
合计	<u>246,077.04</u>	<u>410,128.40</u>



(二十五) 合同负债

合同负债情况

项目	2025年8月31日	2024年12月31日
商品销售预收款	1,056,836,387.10	1,068,121,367.06
<u>合计</u>	<u>1,056,836,387.10</u>	<u>1,068,121,367.06</u>

(二十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年8月31日
一、短期薪酬	18,517,206.11	389,180,124.09	395,030,910.44	12,666,419.76
二、离职后福利中-设定提存计划负债	3,095,947.49	44,156,194.66	44,285,772.67	2,966,369.48
三、辞退福利		668,467.00	668,467.00	
四、其他	1,440,355.15		357,449.00	1,082,906.15
<u>合计</u>	<u>23,053,508.75</u>	<u>434,004,785.75</u>	<u>440,342,599.11</u>	<u>16,715,695.39</u>

2. 短期薪酬列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年8月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,401,454.16	305,458,065.02	311,282,921.60	8,576,597.58
二、职工福利费	145,050.31	8,057,606.44	8,108,860.10	93,796.65
三、社会保险费	1,093,017.06	22,785,576.29	22,852,180.17	1,026,413.18
其中：医疗及生育保险费	1,040,429.13	21,100,145.80	21,172,245.62	968,329.31
工伤保险费	52,587.93	1,672,050.49	1,666,554.55	58,083.87
其他		13,380.00	13,380.00	
四、住房公积金	40,479.21	25,779,824.00	25,495,048.74	325,254.47
五、工会经费和职工教育经费	2,837,205.37	3,242,717.67	3,435,565.16	2,644,357.88
六、其他短期薪酬		23,856,334.67	23,856,334.67	
<u>合计</u>	<u>18,517,206.11</u>	<u>389,180,124.09</u>	<u>395,030,910.44</u>	<u>12,666,419.76</u>

3. 设定提存计划列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年8月31日
1. 基本养老保险	1,688,676.51	37,276,826.65	37,404,554.42	1,560,948.74
2. 失业保险费	124,043.00	1,338,416.27	1,342,293.04	120,166.23
3. 企业年金缴费	1,283,227.98	5,540,951.74	5,538,925.21	1,285,254.51
<u>合计</u>	<u>3,095,947.49</u>	<u>44,156,194.66</u>	<u>44,285,772.67</u>	<u>2,966,369.48</u>



(二十七) 应交税费

税费项目	2025年8月31日	2024年12月31日
增值税	15,294,684.25	10,408,461.34
企业所得税	7,205,977.22	10,581,148.25
城市维护建设税	1,717,974.82	1,242,785.95
房产税	580,682.52	1,429,181.85
个人所得税	972,132.13	2,588,589.32
教育费附加(含地方教育费附加)	1,270,863.22	930,467.84
其他税费	503,517.18	536,627.18
<u>合计</u>	<u>27,545,831.34</u>	<u>27,717,261.73</u>

(二十八) 其他应付款

1. 项目列示

项目	2025年8月31日	2024年12月31日
其他应付款	285,131,324.27	290,262,246.64
<u>合计</u>	<u>285,131,324.27</u>	<u>290,262,246.64</u>

2. 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2025年8月31日	2024年12月31日
往来款	205,139,668.80	214,513,723.50
应付中介费用	6,491,690.90	11,801,317.47
股权退出对价及分红	24,598,398.23	
押金保证金	5,109,895.81	16,034,432.41
预提费用	6,953,593.19	5,580,551.67
代扣代缴款	5,222,001.69	5,054,459.03
党建及工会经费	1,724,602.84	1,029,114.80
应付工程、设备款	262,000.00	262,000.00
其他	29,629,472.81	35,986,647.76
<u>合计</u>	<u>285,131,324.27</u>	<u>290,262,246.64</u>

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	2025年8月31日	2024年12月31日
1年内到期的长期借款	131,096,725.17	157,197,791.10
1年内到期的租赁负债	6,944,320.98	4,161,123.12



项目	2025年8月31日	2024年12月31日
1年内到期的长期应付职工薪酬	3,720,256.91	1,402,103.37
<u>合计</u>	<u>141,761,303.06</u>	<u>162,761,017.59</u>

(三十) 其他流动负债

项目	2025年8月31日	2024年12月31日
待转销项税额	133,040,786.36	135,912,067.16
票据背书融资	192,916,651.20	269,407,136.68
<u>合计</u>	<u>325,957,437.56</u>	<u>405,319,203.84</u>

(三十一) 长期借款

借款条件类别	2025年8月31日	2024年12月31日
信用借款	45,140,000.00	119,966,458.33
保证借款	23,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>68,140,000.00</u>	<u>119,966,458.33</u>

(三十二) 租赁负债

项目	2025年8月31日	2024年12月31日
租赁负债	75,485,294.62	76,825,553.34
减：未确认的融资费用	18,195,864.93	19,758,746.80
重分类至一年内到期的非流动负债	6,944,320.98	4,161,123.12
租赁负债净额	50,345,108.71	52,905,683.42

(三十三) 长期应付款

1. 项目列示

项目	2025年8月31日	2024年12月31日
长期应付款	4,133,653.63	7,093,653.63
专项应付款	2,978,453.94	2,978,453.94
<u>合计</u>	<u>7,112,107.57</u>	<u>10,072,107.57</u>

2. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	2025年8月31日	2024年12月31日
世界银行借款	4,133,653.63	4,133,653.63
代垫款		2,960,000.00



项目	2025年8月31日	2024年12月31日
合计	<u>4,133,653.63</u>	<u>7,093,653.63</u>

3. 专项应付款

按款项性质列示专项应付款

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年8月31日
“三供一业”专项资金	2,978,453.94			2,978,453.94
合计	<u>2,978,453.94</u>			<u>2,978,453.94</u>

(三十四) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	2025年8月31日	2024年12月31日
离职后福利中设定受益计划净负债	24,435,160.03	25,345,317.63
辞退福利	21,693,663.94	25,478,284.75
减：1年内到期的长期应付职工薪酬	3,720,256.91	1,402,103.37
合计	<u>42,408,567.06</u>	<u>49,421,499.01</u>

2. 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

项目	2025年1-8月	2024年度
一、期初余额	25,345,317.63	20,621,570.43
二、计入当期损益的设定受益成本	312,595.31	3,181,866.84
1. 当期服务成本		
2. 过去服务成本		2,631,991.07
3. 结算利得（损失以“-”表示）		
4. 利息净额	312,595.31	549,875.77
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-410,168.05	2,572,668.93
1. 精算利得（损失以“-”表示）	-410,168.05	2,572,668.93
四、其他变动	-812,584.86	-1,030,788.57
1. 结算时支付的对价		
2. 已支付的福利	-812,584.86	-1,030,788.57
五、期末余额	24,435,160.03	25,345,317.63



3. 辞退福利

2025年1-8月：

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	2,271,722.02	21,693,663.94
<u>合计</u>	<u>2,271,722.02</u>	<u>21,693,663.94</u>

2024年度：

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	1,410,993.61	25,478,284.75
<u>合计</u>	<u>1,410,993.61</u>	<u>25,478,284.75</u>

(三十五) 预计负债

项目	2025年8月31日	2024年12月31日	形成原因
未决诉讼		38,618,592.50	
其他		1,763,220.77	
<u>合计</u>		<u>40,381,813.27</u>	

(三十六) 递延收益

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年8月31日
政府补助	8,639,495.35	23,622,700.00	21,532,685.88	10,729,509.47
<u>合计</u>	<u>8,639,495.35</u>	<u>23,622,700.00</u>	<u>21,532,685.88</u>	<u>10,729,509.47</u>



涉及政府补助的项目：

项目	2024年12月31日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2025年8月31日	与资产相关/ 与收益相关
专 1201 利用焦炉尾气分级的新型蒸汽管回转圆筒干燥法煤调湿技术	1,143,997.73		115,301.96		1,028,695.77	与收益相关
专 1101 湿法电池隔膜成套技术及装备开发	1,109,713.39		127,480.52		982,232.87	与收益相关
专 1101 高性能纤维制备技术及装备开发	223,359.83		58,641.17		164,718.66	与收益相关
专 1204 天然气富氧转化节能降碳关键技术与装备开发及应用示范	1,206,000.00	1,200,000.00	95,039.4		2,310,960.60	与收益相关
科学事业费拨款		21,962,700.00	20,307,970.96		1,654,729.04	与收益相关
省现代服务业发展专项资金	1,259,999.98		93,333.36		1,166,666.62	与资产相关
其他	3,696,424.42	460,000.00	734,918.51		3,421,505.91	与收益相关
合计	<u>8,639,495.35</u>	<u>23,622,700.00</u>	<u>21,532,685.88</u>		<u>10,729,509.47</u>	



(三十七) 其他非流动负债

项目	2025年8月31日	2024年12月31日
土地收储补偿款	100,000,000.00	100,000,000.00
预收商品销售款	36,845,997.19	29,390,346.15
<u>合计</u>	<u>136,845,997.19</u>	<u>129,390,346.15</u>

(三十八) 股东权益

股东名称	2025年8月31日	2024年12月31日
归属于母公司股东权益合计	2,163,382,159.40	2,118,310,335.19
少数股东权益	28,177,395.23	50,215,071.73
<u>合计</u>	<u>2,191,559,554.63</u>	<u>2,168,525,406.92</u>

(三十九) 营业收入、营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	2025年1-8月		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,100,344,193.38	1,751,293,373.86	11,295,373,862.39	8,968,763,341.01
其他业务	12,444,909.93	3,366,313.82	106,266,808.42	73,435,158.41
<u>合计</u>	<u>2,112,789,103.31</u>	<u>1,754,659,687.68</u>	<u>11,401,640,670.81</u>	<u>9,042,198,499.42</u>

(四十) 税金及附加

项目	2025年1-8月	2024年度
城市维护建设税	6,684,610.39	6,549,465.60
房产税	3,514,970.43	6,540,482.23
教育费附加	4,779,999.68	4,773,034.86
土地使用税	2,719,291.45	4,555,084.94
印花税	1,491,558.16	3,776,089.83
环境保护税	20,226.86	14,353.26
车船使用税	12,205.16	12,883.44
其他	389,313.62	249,593.79
<u>合计</u>	<u>19,612,175.75</u>	<u>26,470,987.95</u>



(四十一) 销售费用

项目	2025年1-8月	2024年度
职工薪酬	15,301,395.43	864,121,042.57
差旅费	13,423,229.89	66,921,887.13
广告费	1,059,028.15	28,970,992.35
折旧费和摊销费用	82,927.89	122,016,098.42
销售服务费	590,329.91	143,814,961.66
其他	10,982,328.24	156,696,688.81
<u>合计</u>	<u>41,439,239.51</u>	<u>1,382,541,670.94</u>

(四十二) 管理费用

项目	2025年1-8月	2024年度
职工薪酬	94,366,846.52	391,261,679.63
折旧费和摊销费用	14,928,491.56	160,358,424.37
办公费	2,879,807.22	10,941,724.86
聘请中介机构费	4,735,241.67	119,896,715.17
差旅费	2,405,529.84	12,698,920.98
修理费	3,294,299.39	9,114,839.42
保险费	1,285,281.61	18,250,801.99
信息系统运行维护费	1,646,667.17	48,051,668.94
广告费及业务宣传费	2,164,698.27	4,888,987.52
水电费	759,295.05	14,308,000.74
工具物料消耗	509,058.66	28,091,294.24
租赁费	7,476.00	13,310,617.28
重组费用		93,995,285.17
其他	16,519,480.52	56,376,063.93
<u>合计</u>	<u>145,502,173.48</u>	<u>981,545,024.24</u>

(四十三) 研发费用

项目	2025年1-8月	2024年度
人工费	61,459,778.60	228,865,978.02
材料费	27,164,763.57	81,114,095.77
折旧摊销费	6,284,350.72	42,653,586.98
其他费用	9,527,979.45	20,915,459.00
<u>合计</u>	<u>104,436,872.34</u>	<u>373,549,119.77</u>



(四十四) 财务费用

项目	2025年1-8月	2024年度
利息费用	16,428,701.22	362,886,401.00
其中：租赁负债利息费用	1,668,650.62	106,434,079.22
减：利息收入	4,431,872.28	24,893,727.24
汇兑净损失	-7,074,316.05	17,518,628.33
其他	-628,382.99	1,296,185.24
<u>合计</u>	<u>4,294,129.90</u>	<u>356,807,487.33</u>

(四十五) 其他收益

项目	2025年1-8月	2024年度
政府补助	10,933,527.71	26,837,327.99
进项税加计抵减	9,014,675.95	33,465,575.26
个税手续费返还	464,636.48	728,165.02
其他	234,391.84	822,230.36
<u>合计</u>	<u>20,647,231.98</u>	<u>61,853,298.63</u>

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
转制科研机构经费	7,124,900.66	10,319,026.15	与收益相关
收到南京市鼓楼区发展和改革委员会 23 年新增省级专精特新中小企业奖励	500,000.00		与收益相关
大型挤压造粒机用高扭同向平行双螺旋杆齿轮箱开发及应用	231,115.05	768,884.95	与收益相关
三明市 2022 年企业研发经费投入分段补助	211,900.00		与收益相关
收到南京市鼓楼区财政结算中心科技奖	200,000.00		与收益相关
南京市江宁区劳动就业服务管理中心社保补贴	258,866.51		与收益相关
专 1201 利用焦炉尾气分级的新型蒸汽管回转圆筒干燥法煤调湿技术	115,301.96	965,243.66	与收益相关
南京江宁滨江经济开发区管理委员会奖励资金	100,000.00		与收益相关
炼油催化剂加压焙烧成套装备技术	242,970.93	1,122,854.03	与收益相关
专 1101 湿法电池隔膜成套技术及装备开发	127,480.52	191,248.32	与收益相关
上海金桥经济技术开发区管理委员会财政扶持		2,500,000.00	与收益相关
甘肃制造业单项冠军奖励		1,200,000.00	与收益相关
财政贡献奖励		1,162,300.00	与收益相关
企业研究院认定补助		1,000,000.00	与收益相关



补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
利用焦炉尾气分级的新型蒸汽管回转圆筒干燥法煤调湿技术	115,301.96	965,243.66	与收益相关
其他补助	1,705,690.12	6,642,527.22	与收益相关
<u>合计</u>	<u>10,933,527.71</u>	<u>26,837,327.99</u>	——

(四十六) 投资收益

产生投资收益的来源	2025年1-8月	2024年度
权益法核算的长期股权投资收益	-16,226,345.92	77,038.99
处置长期股权投资产生的投资收益		265,264,386.34
其他		-534,149.14
<u>合计</u>	<u>-16,226,345.92</u>	<u>264,807,276.19</u>

(四十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025年1-8月	2024年度
衍生金融工具		-66,363,828.21
<u>合计</u>		<u>-66,363,828.21</u>

(四十八) 信用减值损失

项目	2025年1-8月	2024年度
应收票据坏账损失	-808,403.55	727,849.34
应收账款坏账损失	14,679,650.20	-76,906,325.08
其他应收款坏账损失	2,623,444.90	-400,844.57
长期应收款坏账损失		-46,011.71
<u>合计</u>	<u>16,494,691.55</u>	<u>-76,625,332.02</u>

(四十九) 资产减值损失

项目	2025年1-8月	2024年度
合同资产减值损失	-2,873,454.83	6,665,414.95
存货跌价损失	64,283.56	-131,988,365.26
固定资产减值损失		-390,338,331.45
在建工程减值损失	438,462.17	-21,421,853.46
其他非流动资产减值损失	-312,758.95	341,196.05
无形资产减值损失	-371,870.18	-735,450,903.80
开发支出减值损失		-121,324,751.91
使用权资产减值损失		-64,462,810.07



项目	2025年1-8月	2024年度
其他	1,540,109.60	1,361,956.70
<u>合计</u>	<u>-1,515,228.63</u>	<u>-1,456,618,448.25</u>

(五十) 资产处置收益

项目	2025年1-8月	2024年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置	275,062.01	1,000,315.98	275,062.01
<u>合计</u>	<u>275,062.01</u>	<u>1,000,315.98</u>	<u>275,062.01</u>

(五十一) 营业外收入

项目	2025年1-8月	2024年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	25,460.96	7,403,917.25	25,460.96
无需支付的应付款项	1,003,696.18	458,373.32	1,003,696.18
违约赔偿	1,619,581.53	136,661.55	1,619,581.53
其他	3,159,801.89	1,261,650.94	3,159,801.89
<u>合计</u>	<u>5,808,540.56</u>	<u>9,260,603.06</u>	<u>5,808,540.56</u>

(五十二) 营业外支出

项目	2025年1-8月	2024年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	161,662.77	21,420,526.61	161,662.77
赔偿金、违约金及滞纳金	20,149.10	57,461,050.57	20,149.10
诉讼赔偿	-16,295,006.88	8,013,939.83	-16,295,006.88
其他	700,309.65	235,456.08	700,309.65
<u>合计</u>	<u>-15,412,885.36</u>	<u>87,130,973.09</u>	<u>-15,412,885.36</u>

(五十三) 所得税费用

所得税费用表

项目	2025年1-8月	2024年度
当期所得税费用	13,625,422.76	67,447,526.54
递延所得税费用	13,966,123.13	-142,263,032.33
<u>合计</u>	<u>27,591,545.89</u>	<u>-74,815,505.79</u>

(五十四) 外币货币性项目

项目	2025年8月31日外币余额	折算汇率	2025年8月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,720,071.98	7.1030	97,453,671.27



项目	2025年8月31日外币余额	折算汇率	2025年8月31日折算人民币余额
欧元	1,769,676.50	8.3008	14,689,730.69
日元	140,581,198.00	0.048428	6,808,066.26
比索	533,191.89	0.38117	203,236.75
应收账款			
其中：美元	6,560,206.24	7.1030	46,597,144.92
欧元	648,492.00	8.3008	5,383,002.39
合同资产			
其中：美元	66,281.00	7.1030	470,793.94

八、合并范围的变更

（一）同一控制下企业合并

如附注三的编制基础所述，编制本备考合并财务报表时，假设本次交易已经于2024年1月1日完成，益阳橡机、蓝星北化机纳入本备考合并财务报表合并范围，相关资产及负债以其在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。除上述情况外，本期无同一控制下企业合并。



(三) 处置子公司

1. 2024 年度丧失子公司控制权的交易或事项

子公司全称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值与账面价值的差额	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资收益/留存收益的金额
NETSTAL Maschinen AG	177,014,985.45	100.00	股权转让	购买方已支付全部股权转让款并实际控制经营决策, 承担相应风险	36,417,349.33				16,218,997.85
China National Chemical Equipment (Luxembourg) S.à r.l.	90.76	90.76	增资扩股被稀释	债转股协议已获股东会等通过、已完成所涉国家发展和改革委员会境外投资报告程序、本次交易标的资产交割已完成、装备香港根据装备卢森堡的公司章程和卢森堡法律行使股东权利					47,717,327.47

2. 2025 年 1-8 月未发生丧失子公司控制权的交易或事项。



九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
天华化工机械及自动化研究设计院有限公司	兰州	18,370	兰州	生产制造	100.00		同一控制下企业合并
中化(福建)橡塑机械有限公司	福建	25,000	福建	生产制造	100.00		出资设立
益阳橡胶塑料机械集团有限公司	益阳	8,500	益阳	专用设备制造	100.00		同一控制下企业合并
蓝星(北京)化工机械有限公司	北京	20,000	北京	专用设备制造	100.00		同一控制下企业合并
南京三方化工设备监理有限公司	南京	5,000	南京	监理服务		100.00	同一控制下企业合并
天华院(南京)智能制造有限公司	南京	18,000	南京	生产制造		100.00	同一控制下企业合并
中化天华(兰州)特种设备检验有限公司	兰州	2,630	兰州	专业技术服务业		100.00	出资设立
益阳益神橡胶机械有限公司	益阳	USD 365.4238	益阳	橡胶加工专用设备制造		86.67	同一控制下企业合并
北京星蝶装备工程技术有限公司	北京	USD 320	北京	专业技术服务业		60.00	同一控制下企业合并
蓝钿(北京)流体控制设备有限公司	北京	2,000	北京	通用设备制造业		60.00	同一控制下企业合并

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
益阳益神橡胶机械有限公司	13.33	7,836,603.38	5,037,816.46	13,622,610.43
北京星蝶装备工程技术有限公司	40.00	201,717.88		12,912,691.18
蓝钿(北京)流体控制设备有限公司	40.00	900,453.70		1,642,093.62

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

2025年8月31日余额或2025年1-8月发生额

项目	益阳益神橡胶机械有限公司	北京星蝶装备工程技术有限公司	蓝钿(北京)流体控制设备有限公司
流动资产	331,145,068.24	141,654,586.63	49,610,491.45
非流动资产	22,674,423.36	2,438,918.81	1,679,765.36
资产合计	353,819,491.60	144,093,505.44	51,290,256.81
流动负债	235,861,209.84	111,811,777.49	46,458,771.95
非流动负债	15,763,154.74		726,250.81
负债合计	251,624,364.58	111,811,777.49	47,185,022.76



2025年8月31日余额或2025年1-8月发生额

项目	益阳益神橡胶机械 有限公司	北京星蝶装备工程技术 有限公司	蓝钿（北京）流体控制设备 有限公司
营业收入	235,839,677.99	37,339,253.43	52,713,827.40
净利润（净亏损）	22,390,295.37	504,294.69	2,251,134.24
综合收益总额	22,390,295.37	504,294.69	2,251,134.24
经营活动现金流量	24,026,971.86	61,534,374.42	-11,011,990.73

接上表：

2024年12月31日余额或2024年1-12月发生额

项目	益阳益神橡胶机械 有限公司	北京星蝶装备工程技术 有限公司	蓝钿（北京）流体控制设备 有限公司
流动资产	306,591,973.77	118,871,406.76	74,853,037.74
非流动资产	23,929,734.69	2,487,191.05	1,223,332.37
资产合计	330,521,708.46	121,358,597.81	76,076,370.11
流动负债	208,624,182.72	89,581,164.55	74,222,270.30
非流动负债	16,861,930.02		
负债合计	225,486,112.74	89,581,164.55	74,222,270.30
营业收入	372,848,619.23	28,723,220.99	84,857,865.92
净利润（净亏损）	29,650,023.36	107,139.72	956,946.76
综合收益总额	29,650,023.36	107,139.72	956,946.76
经营活动现金流量	-11,183,641.01	-6,443,404.00	5,118,880.51

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	益神橡胶机
处置对价	
其中：现金	21,343,894.27
处置对价合计	21,343,894.27
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	26,341,466.33
差额	-4,997,572.06
其中：调整资本公积	4,997,572.06



(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
China National Chemical Equipment (Luxembourg) S.à r. l.	卢森堡	卢森堡	投资控股	9.24		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2025年8月31日余额或 2025年1-8月发生额	2024年12月31日余额或 2024年度发生额
	China National Chemical Equipment (Luxembourg) S.à r. l.	China National Chemical Equipment (Luxembourg) S.à r. l.
流动资产	6,025,699,224.06	5,633,898,961.89
非流动资产	6,881,923,386.12	6,470,754,161.56
资产合计	12,907,622,610.18	12,104,653,123.45
流动负债	4,560,508,873.06	4,015,745,053.36
非流动负债	7,118,020,399.47	7,336,276,557.23
负债合计	11,678,529,272.53	11,352,021,610.59
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,229,093,337.65	752,631,512.86
按持股比例计算的净资产份额	46,101,082.30	64,685,305.42
调整事项	264,871,254.40	265,023,878.16
——其他	264,871,254.40	265,023,878.16
对联营企业权益投资的账面价值	310,972,336.70	329,709,183.58
营业收入	4,914,841,873.25	7,804,036,221.62
净利润	-175,609,804.36	-2,056,998,073.68
终止经营的净利润		
其他综合收益	-27,169,923.86	-162,706,177.12
综合收益总额	-202,779,728.22	-2,219,704,250.80
本年度收到的来自联营企业的股利		

十、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无按应收金额确认的政府补助。



(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2024年12月31日	本期新增补助金额	本期计	本期转入其他收益	本期冲减成本费用金额	其	2025年8月31日	与资产/收益相关
			入营业外收入金额			他变动		
递延收益	7,379,495.37	23,622,700.00		8,256,282.22	13,183,070.30		9,562,842.85	与收益相关
递延收益	1,259,999.98			93,333.36			1,166,666.62	与资产相关
合计	8,639,495.35	23,622,700.00		8,349,615.58	13,183,070.30		10,729,509.47	--

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	2025年1-8月	2024年度
其他收益	10,933,527.71	26,837,327.99
合计	10,933,527.71	26,837,327.99

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(四) 金融工具的风险

1. 金融工具的分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2025年8月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	647,907,620.47			647,907,620.47
应收票据	279,934,900.53			279,934,900.53
应收账款	1,245,325,054.78			1,245,325,054.78
应收款项融资			32,093,046.32	32,093,046.32
其他应收款	45,952,280.30			45,952,280.30
一年内到期的非流动资产	3,037,952.28			3,037,952.28



②2024年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融 资产	以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的金融 资产	合计
货币资金	605,977,197.84			605,977,197.84
应收票据	388,408,442.36			388,408,442.36
应收账款	1,330,775,066.94			1,330,775,066.94
应收款项融资			87,404,066.10	87,404,066.10
其他应收款	149,278,050.22			149,278,050.22
一年内到期的非流动资产	2,706,429.86			2,706,429.86

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2025年8月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款		332,809,448.23	332,809,448.23
应付票据		129,484,654.03	129,484,654.03
应付账款		1,008,542,382.91	1,008,542,382.91
其他应付款		285,131,324.27	285,131,324.27
其他流动负债		192,916,651.20	192,916,651.20
一年内到期的非流动负债		138,041,046.15	138,041,046.15
长期借款		68,140,000.00	68,140,000.00
租赁负债		50,345,108.71	50,345,108.71
长期应付款		4,133,653.63	4,133,653.63

②2024年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款		299,931,698.19	299,931,698.19
应付票据		142,379,958.39	142,379,958.39
应付账款		1,022,446,034.49	1,022,446,034.49
其他应付款		290,262,246.64	290,262,246.64
其他流动负债		269,407,136.68	269,407,136.68
一年内到期的非流动负债		161,358,914.22	161,358,914.22
长期借款		119,966,458.33	119,966,458.33



金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益		其他金融负债	合计
	的金融负债			
租赁负债			52,905,683.42	52,905,683.42
长期应付款			4,133,653.63	4,133,653.63

2. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

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

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

3. 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

4. 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、外汇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。

(2) 汇率风险

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



(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。

十二、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2025年8月31日公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			32,093,046.32	32,093,046.32
持续以公允价值计量的资产总额			<u>32,093,046.32</u>	<u>32,093,046.32</u>

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司无第一层次公允价值计量项目。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司无第二层次公允价值计量项目。

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

本公司持续和非持续第三层公允价值计量项目采用成本计量，除非该项成本计量不可靠。

十三、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
中国化工装备环球控股(香港)有限公司	香港	投资控股	369,621.87	14.50	63.12

注：本公司的最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会



(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中化信息技术有限公司	同一最终控制方
北京蓝星节能投资管理有限公司	同一最终控制方
江西蓝星星火有机硅有限公司	同一最终控制方
中昊晨光化工研究院有限公司	同一最终控制方
中化道达尔浙江石油销售有限公司	同一最终控制方
中化商务有限公司	同一最终控制方
中国化工信息中心有限公司	同一最终控制方
化学工业设备质量监督检验中心	同一最终控制方
中化舟山危化品应急救援基地有限公司	同一最终控制方
中国中化股份有限公司	同一最终控制方
中化共享财务服务（上海）有限公司	同一最终控制方
中化国际（控股）股份有限公司	同一最终控制方
金茂（上海）物业服务有限公司	同一最终控制方
沈阳化工研究院有限公司	同一最终控制方
中蓝长化工程科技有限公司	同一最终控制方
北京橡胶工业研究设计院有限公司	同一最终控制方
华夏汉华化工装备有限公司	同一最终控制方
中昊北方涂料工业研究设计院有限公司	同一最终控制方
中化（舟山）兴海建设有限公司泉州分公司	同一最终控制方
中化创新（北京）科技研究院有限公司	同一最终控制方
中国蓝星（集团）股份有限公司	同一最终控制方
海洋化工研究院有限公司	同一最终控制方
中国绿色食品有限公司	同一最终控制方
江苏瑞祥化工有限公司	同一最终控制方
江苏瑞恒新材料科技有限公司	同一最终控制方
克劳斯玛菲机械（中国）有限公司	同一最终控制方
沈阳化工股份有限公司	同一最终控制方



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
德州实华化工有限公司	同一最终控制方
安道麦股份有限公司	同一最终控制方
鲁西化工集团股份有限公司氯碱化工分公司	同一最终控制方
中化泉州石化有限公司	同一最终控制方
河南骏化发展股份有限公司	同一最终控制方
聊城鲁西化工物资有限公司	同一最终控制方
南通星辰合成材料有限公司	同一最终控制方
中化山东肥业有限公司	同一最终控制方
中化集团财务有限责任公司	同一最终控制方
风神轮胎股份有限公司	同一最终控制方
中昊晨光（自贡）氟材料有限责任公司	同一最终控制方
中国化工集团曙光橡胶工业研究设计院有限公司	同一最终控制方
黎明化工研究设计院有限责任公司	同一最终控制方
江苏扬农化工集团有限公司	同一最终控制方
中化能源科技有限公司	同一最终控制方
中化工程塑料（扬州）有限公司	同一最终控制方
浙江蓝天环保高科技股份有限公司	同一最终控制方
山纳合成橡胶有限责任公司	同一最终控制方
中化环境科技工程有限公司	同一最终控制方
中化兴中石油转运（舟山）有限公司	同一最终控制方
中化云龙有限公司	同一最终控制方
兰州蓝星清洗有限公司	同一最终控制方
中昊黑元化工研究设计院有限公司	同一最终控制方
鲁西化工集团股份有限公司	同一最终控制方
宁夏中化锂电池材料有限公司	同一最终控制方
蓝星工程有限公司	同一最终控制方
上海中化科技有限公司	同一最终控制方
中化高性能纤维材料有限公司	同一最终控制方
中化环境设备工程（江苏）有限公司	同一最终控制方
风神轮胎（太原）有限公司	同一最终控制方
南通中蓝工程塑胶有限公司	同一最终控制方
安道麦安邦（江苏）有限公司	同一最终控制方
江苏扬农化工股份有限公司	同一最终控制方
西南化工研究设计院有限公司	同一最终控制方



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
太仓中化环保化工有限公司	同一最终控制方
中国化工集团有限公司	同一最终控制方
中国化工装备有限公司	同一最终控制方
中化工装备（香港）有限公司	同一最终控制方
中化香港（集团）有限公司	同一最终控制方
中化商业保理有限公司	同一最终控制方
福建华橡自控技术股份有限公司	同一最终控制方
福建省三明双轮化工机械有限公司	同一最终控制方
中蓝国际化工有限公司	同一最终控制方
中化环境工业服务（沈阳）有限公司	同一最终控制方
中化能源科技有限公司上海分公司	同一最终控制方
青岛橡六输送带有限公司	同一最终控制方
青岛黄海橡胶集团有限责任公司	同一最终控制方
沧州大化股份有限公司	同一最终控制方
中化东大（淄博）有限公司	同一最终控制方
中国化工橡胶桂林有限公司	同一最终控制方
青岛黄海橡胶有限公司	同一最终控制方
鲁西化工集团股份有限公司硅化工分公司	同一最终控制方
兰州蓝星纤维有限公司	同一最终控制方
山东昌邑石化有限公司	同一最终控制方
中化石油化工研究院（泉州）有限责任公司	同一最终控制方
北京化工机械有限公司	同一最终控制方
沧州大化股份有限公司聚海分公司	同一最终控制方
中化蓝星安迪苏动物营养科技（泉州）有限公司	同一最终控制方
倍耐力轮胎（焦作）有限公司	同一最终控制方
湖南中蓝新材料科技有限公司	同一最终控制方
沈阳科创化学品有限公司	同一最终控制方
江苏淮河化工有限公司	同一最终控制方
四川蓝星机械有限公司	同一最终控制方
蓝星环境工程有限公司	同一最终控制方
北京蓝星商社有限公司	同一最终控制方
四川晨光工程设计院有限公司	同一最终控制方
北京蓝星清洗有限公司	同一最终控制方
昊华气体有限公司武汉分公司	同一最终控制方



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
锦西化工研究院化工一厂	同一最终控制方
KraussMaffeiTechnologiesGmbH	同一最终控制方
昊华化工有限责任公司	同一最终控制方
上海克劳斯玛菲机械有限公司	同一最终控制方
中国化工科学研究院有限公司	同一最终控制方
中化能科碳资产运营有限公司	同一最终控制方
自贡张家坝氯碱化工有限责任公司	同一最终控制方
桂林橡胶机械有限公司	同一最终控制方
沈阳石蜡化工有限公司	同一最终控制方
中化蓝天氟材料有限公司	同一最终控制方
中化应急技术服务（舟山）有限公司	同一最终控制方
锦西化工研究院有限公司	同一最终控制方
中化现代农业（内蒙古）有限公司	同一最终控制方
上海德寰置业有限公司	其他关联方
昊华宇航化工有限责任公司	其他关联方
蓝星安迪苏南京有限公司	其他关联方
宁夏瑞泰科技股份有限公司	其他关联方
浙江省天正设计工程有限公司	其他关联方
河北盛华化工有限公司	其他关联方
埃肯硅材料（兰州）有限公司	其他关联方
昊华鸿鹤化工有限责任公司	其他关联方
阳煤平原化工有限公司	其他关联方
甘肃瓮福化工有限责任公司	其他关联方
云南三环中化化肥有限公司	其他关联方
济南裕兴化工有限责任公司	其他关联方
河南顺达新能源科技有限公司	其他关联方
神钢商事株式会社	其他关联方
黑龙江昊华化工有限公司	其他关联方
蝶理株式会社	其他关联方
上海蓝星聚甲醛有限公司	其他关联方
上海介力阀门有限公司	其他关联方
刘卫东	其他关联方



(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025年1-8月	2024年度
神钢商事株式会社	采购商品	10,272,759.93	3,317,187.58
中化信息技术有限公司	采购商品/接受劳务	3,254,242.31	3,545,328.61
北京蓝星节能投资管理有限公司	接受劳务	453,352.13	1,202,628.81
江西蓝星星火有机硅有限公司	采购商品	1,201,203.26	
中昊晨光化工研究院有限公司	采购商品		
中化道达尔浙江石油销售有限公司	采购商品		644,520.35
中化商务有限公司	接受劳务	39,169.81	442,358.94
中国化工信息中心有限公司	接受劳务		282,006.61
化学工业设备质量监督检验中心	接受劳务		245,283.02
中化舟山危化品应急救援基地有限公司	接受劳务		193,462.04
中国中化股份有限公司	接受劳务		179,172.97
上海德寰置业有限公司	接受劳务		151,294.53
中化共享财务服务(上海)有限公司	接受劳务	22,500.00	125,000.01
中化国际(控股)股份有限公司	接受劳务		106,127.90
金茂(上海)物业服务有限公司	接受劳务		105,895.89
沈阳化工研究院有限公司	采购商品		75,471.70
中蓝长化工程科技有限公司	采购商品		50,513.27
北京橡胶工业研究设计院有限公司	接受劳务		42,452.83
华夏汉华化工装备有限公司	采购商品/接受劳务		39,230.51
中昊北方涂料工业研究设计院有限公司	采购商品/接受劳务		17,975.66
中化(舟山)兴海建设有限公司泉州分公司	接受劳务		10,200.00
中化创新(北京)科技研究院有限公司	采购商品	23,584.91	5,424.53
中国蓝星(集团)股份有限公司	采购服务		4,523.39
海洋化工研究院有限公司	接受劳务	158,796.11	2,159.29
中国绿色食品有限公司	采购商品		1,651.37
锦西化工研究院有限公司	采购商品		
四川晨光工程设计院有限公司	采购商品/接受劳务	88,495.58	
中蓝国际化工有限公司	采购商品/接受劳务	696,031.22	
中化应急技术服务(舟山)有限公司	接受劳务	14,905.66	



(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025年1-8月	2024年度
江苏瑞祥化工有限公司	销售商品	36,023,362.82	33,397,610.62
江苏瑞恒新材料科技有限公司	销售商品/提供劳务	20,644,526.64	5,752,109.70
鲁西化工集团股份有限公司氯碱化工分公司	销售商品	18,587,699.12	75,309.73
神钢商事株式会社	销售商品	13,088,122.52	25,041,606.81
克劳斯玛菲机械(中国)有限公司	销售商品/提供劳务	12,657,379.20	
吴华宇航化工有限责任公司	销售商品	12,853,097.36	14,722,123.89
桂林橡胶机械有限公司	销售商品	5,622,070.80	
沈阳化工股份有限公司	销售商品	5,995,575.22	3,587,168.14
德州实华化工有限公司	销售商品	6,529,203.54	2,084,070.80
安道麦股份有限公司	销售商品	7,605,309.74	5,575.22
中化泉州石化有限公司	销售商品/提供劳务	4,346,017.83	14,024,671.25
河南骏化发展股份有限公司	销售商品/提供劳务	2,448,785.59	1,238,676.36
蓝星安迪苏南京有限公司	销售商品/提供劳务	791,046.91	677,102.17
江西蓝星星火有机硅有限公司	销售商品/提供劳务	3,205,888.44	10,533,233.47
中昊晨光化工研究院有限公司	销售商品	367,360.17	585,038.93
聊城鲁西化工物资有限公司	销售商品	1,768,684.61	100,884.96
宁夏瑞泰科技股份有限公司	销售商品/提供劳务	496,194.69	
南通星辰合成材料有限公司	销售商品/提供劳务	1,905,398.22	8,761.07
中化山东肥业有限公司	销售商品/提供劳务	52,477.87	
中化集团财务有限责任公司	提供劳务		
风神轮胎股份有限公司	销售商品		19,261,061.96
化学工业设备质量监督检验中心	提供劳务		16,449,869.41
中昊晨光(自贡)氟材料有限责任公司	销售商品		6,198,558.71
中国化工集团曙光橡胶工业研究设计院有限公司	销售商品		4,817,699.11
黎明化工研究设计院有限责任公司	销售商品		4,724,619.63
江苏扬农化工集团有限公司	销售商品		1,946,902.66
中化能源科技有限公司	销售商品/提供劳务		1,850,445.28
中化工程塑料(扬州)有限公司	销售商品		1,719,819.07
浙江蓝天环保科技股份有限公司	销售商品		1,137,610.62
山纳合成橡胶有限责任公司	销售商品	292,035.40	945,895.58
中化环境科技工程有限公司	提供劳务	1,853,168.46	867,256.64



关联方	关联交易内容	2025年1-8月	2024年度
中化兴中石油转运（舟山）有限公司	销售商品		601,769.91
黑龙江昊华化工有限公司	销售商品		575,221.24
浙江省天正设计工程有限公司	销售商品		547,196.46
中化云龙有限公司	销售商品		353,982.30
兰州蓝星清洗有限公司	销售商品		350,371.68
中昊黑元化工研究设计院有限公司	提供劳务		314,445.28
鲁西化工集团股份有限公司	提供劳务		295,929.21
宁夏中化锂电池材料有限公司	销售商品		280,619.47
蓝星工程有限公司	销售商品		243,875.21
上海中化科技有限公司	销售商品		185,931.41
中化高性能纤维材料有限公司	销售商品		175,810.62
中化环境设备工程（江苏）有限公司	提供劳务		92,452.83
河北盛华化工有限公司	提供劳务		33,962.26
风神轮胎（太原）有限公司	销售商品		23,398.23
南通中蓝工程塑胶有限公司	销售商品		9,725.66
安道麦安邦（江苏）有限公司	销售商品		3,185.84
江苏扬农化工股份有限公司	销售商品		2,830.19
西南化工研究设计院有限公司	销售商品/提供劳务	1,504,424.77	200.85
埃肯硅材料（兰州）有限公司	销售商品		147.37
太仓中化环保化工有限公司	提供劳务		45.87
沧州大化股份有限公司聚海分公司	销售商品	34,070,796.46	
中化现代农业（内蒙古）有限公司	销售商品	80,672.57	
湖南中蓝新材料科技有限公司	销售商品	628,318.58	
沈阳科创化学品有限公司	销售商品	19,362.83	

2. 关联受托管理情况

受托管理情况表：

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	2025年1-8月确认的托管收益/承包收益
中国化工装备有限公司	中化装备科技（青岛）股份有限公司	桂林橡胶机械有限公司100%股权	2018-10-12	协商终止	协议约定	



3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国蓝星（集团）股份有限公司	21,674,118.31	2024-8-15	2027-6-29	否
中国蓝星（集团）股份有限公司	36,123,530.52	2024-10-24	2027-3-16	否
中国蓝星（集团）股份有限公司	4,677,132.36	2023-9-19	2026-2-10	否
中国蓝星（集团）股份有限公司	2,338,566.18	2023-9-19	2026-4-13	否
中国蓝星（集团）股份有限公司	2,696,180.00	2024-12-19	2025-12-8	否
中国蓝星（集团）股份有限公司	32,116,056.00	2024-11-28	2026-3-30	否
中国蓝星（集团）股份有限公司	32,116,056.00	2025-1-24	2026-3-30	否
中国化工集团有限公司	170,000,000.00	2023-1-1	2025-12-31	否
中国化工集团有限公司	100,000,000.00	2024-4-23	2026-4-23	否

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中化集团财务有限责任公司	75,000,000.00	2024-7-24	2026-7-24	已偿还 50 万元
中化集团财务有限责任公司	50,000,000.00	2024-4-10	2025-4-10	
中化集团财务有限责任公司	72,540,000.00	2025-1-17	2026-1-17	
中化集团财务有限责任公司	25,000,000.00	2025-3-27	2027-3-26	
中化集团财务有限责任公司	50,000,000.00	2024-3-14	2025-3-7	
中化集团财务有限责任公司	5,000,000.00	2024-4-23	2026-4-23	
中化集团财务有限责任公司	25,000,000.00	2024-6-3	2026-5-13	
中化集团财务有限责任公司	30,000,000.00	2025-3-14	2026-3-14	
中国化工装备有限公司	26,000,000.00	2021-9-29	实际还款日	
中国化工装备有限公司	10,000,000.00	2021-12-10	实际还款日	
中国化工装备有限公司	8,400,000.00	2022-2-5	实际还款日	
中国化工装备有限公司	8,000,000.00	2022-5-29	实际还款日	
中国化工装备有限公司	7,600,000.00	2022-11-9	实际还款日	
拆出				
桂林橡胶机械有限公司	20,000,000.00	2024-7-24	2025-1-1	



5. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中化信息技术有限公司	购入无形资产	271,641.51	427,791.56

6. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中化集团财务有限责任公司	利息支出	1,218,672.00	4,834,259.00
中化集团财务有限责任公司	利息收入	991,512.27	12,289,038.52
中国化工装备有限公司	利息支出	1,571,980.50	3,510,591.00
中化共享财务服务(上海)有限公司	财税服务费	22,500.00	
中化工装备(香港)有限公司	利息支出		149,268,335.77
中化香港(集团)有限公司	利息支出		140,406,339.62
中化商业保理有限公司	利息支出		3,386,522.84
中国化工装备有限公司	担保费	1,571,980.50	215,849.06
长沙方兴兴业置业有限公司	房屋租赁	72,870.24	

(七) 关联方应收、应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2025年8月31日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	中化集团财务有限责任公司	329,839,938.09		524,480,283.52	
应收票据	风神轮胎股份有限公司	6,508,970.93		9,890,244.06	
应收票据	风神轮胎(太原)有限公司			161,280.00	
应收账款	河北盛华化工有限公司	27,881,830.00	27,881,830.00	27,881,830.00	27,881,830.00
应收账款	青岛橡六输送带有限公司	21,619,676.19	21,619,676.19	21,619,676.19	21,619,676.19
应收账款	化学工业设备质量监督检验中心	15,828,172.34	235,839.77	15,828,172.34	232,674.13
应收账款	中昊晨光(自贡)氟材料有限公司	3,027,346.70	40,994.07	7,283,139.60	96,503.89
应收账款	中化泉州石化有限公司	7,607,431.49	164,949.47	7,046,518.29	108,678.25
应收账款	上海蓝星聚甲醛有限公司	5,746,800.00	5,633,817.91	5,746,800.00	5,633,817.91
应收账款	神钢商事株式会社	797,951.02	1,835.28	5,714,053.28	9,713.89
应收账款	克劳斯玛菲机械(中国)有限公司	6,409,930.11	28,989.14	5,159,468.66	11,350.83
应收账款	江苏瑞恒新材料科技有限公司	5,739,175.69	57,120.39	4,980,460.70	135,665.86
应收账款	江西蓝星星火有机硅有限公司	5,346,846.22	63,029.82	4,854,831.43	215,012.23



项目名称	关联方	2025年8月31日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	黑龙江昊华化工有限公司			3,234,350.02	24,559.15
应收账款	青岛黄海橡胶集团有限责任公司	2,616,652.17	2,616,652.17	2,616,652.17	2,616,652.17
应收账款	沧州大化股份有限公司	11,000.00	11,000.00	2,360,200.02	99,142.11
应收账款	中国化工集团曙光橡胶工业研究设计院有限公司	2,096,000.00	79,438.40	2,096,000.00	62,670.40
应收账款	蓝星工程有限公司	2,063,896.14	1,789,277.32	2,063,896.14	1,632,231.81
应收账款	沈阳化工股份有限公司			2,007,600.00	
应收账款	中化东大(淄博)有限公司	1,491,928.00	1,491,928.00	1,491,928.00	
应收账款	中化环境科技工程有限公司	2,048,251.40	51,255.94	1,133,530.00	93,364.05
应收账款	昊华宇航化工有限责任公司			1,132,400.00	8,252.80
应收账款	中国化工橡胶桂林有限公司	1,065,125.70	1,065,125.70	1,065,125.70	1,065,125.70
应收账款	风神轮胎股份有限公司	763,500.00	162,947.20	763,500.00	36,510.65
应收账款	西南化工研究设计院有限公司	986,600.00	28,952.50	726,200.00	38,929.86
应收账款	青岛黄海橡胶有限公司			603,000.00	603,000.00
应收账款	鲁西化工集团股份有限公司	554,000.00	554,000.00	554,000.00	554,000.00
应收账款	江苏扬农化工集团有限公司			525,000.00	7,717.50
应收账款	昊华鸿鹤化工有限责任公司	399,400.00	399,400.00	399,400.00	399,400.00
应收账款	中化能源科技有限公司			341,760.00	9,432.58
应收账款	德州实华化工有限公司	472,500.00	945.00	273,000.00	36,474.00
应收账款	福建华橡自控技术股份有限公司	209,088.00	8,162.53	209,088.00	2,320.88
应收账款	华夏汉华化工装备有限公司			180,000.00	12,834.00
应收账款	中昊晨光化工研究院有限公司	302,182.11	3,928.37	173,278.00	6,931.12
应收账款	中化兴中石油转运(舟山)有限公司	170,000.00	6,545.00	170,000.00	2,499.00
应收账款	中化环境设备工程(江苏)有限公司	98,000.00	4,321.80	98,000.00	2,704.80
应收账款	兰州蓝星纤维有限公司	70,778.41	70,437.82	70,778.41	70,425.38
应收账款	埃肯硅材料(兰州)有限公司			70,000.00	
应收账款	中化石油化工研究院(泉州)有限责任公司			58,000.00	2,209.80
应收账款	北京橡胶工业研究设计院有限公司	55,000.00	55,000.00	55,000.00	55,000.00
应收账款	山纳合成橡胶有限责任公司	277,518.88	555.04	9,570.28	19.14
应收账款	洛阳昊华气体科技有限公司			540.00	7.02



项目名称	关联方	2025年8月31日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	沧州大化股份有限公司聚海分公司	6,161,460.00	223,790.12		
应收账款	甘肃瓮福化工有限责任公司	9,000.00	9,000.00		
应收账款	桂林橡胶机械有限公司	5,329,530.55	196,447.62		
应收账款	湖南中蓝新材料科技有限公司	71,000.00	1,057.90		
应收账款	江苏瑞祥化工有限公司	3,440,910.02	6,005.76		
应收账款	江西星火航天新材料有限公司	111,000.00	1,443.00		
应收账款	蓝星安迪苏南京有限公司	223,500.00	3,330.15		
应收账款	鲁西化工集团股份有限公司氯碱化工分公司	14,256,000.01	28,512.00		
应收账款	南通星辰合成材料有限公司	196,000.00	2,920.40		
应收账款	宁夏瑞泰科技股份有限公司	796,020.00	6,304.10		
应收账款	山东昌邑石化有限公司	47,600.00	2,099.16		
应收账款	沈阳石蜡化工有限公司	55,087.37	33,678.21		
应收账款	阳煤平原化工有限公司	9,800.00	9,800.00		
应收账款	中化蓝星安迪苏动物营养科技(泉州)有限公司	932,265.00	41,112.89		
预付账款	蝶理株式会社			8,914,272.39	
预付账款	福建华橡自控技术股份有限公司	2,601,970.15		2,601,970.15	
预付账款	中蓝国际化工有限公司	52,771.72		839,287.00	
预付账款	江西蓝星星火有机硅有限公司			351,250.11	
预付账款	中化商务有限公司	500.00		241,500.00	
预付账款	中化信息技术有限公司	626,551.86		166,732.72	
预付账款	中化环境工业服务(沈阳)有限公司			129,600.00	
预付账款	中化创新(北京)科技研究院有限公司	13,350.00		5,000.00	
预付账款	化学工业设备质量监督检验中心	752.78		752.78	
预付账款	北京橡胶工业研究设计院有限公司	140,000.00			
预付账款	四川蓝星机械有限公司	190,000.00			
预付账款	中国化工信息中心有限公司	4,000.00			
预付账款	中化环境工业服务(沈阳)有限公司	129,600.00			



项目名称	关联方	2025年8月31日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	福建省三明双轮化工机械有限公司	1,129,467.00	1,129,467.00	1,129,467.00	1,129,467.00
合同资产	江西蓝星星火有机硅有限公司	3,377,315.50	193,158.38	5,541,387.98	156,672.11
合同资产	江苏瑞恒新材料科技有限公司	2,347,969.50	87,903.66	2,785,965.01	80,912.33
合同资产	风神轮胎股份有限公司	2,120,500.00	82,580.25	2,120,500.00	63,402.95
合同资产	浙江省天正设计工程有限公司	2,024,000.00	74,843.07	2,024,000.00	62,645.43
合同资产	中化泉州石化有限公司	1,497,465.85	57,790.95	1,380,502.61	41,501.45
合同资产	河南骏化发展股份有限公司	2,214,119.84	32,990.38	1,366,017.49	20,080.46
合同资产	中昊晨光化工研究院有限公司	610,502.50	43,041.53	753,225.01	24,726.43
合同资产	西南化工研究设计院有限公司	638,582.29	24,722.73	646,254.86	23,627.31
合同资产	昊华宇航化工有限责任公司	1,492,500.00	2,985.00	552,000.00	1,104.00
合同资产	中国化工集团曙光橡胶工业研究设计院有限公司	524,000.00	79,438.40	524,000.00	15,667.60
合同资产	中化蓝星安迪苏动物营养科技(泉州)有限公司	1,067,035.40	15,898.83	426,814.16	6,274.17
合同资产	倍耐力轮胎(焦作)有限公司			322,500.00	9,642.75
合同资产	中昊晨光(自贡)氟材料有限责任公司	1,157,088.20	15,518.29	250,600.00	3,683.82
合同资产	德州实华化工有限公司	737,800.00	1,475.60	235,500.00	471.00
合同资产	江苏淮河化工有限公司			125,398.23	1,843.35
合同资产	中化兴中石油转运(舟山)有限公司	116,831.86	2,543.19	116,831.86	1,717.43
合同资产	中化环境科技工程有限公司	765,182.30	11,401.22	77,910.35	9,276.48
合同资产	中化石油化工研究院(泉州)有限责任公司			58,000.00	2,209.80
合同资产	蓝星安迪苏南京有限公司			45,427.43	667.78
合同资产	江苏扬农化工集团有限公司			45,000.00	661.50
合同资产	中化云龙有限公司	40,000.00	1,540.00	40,000.00	588.00
合同资产	中昊黑元化工研究设计院有限公司	16,666.00	1,693.27	16,666.00	459.98
合同资产	聊城鲁西化工物资有限公司	178,268.54	2,408.55	11,400.00	167.58
合同资产	中化山东肥业有限公司			6,822.13	100.29
合同资产	江苏瑞祥化工有限公司	281,390.00	562.78	0.01	
合同资产	安道麦股份有限公司	468,000.00	936.00		
合同资产	倍耐力轮胎(焦作)有限公司	322,500.00	13,536.20		
合同资产	河南顺达新能源科技有限公司	6,226.41	92.77		



项目名称	关联方	2025年8月31日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	济南裕兴化工有限责任公司	37,423.88	1,440.82		
合同资产	鲁西化工集团股份有限公司硅 化工分公司	33,440.00	1,287.44	33,440.00	491.57
合同资产	鲁西化工集团股份有限公司氯 碱化工分公司	1,584,000.00	3,168.00		
合同资产	南通星辰合成材料有限公司	196,000.00	2,920.40		
合同资产	宁夏瑞泰科技股份有限公司	51,370.00	665.40		
合同资产	山纳合成橡胶有限责任公司	33,000.00	66.00		
合同资产	沈阳化工股份有限公司	489,800.00			
合同资产	云南三环中化化肥有限公司	103,309.73	3,977.42		
合同资产	中化蓝天氟材料有限公司	5,534.79	82.47		
其他应收款	北京化工机械有限公司			49,037,993.66	
其他应收款	中国化工装备有限公司	4,943,011.10		38,774,660.39	
其他应收款	桂林橡胶机械有限公司			20,000,000.00	770,000.00
其他应收款	中国化工集团有限公司			933,000.00	730,818.90
其他应收款	上海介力阀门有限公司	617,882.90		617,882.90	
其他应收款	中国中化股份有限公司	593,192.00		593,192.00	
其他应收款	中化商务有限公司	476,182.27	2,325.00	340,850.61	2,971.23
其他应收款	刘卫东	205,960.96		205,960.97	
其他应收款	克劳斯玛菲机械(中国)有限 公司			153,655.39	
其他应收款	中昊晨光(自贡)氟材料有限 责任公司	12,875.60		128,300.05	
其他应收款	中化能源科技有限公司			100,000.00	11,779.74
其他应收款	沈阳化工股份有限公司			70,000.00	
其他应收款	中化蓝星安迪苏动物营养科技 (泉州)有限公司	100,000.00	5,000.00		
其他非流动资产	西南化工研究设计院有限公司			227,000.00	3,336.90
其他非流动资产	中化环境科技工程有限公司			196,000.00	2,881.20
其他非流动资产	江苏扬农化工集团有限公司			175,000.00	2,572.50
其他非流动资产	中化泉州石化有限公司			160,000.00	2,352.00
其他非流动资产	江苏瑞恒新材料科技有限公司			105,642.50	1,552.94



2. 应付项目

项目名称	关联方	2025年8月31日	2024年12月31日
应付账款	四川蓝星机械有限公司	16,074,080.00	14,969,980.00
应付账款	蝶理株式会社		4,419,428.25
应付账款	KraussMaffeiTechnologiesGmbH		3,375,000.00
应付账款	北京蓝星节能投资管理有限公司	1,898,971.68	2,207,637.80
应付账款	中蓝长化工程科技有限公司	836,000.00	943,172.21
应付账款	北京化工机械有限公司	928,634.05	928,634.05
应付账款	中化信息技术有限公司	104,130.68	580,367.95
应付账款	华夏汉华化工装备有限公司	124,880.00	456,880.00
应付账款	北京蓝星商社有限公司		441,612.01
应付账款	江西蓝星星火有机硅有限公司		125,221.24
应付账款	四川晨光工程设计院有限公司	50,000.00	100,000.00
应付账款	海洋化工研究院有限公司	128,198.41	34,732.02
应付账款	神钢商事株式会社	254,531.77	18,391.49
应付账款	中昊北方涂料工业研究设计院有限公司	116,578.77	7,424.78
应付账款	克劳斯玛菲机械（中国）有限公司	182,940.00	
合同负债	沧州大化股份有限公司		10,221,238.94
合同负债	江苏瑞恒新材料科技有限公司		4,143,180.81
合同负债	江苏瑞祥化工有限公司	891,299.24	3,668,318.58
合同负债	中化泉州石化有限公司	4,568,892.01	3,584,070.80
合同负债	中化蓝星安迪苏动物营养科技（泉州）有限公司	3,226,251.08	3,283,185.84
合同负债	西南化工研究设计院有限公司	1,102,670.52	762,831.86
合同负债	南通星辰合成材料有限公司		520,353.98
合同负债	江苏淮河化工有限公司		289,380.53
合同负债	济南裕兴化工有限责任公司	254,757.62	287,876.11
合同负债	湖南中蓝新材料科技有限公司		188,495.58
合同负债	河北盛华化工有限公司	155,063.04	175,221.24
合同负债	风神轮胎股份有限公司		152,363.72
合同负债	自贡张家坝氯碱化工有限责任公司	117,472.00	132,743.36
合同负债	蓝星安迪苏南京有限公司		118,672.57
合同负债	宁夏瑞泰科技股份有限公司		117,000.00
合同负债	兰州蓝星纤维有限公司	92,878.06	104,952.21
合同负债	中化山东肥业有限公司		52,477.88



项目名称	关联方	2025年8月31日	2024年12月31日
合同负债	安道麦安邦（江苏）有限公司	19,652.54	22,207.37
合同负债	中化云龙有限公司	18,247.32	20,619.47
合同负债	安道麦股份有限公司	210,825.86	
合同负债	沧州大化股份有限公司聚海分公司	309,186.29	
合同负债	昊华宇航化工有限责任公司	140,966.41	
合同负债	河南骏化发展股份有限公司	656,276.92	
合同负债	河南顺达新能源科技有限公司	86,146.13	
合同负债	克劳斯玛菲机械（中国）有限公司	45,742.04	
合同负债	聊城鲁西化工物资有限公司	38,585.64	
合同负债	鲁西化工集团股份有限公司氯碱化工分公司	2,758,085.99	
合同负债	沈阳化工股份有限公司	273,813.73	
合同负债	云南三环中化化肥有限公司	668,102.43	
合同负债	中化商务有限公司	678.01	
合同负债	中化兴中石油转运（舟山）有限公司	394,705.93	
其他流动负债	沧州大化股份有限公司		1,328,761.06
其他流动负债	江苏瑞恒新材料科技有限公司		538,613.51
其他流动负债	江苏瑞祥化工有限公司	115,868.90	476,881.42
其他流动负债	中化泉州石化有限公司	593,955.96	465,929.20
其他流动负债	中化蓝星安迪苏动物营养科技（泉州）有限公司	419,412.64	426,814.16
其他流动负债	西南化工研究设计院有限公司	143,347.17	99,168.14
其他流动负债	南通星辰合成材料有限公司		67,646.02
其他流动负债	江苏淮河化工有限公司		37,619.47
其他流动负债	济南裕兴化工有限责任公司	33,118.49	37,423.89
其他流动负债	湖南中蓝新材料科技有限公司		24,504.42
其他流动负债	河北盛华化工有限公司	20,158.20	22,778.76
其他流动负债	风神轮胎股份有限公司		19,807.28
其他流动负债	自贡张家坝氯碱化工有限责任公司	15,271.36	17,256.64
其他流动负债	蓝星安迪苏南京有限公司		15,427.43
其他流动负债	宁夏瑞泰科技股份有限公司		15,210.00
其他流动负债	兰州蓝星纤维有限公司	12,074.15	13,643.79
其他流动负债	中化山东肥业有限公司		6,822.12
其他流动负债	安道麦安邦（江苏）有限公司	2,554.83	2,886.96
其他流动负债	中化云龙有限公司	2,372.15	2,680.53



项目名称	关联方	2025年8月31日	2024年12月31日
其他流动负债	安道麦股份有限公司	27,407.36	
其他流动负债	沧州大化股份有限公司聚海分公司	40,194.22	
其他流动负债	昊华宇航化工有限责任公司	18,325.63	
其他流动负债	河南骏化发展股份有限公司	85,316.00	
其他流动负债	河南顺达新能源科技有限公司	11,199.00	
其他流动负债	克劳斯玛菲机械(中国)有限公司	5,946.46	
其他流动负债	聊城鲁西化工物资有限公司	5,016.13	
其他流动负债	鲁西化工集团股份有限公司氯碱化工分公司	358,551.18	
其他流动负债	山纳合成橡胶有限责任公司		
其他流动负债	沈阳化工股份有限公司	35,595.78	
其他流动负债	云南三环中化化肥有限公司	86,853.32	
其他流动负债	中化商务有限公司	88.14	
其他流动负债	中化兴中石油转运(舟山)有限公司	51,311.77	
其他应付款	中国化工装备有限公司	75,297,784.16	73,610,174.73
其他应付款	中国蓝星(集团)股份有限公司		41,310,640.02
其他应付款	Krauss Maffei Technologies GmbH		29,481,308.02
其他应付款	昊华化工有限责任公司	24,223,160.47	24,223,160.47
其他应付款	上海克劳斯玛菲机械有限公司	17,439,968.36	17,439,968.36
其他应付款	中国化工科学研究院有限公司		13,316,333.30
其他应付款	克劳斯玛菲机械(中国)有限公司		6,738,396.15
其他应付款	化学工业设备质量监督检验中心		215,438.86
其他应付款	中化信息技术有限公司		68,346.82
其他应付款	蓝星工程有限公司		20,000.00
其他应付款	中化共享财务服务(上海)有限公司		10,000.00
其他应付款	中化能科碳资产运营有限公司		6,000.00
其他应付款	克劳斯玛菲机械(中国)有限公司	6,886,776.96	
其他应付款	神钢商事株式会社	26,941,468.11	
其他应付款	中化商务有限公司	230,054.03	
长期应付款	中国蓝星(集团)股份有限公司		2,960,000.00
短期借款	中化集团财务有限责任公司	30,000,000.00	50,000,000.00
一年内到期的非流动负债	中化集团财务有限责任公司	30,000,000.00	



十四、承诺及或有事项

1、本公司子公司中化橡机因与寿光福麦斯轮胎有限公司（以下简称“寿光福麦斯”）销售货物合同纠纷，中化橡机因寿光福麦斯拖欠设备款，2023年7月向山东省寿光市人民法院起诉，要求判令被告支付货款 2,396 万元。2023年 10月，寿光福麦斯以中化橡机迟延交货、逾期调试设备违约为由，提起反诉，同时就其反诉请求有关的事实向法院申请司法鉴定。2024年10月，山东省寿光市人民法院一审判决判令寿光福麦斯向中化橡机支付货款2,216万元及逾期违约金，同时判令中化橡机向寿光福麦斯支付迟延交货违约金及损失661万元。双方不服一审判决，均向潍坊中级人民法院提起上诉，2024年12月，寿光福麦斯诉讼二审第一次开庭。2025年3月31日收到山东省潍坊市中级人民法院民事裁定书，裁定如下：（1）撤销山东省寿光市人民法院（2023）鲁0783民初10702号民事判决；（2）本案发回山东省寿光市人民法院重审，2025年4月27日收到寿光市人民法院出庭通知，于2025年5月20日开庭。原告方提交了《中化与福麦斯案变更诉讼请求申请》，被告方提交了《设备生产记录》，目前案件在审理中，目前等待下次开庭通知。中化橡机已按照830万元计提应收账款坏账准备。

2、2023年2月，本公司之子公司蓝星北化机之墨西哥分公司一家墨西哥当地供应商因付款争议事项，向墨西哥当地法院申请针对本公司之墨西哥分公司的诉讼前保全措施，墨西哥当地法院冻结了本公司之墨西哥分公司银行账户及债权。截至本财务报表批准报出日，本公司之墨西哥分公司已向法院申请解除冻结债权保全措施，且已收回全部债权，墨西哥分公司银行账户除BBVA帐户仍在冻结外，其他银行账户保全措施均已解除。本公司之墨西哥分公司目前无法可靠预计就该事项向该供应商进行赔付的可能性及金额，未计提相关预计负债。

十五、资产负债表日后事项

资产负债表日后非调整事项

1、本公司子公司南京天华因承揽合同纠纷案件，宁夏双英新材料科技有限公司（以下简称“宁夏双英”）作为原告于2023年11月20日向平罗县人民法院提交《民事起诉状》，对南京天华提起诉讼，要求南京天华支付延迟交货违约金431.65万元，于2024年1月29日开庭审理，于2024年2月19日由平罗县人民法院作出一审判决（（2023）宁0221民初4538号），判决驳回宁夏双英诉讼请求，判决该承揽合同继续履行并支付南京天华货款 2,853.00万元。判决送达后，宁夏双英不服一审判决，提起上诉、再审、监察监督，均被驳回，天华院于二审判决生效后申请强制执行（2024）宁0221执2273号，2025年2月28日，强制执行未执行到任何财产，宁夏双英被列为失信被执行人、法人被下达限制消费令。南京天华提出追加宁夏双英股东为被执行人的执行异议，2025年5月，南京天华收到平罗县人民法院民事判决书，驳回南京天华执行异议。2025年7月18日，南京天华收到执行异议听证笔录和宁夏双英再审申请材料。2025年8月28日，南京天华收到宁夏回族自治区高级人民法院民事裁定书，驳回宁夏双英的再审申请。2025年9月12日，执行异议之诉开庭，庭审中，法官要求宁夏大地循环发展股份有限公司（系宁夏双英股东，以下简称“大地公司”）限期2025年9月18日前进一步举证出资情况。2025年10月13日，执行异议之诉二次开庭，大地公司表示撤回一审所述设备出资的情况，改为土地和在建工程出资。经



执行异议之诉审理，平罗县人民法院于2025年11月7日作出判决，裁定追加大地公司为上述执行案件的被执行人。截至本财务报告批准报出日，相关执行程序仍在推进中。

2、2025年10月28日，本公司之子公司益神橡胶机董事会审议通过《关于2025年1-8月利润分配方案的决议》。根据该决议，益神橡胶机以2025年8月31日减资前的股东持股比例为基础，向股东益阳橡胶机和神钢商事株式会社分配2025年1-8月期间的利润，其中向益阳橡胶机派发现金股利人民币1,300万元，向神钢商事株式会社派发现金股利人民币200万元。截至本财务报告批准报出日，上述分红款项均已支付完毕。

十六、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	2025年1-8月	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	266,671.13	
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	9,762,710.53	
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	93,328,254.57	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19,385,893.73	
<u>小计</u>	<u>122,743,529.96</u>	
减：所得税影响金额	3,829,668.95	
少数股东权益影响额（税后）	8,938,774.96	
<u>合计</u>	<u>109,975,086.05</u>	

（二）净资产收益率及每股收益

2025年1-8月：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.18	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.90	-0.13	-0.10



[以下无正文]

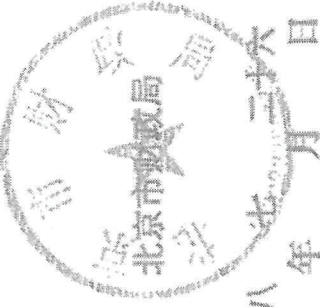
中化装备科技(青岛)股份有限公司
二〇二五年十二月十八日



证书序号: 0000175

说明

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



发证机关:

二〇一八年 月 日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

组织形式:

执业证书编号:

批准执业文号:

批准执业日期:

北京市通州区公庄西路19号68号楼A-1和A-5区



11010150-01080213359

京财会许可[2011]0105号

2011年11月14日

与原件一致

报告相关资料



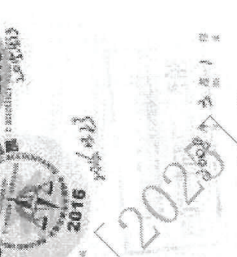
姓名: 赵永蓉
 Full name: 男
 性别: 1978-11-09
 出生日期: 北京兴华会计师事务所有限公司
 Working unit: 41305118746714
 身份证号码: Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书在检验合格者, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 its renewal.

110002540030

证书编号: 北京注册会计师协会
 No. of Certificate: 2004-09-20
 批准注册日期: 2004-09-20
 批准注册日期: 2004-09-20
 发证日期: Date of Issuance



注意事项

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

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

同意声明: Agree the holder to be transferred to
 北京兴华会计师事务所有限公司
 Beijing Xinghua Accounting Firm Co., Ltd.

同意声明: Agree the holder to be transferred to
 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Lixin Accounting Firm (Special General Partnership)

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

同意声明: Agree the holder to be transferred to
 立信会计师事务所
 Lixin Accounting Firm

同意声明: Agree the holder to be transferred to
 北京兴华会计师事务所
 Beijing Xinghua Accounting Firm

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

同意声明: Agree the holder to be transferred to
 立信会计师事务所
 Lixin Accounting Firm

同意声明: Agree the holder to be transferred to
 北京兴华会计师事务所
 Beijing Xinghua Accounting Firm

该资质仅用于... 2023146714号... 与原件一致

该资质仅用于天职业[2025]46714号报告材料, 与原件一致

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 韩婷婷
证书编号: 110101500442

证书编号: 110101500442
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2019年07月17日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 韩婷婷
证书编号: 110101500442

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 韩婷婷
Full name: 韩婷婷

性别: 女
Sex: 女

出生日期: 1990-03-28
Date of birth: 1990-03-28

工作单位: 天职国际会计师事务所(特
殊普通合伙)
Working unit: 天职国际会计师事务所(特
殊普通合伙)

身份证号码: 431023199003286624
Identity card No. 431023199003286624