

**关于安徽江南化工股份有限公司
2025年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于
同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明
众环专字（2026）0201363号**

目 录

一、 追溯调整的专项说明	1
--------------------	---



关于安徽江南化工股份有限公司 2025 年度对以前年度报告披露的财务报表数据 由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

众环专字(2026)0201363号

安徽江南化工股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对安徽江南化工股份有限公司(以下简称“江南化工”)2025年12月31日的合并及公司资产负债表,2025年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注进行了审计,并于2026年4月22日出具了众环审字(2026)0201183号标准无保留意见的审计报告。

江南化工编制了《安徽江南化工股份有限公司2025年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明》(以下简称“追溯调整专项说明”)。如实编制和对外披露追溯调整专项说明,并确保其真实、合法、完整是江南化工的责任。我们对追溯调整专项说明所载内容与我们审计江南化工2025年度财务报表时江南化工提供的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对,在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解江南化工的追溯调整事项,追溯调整专项说明应当与已审财务报告一并阅读。

本专项说明仅供江南化工2025年度报告披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

附件:安徽江南化工股份有限公司2025年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



赵屹

中国·武汉

2026年4月22日

安徽江南化工股份有限公司

2025 年度对以前年度报告披露的财务报表数据

由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

一、追溯调整的原因说明

安徽江南化工股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）公司于 2025 年 12 月 5 日召开的第七届董事会第十次会议审议通过了《关于公司现金收购西安庆华民用爆破器材股份有限公司 100%股份暨关联交易的议案》，同意公司以现金方式收购北方特种能源集团有限公司持有的西安庆华民用爆破器材股份有限公司（以下简称“庆华民爆”）100%股份，股权交易价格为 64,490.46 万元。2025 年 12 月 22 日，公司召开 2025 年第四次临时股东会，审议通过上述议案。2025 年 12 月 23 日完成上述股权交易。

公司与庆华民爆合并前后均受同一实际控制人中国兵器工业集团有限公司控制且该控制并非暂时性的，因此公司对庆华民爆的合并为同一控制下企业合并。鉴于此，公司需按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整 2025 年度合并财务报表期初数据及上年同期相关合并财务报表数据。

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》相关的规定，对于同一控制下的控股合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算；编制合并财务报表时，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况，相应地，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；对于同一控制下的控股合并，在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

二、追溯调整事项对比较期间合并财务报表的财务状况、经营成果和现金流量的影响

(一) 追溯调整对合并资产负债表期初数的影响如下:

金额单位: 人民币元

项 目	追溯调整前	追溯调整后	追溯调整金额
流动资产:			
货币资金	1,930,780,100.63	2,000,664,234.82	69,884,134.19
交易性金融资产	359,939,800.00	359,939,800.00	
应收票据	194,636,679.42	235,828,376.95	41,191,697.53
应收账款	4,173,552,879.67	4,299,794,258.79	126,241,379.12
应收款项融资	451,579,188.78	456,614,007.28	5,034,818.50
预付款项	274,470,662.76	279,880,046.27	5,409,383.51
其他应收款	338,973,172.75	339,074,088.11	100,915.36
其中: 应收利息			
应收股利	12,988,406.40	12,988,406.40	
存货	813,316,848.91	855,315,113.34	41,998,264.43
合同资产	7,371,917.52	7,371,917.52	
其他流动资产	360,440,779.02	361,148,197.28	707,418.26
流动资产合计	8,905,062,029.46	9,195,630,040.36	290,568,010.90
非流动资产:			
长期股权投资	122,019,744.28	122,019,744.28	
其他权益工具投资	15,229,997.49	15,229,997.49	
投资性房地产	12,259,563.90	12,316,648.10	57,084.20
固定资产	6,830,712,797.16	6,923,814,351.48	93,101,554.32
在建工程	341,010,859.63	386,533,373.34	45,522,513.71
使用权资产	58,306,447.48	57,485,083.95	-821,363.53
无形资产	921,365,341.17	921,403,373.18	38,032.01
商誉	1,004,594,646.89	1,004,594,646.89	
长期待摊费用	155,527,161.22	158,397,310.87	2,870,149.65
递延所得税资产	113,590,527.93	115,416,983.78	1,826,455.85
其他非流动资产	298,479,715.57	298,479,715.57	
非流动资产合计	9,873,096,802.72	10,015,691,228.93	142,594,426.21
资产总计	18,778,158,832.18	19,211,321,269.29	433,162,437.11
流动负债:			
短期借款	1,154,824,697.32	1,184,896,164.58	30,071,467.26
应付票据	13,052,526.27	11,852,526.27	-1,200,000.00
应付账款	1,474,758,500.37	1,631,151,223.47	156,392,723.10
合同负债	206,192,497.68	219,844,803.87	13,652,306.19
应付职工薪酬	187,244,859.32	195,173,017.08	7,928,157.76
应交税费	180,729,717.44	181,561,024.96	831,307.52
其他应付款	430,247,091.81	447,728,080.91	17,480,989.10

项 目	追溯调整前	追溯调整后	追溯调整金额
其中：应付利息			
应付股利	51,266,661.87	61,266,661.87	10,000,000.00
一年内到期的非流动负债	874,458,041.12	874,051,722.49	-406,318.63
其他流动负债	133,551,045.39	173,063,013.00	39,511,967.61
流动负债合计	4,655,058,976.72	4,919,321,576.63	264,262,599.91
非流动负债：			
长期借款	2,917,007,132.00	2,917,007,132.00	
租赁负债	44,532,721.38	44,124,147.59	-408,573.79
长期应付款	17,058,385.69	17,058,385.69	
预计负债	1,809,042.96	1,809,042.96	
递延收益	91,967,304.09	91,967,304.09	
递延所得税负债	85,940,459.44	85,940,459.44	
其他非流动负债	17,036,714.94	17,036,714.94	
非流动负债合计	3,175,351,760.50	3,174,943,186.71	-408,573.79
负债合计	7,830,410,737.22	8,094,264,763.34	263,854,026.12
股东权益：			
股本	2,648,922,855.00	2,648,922,855.00	
资本公积	1,844,137,822.83	1,856,312,967.45	12,175,144.62
其他综合收益	27,007,447.90	27,007,447.90	
专项储备	65,120,912.76	67,681,630.84	2,560,718.08
盈余公积	350,111,743.63	350,111,743.63	
未分配利润	4,526,626,517.99	4,681,199,066.28	154,572,548.29
归属于母公司股东权益合计	9,461,927,300.11	9,631,235,711.10	169,308,410.99
少数股东权益	1,485,820,794.85	1,485,820,794.85	
股东权益合计	10,947,748,094.96	11,117,056,505.95	169,308,410.99
负债和股东权益总计	18,778,158,832.18	19,211,321,269.29	433,162,437.11

(二) 追溯调整对合并利润表上年同期数的影响如下：

金额单位：人民币元

项 目	追溯调整前	追溯调整后	追溯调整金额
一、营业总收入	9,480,721,694.72	9,962,090,794.25	481,369,099.53
其中：营业收入	9,480,721,694.72	9,962,090,794.25	481,369,099.53
二、营业总成本	8,183,166,543.56	8,632,541,702.32	449,375,158.76
其中：营业成本	6,628,922,856.78	6,979,572,685.51	350,649,828.73
税金及附加	79,781,590.64	84,645,670.77	4,864,080.13
销售费用	163,682,524.68	193,641,760.04	29,959,235.36
管理费用	891,160,128.57	936,309,031.40	45,148,902.83
研发费用	301,420,582.03	319,915,173.32	18,494,591.29
财务费用	118,198,860.86	118,457,381.28	258,520.42

项 目	追溯调整前	追溯调整后	追溯调整金额
其中：利息费用	135,025,107.09	136,118,459.84	1,093,352.75
利息收入	12,359,338.26	13,052,036.45	692,698.19
加：其他收益	82,199,724.76	85,219,169.98	3,019,445.22
投资收益（损失以“－”号填列）	33,369,005.34	33,369,005.34	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2,438,523.17	2,438,523.17	
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	74,141,800.00	74,141,800.00	
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-51,030,775.50	-52,506,904.46	-1,476,128.96
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-24,333,758.73	-24,088,416.52	245,342.21
资产处置收益（损失以“－”号填列）	-975,753.22	-2,055,106.75	-1,079,353.53
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	1,410,925,393.81	1,443,628,639.52	32,703,245.71
加：营业外收入	9,433,656.39	9,910,934.65	477,278.26
减：营业外支出	11,933,755.57	11,978,107.36	44,351.79
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	1,408,425,294.63	1,441,561,466.81	33,136,172.18
减：所得税费用	275,985,462.70	276,064,891.64	79,428.94
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	1,132,439,831.93	1,165,496,575.17	33,056,743.24
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	1,132,439,831.93	1,165,496,575.17	33,056,743.24
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）	891,030,982.46	924,087,725.70	33,056,743.24
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	241,408,849.47	241,408,849.47	
六、其他综合收益的税后净额	12,018,252.62	12,018,252.62	
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	12,794,676.62	12,794,676.62	
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-776,424.00	-776,424.00	
七、综合收益总额	1,144,458,084.55	1,177,514,827.79	33,056,743.24
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	903,825,659.08	936,882,402.32	33,056,743.24
（二）归属于少数股东的综合收益总额	240,632,425.47	240,632,425.47	

(三) 追溯调整对合并现金流量表上年同期数的影响如下:

金额单位: 人民币元

项 目	追溯调整前	追溯调整后	追溯调整金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金	7,186,811,026.53	7,557,580,220.86	370,769,194.33
收到的税费返还	44,786,486.63	44,786,486.63	
收到其他与经营活动有关的现金	246,069,671.46	248,008,736.35	1,939,064.89
经营活动现金流入小计	7,477,667,184.62	7,850,375,443.84	372,708,259.22
购买商品、接受劳务支付的现金	3,104,976,413.71	3,214,256,288.02	109,279,874.31
支付给职工以及为职工支付的现金	1,828,329,778.01	1,980,079,485.20	151,749,707.19
支付的各项税费	853,659,452.17	888,605,187.94	34,945,735.77
支付其他与经营活动有关的现金	614,142,788.91	634,305,572.96	20,162,784.05
经营活动现金流出小计	6,401,108,432.80	6,717,246,534.12	316,138,101.32
经营活动产生的现金流量净额	1,076,558,751.82	1,133,128,909.72	56,570,157.90
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金	17,358,801.20	17,358,801.20	
取得投资收益收到的现金	12,517,335.17	16,289,461.32	3,772,126.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,618,597.56	2,618,597.56	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	3,110,749.07	3,110,749.07	
投资活动现金流入小计	35,605,483.00	39,377,609.15	3,772,126.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	507,795,255.56	523,052,745.91	15,257,490.35
投资支付的现金	20,300,000.00	20,300,000.00	
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	362,212,709.18	362,212,709.18	
投资活动现金流出小计	890,307,964.74	905,565,455.09	15,257,490.35
投资活动产生的现金流量净额	-854,702,481.74	-866,187,845.94	-11,485,364.20
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金	8,687,518.76	8,687,518.76	
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金	8,687,518.76	8,687,518.76	
取得借款收到的现金	2,443,552,025.00	2,483,552,025.00	40,000,000.00

项 目	追溯调整前	追溯调整后	追溯调整金额
收到其他与筹资活动有关的现金	3,000,000.00	3,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	2,455,239,543.76	2,495,239,543.76	40,000,000.00
偿还债务支付的现金	2,206,453,134.99	2,256,453,134.99	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	402,512,946.24	423,546,682.38	21,033,736.14
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	74,201,443.46	74,201,443.46	
支付其他与筹资活动有关的现金	49,671,037.61	49,671,037.61	
筹资活动现金流出小计	2,658,637,118.84	2,729,670,854.98	71,033,736.14
筹资活动产生的现金流量净额	-203,397,575.08	-234,431,311.22	-31,033,736.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	7,732,172.00	8,132,507.65	400,335.65
五、现金及现金等价物净增加额	26,190,867.00	40,642,260.21	14,451,393.21
加：期初现金及现金等价物余额	1,861,736,115.03	1,917,168,856.01	55,432,740.98
六、期末现金及现金等价物余额	1,887,926,982.03	1,957,811,116.22	69,884,134.19





营业执照

统一社会信用代码

914201060819786608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 肆仟玖拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



仅供出具报告使用

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2025年11月18日



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

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：



二〇二四年五月五日

中华人民共和国财政部制

12/2

年
月
日



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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 420100051461
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2025年05月22日
Date of Issuance:



姓名: 赵世屹
性别: 男
出生日期: 1992-05-16
工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码: 130523199205161257
Identity card No.

