

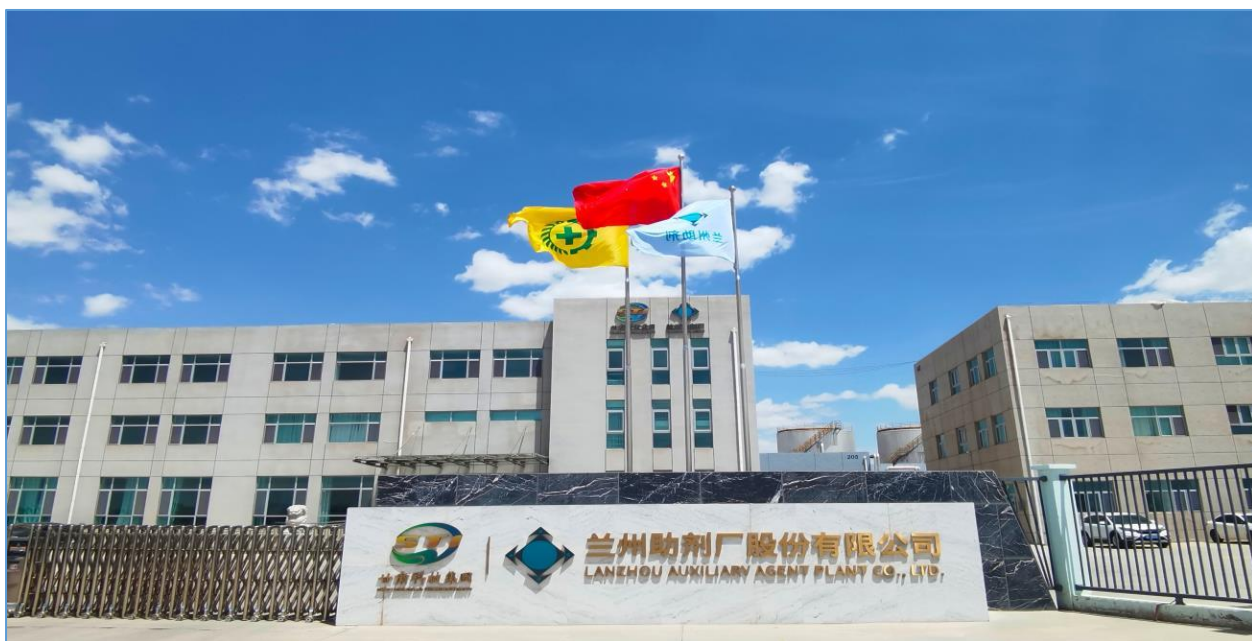


兰州助剂厂股份有限公司  
LANZHOU AUXILIARY AGENT PLANT CO., LTD.

# 兰州助剂

NEEQ: 874044

## 兰州助剂厂股份有限公司



## 年度报告

— 2025 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李维柏、主管会计工作负责人刘明玉及会计机构负责人（会计主管人员）刘秀丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	行业信息 .....	26
第六节	公司治理 .....	33
第七节	财务会计报告 .....	38
附件	会计信息调整及差异情况.....	140

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、兰州助剂	指	兰州助剂厂股份有限公司
兰泉物流	指	兰州兰泉物流有限公司
安宁分公司	指	兰州助剂厂股份有限公司安宁分公司
甘肃科技集团	指	甘肃科技投资集团有限公司
甘肃省国资委	指	甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会
全国股转公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东会	指	兰州助剂厂股份有限公司股东会
董事会	指	兰州助剂厂股份有限公司董事会
监事会	指	兰州助剂厂股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
《公司章程》	指	《兰州助剂厂股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师事务所、会计师、中汇	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期、本期、本年度	指	2025年1-12月
报告期末	指	2025年12月31日
化工助剂	指	生产化工产品过程中加入的辅助性原料，用于调节反应过程、提高产品质量和产量、赋予特定应用性能等
有机过氧化物	指	分子组成中含有过氧基（O—O）的有机物及其混合物

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	兰州助剂厂股份有限公司		
英文名称及缩写	Lanzhou Auxiliary Agent Plant Co.,Ltd.		
	LAAP		
法定代表人	李维柏	成立时间	2017年11月15日
控股股东	控股股东为（甘肃科技集团）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（甘肃省国资委），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-专用化学产品制造业-化学试剂和助剂制造业（C2661）		
主要产品与服务项目	有机过氧化物的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	兰州助剂	证券代码	874044
挂牌时间	2023年10月24日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	114,470,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘明玉	联系地址	甘肃省兰州市永登县兰州新区秦川镇西小川村淮河大道西段 778 号
电话	0931-7713659	电子邮箱	lsh@lanquan.com
传真	0931-7766467		
公司办公地址	甘肃省兰州市永登县兰州新区秦川镇西小川村淮河大道西段 778 号	邮政编码	730300
公司网址	lanquan.gsstic.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91620000224520902D		
注册地址	甘肃省兰州市永登县兰州新区秦川镇西小川村淮河大道西段 778 号		

注册资本（元）	114,470,000	注册情况报告期内是否变更	否
---------	-------------	--------------	---

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事有机过氧化物助剂产品的研发、生产和销售。公司生产的过氧化物产品主要作为有机高分子材料生产过程中的聚合引发剂、交联改性剂及固化剂等，是有机高分子材料合成及改性优化所需要的关键助剂产品。公司产品的下游应用领域广阔，涵盖了塑料、橡胶、建筑材料、汽车配件、涂料、电子产品、光伏胶膜等多个产业。

##### 1、销售模式

公司业务主要是为客户提供有机过氧化物原料的服务，结合客户具体情况直接向终端客户进行销售，通过招投标、商业谈判、寄售、经销等多种方式获取订单。公司利用技术型优势建立了有效的客户制销售策略，陆续成立了多个销售板块，覆盖华北、华东、华南、西北等多个区域以及境外市场。营销布局方面，公司打破传统的营销思路，按市场需求，技术研发人员根据不同的市场需求研发不同的产品满足客户，同时销售人员从客户根本需求制定差异化的营销策划；营销策划方面，公司分区域，以客户制管理为依托，公司总管控以点带面形成营销网络，发挥其营销、研发、开拓功能，针对区域内不同群体需求，制定属地化、差异化营销策略，以更好满足客户需求，为客户提供强有力的售后保障。

##### 2、采购模式

公司主要采购模式为“按需采购”，所需的原材料主要为酰氯类产品、醇类产品、叔丁基过氧化氢产品、双氧水、硫酸、液碱等化工原料，公司根据订单及生产计划，由采购部门向合格供应商采购原材料。公司已建立稳定的原材料供应商渠道，并与主要供应商建立长期的合作关系。

在采购实施过程中，采购部门按照采购管理制度，根据订单和生产计划，结合库存情况，并考虑原材料的价格趋势，确定采购数量，通过询比价、议价、招标、竞争性谈判的采购方式，遵循同质量比价格，同价格比质量，同价格同质量比信誉的原则，在《合格供方名单》中筛选供应商并与其签订合同。原材料到厂后，仓库核实品种的数量后，经质检部门进行检验合格后，办理入库。

采购人员及时对供应商的经营资质、产品质量、服务能力、价格等方面进行调查与评估。采购人员通过查询、实地到访、业绩报告，第三方资料等方法收集供应商的信息，组织公司内部技术部门进行评审，必要时提供样品进行检验，要求供应商提供详细的技术、质量保证、交货期、价格等技术和商务说明，最终确定最优的供应商并下单采购。对于合格供应商的价格水平、履约能力、产品质量、性价比等指标，采购部门定期不定期进行市场分析，必要时更换综合条件更优质的供应商。

##### 3、生产模式

公司产品按照“以销定产”的模式组织生产。公司根据每月销售计划并结合公司年度的产品销售大计划和库存情况，制定年度生产计划，并分解为月度生产计划。生产车间根据生产计划安排生产，并根据销售情况，结合临时订单对生产计划适时进行调整。公司生产过程由生产运行部和生产车间共同参与。生产车间负责根据生产计划管理、实施、监控、调整各生产环节，并协调其他部门配合生产工作，保证生产计划按时完成；定期组织技术分析会解决技术难题；化验室负责产品测试与检验，保证产品满足质量要求。

##### 4、研发模式

公司以市场和客户需求为导向，建立了以科技创新部为中心，市场、生产、质检多个部门协同的研发体系。公司科技创新部作为研发工作的归口管理部门，持续开展助剂产品的自主研发，独立规划工艺技术路线，形成了涵盖从实验室小试、中试到批量化生产的研发、生产一体化的自主创新机制，

不断推动新产品的研发及现有工艺的优化改良工作。同时，公司通过与高等院校、科研院所持续合作，对重点工艺环节开展研发攻关，持续强化公司技术储备，保证在生产技术、产品工艺、节能环保等多个领域，持续处于行业领先水平。

#### 5、采用目前经营模式的原因、影响经营模式的关键因素及未来变化趋势

有机过氧化物作为下游有机高分子材料生产过程中至关重要的助剂产品，对于下游化工企业的产品质量、生产周期、成本控制具有至关重要的意义。因此，下游生产厂商高度关注有机过氧化物助剂的质量及其稳定性，亦倾向于与具有较强实力且长期合作的供应商开展合作。因此，行业内企业不仅需要具有较为扎实的研发能力及技术储备，亦需要通过下游化工企业客户长期合作，深入理解客户的工艺需求，并以此为基础开展产品开发、优化及生产工作，实现对下游大客户的紧密绑定。在这一模式下，业内企业与下游用户联系紧密，形成了较强的竞争力护城河，为持续开发下游市场奠定了坚实基础。

报告期内，公司采取的经营模式符合国内同行业企业的发展模式，上述影响公司经营模式的关键因素未发生重大变化，预计未来亦将与行业总体趋势基本一致，不会发生重大变化。

## (二) 行业情况

有机过氧化物作为高分子行业重要的原料，下游高分子材料行业的发展推动了有机过氧化物市场需求的持续增长。有机过氧化物是高分子材料的重要的引发剂、交联剂以及降解剂，同时有机过氧化物所形成的自由基能够改善高分子化合物的产品质量，并提高其产量，使反应更温和、稳定，减少副分解反应的发生。另外，有机过氧化物在高分子产品的工业化连续生产中具有灵活的可调节性和可操作性。有机过氧化物的这些特性使其成为高分子材料工业生产中不可或缺的一部分。

## (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>公司通过专精特新小巨人企业复核，有效期 2024 年 7 月 1 日至 2027 年 6 月 30 日。</p> <p>公司于 2023 年 4 月 17 日被甘肃省工业和信息化厅评为甘肃省“专精特新”中小企业有效期为 2023 年 4 月至 2026 年 4 月（于 2026 年 4 月 3 日通过复核，已公示）。2024 年 11 月 10 日，公司被甘肃省工业和信息化厅认定为第一批甘肃省制造业单项冠军，有效期 3 年。</p> <p>公司于 2023 年 10 月 16 日获得了甘肃省科学技术厅、甘肃省财政厅、国家税务总局甘肃省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202362000114，有效期为 3 年。</p>

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	438,711,461.27	446,311,083.34	-1.70%
毛利率%	26.73%	24.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	60,238,008.79	52,646,667.10	14.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	55,818,586.11	47,649,610.02	17.14%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	11.45%	11.22%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	10.61%	10.15%	-
基本每股收益	0.5262	0.4599	14.42%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	872,731,959.36	819,665,981.40	6.47%
负债总计	316,662,795.51	323,959,770.56	-2.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	556,069,163.85	495,706,210.84	12.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.86	4.33	12.18%
资产负债率%(母公司)	36.54%	39.94%	-
资产负债率%(合并)	36.28%	39.52%	-
流动比率	1.52	1.44	-
利息保障倍数	32.57	31.08	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	58,289,741.84	71,848,280.11	-18.87%
应收账款周转率	4.44	5.30	-
存货周转率	6.73	6.89	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.47%	12.30%	-
营业收入增长率%	-1.70%	12.03%	-
净利润增长率%	14.42%	6.80%	-

## 三、 财务状况分析

### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	78,568,437.78	9.00%	70,431,426.13	8.59%	11.55%

应收票据	49,333,595.02	5.65%	58,631,829.65	7.15%	-15.86%
应收账款	82,706,300.57	9.48%	97,580,627.36	11.90%	-15.24%
应收款项融资	6,543,346.62	0.75%	2,969,866.24	0.36%	120.32%
预付款项	2,601,488.36	0.30%	1,846,645.29	0.23%	40.88%
其他应收款	2,638,898.78	0.30%	3,504,921.24	0.43%	-24.71%
存货	45,635,420.86	5.23%	43,653,380.30	5.33%	4.54%
其他流动资产	11,587,489.27	1.33%	13,375,375.99	1.63%	-13.37%
投资性房地产	61,963,896.72	7.10%	65,327,478.74	7.97%	-5.15%
固定资产	331,874,452.49	38.03%	337,262,854.18	41.15%	-1.60%
在建工程	144,418,159.86	16.55%	66,169,785.71	8.07%	118.25%
使用权资产	4,128,841.17	0.47%	6,612,542.61	0.81%	-37.56%
无形资产	38,881,153.32	4.46%	39,798,320.71	4.86%	-2.30%
长期待摊费用	108,077.33	0.01%	174,665.33	0.02%	-38.12%
递延所得税资产	11,741,921.26	1.35%	12,142,849.70	1.48%	-3.30%
短期借款	11,006,798.89	1.26%		0.00%	-100%
应付票据	30,647,995.98	3.51%	26,849,206.80	3.28%	14.15%
应付账款	50,715,256.67	5.81%	66,628,762.70	8.13%	-23.88%
预收款项	272,795.00	0.03%	1,057,246.00	0.13%	-74.20%
合同负债	2,430,336.44	0.28%	10,821,123.92	1.32%	-77.54%
应付职工薪酬	10,154,142.04	1.16%	10,542,086.12	1.29%	-3.68%
应交税费	1,184,659.58	0.14%	8,482,537.74	1.03%	-86.03%
其他应付款	8,656,271.61	0.99%	9,201,122.90	1.12%	-5.92%
一年内到期的非流动负债	33,265,495.96	3.81%	17,105,670.17	2.09%	94.47%
其他流动负债	35,650,876.31	4.08%	52,605,402.98	6.42%	-32.23%
长期借款	70,199,390.21	8.04%	55,035,728.00	6.71%	27.55%
租赁负债	1,980,818.64	0.23%	4,531,330.63	0.55%	-56.29%
递延收益	55,962,221.49	6.41%	55,969,934.04	6.83%	-0.01%
递延所得税负债	4,535,736.69	0.52%	5,129,618.56	0.63%	-11.58%

### 项目重大变动原因

- 1.货币资金较上年同期上涨 11.55%，本年度银行贷款增加导致。
- 2.应收票据较上年同期下降 15.86%，主要是本期我公司与供应商协商，调整采购原材料付款结构，加大承兑付款比例，因此本年度支付的应收票据增加，应收票据期末余额减少。

- 3.应收账款较上年同期下降 15.24%，本年度加大了应收账款清欠工作。
- 4.应收款项融资较上年同期上涨 120.32%，主要是本年收到未到承兑期限的银行承兑汇票较上年增加。
- 5.预付账款较上年同期增长 40.88%，主要是因为原材料备货，提前向供应商支付部分货款。
- 6.其他应收款较上年同期下降 24.71%，主要是本年加大其他应收款项清收力度。
- 7.其他流动资产较上年下降 13.37%，主要是本年度开具银行承兑汇票保证金下降。
- 8.在建工程较上年同期上涨 118.25%，主要是本年新材料用有机过氧化物生产项目建设支出。
- 9.使用权资产较上年同期下降 37.56%，主要是片点租赁仓库持续计提折旧摊销，账面价值逐年减少所致。
- 10.长期待摊费用较上年减少 38.12%，主要是片区装修费用持续摊销，账面价值逐年减少所致。
- 11.短期借款较上年上涨 100%，主要是本年度部分长期借款到期，为缓解临时性资金压力增加利率较低的短期借款。
- 12.应付票据较上年同期上涨 14.15%，主要是本年开具银行承兑汇票支付货款较上年增多所致。
- 13.应付账款同比下降 23.88%，主要是部分供应商信用政策调整，付款期限缩短所致。
- 14.预收账款较上年同期减少 74.2%，主要是个别客户付款周期有所波动所致。
- 15.合同负债较上年同期减少 77.54%，主要是个别客户付款周期有所波动所致。
- 16.应交税费较上年同期下降 86.03%，主要是 2024 年度汇算清缴后，根据税收优惠政策，高新技术企业享有 15%所得税优惠，税务局现场审查剔除部分研发费用后补交差额部分所得税，后续因我公司享受西部大开发政策，享有 15%的税率优惠，因此前期多交的 639 万元企业所得税需退回，暂未退回一直办理中。
- 17.一年内到期的非流动负债较上年同期增加 94.47%，主要是一年内到期的长期借款增加导致。
- 18.其他流动负债较上年减少 32.23%，主要是本年已开具未到期的银行承兑汇票较上年减少导致。
- 19.长期借款较上年期末上涨 27.55%，主要是本年为保证新材料用有机过氧化物生产项目建设增加的项目资金贷款。
- 20.租赁负债较上年减少 56.29%，主要是每期按租赁合同支付租金，租赁本金逐步归还，余额下降。
- 21.递延所得税负债较上年减少 11.58%，主要是应纳税暂时性差异减少导致。
- 22.盈余公积较上年上涨 48.76%，主要是本年提取的法定盈余公积增加导致。
- 23.未分配利润较上年上涨 50.7%，主要是本年实现的利润积累导致。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	438,711,461.27	-	446,311,083.34	-	-1.70%
营业成本	321,441,320.27	73.27%	334,725,946.90	75.00%	-3.97%
毛利率%	26.73%	-	24.51%	-	-
税金及附加	3,346,392.04	0.76%	3,073,002.90	0.69%	8.90%
销售费用	11,260,144.16	2.57%	10,308,150.99	2.31%	9.24%
管理费用	27,534,518.97	6.28%	21,470,485.64	4.81%	28.24%
研发费用	12,978,890.21	2.96%	11,526,947.97	2.58%	12.60%

财务费用	-113,943.58	-0.03%	1,926,298.99	0.43%	-105.92%
其他收益	8,556,775.42	1.95%	6,068,584.46	1.36%	41.00%
公允价值变动收益	7.73	0.00%	472.22	0.00%	-98.36%
信用减值损失	599,540.23	0.14%	-5,104,017.32	-1.14%	111.75%
资产减值损失	-1,808,202.37	-0.41%	-378,645.87	-0.08%	-377.54%
资产处置收益	-	0.00%	5,457.63	0.00%	-100.00%
营业外收入	535,907.78	0.12%	39,994.61	0.01%	1,239.95%
营业外支出	1,013,804.72	0.23%	211,900.49	0.05%	378.43%

## 项目重大变动原因

1. 管理费用较上年同期上涨 28.24%，主要是因为本年度调整社保基数，人工成本上涨，另外支付第三方审计费并负担辅导期间审计人员及券商交通住宿等费用导致。
2. 财务费用较上年下降 105.92%，主要原因是本年汇兑收益增加，同时本年度置换低利率银行借款，利息支出减少。
3. 其他收益较上年上涨 41.00%，主要是因为本年度收到政府补助增加。
4. 公允价值变动收益较上年减少 98.36%，主要是交易性金融资产公允价值变动导致。
5. 信用减值损失较上年下降 111.75%，主要是由于本年度回款情况良好，坏账随之减少。
6. 资产处置收益较上年降低 100%，主要是上期存在租赁终止事项确认的处置收益。
7. 资产减值损失较上年同比增加 377.54%，主要是由于以前年度积压物资全额计提坏账导致。
8. 营业外收入较上年增加 1239.95%，主要是本年度收到质量赔款 40 万元所致。
9. 营业外支出较上年增加 378.43%，主要是本期支付产品质量赔款违约金 50 万元及税款滞纳金 41 万元所致。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	402,605,238.60	407,455,254.88	-1.19%
其他业务收入	36,106,222.67	38,855,828.46	-7.08%
主营业务成本	298,065,956.76	304,841,130.23	-2.22%
其他业务成本	23,375,363.51	29,884,816.67	-21.78%

## 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
有机过氧化物	423,726,820.48	309,645,023.33	26.92%	-3.17%	-6.07%	1.75%
其他收入	14,984,640.79	11,796,296.94	21.28%	72.21%	131.99%	5.00%
合计	438,711,461.27	321,441,320.27	26.73%	-1.70%	-3.97%	1.73%

### 按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内收入	392,954,226.53	292,579,620.67	25.54%	-4.67%	-7.25%	2.07%
境外收入	45,757,234.74	28,861,699.60	36.92%	34.15%	49.78%	-6.58%

### 收入构成变动的原因

- 1、境内收入同比降低 4.67%，营业成本同比降低 7.25%，主要是 2025 年整体市场需求偏弱，有机过氧化物行业市场竞争加剧，导致销售收入有所下降；营业成本随收入规模相应减少，同时公司本期投入运行污水处理系统，废水量下降，进一步降低了相关成本。
- 2、境外收入同比增长 34.15%，营业成本同比增长 49.78%，主要是公司在巩固原有境外客户的基础上积极拓展新客户，海外销售规模提升。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国石油化工股份有限公司	29,993,530.48	6.84%	否
2	山东盛晟化工有限公司	25,758,584.09	5.87%	否
3	陕西北元化工集团股份有限公司	23,591,978.73	5.38%	否
4	SIBUR HOLDING PJSC	20,504,400.00	4.67%	否
5	陕西榆林兴友物资有限公司	17,488,592.92	3.99%	否
合计		117,337,086.22	26.75%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	优耐德引发剂（上海）有限公司	42,501,946.90	16.49%	否
2	淄博联碳化学有限公司	24,667,008.85	9.57%	否
3	德州国孚化工有限公司	13,934,654.87	5.41%	否
4	巴斯夫（中国）有限公司	11,601,557.52	4.50%	否
5	丰益表面活性材料（连云港）有限公司	8,912,628.32	3.46%	否
合计		101,617,796.46	39.43%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	58,289,741.84	71,848,280.11	-18.87%
投资活动产生的现金流量净额	-85,608,848.57	-69,306,624.38	-23.52%
筹资活动产生的现金流量净额	37,440,077.40	4,900,720.20	663.97%

#### 现金流量分析

- 1.本年度受供应商付款政策影响，现金付款比例增加，导致经营活动现金流量净额减少。
- 2.公司投资活动产生现金流量净流出增加，因新材料用有机过氧化物生产项目建设需要。同时筹资活动现金流量净额增加主要系新材料用有机过氧化物生产项目贷款增加所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
兰州兰泉物流有限公司	控股子公司	道路货物运输	8,000,000	17,494,133.01	13,612,146.22	26,306,591.96	471,803.34

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

##### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

##### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	12,978,890.21	11,526,947.97
研发支出占营业收入的比例%	2.96%	2.62%
研发支出中资本化的比例%	-	-

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	6
本科以下	20	27
研发人员合计	26	33
研发人员占员工总量的比例%	11.98%	11.62%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	32	27
公司拥有的发明专利数量	8	5

### (四) 研发项目情况

报告期内，公司共开展研发项目 29 项，其中承担省市级项目 8 项，企业自列项目 19 项，委托开发 2 项；截止报告期末，结项 10 项。主要研发项目如下所示：

- 1、光伏级 EVA 树脂用引发剂的开发及其应用推广。本项目是省国资委国有资本预算经营支持省属企业科研项目，项目本年度延续进行，试验产品获得应用，并进行了新产品备案。
- 2、聚合引发剂 TBPEH 新工艺开发及应用，开展产品新工艺开发，减少物料消耗，提升品质。
- 3、开展引发剂 CH335 新工艺开发及应用，有效提升含量，开发新工艺，有助于形成新牌号产品。
- 4、固体过氧化物新型配方产品 SYN 的开发，推进多项新配方产品开发，应用于下游测试。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### (一) 收入确认

### 1、事项描述

如财务报表附注三（二十八）及五（三十六）所述，兰州助剂公司 2025 年度营业收入 43,871.15 万元。由于营业收入是兰州助剂公司的关键业绩指标之一，管理层在收入确认和列报时可能存在重大错报风险，且收入确认对财务报表具有重要性，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此将收入确认识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

- （1）了解和评价销售和收款相关的关键内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；
- （2）选取销售合同样本，识别与控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；
- （3）结合产品类型对收入以及毛利率实施实质性分析程序，判断收入和毛利率波动的合理性；
- （4）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单、客户签收记录、银行收款记录等，评估收入确认的真实性；
- （5）结合应收账款审计，选取样本对主要客户的交易金额及应收账款余额实施函证程序，核实收入的真实性、准确性；
- （6）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、客户签收记录、期后收款记录及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

## 八、 未来展望

### 是否自愿披露

是 否

公司对有机过氧化物生产线进行工艺改进、技术改造等，进一步优化调整产品结构和客户结构，提升企业市场定位，积极开发高端化产品市场，提高高端产品生产水平和市场份额。

公司通过引进研发创新人才和提升工程实验室的基础建设，整合创新资源要素，加强科技成果转化，持续带动过氧化物产业链的创新发展。

在维护开拓现有国内市场的基础上，坚持把扩大海外市场作为企业的重要发展战略，借助国家“一带一路”战略的实施，突出公司多品种优势，培养出口贸易型人才，建立公司自己的国际营销团队，逐步提升“兰泉牌”有机过氧化物在国际市场的影响力和占有率，做到国际化、专业化。

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理和内控管理的风险	股份公司于 2023 年 1 月由有限公司整体变更设立。股份公司设立后，已逐步建立健全了与公司治理、内部控制相关的各项制度，包括三会议事规则、《公司章程》、关联交易管理制度、对外投资管理制度、投资者关系管理制度等一系列公司内部管理制度等，完善了现代化企业发展所需的内控体系。但是由于股份公司成立时间较短，公司仍处于快速发展的过程中，未来随着公司的业务发展、经营规模扩大及客户结构的调整，

	<p>将对公司治理和运营管理提出更高的要求。因此，假如公司的治理机制不能随着公司业务规模的扩大而进一步完善，提升管理水平，公司存在一定的公司治理和内控管理风险。为了防范该风险事项，公司将按照相关法规和制度要求，严格落实三会议事规则，加强内部控制制度建设并督促其落地，提高公司治理和内控规范水平。</p>
宏观经济波动的风险	<p>精细化工行业是国民经济的支柱产业，是关系国计民生的重要行业。作为化学制品制造工业，在国民经济中占有不可或缺的地位。精细化工工业作为一个化学制品的生产和加工部门，处于产业链的中间位置，是其他行业发展的重要保证。它的发展与国家的经济建设以及工业发展速度的关联性很强。精细化工与基础化工(如基本有机化工、无机化工)不同，后者多生产基本化工原料，而前者生产的产品，多为各工业部门广泛应用的辅助材料或人民的直接消费品。因此，精细化工是国民经济不可缺少的工业部门，它与人民生活紧密关联，与国民经济整体关联度较高。如果未来国内经济增速放缓、市场需求下降，宏观经济波动可能对精细化工行业的发展造成一定的影响。针对该风险事项，公司将进一步拓展有机过氧化物产品品类和应用范围，加强多区域及境外市场的开拓，提高技术护城河，以有效应对宏观经济波动的冲击。</p>
环保和安全生产、安全物流的风险	<p>公司生产的有机过氧化物对生产、运输、储存过程有特殊要求。但如果在生产过程中出现操作不当或设备故障的情况，可能会引起安全事故，对公司生产经营造成影响。尽管公司历来重视安全生产，配备了较完备的安全设施，建立了较完善的事故预警、处理机制，发生安全事故的可能性较小，且公司成立以来未发生过重大安全事故，但仍无法排除因原材料领用、保管及操作不当和意外等原因而造成安全事故的可能。针对该风险事项，公司将不断强化各级员工的安全环保意识，细化落实安全环保相关制度规程，并形成相应的内部控制制度。同时，公司将提高生产控制的自动化、标准化水平，从多个维度降低潜在的环保、安全和物流风险。</p>
原材料市场价格波动风险	<p>报告期内，公司主营业务成本中直接材料占比较高。公司产品生产所用的主要原材料为叔戊醇、叔丁醇、酰氯和氯代酯等化学原料，上述材料价格的波动会导致公司采购成本的波动，进而对公司的业绩产生一定影响。近年来，公司生产所用的主要材料的价格均呈现一定程度的波动，对公司的产品成本造成一定的影响。如果未来主要原材料价格发生对公司不利方向的波动，或者公司无法将原材料价格的变动进一步传导至销售价格中，将影响公司的毛利率和利润水平。针对该风险事项，公司将继续拓展产品品类，加强拓展助剂产品的应用范围，降低对单一原材料的依赖度。同时，公司将进一步拓展采购渠道，执行采购询比价制度，降低对单一供应商的依赖，以控制原材料价格波动对公司业绩的影响。</p>
技术升级迭代风险	<p>公司主要产品为有机过氧化物，随着业务的发展和经验的积</p>

	<p>累,不断优化和完善生产工艺技术。如果行业内出现突破性的生产工艺,而公司未能及时创新,可能导致公司技术水平落后,使得公司的产品难以满足市场需求,或提供的产品失去市场竞争力,从而使公司面临经营业绩及市场地位下降的风险。针对该风险事项,公司高度重视研发工作的开展,积极开展研发团队建设,通过多种方式激励支持研发团队,开展新产品的研发及现有生产工艺的迭代,以保证公司技术持续处于国内领先水平。</p>
研发失败风险	<p>公司拥有多个研发项目目前正在推进研究中。公司在新产品推出后,还需要一段时期的市场导入期,新产品能否获得市场认可存在不确定性。市场环境的变化也可能对公司新产品的产业化造成不利影响,如果新产品未能被市场所接受,除不能带来新的收入增长外,公司前期的研发费用支出将无法收回,进而对公司未来经营业绩产生不利影响。针对该风险事项,公司根据市场需求及客户反馈筛选研发课题,保证研发产品能够满足市场需求。同时,公司加强研发过程的关键节点把控,对于未能按期满足节点要求的项目,将进行集中研究分析,视实际情况确定调整研发方案或终止项目。</p>
技术配方与核心技术人员流失风险	<p>公司配方及生产工艺不断创新推动企业的持续发展,是公司核心竞争力的重要组成部分之一,为此,公司建立了严格的保密机制,但不排除公司知识产权仍存在被侵害的风险。如果公司的知识产权被窃取或遭受侵害,将可能在市场竞争中削弱自身的竞争优势,另外,如果公司核心技术人员流失,也将可能导致技术配方失密削弱公司的竞争优势,对公司生产经营和发展造成较大的负面影响。针对该风险事项,公司研发团队严格落实分工制度,各研发人员负责相应的产品及板块,避免形成对比单一研发人员的技术依赖。同时,公司通过奖金激励、员工持股等形式,对研发人员实现进一步的绑定,并为研发人员提供较为确定的成长路径,以保证研发团队的稳定性。</p>
危险化学品运输风险	<p>危化品运输有别于普通物流运输,车辆在运输过程中会发生产品泄露、燃烧、交通事故等现象。如承运危险化学品的子公司不能全面系统落实各项安全管理要求,驾驶和押运人员不能熟知安全操作规程,不能掌握专业技能,则可能产生运营和作业风险。针对该风险事项,公司持续优化和完善关于危险化学品运输的内部控制制度,保证运输司机和押运人员均拥有相应的资质。同时,公司通过持续的安全规范教育,提高运输人员安全意识,防范安全事故的发生。</p>
应收账款回收风险	<p>2024 年和 2025 年末,公司应收账款账面价值分别为 9758 万元和 8271 万元,占流动资产的比例为 33.42%和 29.57%。公司执行严格的应收账款管理制度和风险防范措施,截至 2025 年末,公司账期在一年以内应收账款余额的占比为 96.81%。公司应收账款余额较大、占流动资产比例较高,若未来随着生产与销售规模的扩大,应收账款余额增长速度过快或下游客户付款政策发生变化,公司资金周转将可能受到影响,对公司的生</p>

	产经营和业绩造成不利影响。针对该风险事项，公司严格控制主要客户的账期情况，并定期督促开展催收工作，将应收账款整体账期控制在较为稳定的水平。同时公司积极开展对大石化等具有较强实力客户的开发，降低应收账款回款风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	15,000,000.00	13,261,894.49
销售产品、商品，提供劳务	20,000,000.00	13,602,450.17
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易为公司日常性关联交易，系公司业务快速发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2023年6月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年6月30日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不以任何方式占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年6月30日	-	挂牌	关联交易	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
董监高	2023年6月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年6月30日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不以任何方式占用公司资金	正在履行中
董监高	2023年6	-	挂牌	资金占用	承诺不以任何	正在履行中

	月 30 日			承诺	方式占用公司 资金	
董监高	2023 年 6 月 30 日	-	挂牌	关联交易	承诺规范和减 少关联交易资 金	正在履行中
实际控 制人或控 股股东	2023 年 8 月 21 日	-	挂牌	同业竞争 承诺	承诺不构成同 业竞争	

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限 类型	账面价值	占总资产的比 例%	发生原因
货币资金	流动资产	其他	8.70	0.00%	银行承兑汇票保证 金
投资性房地产	非流动资产	抵押	56,033,373.43	6.43%	银行借款
固定资产	非流动资产	抵押	208,723,466.72	23.94%	银行借款
无形资产	非流动资产	抵押	27,764,013.40	3.18%	银行借款
总计	-	-	292,520,862.25	33.55%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

银行承兑汇票保证金是用于开具银行承兑汇票的抵押资金，占总资产比例较小。  
投资性房地产，固定资产和无形资产抵押，主要为公司向银行申请长期贷款，用于公司项目建设。  
上述资产受限事项未对公司经营方面产生不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末	
	数量	比例%		数量	比例%

无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	108,539,000	108,539,000	94.819%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	96,869,000	96,869,000	84.624%	
	董事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	114,470,000	100%	-108,539,000	5,931,000	5.181%	
	其中：控股股东、实际控制人	96,869,000	84.624%	-96,869,000	0	0%	
	董事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		114,470,000	-	0	114,470,000	-	
普通股股东人数							7

### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

2025年12月22日，甘肃科技投资集团有限公司将其所持公司部分股份转让于甘肃兴陇资本管理有限公司，后者成为甘肃科技投资集团有限公司的一致行动人。同日，甘肃科技投资集团有限公司及其一致行动人甘肃兴陇资本管理有限公司通过大宗交易方式减持公司股份 3,900,000 股，该部分股份由山东新动能中化绿色基金合伙企业（有限合伙）受让，持股数量 3,900,000 股，持股比例 3.407%。

本次权益变动前，甘肃科技投资集团有限公司持有公司股份 96,869,000 股，持股比例 84.6239%；甘肃兴陇资本管理有限公司持股数量为 0 股，持股比例 0.00%。

本次权益变动后，甘肃科技投资集团有限公司持有公司股份 85,422,000 股，持股比例 74.6239%；其一致行动人甘肃兴陇资本管理有限公司持有公司股份 7,547,000 股，持股比例 6.5930%。甘肃科技投资集团有限公司及其一致行动人合计拥有公司权益比例为 81.2169%。

### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	甘肃科技投资集团有	96,869,000	-11,447,000	85,422,000	74.6239%	0	85,422,000	0	0

	限公司								
2	湖南方锐达科技股份有限公司	11,670,000	-200	11,669,800	10.1913%	0	11,669,800	0	0
3	甘肃兴陇资本管理有限公司	0	7,547,000	7,547,000	6.5930%	0	7,547,000	0	0
4	兰州致远壹号企业管理咨询中心（有限合伙）	5,931,000	0	5,931,000	5.1813%	5,931,000	0	0	0
5	山东省新动能中化绿色基金合伙企业（有限合伙）	0	3,900,000	3,900,000	3.4070%	0	3,900,000	0	0
6	刘诗成	0	100	100	0.0001%	0	100	0	0
7	何春娟	0	100	100	0.0001%	0	100	0	0
	合计	114,470,000	0	114,470,000	100%	5,931,000	108,539,000	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

甘肃科技投资集团有限公司为公司控股股东，与甘肃兴陇资本管理有限公司由同一实控人甘肃省国资委控制，2025年12月22日，甘肃兴陇资本管理有限公司通过大宗交易方式取得公司股份，成为控股股东一致行动人。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

□是 √否

#### （一）控股股东情况

公司的控股股东为甘肃科技集团，直接持有公司74.6239%的股权。甘肃科技集团成立于1993年

4月22日，法定代表人为吴树宏，统一社会信用代码为91620000296584040E，注册资本为人民币300,000万元。甘肃科技集团系甘肃省国有资产投资集团有限公司的全资子公司。

## (二) 实际控制人情况

公司的实际控制人为甘肃省国资委。

甘肃科技集团直接持有公司74.6239%的股份，甘肃国投持有甘肃科技集团100.00%的股份，甘肃省国资委直接和间接合计持有甘肃国投100.00%股份，为公司的实际控制人。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

√是 否

### 是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

√是 否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
发行上市	协议签署生效之日起三年内	其他

### 详细情况

2025年12月22日，公司控股股东甘肃科技投资集团有限公司与甘肃兴陇资本管理有限公司、山东省新动能中化绿色基金合伙企业（有限合伙）签署了《兰州助剂厂股份有限公司股权转让协议》。

《股权转让协议》中约定特殊投资条款如下：其中甲方指“甘肃科技集团”，乙方指“兴陇资本”和“中化绿色基金”，乙方2指“中化绿色基金”：

#### “第三条 陈述与保障

##### （一）甲方陈述与保证

8. 标的企业若在本协议签署生效之日起三年内未上市，在符合《非上市公众公司监督管理办法》《非上市公众公司信息披露管理办法》等相关规定且目标企业经营性现金流为正的前提下，甲方应在本协议签署生效满三年之日起每年尽最大可能以最大力度提出建议将标的企业每年累计净利润余额的合理比例分配给所有股东，并对股东会相应的议案投赞成票。甲方拟转让持有的标的企业股权的应当在3日内书面通知乙方，若乙方提出书面要求转让股份，甲方应在保障乙方拟出售股权全部转让给新一轮投资人后，甲方方可转让其持有的标的企业股权。如在乙方持股期间，标的公司进行新一轮增资的，在新投资人许可的情况下，甲方应尽最大努力促使标的公司协调进行对乙方所持股权的转让。（如因法律法规、上市规则、交易所规则等对上述事宜有明确另行规定和限制的，从其规定。）

9. 如乙方2因基金期限届满之原因且在标的企业未上市情况下拟对外出让所持公司股权（“拟出让交易”）的，甲方应于收到乙方2所发出书面通知后，尽最大努力为乙方2上述拟出让交易寻找有效潜在受让方并于收到乙方2所发出书面通知之日起【3】个月内向乙方2推介不少于5家的有效的潜在受让方。

10. 甲方承诺标的企业在本次交易完成前未发生影响上市和正常经营的安全生产事故（影响正常经营的安全事故指发生一次造成3人以上死亡（含失踪）或者10人以上重伤或者1000万元以上的直接经济损失的较大安全事故），本次交易完成后也尽到股东监督的职责以使目标公司不发生该类事故以至影响上市和正常经营。甲方违反此项承诺的，甲方需为乙方寻找第三方购买乙方持有的全部股权（受让价格须符合乙方对国有资产保值增值的管理要求）”。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司  
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司  
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、 行业概况

#### (一) 行业法规政策

近年来，国家加大了对先进高分子材料行业和特种化学品行业发展扶持力度，出台了多项鼓励政策。

对于先进高分子材料行业，2016年9月以来，国务院、工信部、发改委接连发文，提出加快培育化工新材料，更是重点指出将“工程塑料及合成树脂”列为国家重点支持的新材料产业，同时强调要开展市场潜力大、附加价值高的重点新材料关键技术产业化。作为先进高分子材料行业的聚丙烯专用料、乙烯-醋酸乙烯共聚物产品，其发展受益于国家大力支持先进高分子材料行业发展的各类产业政策。对于特种化学品行业，属于国家重点鼓励并支持发展的高新技术产业，被列入国家相关产业发展规划及目录。根据发改委发布的《产业结构调整指导目录（2024年本）》，专用中间体、助剂等特种化学品的开发与生产属于鼓励类行业。根据国家发展改革委修订出台《西部地区鼓励类产业目录（2020年本）》，公司生产经营的有机过氧化物产品，属于“二、西部地区新增鼓励类产业”之“（七）甘肃省”之“42. 有机过氧化物生产（《产业结构调整指导目录》限制类、淘汰类项目除外）”，属于西部地区鼓励类产业。公司的经营发展受益于国家大力对先进高分子材料行业和特种化学品行业发展的各类产业政策支持。

工信部《产业转移指导目录（2018年本）》提出，要通过统筹协调东中西部和东北四大板块，资源密集的中西部地区着力发展基础化工。在市场上和政策的共同作用下，化工这一类资源性、劳动密集型、高环境负荷型产业大规模西移。伴随着“一带一路”的建设开发，西部的交通设施极大改善，更有利于公司开发国外市场。省政府工作报告指出，抢抓国家优化区域产业链布局机遇，创造更好条件承接东部产业转移，支持兰州新区绿色化工园区集聚发展。

公司将严格贯彻落实习近平总书记“强龙头、补链条、聚集群”指示要求，围绕省工信厅发布《关于建立全省重点产业链链主企业制度的通知》，聚焦公司有机过氧化物产业链“链主”企业这一优势深耕细作，延链补链强链，加快高附加值产品的研发和产业化，促进产品结构高端化升级。

#### (二) 行业发展情况及趋势

高分子行业是有机过氧化物的直接下游行业，高分子材料包括树脂、塑料、橡胶、涂料、纤维、胶粘剂和高分子基复合材料等，具备的质量轻、韧性好、耐疲劳、耐腐蚀、可塑性大等优异性能，其发展历史虽不足百年，但发展速度惊人，已与钢铁、木材和水泥一起构成现代社会中的四大基础材料，是支撑现代社会发展的基础材料之一。

全球有机过氧化物行业中，国际厂商由于进入时间早，生产及储运技术发展较为成熟，产品质量也更为优异，在全球市场占据较高的份额。其中，代表企业有荷兰阿克苏诺贝尔、法国阿科玛、日本油脂等。相比之下，国内有机过氧化物行业起步较晚，但发展较快。目前，国内已有部分企业掌握了有机过氧化物生产技术，开始大规模生产，行业进入高速发展阶段；然而，目前我国有机过氧化物生产企业数量较多，但绝大部分企业规模小，且产品品种单一，整个行业内企业呈现小而分散的局面。

随着有机过氧化物的发展，中国有机过氧化物行业已取得了相当不俗的成就，使得国内企业逐步

摆脱了以前完全依赖国外企业产品的现状，打破了国外企业的垄断，而且部分国产有机过氧化物达到了国际产品的质量要求，实现了国内产品的大量出口。

有机过氧化物作为高分子行业重要的原料，下游高分子材料行业的发展推动了有机过氧化物市场需求的持续增长。有机过氧化物是高分子材料的重要的引发剂、交联剂以及降解剂，同时有机过氧化物所形成的自由基能够改善高分子化合物的产品质量，并提高其产量，使反应更温和、稳定，减少副分解反应的发生。另外，有机过氧化物在分子产品的工业化连续生产中具有灵活的可调节性和可操作性。有机过氧化物的这些特性使其成为高分子材料工业生产中不可或缺的一部分。

高分子材料与钢铁、木材和水泥一起构成现代社会中的四大基础材料，其应用广泛，从日常生活到国防航空等高科技领域，都已离不开高分子材料。十多年来我国高分子行业蓬勃发展，已成为世界上最大的高分子材料消费和生产国，未来伴随着高分子工业的快速发展，有机过氧化物的数量和品种需求也将持续增长。

### (三) 公司行业地位分析

公司以向全球高分子材料工业提供聚合引发助剂业务为核心，经过多年持续发展，公司已在行业内树立了较高的信誉，在细分市场占据了一定的市场地位。公司始终关注市场需求变化，不断丰富产品线，主要客户涵盖了塑料、橡胶、涂料等五大高分子材料领域内的国内外知名企业。公司在管理团队、技术、客户、营销、产品等各个领域形成了良好的竞争优势。

#### (1) 具有市场竞争力与差异化优势的丰富创新型产品管线

多年来公司始终坚持“帮助客户更加成功”的经营理念，和客户一起进步和成长，在产品布局上，公司先后对 20 多种进口产品进行了国产化替代，并达到了客户的生产 and 成品的设计要求，并不断地研发和推广新的产品和应用，并在关键行业的关键客户取得突破性进展，得到客户的广泛信赖和好评，在未来我们将更加的注重产品研发和差异化的配套，力争持续提升我们的综合竞争力，使我们在该行业中始终保持领先的地位。

#### (2) 管理团队行业经验丰富，管理体系成熟

公司建立了包括研发流程、原材料采购流程、生产流程、质量检测流程、售后服务流程等成熟有序的管理流程系统，建立了与多种产品、生产标准相适应的生产流程和质量管理体系。公司管理团队经验丰富、能力互补、凝聚力强，具有多年的有机过氧化物行业经营管理和技术研发经验，在公司发展过程中能够快速、准确把握市场，并充分发挥高效经营决策的优势，使得公司整体经营能力得到不断提升。同时，公司根据业务发展需要和规划，不断优化人才结构，吸引了大量的各类技术研发人才及经营管理人才，目前已形成了一支专业配置完备、年龄结构合理、工作经验丰富、创新意识突出的优秀团队。

## 二、 产品与生产

### (一) 主要产品情况

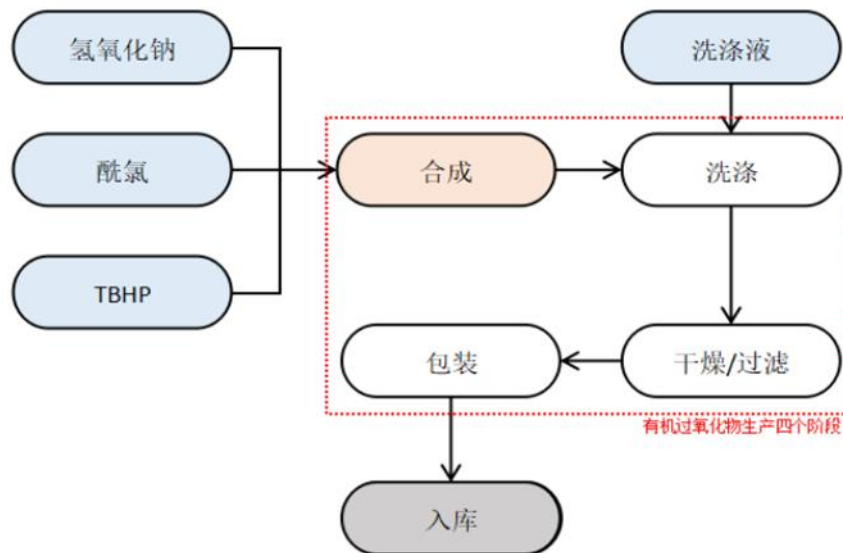
适用 不适用

产品	所属细分行业	用途	运输与存储方式	主要上游原料	主要下游应用领域	产品价格的影响因素
----	--------	----	---------	--------	----------	-----------

有机过氧化物系列产品	精细化工	用作自由基聚合的引发剂、橡胶和塑料的交联剂、不饱和聚酯的固化剂等作用	利用 5.2 类危化品车运输；控温储存	酸、碱、双氧水、酰氯等	LDPE、EPS、EVA、PVC、ABS、POE 等	原材料价格
------------	------	------------------------------------	---------------------	-------------	----------------------------	-------

## (二) 主要技术和工艺

公司生产的有机过氧化物生产工艺具有共性，生产设备具有通用性。叔丁基过氧化氢和氢氧化钠在一定条件下反应生产叔丁基过氧化钠，叔丁基过氧化钠和酰氯在一定条件下反应生产有机过氧化物，再经过洗涤去除产品中的副产物，经过干燥去除水分，最后合格产品进行包装入库。



### 1. 报告期内技术和工艺重大调整情况

适用  不适用

### 2. 与国外先进技术工艺比较分析

适用  不适用

## (三) 产能情况

### 1. 产能与开工情况

适用  不适用

产能项目	设计产能	产能利用率	在建产能及投资情况	在建产能预计完工时间	在建产能主要工艺及环保投
------	------	-------	-----------	------------	--------------

					入情况
兰州助剂厂 (兰州新区) 搬迁扩建及技术 改造项目	10000 吨/年	95%	不适用	不适用	不适用
新材料用有机 过氧化物生产 项目	9000 吨/年	-	在建	建设期 24 个月	采用过氧化工 艺; 环保符合规 范要求

## 2. 非正常停产情况

适用 不适用

## 3. 委托生产

适用 不适用

## (四) 研发创新机制

### 1. 研发创新机制

适用 不适用

公司设立科技创新部作为研发机构, 制定《研发创新管理制度》作为公司研发创新活动的指导性规范规则。

### 2. 重要在研项目

适用 不适用

(1) 高端丙烯酸树脂用新型聚合引发剂开发项目(延续项目)。本项目主要研发新型聚合引发剂制备关键技术, 已开展中试试验; 同时配合下游水性树脂客户完成产品应用验证并实现订单转化。

(2) 聚合物多元醇用系列引发剂研发及产业化项目。本项目为省科技厅科技重大专项, 本年度持续推进。项目已开展中试及试验生产, 相关样品向下游客户送样试用, 研发工作取得较大进展。

(3) 光伏级 EVA 胶膜用交联剂 TAEC 开发及其应用项目。本项目为产学研合作项目及省教育厅立项项目, 主要目标是攻克高纯度 TAEC 制备核心技术, 构建稳定工艺体系。

(4) 关键中间体研发项目。本年度委托兰州大学开展关键中间体的研究开发工作, 项目按计划有序推进。

## (五) 公司生产过程中联产品、副产品、半成品、废料、余热利用产品等基本情况

适用 不适用

## 三、主要原材料及能源采购

### (一) 主要原材料及能源情况

适用 不适用

原材料及能源	耗用情况	采购模式	供应稳定性	价格走势及变动	价格波动对营
--------	------	------	-------	---------	--------

名称			分析	情况分析	业成本的影响
液碱-30	合理范围	按需定量采购	货源充足，价格稳定，公司密切关注原材料市场行情信息，与主要供应商建立了稳定的供货关系，保障原材料价格基本稳定，减少行情波动给公司带来的风险。	2025 年价格相对平稳下降，大部分原料价格根据国际原油的价格波动而变化。	各种资源和能源均按市场价格采购。价格比较稳定；产品售价根据成本价格变动而变动，对公司成本及盈利情况不会造成重大影响。
硫酸	合理范围	按需定量采购			
苯甲酰氯	合理范围	按需定量采购			
双氧水	合理范围	按需定量采购			
叔丁醇	合理范围	按需定量采购			
异辛酰氯	合理范围	按需定量采购			
叔戊醇	合理范围	按需定量采购			
新癸酰氯	合理范围	按需定量采购			
异壬酰氯	合理范围	按需定量采购			

## (二) 原材料价格波动风险应对措施

### 1. 持有衍生品等金融产品情况

适用 不适用

### 2. 采用阶段性储备等其他方式情况

适用 不适用

## 四、 安全生产与环保

### (一) 安全生产及消防基本情况

报告期内，兰州助剂厂股份有限公司实现了安全生产目标的新跨越。秉承“安全第一，预防为主，综合治理”的安全生产方针，不断探索和实践安全生产管理的新模式。通过强化安全管理、提升员工安全意识、优化生产流程等一系列有效措施，以确保员工生命财产安全，维护企业稳定发展，2025 年全年实现安全生产，无安全生产事故发生，为企业的可持续发展奠定了坚实的基础。

**安全管理机制完善：**公司建立了健全的安全生产责任制，明确了从高层管理人员到一线员工的安全职责，确保了安全管理的全员参与和全过程覆盖。

**教育培训强化：**定期组织安全生产培训和应急演练，提高全体员工的安全操作技能和应急处理能力，

形成了良好的安全文化氛围。

**隐患排查治理：**公司建成投用双预防系统，实施日常巡查与专项检查相结合的安全隐患排查机制，对发现的问题立即整改，有效预防了事故的发生。

**技术革新与应用：**引入先进的安全生产技术和设备，如自动化控制系统、智能监测预警系统、安全仪表系统等，提升了生产过程中的本质安全水平。为了全面满足安全生产需求，兰州助剂厂股份有限公司自建了一套高效、先进的消防系统，该系统包括但不限于以下几个方面：

**消防设施配备齐全：**根据生产特性和风险等级，合理布局消防栓、自动喷水灭火系统、气体灭火系统、泡沫灭火系统等，确保快速响应各类火灾风险。

**智能监控预警：**集成烟雾探测器、火焰探测器等智能设备，实现火灾的早期预警和实时监控，大大提高了火灾防控的效率和准确性。

**应急响应机制健全：**制定详细的火灾应急预案，组建专业的消防应急队伍，定期进行消防演练，确保在紧急情况下能够迅速、有效地启动应急响应程序，控制火情，保护人员安全。

**维护保养到位：**定期对消防设施进行检查、测试和维护，确保所有设备处于良好状态，随时可用。

## (二) 环保投入基本情况

报告期内，企业深入贯彻落实习近平生态文明思想，坚决恪守企业环保主体责任，建立年度环保工作计划，严格贯彻排污许可制度，主动开展监测工作并建立第三方检测评估机制，全年企业废水废气达标排放，一般固废、危废合法合规处理，切实保障企业高质量发展与高水平环境保护相匹配，全年无环境污染事件。在环保设备设施方面，企业加大优化力度，不断提升防护治理能力，确保企业绿色可持续发展。

## (三) 危险化学品的情况

√适用 □不适用

公司拥有一支高素质的研发团队和先进的生产线，目前产品种类达 38 种，广泛应用于塑料、橡胶、油漆、涂料等多个行业，对促进下游产业发展起到了积极作用。根据《危险化学品目录》及相关法规，被归类为危险化学品。这些物质因其易燃、易爆、有毒、腐蚀等特性，在生产、储存、运输及使用过程中需严格遵守国家安全生产法律法规，确保人员安全与环境保护。有机过氧化物：作为公司的核心产品，有机过氧化物主要用于引发聚合反应，因其高度活性，遇热、摩擦或冲击易分解爆炸，属于高风险化学品。在常温常压下为液态，闪点低，易于燃烧，有机过氧化物及辅助化学品具有强烈的氧化性，能加速其他物质的燃烧，增加火灾风险。部分化学品对皮肤、眼睛及金属设备具有腐蚀性，需特别防护。

为确保危险化学品的安全管理，兰州助剂厂股份有限公司采取了以下措施：

**建立健全安全管理制度：**依据国家法律法规，制定详细的安全操作规程和应急预案，确保每个环节都有章可循。

**强化人员培训：**定期对员工进行危险化学品知识、应急处理及个人防护装备使用的培训，提高全员安全意识。实施严格的安全检查：定期进行设备检查、泄漏检测及作业环境监测，及时发现并消除安全隐患。

**采用先进工艺与设备：**引进自动化、智能化生产设备，减少人为操作错误，提高生产安全性。应急准备与响应：建立专业应急救援队伍，配备必要的应急物资，定期组织应急演练，确保突发事件能够迅速有效应对。

兰州助剂厂股份有限公司作为有机过氧化物专业生产商，在推动行业发展的同时，面临着危险化学品管理的严峻挑战。公司通过构建完善的安全管理体系，采取多项有效措施，致力于实现安全生产与环境保护的双重目标。未来，公司将继续加大安全投入，提升安全管理水平，为行业树立安全生产典范。

(四) 报告期内重大安全生产事故

适用 不适用

(五) 报告期内重大环保违规事件

适用 不适用

## 五、 细分行业

(一) 化肥行业

适用 不适用

(二) 农药行业

适用 不适用

(三) 日用化学品行业

适用 不适用

(四) 民爆行业

适用 不适用

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李维柏	董事长	男	1977年5月	2025年12月19日	2028年12月18日				
冯国保	董事、总经理	男	1973年3月	2025年12月19日	2028年12月18日				
王华	职工董事	男	1972年9月	2025年12月19日	2028年12月18日				
熊然	董事	男	1973年7月	2022年12月30日	2025年2月27日				
刘有能	董事	男	1970年9月	2025年12月19日	2028年12月18日				
刘钊	独立董事	男	1966年1月	2025年12月19日	2028年12月18日				
齐建辉	独立董事	男	1969年5月	2025年12月19日	2028年12月18日				
王金清	独立董事	男	1974年1月	2025年12月19日	2028年12月18日				
苏俊	监事会主席	男	1978年11月	2023年12月22日	2025年11月12日				
刘宜	职工代表监事	女	1983年12月	2022年12月30日	2025年11月12日				

张新录	监事	男	1967年 6月	2022年 12月30 日	2025年 11月12 日				
刘明玉	财务总监、 董 事 会 秘 书	男	1971年 5月	2025年 12月25 日	2028年 12月18 日				
孙海奎	副 总 经 理	男	1986年 4月	2025年 12月25 日	2028年 12月18 日				
陈德军	副 总 经 理	男	1987年 9月	2025年 12月25 日	2028年 12月18 日				
杨树荣	副 总 经 理	男	1991年 1月	2025年 12月25 日	2028年 12月18 日				

**董事、高级管理人员与股东之间的关系：**

- 1、李维柏、冯国保、王华、孙海奎、陈德军、杨树荣持有公司股东致远壹号的出资份额；
- 2、熊然系公司股东湖南方锐达的法定代表人，且持有湖南方锐达 26.38%股份；
- 3、刘有能系公司股东湖南方锐达的采购经理，未持有湖南方锐达股份；
- 4、除上述情形之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

**(二) 审计委员会情况**

√适用 □不适用

姓名	是否为独立董 事	是否为召集人 /主任委员	是否为会计专 业人士	是否为职工董 事	是否为高级管 理人员
刘钊	是	是	是	否	否
齐建辉	是	否	否	否	否
王华	否	否	否	是	否

**(三) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
苏俊	监事会主席	离任	无	取消监事会
刘宜	职工代表监事	离任	无	取消监事会
张新录	监事	离任	无	取消监事会
熊然	董事	离任	无	替换董事人选
刘有能	无	新任	董事	替换董事人选

**报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

适用 不适用

刘有能先生，1970年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中共党员毕业于湖南省委党校经济管理专业。其主要工作经历为：1989年3月至1992年3月于北海舰队服役，1993年7月至2000年1月于浏阳市有机化工厂工作，1998年9月至2001年6月于湖南省委党校经济管理系在职学习，2000年1月至今于湖南方锐达科技有限公司工作，2025年2月至今任兰州助剂厂股份有限公司董事。

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	39	3	2	40
销售人员	16	2	1	17
生产人员	136	61	3	194
研发人员	26	11	4	33
员工总计	217	77	10	284

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	9	13
本科	106	148
专科	85	72
专科以下	17	51
员工总计	217	284

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

公司制定《薪酬管理实施细则》与《经济责任制考核通则》对公司员工薪酬进行规范与考核；公司每年制定《年度职工培训计划》针对不同部门的职工技能需求制定不同的培养方案；报告期内公司不存在需要承担费用的离退休职工。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

适用 不适用

**三、 公司治理及内部控制**

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和内控制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司建立合理的法人治理结构，并形成了包括《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《独立董事工作制度》《投资者关系管理制度》《利润分配管理制度》《承诺管理制度》《募集资金管理制度》《信息披露管理制度》《董事会秘书工作制度》《董事会审计委员会工作细则》《董事会提名委员会工作细则》《董事会薪酬与考核委员会工作细则》《董事会战略委员会工作细则》等一系列内部管理制度。公司股东会、董事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和公司章程的要求。

### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，审计委员会能够独立行使权力及履行职责，对报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项无异议。

监事会依法独立行使监督职权，对报告期内的公司治理、财务活动及相关事项进行了监督检查，未发现重大违规及风险事项，对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度的要求规范运作，建立了健全的法人治理结构，在资产、人员、财务、机构及业务等方面与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。具体情况如下：

#### 1、业务独立

公司具有独立、健全的内部组织结构，能够独立获取业务收入和利润，具有独立自主、完整的业务经营体系和直接面向市场独立经营的能力。公司控股股东、实际控制人没有从事与公司业务相竞争的工作，也没有投资其他同公司存在竞争或潜在竞争业务的行为。公司不存在重大依赖控股股东及其他关联方进行生产经营的情形，不存在影响公司独立性的重大关联交易。

#### 2、资产独立

公司资产独立完整、产权清晰，不存在被股东占用而损害公司利益的情形，不存在为控股股东及其控制的其他企业违规提供担保的情形。公司资产权属清晰、证件齐备，不存在权利瑕疵、权属争议纠纷或潜在的相关纠纷。

#### 3、人员独立

公司具有独立的劳动、人事以及相应的社会保障等管理体系和独立的员工队伍。董事、监事、高级管理人员的任职严格按照《公司法》《公司章程》等相关规定产生，高级管理人员均在公司领取薪酬，不存在由控股股东、实际控制人及其控制的企业代发的情况，也不存在从公司关联企业领取报酬及其他情况。

#### 4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策，符合《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》等有关会计法规的规定。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司依法独立纳税，不存在控股股东及实际控制人干预公司资金使用的情形。

#### 5、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设置自主权，公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

综上，报告期内，公司能够保持独立性，具备独立自主经营的能力。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度是依据《公司法》《公司章程》及国家相关法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在所有重大方面保持了有效的内部控制。

公司的财务管理制度以及风险控制制度健全且能够有效执行，会计基础工作规范，符合相关法律法规要求，有完整的会计核算体系，能够独立开展会计核算、作出财务决策。

截至报告期末，公司尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。公司将根据《公司法》《会计法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等法律、法规及其他规范性文件，适时建立《年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内，公司未发现会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度存在重大缺陷的情形。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中汇会审（2026）7246 号			
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	浙江省杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室			
审计报告日期	2026 年 4 月 22 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	况永宏 1 年	闫志波 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	30			

#### 兰州助剂厂股份有限公司 2025 年度审计报告

##### 一、 审计意见

我们审计了兰州助剂厂股份有限公司(以下简称兰州助剂公司)财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了兰州助剂公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

##### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于兰州助剂公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

##### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

##### 四、 其他信息

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 收入确认</p> <p>如财务报表附注三（二十八）及五（三十六）所述，兰州助剂公司2025年度营业收入43,871.15万元。</p> <p>由于营业收入是兰州助剂公司的关键业绩指标之一，管理层在收入确认和列报时可能存在重大错报风险，且收入确认对财务报表具有重要性，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解和评价销售和收款相关的关键内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；</li> <li>2、选取销售合同样本，识别与控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；</li> <li>3、结合产品类型对收入以及毛利率实施实质性分析程序，判断收入和毛利率波动的合理性；</li> <li>4、选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单、客户签收记录、银行收款记录等，评估收入确认的真实性；</li> <li>5、结合应收账款审计，选取样本对主要客户的交易金额及应收账款余额实施函证程序，核实收入的真实性、准确性；</li> <li>6、针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、客户签收记录、期后收款记录及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</li> </ol>
<p><b>四、其他信息</b></p> <p>兰州助剂公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。</p> <p>结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p> <p>基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。</p> <p><b>五、管理层和治理层对财务报表的责任</b></p> <p>管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。</p> <p>在编制财务报表时，管理层负责评估兰州助剂公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算兰州助剂公司、终止运营或别无其他现实的选择。</p> <p>兰州助剂公司治理层(以下简称治理层)负责监督兰州助剂公司的财务报告过程。</p> <p><b>六、注册会计师对财务报表审计的责任</b></p>	

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就兰州助剂公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：况永宏  
(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：闫志波

报告日期：2026年4月22日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		78,568,437.78	70,431,426.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		479.95	472.22
衍生金融资产			
应收票据		49,333,595.02	58,631,829.65
应收账款		82,706,300.57	97,580,627.36
应收款项融资		6,543,346.62	2,969,866.24
预付款项		2,601,488.36	1,846,645.29
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		2,638,898.78	3,504,921.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		45,635,420.86	43,653,380.30
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,587,489.27	13,375,375.99
<b>流动资产合计</b>		<b>279,615,457.21</b>	<b>291,994,544.42</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		61,963,896.72	65,327,478.74
固定资产		331,874,452.49	337,262,854.18
在建工程		144,418,159.86	66,169,785.71
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产		4,128,841.17	6,612,542.61
无形资产		38,881,153.32	39,798,320.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		108,077.33	174,665.33
递延所得税资产		11,741,921.26	12,142,849.70
其他非流动资产		-	182,940.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>593,116,502.15</b>	<b>527,671,436.98</b>
<b>资产总计</b>		<b>872,731,959.36</b>	<b>819,665,981.40</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		11,006,798.89	-
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		30,647,995.98	26,849,206.80
应付账款		50,715,256.67	66,628,762.70
预收款项		272,795.00	1,057,246.00
合同负债		2,430,336.44	10,821,123.92
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		10,154,142.04	10,542,086.12
应交税费		1,184,659.58	8,482,537.74
其他应付款		8,656,271.61	9,201,122.90
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		33,265,495.96	17,105,670.17
其他流动负债		35,650,876.31	52,605,402.98
<b>流动负债合计</b>		<b>183,984,628.48</b>	<b>203,293,159.33</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		70,199,390.21	55,035,728.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,980,818.64	4,531,330.63

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		55,962,221.49	55,969,934.04
递延所得税负债		4,535,736.69	5,129,618.56
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>132,678,167.03</b>	<b>120,666,611.23</b>
<b>负债合计</b>		<b>316,662,795.51</b>	<b>323,959,770.56</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		114,470,000.00	114,470,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		261,946,490.41	261,946,490.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		124,944.22	-
盈余公积		18,250,069.88	12,267,843.35
一般风险准备			
未分配利润		161,277,659.34	107,021,877.08
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		556,069,163.85	495,706,210.84
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>556,069,163.85</b>	<b>495,706,210.84</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>872,731,959.36</b>	<b>819,665,981.40</b>

法定代表人：李维柏

主管会计工作负责人：刘明玉

会计机构负责人：刘秀丽

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		76,661,191.53	69,588,966.42
交易性金融资产		479.95	472.22
衍生金融资产			
应收票据		48,337,262.80	58,250,905.36
应收账款		78,977,365.37	95,347,410.58
应收款项融资		6,025,027.00	2,435,352.53
预付款项		2,068,603.60	1,017,548.00
其他应收款		4,325,426.30	5,196,602.01
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		45,635,420.86	43,653,380.30
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,550,589.27	13,345,831.92
<b>流动资产合计</b>		<b>273,581,366.68</b>	<b>288,836,469.34</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		61,963,896.72	65,327,478.74
固定资产		324,377,407.87	329,185,172.30
在建工程		144,418,159.86	66,169,785.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,128,841.17	6,612,542.61
无形资产		38,881,153.32	39,798,320.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		108,077.33	174,665.33
递延所得税资产		11,697,614.17	12,125,299.27
其他非流动资产		-	182,940.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>593,575,150.44</b>	<b>527,576,204.67</b>
<b>资产总计</b>		<b>867,156,517.12</b>	<b>816,412,674.01</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		11,006,798.89	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		30,647,995.98	26,849,206.80
应付账款		52,539,516.78	69,624,115.81
预收款项		272,795.00	1,057,246.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		9,689,659.64	10,326,719.29
应交税费		301,528.64	7,867,601.98
其他应付款		8,532,659.59	9,143,901.96

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,430,336.44	10,821,123.92
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		33,265,495.96	17,105,670.17
其他流动负债		35,499,279.81	52,605,402.98
<b>流动负债合计</b>		<b>184,186,066.73</b>	<b>205,400,988.91</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		70,199,390.21	55,035,728.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,980,818.64	4,531,330.63
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		55,962,221.49	55,969,934.04
递延所得税负债		4,535,736.69	5,129,618.56
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>132,678,167.03</b>	<b>120,666,611.23</b>
<b>负债合计</b>		<b>316,864,233.76</b>	<b>326,067,600.14</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		114,470,000.00	114,470,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		261,946,490.41	261,946,490.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		124,944.22	-
盈余公积		18,250,069.88	12,267,843.35
一般风险准备			
未分配利润		155,500,778.85	101,660,740.11
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>550,292,283.36</b>	<b>490,345,073.87</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>867,156,517.12</b>	<b>816,412,674.01</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
----	----	-------	-------

<b>一、营业总收入</b>		438,711,461.27	446,311,083.34
其中：营业收入		438,711,461.27	446,311,083.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		376,447,322.07	383,030,833.39
其中：营业成本		321,441,320.27	334,725,946.90
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		3,346,392.04	3,073,002.90
销售费用		11,260,144.16	10,308,150.99
管理费用		27,534,518.97	21,470,485.64
研发费用		12,978,890.21	11,526,947.97
财务费用		-113,943.58	1,926,298.99
其中：利息费用		1,597,525.24	2,056,053.74
利息收入		-678,506.04	-573,471.23
加：其他收益		8,556,775.42	6,068,584.46
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		7.73	472.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）		599,540.23	-5,104,017.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,808,202.37	-378,645.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	5,457.63
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		69,612,260.21	63,872,101.07
加：营业外收入		535,907.78	39,994.61
减：营业外支出		1,013,804.72	211,900.49
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		69,134,363.27	63,700,195.19
减：所得税费用		8,896,354.48	11,053,528.09
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		60,238,008.79	52,646,667.10
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：		-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		60,238,008.79	52,646,667.10

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		60,238,008.79	52,646,667.10
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		60,238,008.79	52,646,667.10
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		60,238,008.79	52,646,667.10
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.5262	0.4599
（二）稀释每股收益（元/股）		0.5262	0.4599

法定代表人：李维柏

主管会计工作负责人：刘明玉

会计机构负责人：刘秀丽

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>		427,401,184.93	440,396,838.79
减：营业成本		311,859,988.27	329,650,782.67
税金及附加		3,269,139.73	3,042,312.29
销售费用		11,260,144.16	10,308,150.99
管理费用		26,415,076.51	20,625,744.90

研发费用		12,978,890.21	11,526,947.97
财务费用		-114,721.44	1,926,408.64
其中：利息费用		1,597,525.24	2,056,053.74
利息收入		-677,595.96	-571,284.92
加：其他收益		8,553,724.63	6,066,315.58
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		7.73	472.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）		706,515.16	-5,016,524.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,808,202.37	-378,645.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	5,457.63
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		69,184,712.64	63,993,566.31
加：营业外收入		515,187.23	39,994.46
减：营业外支出		1,013,804.63	211,900.49
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		68,686,095.24	63,821,660.28
减：所得税费用		8,863,829.97	11,075,364.74
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		59,822,265.27	52,746,295.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		59,822,265.27	52,746,295.54
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		59,822,265.27	52,746,295.54
<b>七、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.5226	0.4608
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.5226	0.4608

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		330,577,567.00	325,194,572.66
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		957,975.15	435,648.15
收到其他与经营活动有关的现金		29,596,288.33	42,336,280.45
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>361,131,830.48</b>	<b>367,966,501.26</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		195,186,999.01	221,874,034.48
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		50,842,807.92	36,565,314.08
支付的各项税费		22,502,743.96	12,583,486.36
支付其他与经营活动有关的现金		34,309,537.75	25,095,386.23
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>302,842,088.64</b>	<b>296,118,221.15</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>58,289,741.84</b>	<b>71,848,280.11</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		100,086.88	40,940.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		55,400.00	79,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-

收到其他与投资活动有关的现金		19,518,316.13	5,646,904.20
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>19,673,803.01</b>	<b>5,767,044.25</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		86,434,759.25	58,029,542.05
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		18,847,892.33	17,044,126.58
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>105,282,651.58</b>	<b>75,073,668.63</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-85,608,848.57</b>	<b>-69,306,624.38</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		86,409,212.89	11,495,550.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		652,479.65	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>87,061,692.54</b>	<b>11,495,550.00</b>
偿还债务支付的现金		44,184,953.84	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,527,861.30	1,723,954.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,908,800.00	2,870,875.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>49,621,615.14</b>	<b>6,594,829.80</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>37,440,077.40</b>	<b>4,900,720.20</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>1,099,606.58</b>	<b>-606,624.24</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>11,220,577.25</b>	<b>6,835,751.69</b>
加：期初现金及现金等价物余额		67,347,851.83	60,512,100.14
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>78,568,429.08</b>	<b>67,347,851.83</b>

法定代表人：李维柏

主管会计工作负责人：刘明玉

会计机构负责人：刘秀丽

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		322,002,654.65	321,303,082.66
收到的税费返还		873,183.43	435,648.15
收到其他与经营活动有关的现金		29,566,603.96	42,297,537.45
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>352,442,442.04</b>	<b>364,036,268.26</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		194,903,252.43	223,499,767.95
支付给职工以及为职工支付的现金		45,227,152.58	35,825,127.44
支付的各项税费		21,784,039.26	12,123,364.71
支付其他与经营活动有关的现金		34,207,897.83	24,850,515.11

经营活动现金流出小计		296,122,342.10	296,298,775.21
经营活动产生的现金流量净额		56,320,099.94	67,737,493.05
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		100,086.88	40,940.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	79,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		19,518,316.13	5,646,904.20
投资活动现金流入小计		19,618,403.01	5,767,044.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		85,474,503.89	54,143,687.21
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		18,847,892.33	17,044,126.58
投资活动现金流出小计		104,322,396.22	71,187,813.79
投资活动产生的现金流量净额		-84,703,993.21	-65,420,769.54
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		86,409,212.89	11,495,550.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		652,479.65	-
筹资活动现金流入小计		87,061,692.54	11,495,550.00
偿还债务支付的现金		44,184,953.84	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,527,861.30	1,723,954.80
支付其他与筹资活动有关的现金		2,908,800.00	2,870,875.00
筹资活动现金流出小计		49,621,615.14	6,594,829.80
筹资活动产生的现金流量净额		37,440,077.40	4,900,720.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,099,606.58	-606,624.24
五、现金及现金等价物净增加额		10,155,790.71	6,610,819.47
加：期初现金及现金等价物余额		66,505,392.12	59,894,572.65
六、期末现金及现金等价物余额		76,661,182.83	66,505,392.12

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年											
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备		
优 先 股		永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	114,470,000.00				261,946,490.41				12,631,943.12		110,298,774.92	499,347,208.45
加：会计政策变更												
前期差错更正								-364,099.77		-3,276,897.84		-3,640,997.61
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	114,470,000.00				261,946,490.41				12,267,843.35		107,021,877.08	495,706,210.84
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								124,944.22	5,982,226.53		54,255,782.26	60,362,953.01
(一) 综合收益总额											60,238,008.79	60,238,008.79
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者												

投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								5,982,226.53		-5,982,226.53		
1. 提取盈余公积								5,982,226.53		-5,982,226.53		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								124,944.22				124,944.22
1. 本期提取								4,635,160.15				4,635,160.15
2. 本期使用								4,510,215.93				4,510,215.93

(六)其他												
<b>四、本期末余额</b>	114,470,000.00				261,946,490.41			124,944.22	18,250,069.88		161,277,659.34	556,069,163.85

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	114,470,000.00				261,645,440.41			16,367.70	6,993,213.80		59,649,839.53	442,774,861.44	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	114,470,000.00				261,645,440.41			16,367.70	6,993,213.80		59,649,839.53	442,774,861.44	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					301,050.00			-16,367.70	5,274,629.55		47,372,037.55	52,931,349.40	
(一)综合收益总额											52,646,667.10	52,646,667.10	
(二)所有者投入和减少资本					301,050.00							301,050.00	
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额				301,050.00							301,050.00
4. 其他											
(三) 利润分配								5,274,629.55	-5,274,629.55		
1. 提取盈余公积								5,274,629.55	-5,274,629.55		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备								-16,367.70			-16,367.70
1. 本期提取								9,768,331.61			9,768,331.61
2. 本期使用								9,784,699.31			9,784,699.31
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	114,470,000.00			261,946,490.41				12,267,843.35	107,021,877.08		495,706,210.84

法定代表人：李维柏

主管会计工作负责人：刘明玉

会计机构负责人：刘秀丽

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	114,470,000.00				261,946,490.41				12,631,943.12		104,937,637.95	493,986,071.48
加：会计政策变更												
前期差错更正									-364,099.77		-3,276,897.84	-3,640,997.61
其他												
二、本年期初余额	114,470,000.00				261,946,490.41				12,267,843.35		101,660,740.11	490,345,073.87
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								124,944.22	5,982,226.53		53,840,038.74	59,947,209.49
(一) 综合收益总额											59,822,265.27	59,822,265.27
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								5,982,226.53		-5,982,226.53		
1. 提取盈余公积								5,982,226.53		-5,982,226.53		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								124,944.22				124,944.22
1. 本期提取								4,331,852.97				4,331,852.97
2. 本期使用								4,206,908.75				4,206,908.75
(六) 其他												

四、本年期末余额	114,470,000.00			261,946,490.41			124,944.22	18,250,069.88		155,500,778.85	550,292,283.36
----------	----------------	--	--	----------------	--	--	------------	---------------	--	----------------	----------------

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	114,470,000.00				261,645,440.41				6,993,213.80		54,189,074.12	437,297,728.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	114,470,000.00				261,645,440.41				6,993,213.80		54,189,074.12	437,297,728.33
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					301,050.00				5,274,629.55		47,471,665.99	53,047,345.54
(一) 综合收益总额											52,746,295.54	52,746,295.54
(二) 所有者投入和减少资本					301,050.00							301,050.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					301,050.00							301,050.00
4. 其他												
(三) 利润分配									5,274,629.55		-5,274,629.55	
1. 提取盈余公积									5,274,629.55		-5,274,629.55	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取							9,444,691.65					9,444,691.65
2. 本期使用							9,444,691.65					9,444,691.65
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>114,470,000.00</b>				<b>261,946,490.41</b>				<b>12,267,843.35</b>		<b>101,660,740.11</b>	<b>490,345,073.87</b>

# 兰州助剂厂股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年度

### 一、公司基本情况

公司名称：兰州助剂厂股份有限公司(以下简称公司或本公司)

法定代表人：李维柏

成立日期：1984年12月31日

统一社会信用代码：91620000224520902D

注册资本：人民币11,447万元

注册地址：甘肃省兰州市永登县兰州新区秦川镇西小川村淮河大道西段778号

基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东会、董事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会中设审计委员会、战略委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设销售部、物采部、财务部、生产运行部、安环部等主要职能部门。

行业类型：化学原料和化学制品制造业

经营范围：一般项目：专用化学产品制造（不含危险化学品）；生物基材料制造；塑料制品制造；非居住房地产租赁；装卸搬运；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；贸易经纪；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）许可项目：危险化学品生产；危险化学品经营（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）

本财务报表及财务报表附注已于 2026 年 4 月 22 日经公司董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制财务报表。

#### （二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——应收账款”、“主要会计政策和会计估计——存货”、和“主要会计政策和会计估计——收入”等相关说明。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

## (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## (三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## (四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。  
本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年且金额重大的预付款项	单项金额 50 万元以上(含)的款项
账龄超过 1 年的大额应付账款	单项金额 50 万元以上(含)的款项
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项金额 50 万元以上(含)的款项
账龄超过 1 年的大额其他应付款	单项金额 50 万元以上(含)的款项

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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；对于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。

如果在购买日或合并当期期末,因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值,或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值,合并当期期末,公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的,则视同在购买日发生,进行追溯调整,同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整;自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整,按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益;购买日之前已经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转为购买日当期收益,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。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围,将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内,同时调整合并资产负债表的期初数,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的,则不调整合并资产负债表期初数;以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权

益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”或“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3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）外币业务折算和外币报表的折算

### 1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### 2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及（3）以公允价值计量且

其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

## (十) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，

将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

#### 3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

### (4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2) 终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

## 3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

## 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

## 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、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、租赁应收款以及本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

### (十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可

观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## (十二) 应收票据

### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
财务公司承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的财务公司
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

## (十三) 应收账款

### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

### 4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

## (十四) 应收款项融资

### 1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合

当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

### (十五) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

### (十六) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 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) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

2. 存货跌价准备

(1) 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。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日

后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

### (十七) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

#### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

#### 2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，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，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应根据是否属于“一揽子交易”分别进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业

会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：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，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权

投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## (十八) 投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

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。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，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。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定

资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产、无形资产或存货转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## (十九) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

### 3. 固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	0-5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-20	0-5	4.75-12.50
运输工具	年限平均法	5-10	0-5	9.50-16.67
电子设备及其他	年限平均法	2-10	0-5	9.50-50.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

### 4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## (二十) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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结算的，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。

3. 本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，并完成验收；(3) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

4. 公司将在在建工程达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。

## (二十一) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当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) 暂停资本化：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。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：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者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价

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

## (二十二) 无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

### 2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	40-50
专利权	预计受益期限	10

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合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

#### (1) 基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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,可证明其有用性;(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。如不满足上述条件的,于发生时计入当期损益;无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

公司将研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的,按照《企业会计准则第14号——收入》《企业会计准则第1号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前,符合《企业会计准则第1号——存货》规定的确认为存货,符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。

## (2) 具体标准

本公司内部研究开发项目的支出,区分研究阶段支出与开发阶段支出。

研究,是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划的投资。研究阶段支出于发生时计入当期损益。

开发,是指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。开发阶段的支出,在同时满足下列条件的,予以资本化: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,证明其有用性;④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发支出计入当期损益。对于同一项无形资产,在开发过程中达到资本化条件前已经计入损益的支出,不再进行资本化。

已经资本化的开发阶段研发支出在资产负债表上列示为开发支出,自项目达到预定用途之日起转换为无形资产。

## (二十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产,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。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的,应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”;处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用;资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的

最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

#### **(二十四) 长期待摊费用**

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

#### **(二十五) 合同负债**

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

#### **(二十六) 职工薪酬**

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

##### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

##### **2. 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

###### **(1) 设定提存计划**

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

##### **3. 辞退福利的会计处理方法**

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金),按照离职后福利处理。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## (二十七) 股份支付

### 1. 股份支付的种类

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

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定;(2) 不存在活跃市场的,采用估值技术确定,包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### 4. 股份支付的会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,授予后立即可行权的,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应调整资本公积;完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应调整资本公积,在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的,若其他方服务的公允价值能够可靠计量的,按照其他方服务在取得日的公允价值计量;其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的,授予后立即可行权的,在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

##### 1) 以权益结算的股份支付的修改及终止

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;如果修改增加了所授予的权益工具的数量,公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加;如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件,公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值,公司继续以权益工具在授予日的公允价值

为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

#### 2) 以现金结算的股份支付的修改及终止

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的(包括修改发生在等待期结束后的情形)，在修改日，公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

如果由于修改延长或缩短了等待期，公司按照修改后的等待期进行上述会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

如果公司取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付(因未满足可行权条件而被取消的除外)的，公司根据前述将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的政策进行会计处理。

5. 涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

## (二十八) 收入

### 1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，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。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，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，公司考虑下列迹象：(1) 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) 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) 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) 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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，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，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司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，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔

不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

### (1) 销售商品收入确认的具体政策

#### ① 客户指定商品交付地点

销售商品时按照合同规定运至约定交货地点，在客户验收且签署货物交接单后确认收入。

#### ② 客户自提货

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

#### ③ 寄售产品

寄售产品模式以货物发出、收到客户入库清单等时确认产品销售收入。

#### ④ 出口业务

采用 FOB、CIF 等贸易方式的，公司已根据合同约定将产品报关，取得报关单和货物提单，公司以提单时间作为收入确认时点；采用 EXW 贸易方式的，公司在指定地点将货物交付给购货方或其指定的承运人时作为收入确认时点。

### (2) 运输业务收入确认的具体政策

根据公司与客户签订的协议，由于运输服务周期短，公司在将货物准时运输至指定地点并取得对方确认的运输单据后确认收入。

## (二十九) 合同成本

### 1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

### 2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (三十) 政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

## 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### (三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。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；(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。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。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### (三十二) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租

赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1. 作为承租方租赁的会计处理方法

##### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

##### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；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；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

##### (3) 短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

##### (4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

#### 2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租

赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (三十三) 债务重组损益确认时点和会计处理方法

#### 1. 债权人

(1) 以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人受让包括现金在内的单项或多项金融资产的，金融资产初始确认时以公允价值计量，金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。债权人受让金融资产以外的资产的，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

(2) 采用以修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致全部债权终止确认，债权人在债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债权终止确认，债权人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或者以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。对于以摊余成本计量的债权，债权人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债权的账面余额，并将相关利得或损失计入投资收益。

(3) 采用组合方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

#### 2. 债务人

(1) 以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。以单项或多项金融资产清偿债务的，所清偿债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额计入投资收益；以单项或多项非金融资产清偿债务的或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入其他收益——债务重组收益。

(2) 将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。权益工具在初始确认时按照公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额计入投资收益。

(3) 采用修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致债务终止确认，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。重组债务按照公允价值计量，终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债务终止确认，或者仅导致部分债务终止确认，对于未终止确认的部分债务，债务人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。对于以摊余成本计量的债务，债务人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债务的账面价值，并将相关利得或损失计入投资收益。

(4) 以组合方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时

确认债务重组损益。所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额计入其他收益——债务重组收益或投资收益(仅涉及金融工具时)。

### (三十四) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

#### 1. 租赁的分类

本公司作为出租人时,根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和融资租赁,在进行归类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### 2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

#### 3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### 4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值,要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时,本公司需要估计未来来自资产组的现金流量,同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 5. 折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### 8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息详见本附注“公允价值的披露”。

### (三十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

#### 1. 重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

#### 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

## 四、税项

### (三十六) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	按3%、5%、6%、9%、13%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%等
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

### (三十七) 税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）“一、自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。”本公司适用该税收优惠政策。

根据《财政部 税务总局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）“二、先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额的5%计提当期加计抵减额。”本公司适用该税收优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）“三、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。”本公司子公司兰泉物流适用该税收优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2025 年 1 月 1 日，期末系指 2025 年 12 月 31 日；本期系指 2025 年度，上年系指 2024 年度。金额单位为人民币元。

### (三十八) 货币资金

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	-	-
银行存款	78,568,429.08	69,220,004.56
其他货币资金	8.70	1,211,421.57
合 计	78,568,437.78	70,431,426.13

2. 存放在境外且资金汇回受到限制的款项的说明：无。

3. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

4. 外币货币资金明细情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

### (三十九) 交易性金融资产

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	479.95	472.22
其中：权益工具投资	479.95	472.22

### (四十) 应收票据

#### 1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	49,048,595.02	58,631,829.65
商业承兑汇票	285,000.00	-
合 计	49,333,595.02	58,631,829.65

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	49,348,595.02	100.00	15,000.00	0.03	49,333,595.02
合 计	49,348,595.02	100.00	15,000.00	0.03	49,333,595.02

续上表：

种 类	期初数				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	58,631,829.65	100.00	-	-	58,631,829.65
合 计	58,631,829.65	100.00	-	-	58,631,829.65

期末按组合计提坏账准备的应收票据

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	49,048,595.02	-	-
商业承兑汇票	300,000.00	15,000.00	5.00
小 计	49,348,595.02	15,000.00	0.03

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	15,000.00	-	-	-	15,000.00
小 计	-	15,000.00	-	-	-	15,000.00

4. 期末公司已质押的应收票据：无。

5. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	35,334,932.57

6. 因金融资产转移而终止确认的应收票据情况详见本附注“与金融工具相关的风险—金融资产转移”之说明。

## (四十一) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	85,656,925.10	101,827,865.69
1-2年	1,628,460.67	2,671,027.91
2-3年	1,847,344.34	1,048,444.72
3年以上	1,686,254.85	1,127,154.60
其中: 3-4年	560,904.72	6,620.86
4-5年	6,620.86	49,529.34
5年以上	1,118,729.27	1,071,004.40
合计	90,818,984.96	106,674,492.92

### 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,340,628.00	2.58	2,340,628.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	88,478,356.96	97.42	5,772,056.39	6.52	82,706,300.57
合计	90,818,984.96	100.00	8,112,684.39	8.93	82,706,300.57

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,340,628.00	2.19	2,340,628.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	104,333,864.92	97.81	6,753,237.56	6.47	97,580,627.36
合计	106,674,492.92	100.00	9,093,865.56	8.52	97,580,627.36

### (1) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
兰州常菁教育咨询有限责任公司	1,695,816.32	1,695,816.32	100.00	涉诉
兰州中泰联合职业学校	644,811.68	644,811.68	100.00	涉诉

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
小 计	2,340,628.00	2,340,628.00	100.00	

续上表:

单位名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
兰州常青教育咨询有限责任公司	1,695,816.32	1,695,816.32	100.00
兰州中泰联合职业学校	644,811.68	644,811.68	100.00
小 计	2,340,628.00	2,340,628.00	100.00

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目: 账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	85,656,925.10	4,282,846.29	5.00
1-2年	1,373,647.33	184,619.48	13.44
2-3年	291,840.00	154,762.75	53.03
3-4年	30,594.40	24,585.66	80.36
4-5年	6,620.86	6,512.94	98.37
5年以上	1,118,729.27	1,118,729.27	100.00
小 计	88,478,356.96	5,772,056.39	6.52

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,340,628.00	-	-	-	-	2,340,628.00
按组合计提坏账准备	6,753,237.56	-981,181.17	-	-	-	5,772,056.39
小 计	9,093,865.56	-981,181.17	-	-	-	8,112,684.39

4. 按欠款方归集的期末账面余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末账面余额	合同资产期末账面余额	应收账款和合同资产期末账面余额	占应收账款和合同资产期末账面余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
常州百佳年代薄膜科技股份有限公司	19,352,880.40	-	19,352,880.40	21.31	967,644.03
山东鲁泰化学有限公司	5,662,848.00	-	5,662,848.00	6.24	283,142.40

单位名称	应收账款期末 账面余额	合同资产期 末账面余额	应收账款和合 同资产期末账 面余额	占应收账款和 合同资产期末 账面余额合计 数的比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末数
陕西北元化工集团 股份有限公司	3,958,936.00	-	3,958,936.00	4.36	197,946.80
中国石化扬子石油 化工有限公司	3,638,800.00	-	3,638,800.00	4.01	181,940.00
SIBUR HOLDING PJSC	2,740,000.00	-	2,740,000.00	3.02	137,000.00
小 计	35,353,464.40	-	35,353,464.40	38.94	1,767,673.23

[注]常州百佳年代薄膜科技股份有限公司按集团口径列示,包括同一控制下的常州百佳年代薄膜科技股份有限公司、盐城百佳年代薄膜科技有限公司、陕西百佳年代薄膜科技有限公司、来安百佳年代薄膜科技有限公司、常州百佳翔禾实业投资有限公司。

5. 期末外币应收账款情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

#### (四十二) 应收款项融资

##### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
信用评级较高的银行承兑汇票	6,543,346.62	2,969,866.24

2. 期末公司已质押的应收款项融资：无。

3. 期末公司已背书或者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
银行承兑汇票	28,438,135.11

4. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	2,969,866.24	3,573,480.38	-	6,543,346.62

续上表：

项 目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益 中确认的损失准备
银行承兑汇票	2,969,866.24	6,543,346.62	-	-

5. 因金融资产转移而终止确认的应收款项融资情况详见本附注“与金融工具相关的风险——金融资产转移”之说明。

#### (四十三) 预付款项

##### 1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,537,504.03	97.54	1,542,079.79	83.51
1-2年	-	-	79,836.14	4.32
2-3年	-	-	52,190.04	2.83
3年以上	63,984.33	2.46	172,539.32	9.34
合 计	2,601,488.36	100.00	1,846,645.29	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例 (%)
威腾电气集团股份有限公司	1,007,400.00	38.72
中国石油天然气股份有限公司	468,087.64	17.99
上海驭新航化学有限公司	400,507.47	15.40
甘肃盛邦包装有限公司	120,979.80	4.65
无锡市一轩机械制造有限公司	88,475.22	3.40
小 计	2,085,450.13	80.16

3. 账龄超过1年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明：无。

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (四十四) 其他应收款

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,771,128.79	1,132,230.01	2,638,898.78	4,270,510.31	765,589.07	3,504,921.24

### 2. 其他应收款

#### (1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款	-	474,000.00
押金保证金	3,405,985.00	3,172,981.82
个人往来款	141,550.79	399,785.24
代收代付款	223,593.00	223,738.28

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他	-	4.97
小 计	3,771,128.79	4,270,510.31

(2) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	2,240,789.01	2,647,378.50
1-2 年	473,537.19	1,021,964.58
2-3 年	470,853.17	397,241.48
3 年以上	585,949.42	203,925.75
其中：3-4 年	382,583.75	80,925.75
4-5 年	80,365.67	25,000.00
5 年以上	123,000.00	98,000.00
小 计	3,771,128.79	4,270,510.31

(3) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	223,593.00	5.93	223,593.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,547,535.79	94.07	908,637.01	25.61	2,638,898.78
合 计	3,771,128.79	100.00	1,132,230.01	30.02	2,638,898.78

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	223,593.00	5.24	223,593.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,046,917.31	94.76	541,996.07	13.39	3,504,921.24
合 计	4,270,510.31	100.00	765,589.07	17.93	3,504,921.24

1) 按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
兰州中泰联合职业学校	200,000.00	200,000.00	100.00	涉诉
兰州常菁教育咨询有限责任公司	23,593.00	23,593.00	100.00	涉诉
小 计	223,593.00	223,593.00	100.00	

续上表:

单位名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
兰州中泰联合职业学校	200,000.00	200,000.00	100.00
兰州常菁教育咨询有限责任公司	23,593.00	23,593.00	100.00
小 计	223,593.00	223,593.00	100.00

2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款  
组合计提项目: 账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,240,789.01	112,039.45	5.00
1-2年	249,944.19	25,016.24	10.01
2-3年	470,853.17	198,323.36	42.12
3-4年	382,583.75	369,892.29	96.68
4-5年	80,365.67	80,365.67	100.00
5年以上	123,000.00	123,000.00	100.00
小 计	3,547,535.79	908,637.01	25.61

3) 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	小 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	121,189.28	420,806.79	223,593.00	765,589.07
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	-9,149.83	375,790.77	-	366,640.94

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	112,039.45	796,597.56	223,593.00	1,132,230.01

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为 5.00%，第二阶段坏账准备计提比例为 60.96%，第三阶段坏账准备计提比例为 100.00%。

②本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“信用风险”之说明。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	223,593.00	-	-	-	-	223,593.00
按组合计提坏账准备	541,996.07	366,640.94	-	-	-	908,637.01
小 计	765,589.07	366,640.94	-	-	-	1,132,230.01

(5) 按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
中国石化国际事业有限公司	押金保证金	1,154,450.00	1 年以内	30.61	57,722.50
中机国际招标有限公司	押金保证金	1,150,000.00	1 年以内、2-3 年、3-4 年	30.49	528,120.00
中国石油天然气股份有限公司	押金保证金	280,460.00	1 年以内	7.44	14,023.00
兰州中泰联合职业学校	代收代付款	200,000.00	1-2 年	5.30	200,000.00
四川希望深蓝化工有限公司	押金保证金	200,000.00	1-2 年	5.30	20,000.00
小 计		2,984,910.00		79.14	819,865.50

## (四十五) 存货

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	22,757,343.66	1,169,224.67	21,588,118.99	21,634,764.96	398,245.66	21,236,519.30
库存商品	24,470,903.53	2,321,813.21	22,149,090.32	22,179,746.55	2,340,863.48	19,838,883.07
发出商品	517,912.65	-	517,912.65	1,201,326.08	-	1,201,326.08
包装物	1,004,343.50	-	1,004,343.50	1,099,215.21	-	1,099,215.21
低值易耗品	375,955.40	-	375,955.40	277,436.64	-	277,436.64
合 计	49,126,458.74	3,491,037.88	45,635,420.86	46,392,489.44	2,739,109.14	43,653,380.30

### 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

#### (1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	398,245.66	829,940.87	-	58,961.86	-	1,169,224.67
库存商品	2,340,863.48	978,261.50	-	997,311.77	-	2,321,813.21
小 计	2,739,109.14	1,808,202.37	-	1,056,273.63	-	3,491,037.88

#### (2) 本期计提、转回或转销情况说明

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
原材料	直接用于出售的，以其估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额；需要经过加工的，以所生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	对外销售或领用
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额	对外销售或领用

### 3. 存货期末数中无资本化利息金额。

## (四十六) 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
定期存款	10,787,801.21	11,434,544.81
待抵扣进项税额	36,900.00	1,904,664.94
待摊费用	34,790.05	36,166.24

项 目	期末数	期初数
预缴税金	727,998.01	-
合 计	11,587,489.27	13,375,375.99

#### (四十七) 投资性房地产

##### 1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
(1) 账面原值			
1) 期初数	51,372,257.80	49,581,620.26	100,953,878.06
2) 本期增加	37,079.90	-	37,079.90
① 外购	37,079.90	-	37,079.90
3) 本期减少	-	-	-
4) 期末数	51,409,337.70	49,581,620.26	100,990,957.96
(2) 累计折旧和累计摊销			
1) 期初数	26,684,804.01	8,941,595.31	35,626,399.32
2) 本期增加	2,201,700.64	1,198,961.28	3,400,661.92
① 计提或摊销	2,201,700.64	1,198,961.28	3,400,661.92
3) 本期减少	-	-	-
4) 期末数	28,886,504.65	10,140,556.59	39,027,061.24
(3) 减值准备			
1) 期初数	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-
4) 期末数	-	-	-
(4) 账面价值			
1) 期末账面价值	22,522,833.05	39,441,063.67	61,963,896.72
2) 期初账面价值	24,687,453.79	40,640,024.95	65,327,478.74

2. 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的投资性房地产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

## (四十八) 固定资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	331,874,452.49	337,234,548.18
固定资产清理	-	28,306.00
合 计	331,874,452.49	337,262,854.18

### 2. 固定资产

#### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
(1) 账面原值					
1) 期初数	234,564,004.75	150,536,580.11	16,421,652.36	3,147,085.45	404,669,322.67
2) 本期增加	757,175.68	10,702,752.57	2,232,477.86	230,276.32	13,922,682.43
① 购置	757,175.68	1,761,877.73	2,232,477.86	230,276.32	4,981,807.59
② 在建工程转入	-	8,940,874.84	-	-	8,940,874.84
3) 本期减少	-	-	-	-	-
4) 期末数	235,321,180.43	161,239,332.68	18,654,130.22	3,377,361.77	418,592,005.10
(2) 累计折旧					
1) 期初数	23,796,269.87	33,819,250.08	7,197,827.64	2,621,426.90	67,434,774.49
2) 本期增加	6,287,801.29	9,663,775.94	3,137,238.83	193,962.06	19,282,778.12
① 计提	6,287,801.29	9,663,775.94	3,137,238.83	193,962.06	19,282,778.12
3) 本期减少	-	-	-	-	-
4) 期末数	30,084,071.16	43,483,026.02	10,335,066.47	2,815,388.96	86,717,552.61
(3) 减值准备					
1) 期初数	-	-	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-	-
4) 期末数	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					
1) 期末账面价值	205,237,109.27	117,756,306.66	8,319,063.75	561,972.81	331,874,452.49

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
2) 期初账面价值	210,767,734.88	116,717,330.03	9,223,824.72	525,658.55	337,234,548.18

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
7#家属楼	15,256.70	暂时无法办理
22#家属楼	27,484.75	暂时无法办理
13#家属楼	69,455.80	暂时无法办理
209BC 化灰压滤设备区	280,430.84	暂时无法办理
MVR 钢结构	3,315,335.75	暂时无法办理
小 计	3,707,963.84	

(4) 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

### 3. 固定资产清理

项 目	期末数	期初数
运输工具	-	28,306.00

## (四十九) 在建工程

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	144,418,159.86	-	144,418,159.86	66,169,785.71	-	66,169,785.71

### 2. 在建工程

#### (1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新材料用有机过氧化物生产项目	144,418,159.86	-	144,418,159.86	61,664,668.17	-	61,664,668.17
污水处理生化项目	-	-	-	4,505,117.54	-	4,505,117.54
小 计	144,418,159.86	-	144,418,159.86	66,169,785.71	-	66,169,785.71

#### (2) 在建工程增减变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	期末数
新材料用有机过氧化物生产项目	18,570.27	61,664,668.17	82,753,491.69	-	144,418,159.86
污水处理生化项目	950.00	4,505,117.54	4,435,757.30	8,940,874.84	-
小 计		66,169,785.71	87,189,248.99	8,940,874.84	144,418,159.86

续上表：

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
新材料用有机过氧化物生产项目	77.77	77.77	633,599.09	573,957.69	2.68	自筹、贷款
污水处理生化项目	94.11	100.00	-	-	-	自筹
小 计			633,599.09	573,957.69	-	

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (五十) 使用权资产

### 1. 明细情况

项 目	房屋及建筑物
(1) 账面原值	
1) 期初数	11,127,532.75
2) 本期增加	-
3) 本期减少	-
4) 期末数	11,127,532.75
(2) 累计折旧	
1) 期初数	4,514,990.14
2) 本期增加	2,483,701.44
① 计提	2,483,701.44
3) 本期减少	-
4) 期末数	6,998,691.58
(3) 减值准备	
1) 期初数	-
2) 本期增加	-
3) 本期减少	-
4) 期末数	-

项 目	房屋及建筑物
(4) 账面价值	
1) 期末账面价值	4,128,841.17
2) 期初账面价值	6,612,542.61

2. 期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

## (五十一) 无形资产

### 1. 明细情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
(1) 账面原值				
1) 期初数	42,291,872.43	69,417.48	2,085,671.24	44,446,961.15
2) 本期增加	-	-	281,272.53	281,272.53
①购置	-	-	281,272.53	281,272.53
3) 本期减少	-	-	-	-
4) 期末数	42,291,872.43	69,417.48	2,366,943.77	44,728,233.68
(2) 累计摊销				
1) 期初数	4,024,170.60	26,432.08	598,037.76	4,648,640.44
2) 本期增加	845,837.41	6,941.73	345,660.78	1,198,439.92
①计提	845,837.41	6,941.73	345,660.78	1,198,439.92
3) 本期减少	-	-	-	-
4) 期末数	4,870,008.01	33,373.81	943,698.54	5,847,080.36
(3) 减值准备				
1) 期初数	-	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-
4) 期末数	-	-	-	-
(4) 账面价值				
1) 期末账面价值	37,421,864.42	36,043.67	1,423,245.23	38,881,153.32
2) 期初账面价值	38,267,701.83	42,985.40	1,487,633.48	39,798,320.71

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 未办妥权证的土地使用权情况说明：无。

4. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

#### (五十二) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	174,665.33	-	66,588.00	-	108,077.33

#### (五十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	9,259,914.40	1,412,843.25	9,859,454.63	1,492,063.86
资产减值准备	3,491,037.88	523,655.68	2,739,109.14	410,866.37
租赁负债	4,649,560.75	697,434.11	7,119,844.97	1,067,976.75
尚未解锁股权激励摊销	-	-	2,447,202.90	367,080.44
政府补助	55,962,221.49	8,394,333.22	55,969,934.04	8,395,490.11
预提薪酬	4,757,700.00	713,655.00	2,729,147.82	409,372.17
合 计	78,120,434.52	11,741,921.26	80,864,693.50	12,142,849.70

##### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
评估增值	23,297,039.59	3,494,555.94	24,197,438.38	3,629,615.76
使用权资产	4,128,841.17	619,326.18	6,612,542.61	991,881.39
固定资产折旧计提	2,811,883.84	421,782.58	3,387,003.86	508,050.58
交易性金融资产公允价值变动(增加)	479.95	71.99	472.22	70.83
合 计	30,238,244.55	4,535,736.69	34,197,457.07	5,129,618.56

##### 3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	-	47,428.05

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2029	-	47,428.05	-

(五十四) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	-	-	-	182,940.00	-	182,940.00

(五十五) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	11,006,798.89	-

(五十六) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	30,647,995.98	26,849,206.80

(五十七) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内(含1年)	28,628,809.89	40,079,054.26
1-2年	4,006,192.39	3,223,244.49
2-3年	992,105.38	499,986.23
3年以上	17,088,149.01	22,826,477.72
合 计	50,715,256.67	66,628,762.70

2. 账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
八冶建设集团有限公司	18,027,723.81	合同未结算
青海省化工设计研究院有限公司	1,000,000.00	合同未结算
江苏国洋环保科技有限公司	803,930.00	合同未结算
小 计	19,831,653.81	

## (五十八) 预收款项

### 1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内(含1年)	272,795.00	1,057,246.00

2. 期末无账龄超过1年的预收款项。

## (五十九) 合同负债

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
货款	2,430,336.44	10,821,123.92

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

3. 截至期末,由于履行履约义务的时间晚于合同约定的客户付款时间,形成相关的合同负债。

## (六十) 应付职工薪酬

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	10,537,137.43	45,209,195.63	45,592,191.02	10,154,142.04
(2)离职后福利—设定提存计划	4,948.69	4,747,702.48	4,752,651.17	-
(3)辞退福利	-	-	-	-
(4)一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	10,542,086.12	49,956,898.11	50,344,842.19	10,154,142.04

### 2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	10,261,994.77	38,868,446.83	39,395,160.78	9,735,280.82
(2)职工福利费	-	1,581,801.88	1,581,801.88	-
(3)社会保险费	3,011.76	2,292,393.32	2,295,405.08	-
其中:医疗保险费	2,313.35	2,182,558.85	2,184,872.20	-
工伤保险费	698.41	109,834.47	110,532.88	-
生育保险费	-	-	-	-

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(4) 住房公积金	2,721.00	1,503,286.00	1,506,007.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	269,409.90	963,267.60	813,816.28	418,861.22
(6) 短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7) 短期利润分享计划	-	-	-	-
(8) 非货币性福利	-	-	-	-
小 计	10,537,137.43	45,209,195.63	45,592,191.02	10,154,142.04

### 3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	4,630.56	3,860,991.12	3,865,621.68	-
(2) 失业保险费	318.13	167,755.52	168,073.65	-
(3) 企业年金缴费	-	718,955.84	718,955.84	-
小 计	4,948.69	4,747,702.48	4,752,651.17	-

### (六十一) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	291,275.67	98,483.58
城市维护建设税	56,563.37	70,167.29
企业所得税	683,878.25	8,014,707.82
房产税	-	29,312.96
印花税	67,145.42	72,318.73
土地使用税	-	116,970.20
教育费附加	33,074.39	41,734.52
地方教育附加	22,049.59	27,823.01
代扣代缴个人所得税	30,672.89	11,019.63
合 计	1,184,659.58	8,482,537.74

### (六十二) 其他应付款

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	8,656,271.61	9,201,122.90

## 2. 其他应付款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
单位往来款	5,702,948.00	5,700,948.00
押金保证金	2,070,176.11	1,888,700.00
代收代付款	327,123.69	1,125,314.05
个人往来款	85,258.94	100,841.75
其他	470,764.87	385,319.10
小 计	8,656,271.61	9,201,122.90

### (2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
西北师范大学	5,700,948.00	合同未结算
山东盛晟化工有限公司	1,555,200.00	交易押金
小 计	7,256,148.00	

## (六十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	30,596,753.85	14,517,155.83
一年内到期的租赁负债	2,668,742.11	2,588,514.34
合 计	33,265,495.96	17,105,670.17

## (六十四) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
未终止确认的应收票据	35,334,932.57	51,729,403.72
待转销项税额	315,943.74	875,999.26
合 计	35,650,876.31	52,605,402.98

### (六十五) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	50,425,444.98	58,047,850.00
信用借款	50,370,699.08	11,505,033.83
减：一年内到期的长期借款	30,596,753.85	14,517,155.83
合 计	70,199,390.21	55,035,728.00

### (六十六) 租赁负债

项 目	期末数	期初数
1-2 年	1,634,328.45	2,550,511.99
2-3 年	274,943.78	1,634,328.45
3 年以上	71,546.41	346,490.19
合 计	1,980,818.64	4,531,330.63

### (六十七) 递延收益

#### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	55,969,934.04	5,349,905.66	5,357,618.21	55,962,221.49	与资产/收益相关

2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

### (六十八) 股本

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	114,470,000.00	-	-	-	-	-	114,470,000.00

### (六十九) 资本公积

#### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	261,315,845.51	630,644.90	-	261,946,490.41
其他资本公积	630,644.90	-	630,644.90	-
合 计	261,946,490.41	630,644.90	630,644.90	261,946,490.41

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

本期资本公积内部变动系股权激励行权, 将累计形成的股权激励相关其他资本公积转入股本溢价。

(七十) 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	-	4,635,160.15	4,510,215.93	124,944.22

(七十一) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	12,267,843.35	5,982,226.53	-	18,250,069.88

(七十二) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末数	110,298,774.92	59,649,839.53
加: 年初未分配利润调整	-3,276,897.84	
调整后本年年初数	107,021,877.08	59,649,839.53
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	60,238,008.79	52,646,667.10
设定受益计划变动额结转留存收益	-	-
资本公积弥补亏损	-	-
其他转入	-	-
减: 提取法定盈余公积	5,982,226.53	5,274,629.55
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股利润	-	-
期末未分配利润	161,277,659.34	107,021,877.08

2. 调整期初未分配利润明细

由于重要前期差错更正, 影响期初未分配利润-3,276,897.84 元。

### (七十三) 营业收入/营业成本

#### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	402,605,238.60	298,065,956.76	407,455,254.88	304,841,130.23
其他业务	36,106,222.67	23,375,363.51	38,855,828.46	29,884,816.67
合 计	438,711,461.27	321,441,320.27	446,311,083.34	334,725,946.90

#### 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期数		上年数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
工业产品销售收入	423,726,820.48	309,645,023.33	437,609,630.62	327,440,772.57
物流业务收入	11,310,276.34	9,581,332.00	5,914,244.55	5,075,164.23
不动产租赁收入	3,632,487.69	2,211,324.44	2,787,208.17	2,210,010.10
加工服务收入	23,008.84	3,640.50	-	-
技术服务收入	18,867.92	-	-	-
合 计	438,711,461.27	321,441,320.27	446,311,083.34	334,725,946.90

### (七十四) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	297,948.33	211,071.45
土地使用税	1,029,087.00	894,343.10
房产税	1,458,481.65	1,456,045.41
教育费附加	174,606.89	131,496.89
地方教育附加	116,404.61	87,664.59
车船税	25,201.92	28,469.33
印花税	244,661.64	263,912.13
合 计	3,346,392.04	3,073,002.90

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

(七十五) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	4,325,374.99	4,280,092.74
折旧与摊销	2,606,674.98	2,737,444.56
销售服务费	1,203,806.62	945,272.91
中标服务费	1,079,101.43	216,761.30
交通差旅费	544,440.92	519,689.17
业务招待费	446,203.26	487,758.60
办公费	411,849.12	448,354.00
车辆使用费	349,491.86	400,867.02
广告及业务宣传费	184,256.56	251,949.64
其他	108,944.42	19,961.05
合 计	11,260,144.16	10,308,150.99

(七十六) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	15,747,964.56	10,448,082.70
折旧与摊销	4,649,936.39	5,132,487.41
中介机构服务费	3,771,725.21	3,172,203.40
办公费	1,157,075.18	1,351,461.48
业务招待费	621,593.53	155,430.64
残疾人就业保障金	447,313.24	358,794.68
党建工作经费	340,424.46	290,499.03
交通差旅费	158,145.98	207,430.39
车辆使用费	151,682.79	139,008.53
保险费	109,438.66	113,955.50
其他	379,218.97	101,131.88
合 计	27,534,518.97	21,470,485.64

**(七十七) 研发费用**

项 目	本期数	上年数
直接材料	5,042,952.93	3,240,016.55
职工薪酬	4,700,066.92	6,355,390.98
废料处置费	2,007,948.03	469,952.83
技术服务费	642,513.07	747,830.19
折旧与摊销	389,953.11	438,431.14
燃料动力费	74,354.80	79,446.48
专利费	46,532.55	97,051.00
检测费	40,154.03	58,601.56
其他	34,414.77	40,227.24
合 计	12,978,890.21	11,526,947.97

**(七十八) 财务费用**

项 目	本期数	上年数
利息费用	1,597,525.24	2,056,053.74
其中：租赁负债利息费用	270,301.21	385,739.84
减：利息收入	678,506.04	573,471.23
汇兑损失	-	388,203.85
减：汇兑收益	1,128,899.18	-
手续费支出	95,936.40	55,512.63
合 计	-113,943.58	1,926,298.99

**(七十九) 其他收益**

项 目	本期数	上年数
政府补助	5,737,759.52	6,058,476.73
增值税加计抵减	2,802,004.81	-
个税手续费返还	17,011.09	10,107.73
合 计	8,556,775.42	6,068,584.46

**(八十) 公允价值变动收益**

项 目	本期数	上年数
交易性金融资产	7.73	472.22

**(八十一) 信用减值损失**

项 目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	-15,000.00	-
应收账款坏账损失	981,181.17	-4,730,966.39
其他应收款坏账损失	-366,640.94	-373,050.93
合 计	599,540.23	-5,104,017.32

**(八十二) 资产减值损失**

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,808,202.37	-378,645.87

**(八十三) 资产处置收益**

项 目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-	5,457.63
其中：使用权资产	-	5,457.63

**(八十四) 营业外收入**

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	440,000.00	-	440,000.00
无法支付的应付款	75,182.09	-	75,182.09
非流动资产毁损报废利得	20,720.55	39,326.34	20,720.55
其他	5.14	668.27	5.14
合 计	535,907.78	39,994.61	535,907.78

**(八十五) 营业外支出**

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	58,200.00	69,186.20	58,200.00

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	50.00	-	50.00
赔偿金、违约金	531,887.18	-	531,887.18
税收滞纳金	423,662.48	132,888.00	423,662.48
其他	5.06	9,826.29	5.06
合 计	1,013,804.72	211,900.49	1,013,804.72

## (八十六) 所得税费用

### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	9,089,307.91	14,474,049.56
递延所得税费用	-192,953.43	-3,420,521.47
合 计	8,896,354.48	11,053,528.09

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	69,134,363.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,370,154.49
子公司适用不同税率的影响	-59,792.45
调整以前期间所得税的影响	-37.84
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	523,818.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,371.40
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
税率变动/不同税率对递延所得税资产的影响	-6,442.26
研发支出加计扣除的影响	-1,928,974.94
所得税费用	8,896,354.48

## (八十七) 合并现金流量表主要项目注释

### 1. 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
政府补助	5,730,046.97	24,568,858.65
押金保证金	2,900,394.18	250,000.00
经营租赁收入	2,776,178.50	3,481,165.14
利息收入	554,738.96	495,208.75
个税手续费返还	18,036.98	10,708.97
往来款及其他	17,616,892.74	13,530,338.94
合 计	29,596,288.33	42,336,280.45

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
费用支出	12,051,958.24	9,774,353.32
税收滞纳金	423,662.48	132,888.00
捐赠支出	58,200.00	69,186.20
押金保证金	4,125,031.03	200,000.00
手续费支出	95,936.40	55,512.63
往来款及其他	17,554,749.60	14,863,446.08
合 计	34,309,537.75	25,095,386.23

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
定期存款	19,518,316.13	5,646,904.20

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
定期存款	18,847,892.33	17,044,126.58

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
财政贴息	652,479.65	-

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
长期租赁租金	2,908,800.00	2,870,875.00

### (3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	-	21,000,000.00	290,382.21	10,283,583.32		11,006,798.89
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	69,552,883.83	65,409,212.89	2,263,279.16	36,429,231.82	-	100,796,144.06
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	7,119,844.97	-	270,301.21	2,740,585.43	-	4,649,560.75
合 计	76,672,728.80	86,409,212.89	2,823,962.58	49,453,400.57	-	116,452,503.70

## (八十八) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	60,238,008.79	52,646,667.10
加：资产减值准备	1,808,202.37	378,645.87
信用减值损失	-599,540.23	5,104,017.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,683,440.04	20,891,440.20
使用权资产折旧	2,483,701.44	2,528,842.96
无形资产摊销	1,198,439.92	1,128,146.91
长期待摊费用摊销	66,588.00	229,130.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-20,720.55	-39,326.34
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-7.73	-472.22
财务费用（收益以“-”号填列）	468,626.06	2,444,257.59
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	400,928.44	-3,996,349.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-593,881.87	575,827.81

项 目	本期数	上年数
存货的减少(增加以“—”号填列)	-3,790,242.93	3,764,024.95
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	22,206,103.95	-34,207,490.40
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-48,259,903.86	20,099,867.23
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“—”号填列)	-	-
其他	-	301,050.00
经营活动产生的现金流量净额	58,289,741.84	71,848,280.11
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增使用权资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末数	78,568,429.08	67,347,851.83
减: 现金的期初数	67,347,851.83	60,512,100.14
加: 现金等价物的期末数	-	-
减: 现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	11,220,577.25	6,835,751.69

## 2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	78,568,429.08	67,347,851.83
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	78,568,429.08	67,347,851.83
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物	78,568,429.08	67,347,851.83
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

3. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况: 无。

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项 目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	-	1,872,152.73	银行账户冻结
其他货币资金	8.70	1,211,421.57	银行承兑汇票保证金
合 计	8.70	3,083,574.30	

#### (八十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8.70	8.70	其他	银行承兑汇票保证金
投资性房地产	85,410,683.26	56,033,373.43	抵押	银行借款
固定资产	262,249,782.96	208,723,466.72	抵押	银行借款
无形资产	32,283,736.58	27,764,013.40	抵押	银行借款
合 计	379,944,211.50	292,520,862.25		

续上表：

项 目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,083,574.30	3,083,574.30	冻结、其他	诉讼冻结、银行承兑汇票保证金
固定资产	262,170,422.96	218,987,870.14	抵押	银行借款
无形资产	32,283,736.58	28,409,688.05	抵押	银行借款
合 计	297,537,733.84	250,481,132.49		

#### (九十) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	620,848.91	7.0288	4,363,822.82
欧元	1,842,755.17	8.2355	15,176,010.20
应收账款			
其中：美元	448,801.76	7.0288	3,154,537.81

#### (九十一) 租赁

##### 1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注“合并财务报表项目注释——使用权资产”之说明。

(2) 租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	270,301.21

(3) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项 目	本期数
短期租赁费用	6,600.00

(4) 与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	2,908,800.00
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	6,600.00
合 计	2,915,400.00

(5) 租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“流动风险”之说明。

## 六、研发支出

### (九十二) 按费用性质列示

项 目	本期数	上年数
直接材料	5,042,952.93	3,240,016.55
职工薪酬	4,700,066.92	6,355,390.98
废料处置费	2,007,948.03	469,952.83
技术服务费	642,513.07	747,830.19
折旧与摊销	389,953.11	438,431.14
燃料动力费	74,354.80	79,446.48
专利费	46,532.55	97,051.00
检测费	40,154.03	58,601.56
其他	34,414.77	40,227.24
合 计	12,978,890.21	11,526,947.97
其中：费用化研发支出	12,978,890.21	11,526,947.97

项 目	本期数	上年数
资本化研发支出	-	-

## 七、在其他主体中的权益

### (九十三) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	注册资 本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
						直接	间接	
兰州兰泉物流有限公司	一级	人民币 800 万元	甘肃省兰州市	甘肃省兰州市	道路运输业	100.00	-	设立

## 八、政府补助

### (九十四) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
递延收益	55,969,934.04	5,349,905.66	-	5,357,618.21	-	55,962,221.49	-

### (九十五) 计入当期损益的政府补助

项 目	本期数	上年数
其他收益	5,737,759.52	6,058,476.73

## 九、与金融工具相关的风险

### (九十六) 金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

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

#### 1. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

##### (1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内,国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元、欧元结算,故本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元)存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括:以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险,但管理层负责监控汇率风险,并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末,本公司面临的外汇风险主要来源于以美元及欧元(外币)计价的金融资产和金融负债,外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下,如果人民币对美元及欧元(外币)升值或者贬值 5%,对本公司净利润的影响如下:

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升5%	113.47	104.87
下降5%	-113.47	-104.87

管理层认为 5%合理反映了人民币对外币可能发生变动的合理范围。

### (2) 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。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例,并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

在其他变量保持不变的情况下,如果浮动利率计算的借款利率上升或者下降 100/50 个基点,则对本公司的净利润影响如下:

利率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升100/50个基点	-100.72/-50.36	-69.5/-34.75
下降100/50个基点	100.72/50.36	69.5/34.75

管理层认为 100/50 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

### (3) 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

## 2. 信用风险

信用风险,是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行,本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项,本公司按照客户管理信用风险集中度,设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控,对于信用记录不良的债务人,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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

#### (1) 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- 2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

#### (2) 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### (3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

#### (4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

### 3. 流动风险

流动风险，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。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(1) 本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	1,100.68	-	-	-	1,100.68
应付票据	3,064.80	-	-	-	3,064.80
应付账款	5,071.53	-	-	-	5,071.53
其他应付款	865.63	-	-	-	865.63
一年内到期的非流动负债	3,326.55	-	-	-	3,326.55
租赁负债	-	168.92	28.48	7.21	204.61
长期借款	-	4,224.04	2,277.80	518.09	7,019.94
金融负债和或有负债合计	13,429.19	4,392.96	2,306.28	525.30	20,653.74

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
应付票据	2,684.92	-	-	-	2,684.92
应付账款	6,662.88	-	-	-	6,662.88
其他应付款	920.11	-	-	-	920.11
一年内到期的非流动负债	1,710.57	-	-	-	1,710.57
租赁负债	-	270.57	168.92	35.69	475.18
长期借款	-	2,551.79	1,151.79	1,800.00	5,503.57
金融负债和或有负债合计	11,978.48	2,822.36	1,320.71	1,835.69	17,957.23

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

#### 4. 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2025 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 36.28%(2024 年 12 月 31 日：39.52%)。

## (九十七) 金融资产转移

### 1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	70,170,011.02	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	69,779,611.45	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	35,334,932.57	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
合计		175,284,555.04		

### 2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	70,170,011.02	-

## 十、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### (九十八) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
1. 持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产	-	479.95	-	479.95
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	479.95	-	479.95
权益工具投资	-	479.95	-	479.95
(2) 应收款项融资	-	6,543,346.62	-	6,543,346.62
持续以公允价值计量的资产总额	-	6,543,826.57	-	6,543,826.57

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

对于公司持有的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型/同类型工具的市场报价或交易商报价。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率/可比同类产品预期回报率/到期合约相应的所报远期汇率/年末交易对方提供的权益通知书中记录的权益价值等。

应收款项融资系公司持有的未到期银行承兑汇票，剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。

### (一百) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款

款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一百〇一) 关联方关系

#### 1. 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比(%)
甘肃科技投资集团有限公司	商务服务业	甘肃省兰州市	300,000.00	74.62	74.62

本公司的最终控制方为甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会。

#### 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“在其他主体中的权益——在子公司中的权益”。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
甘肃省膜科学技术研究院有限公司	受同一母公司(或股东)控制
兰州永新大贸贸易有限责任公司	受同一母公司(或股东)控制
甘肃省机械科学研究院有限责任公司	受同一母公司(或股东)控制
西北永新集团有限公司	受同一母公司(或股东)控制
甘肃省安全生产科学研究院有限公司	受同一母公司(或股东)控制
甘肃省科学器材有限责任公司	受同一母公司(或股东)控制
甘肃省建设监理有限责任公司	受同一母公司(或股东)控制
甘肃省化工研究院有限责任公司	受同一母公司(或股东)控制
甘肃创翼检测科技有限公司	受同一母公司(或股东)控制
甘肃科技投资集团有限公司	受同一母公司(或股东)控制
甘南海羚安全环保服务有限公司	受同一母公司(或股东)控制
甘肃省轻工研究院有限责任公司	受同一母公司(或股东)控制
甘肃省城乡规划设计研究院有限公司	受同一母公司(或股东)控制
甘肃省启迪绿色科技创新有限公司	受同一母公司(或股东)控制
甘肃永新涂装工程有限公司	受同一母公司(或股东)控制
兰州电机股份有限公司	受同一母公司(或股东)控制
甘肃绿碳生态资源科技有限公司	受同一母公司(或股东)控制
兰州新区科技创新城发展有限公司	受同一母公司(或股东)控制

其他关联方名称	与本公司的关系
兰州三毛纺织服饰有限公司	受同一母公司(或股东)控制
金川集团化工新材料有限责任公司	受同一母公司(或股东)控制
西北永新涂料有限公司	受同一母公司(或股东)控制
甘肃艾利特新材料有限责任公司	受同一母公司(或股东)控制
甘肃弘毅天承知识产权服务有限公司	受同一母公司(或股东)控制
甘肃蔚蓝建科新材料股份有限公司	受同一母公司(或股东)控制
甘肃金创绿丰环境技术有限公司	控股股东曾控制的企业
湖南方锐达科技股份有限公司	本公司少数股东
广州方锐达化工有限公司	受参股股东控制的企业
周友三	本公司控股股东高管

## (一百〇二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

#### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年数
甘肃省膜科学技术研究院有限公司	技术服务	市场价	9,827,921.46	15,000,000.00	否	3,984,800.00
兰州永新大贸贸易有限责任公司	采购商品	市场价	1,590,630.45			-
甘肃省机械科学研究院有限责任公司	技术服务	市场价	272,778.64			316,078.94
西北永新集团有限公司	接受劳务	市场价	267,042.37			48,446.81
甘肃省安全生产科学研究院有限公司	技术服务	市场价	235,849.06			-
甘肃省科学器材有限责任公司	采购商品	市场价	235,398.23			692,353.98
甘肃省建设监理有限责任公司	技术服务	市场价	215,094.33			786,792.46
甘肃省化工研究院有限责任公司	技术服务	市场价	110,619.62			188,679.25
甘肃创翼检测科技有限公司	技术服务	市场价	93,207.55			289,735.84
甘肃科技投资集团有限公司	接受劳务	市场价	83,399.46			43,959.80
甘南海羚安全环保服务有限公司	采购商品	市场价	74,380.54			-
甘肃省轻工研究院有限责任公司	技术服务	市场价	70,754.72			175,471.70
甘肃省城乡规划设计研究院有限公司	技术服务	市场价	67,924.53			67,924.53

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年数
甘肃省启迪绿色科技创新有限公司	技术服务	市场价	59,405.94			192,574.26
甘肃永新涂装工程有限公司	技术服务	市场价	26,774.31			-
湖南方锐达科技股份有限公司	采购商品	市场价	23,256.64			40,884.95
兰州电机股份有限公司	采购商品	市场价	7,456.64			-
甘肃绿碳生态资源科技有限公司	采购商品	市场价	-			74,247.79
兰州新区科技创新城发展有限公司	技术服务	市场价	-			141,129.00
兰州三毛纺织服饰有限公司	采购商品	市场价	-			87,703.54
合计			13,261,894.49			7,130,782.85

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
湖南方锐达科技股份有限公司	销售商品	市场价	11,529,642.57	14,575,646.05
金川集团化工新材料有限责任公司	销售商品	市场价	2,025,044.25	3,906,208.08
广州方锐达化工有限公司	销售商品	市场价		86,654.87
甘肃省安全生产科学研究院有限公司	技术服务	市场价	18,867.92	
西北永新涂料有限公司	销售商品	市场价	6,849.55	
西北永新涂料有限公司	运输服务	市场价	15,721.10	9,600.00
甘肃艾利特新材料有限责任公司	运输服务	市场价	6,324.78	3,400.00
合计			13,602,450.17	18,581,509.00

(一百〇三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	湖南方锐达科技股份有限公司	608,563.08	30,428.15	1,777,066.65	88,853.33
	金川集团化工新材料有限责任公司	-	-	1,207,246.00	60,362.30
	西北永新涂料有限公司	-	-	10,464.00	523.20

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	甘肃艾利特新材料有限责任公司	-	-	3,706.00	185.30
	甘肃省安全生产科学研究院有限公司	20,000.00	1,000.00	-	-
(2) 预付款项					
	甘肃弘毅天承知识产权服务有限公司	-	-	3,840.00	-
	湖南方锐达科技股份有限公司	-	-	0.03	-
(3) 其他应收款					
	周友三	-	-	56,532.23	2,826.61

## 2. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 应付账款			
	甘肃省膜科学技术研究院有限公司	3,093,888.10	433,502.90
	兰州永新大贸贸易有限责任公司	240,570.00	-
	甘南海羚安全环保服务有限公司	74,000.00	-
	湖南方锐达科技股份有限公司	26,279.97	-
	甘肃金创绿丰环境技术有限公司	1,240.00	1,240.00

## (一百〇四) 关联方交易引起的合同资产和合同负债

### 1. 合同负债

关联方名称	期末数	期初数
甘肃蔚蓝建科新材料股份有限公司	4,867.26	4,867.26

## 十二、承诺及或有事项

### (一百〇五) 重要承诺事项

除本财务报表附注五(五十二)所有权或使用权受到限制的资产外，截至资产负债表日，本公司无应披露的其他重大承诺事项。

### (一百〇六) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

#### 十四、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

##### (一百〇七) 前期差错更正说明

###### 1. 追溯重述法

本公司在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对前期重大会计差错事项进行了更正，对 2024 年 12 月 31 日/2024 年度财务报表的影响情况如下：

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
租赁事项调整： 公司对租赁事项进行梳理并调整测算差异	租赁负债	55,121.86
	销售费用	99,118.19
	使用权资产	-32,278.59
	营业成本	-6,260.11
	资产处置收益	5,457.63
长期资产调整： ①公司将租入仓库的装修费调出固定资产并按租赁期进行摊销； ②公司按照工程结算金额调整固定资产入账价值。	长期待摊费用	141,331.85
	固定资产	-497,304.20
	销售费用	80,518.26
	应付账款	-278,596.49
	营业成本	-3,142.40
收入成本调整： ①公司根据签收单对跨期收入成本进行调整；②冲减重复入账及代收代付服务类收入；③调整期初录入导致的存货结存差异。	应收账款	252,357.50
	应交税费	35,934.93
	营业收入	195,705.59
	营业成本	761,631.85
	存货	-761,631.85
	其他应付款	20,716.98
研发费用调整： 公司重新对 2024 年度研发费用进行梳理：①将无法准确区分是否属于研发活动的各项目费用调出；②重新分摊研发产出转出金额。	研发费用	-565,994.07
	管理费用	500,236.25
	营业成本	73,515.77
	销售费用	-3,156.18
	存货	-4,601.77
职工薪酬调整： 公司将期末多预提的高管薪酬进行冲减	管理费用	-1,020,852.18
	应付职工薪酬	-1,020,852.18

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
政府补助调整： 公司将收到的政府补助资金进行梳理并按照与资产或收益相关分别进行摊销	递延收益	142,182.57
	其他收益	-142,182.57
其他损益调整： ①公司已确认的预收预付款项汇兑损益进行冲销；②确认理财产品收益；③计提拟持有至到期的定期存款利息。	财务费用	-140.20
	预付款项	171.95
	合同负债	37,354.18
	交易性金融资产	472.22
	公允价值变动收益	472.22
	其他应收款	37,322.43
应收款项坏账准备调整： ①公司对涉诉事项进行梳理并重新评估客户信用风险，对于期末已存在明显减值迹象的应收款项，按照单项计提减值准备进行调整；②公司对划分为账龄组合的应收款项重新计算预期信用损失率并调整坏账准备。	管理费用	-23,593.00
	其他应收款	-257,345.22
	信用减值损失	-970,249.29
	应收账款	-689,311.07
应交税费调整： 公司对相关税费重新进行梳理测算并调整	税金及附加	30,996.38
	应交税费	30,996.38
费用重分类调整： 公司将销售片区租赁等相关费用以及房屋折旧等进行重分类	销售费用	2,816,497.56
	管理费用	2,200,386.24
	营业成本	-5,016,883.80
列报调整： 公司对各项资产负债进行梳理，并于期末进行列报调整	长期借款	-459,822.00
	一年内到期的非流动负债	247,119.20
	租赁负债	212,702.80
	预付款项	16,450.00
	应付账款	16,450.00
	其他应收款	-90,471.90
	其他应付款	-53,149.47
	应收账款	-197,460.82
	合同负债	-174,744.08
	其他流动负债	-22,716.74
	其他流动资产	10,788,001.77

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
	货币资金	-11,397,222.38
	应交税费	-646,543.04
上述更正事项间接影响的其他项目调整： 对上述差错更正事项间接影响的递延所得税、当期所得税以及盈余公积予以调整。	所得税费用	2,807,322.63
	递延所得税资产	584,505.24
	递延所得税负债	720,516.19
	应交税费	2,671,311.68
	未分配利润	364,099.77
	盈余公积	-364,099.77

上述会计差错更正事项于 2026 年 4 月 22 日经公司董事会审议通过。

## 十五、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2025 年 1 月 1 日，期末系指 2025 年 12 月 31 日；本期系指 2025 年度，上年系指 2024 年度。金额单位为人民币元。

### (一百〇八) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	81,989,545.10	99,477,111.19
1-2 年	1,356,322.67	2,671,027.91
2-3 年	1,847,344.34	1,048,444.72
3 年以上	1,686,254.85	1,127,154.60
其中：3-4 年	560,904.72	6,620.86
4-5 年	6,620.86	49,529.34
5 年以上	1,118,729.27	1,071,004.40
合 计	86,879,466.96	104,323,738.42

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,340,628.00	2.69	2,340,628.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	84,538,838.96	97.31	5,561,473.59	6.58	78,977,365.37

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	86,879,466.96	100.00	7,902,101.59	9.10	78,977,365.37

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,340,628.00	2.24	2,340,628.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	101,983,110.42	97.76	6,635,699.84	6.51	95,347,410.58
合计	104,323,738.42	100.00	8,976,327.84	8.60	95,347,410.58

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
兰州常菁教育咨询有限责任公司	1,695,816.32	1,695,816.32	100.00	涉诉
兰州中泰联合职业学校	644,811.68	644,811.68	100.00	涉诉
小计	2,340,628.00	2,340,628.00	100.00	

续上表:

单位名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
兰州常菁教育咨询有限责任公司	1,695,816.32	1,695,816.32	100.00
兰州中泰联合职业学校	644,811.68	644,811.68	100.00
小计	2,340,628.00	2,340,628.00	100.00

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目: 账龄组合

项目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	81,989,545.10	4,099,477.29	5.00
1-2年	1,101,509.33	157,405.68	14.29
2-3年	291,840.00	154,762.75	53.03
3-4年	30,594.40	24,585.66	80.36
4-5年	6,620.86	6,512.94	98.37

项目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	1,118,729.27	1,118,729.27	100.00
小计	84,538,838.96	5,561,473.59	6.58

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,340,628.00	-	-	-	-	2,340,628.00
按组合计提坏账准备	6,635,699.84	-1,074,226.25	-	-	-	5,561,473.59
小计	8,976,327.84	-1,074,226.25	-	-	-	7,902,101.59

### 4. 按欠款方归集的期末账面余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末账面余额	合同资产期末账面余额	应收账款和合同资产期末账面余额	占应收账款和合同资产期末账面余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
常州百佳年代薄膜科技股份有限公司	19,352,880.40	-	19,352,880.40	22.28	967,644.03
山东鲁泰化学有限公司	5,662,848.00	-	5,662,848.00	6.52	283,142.40
陕西北元化工集团股份有限公司	3,958,936.00	-	3,958,936.00	4.56	197,946.80
中国石化扬子石油化工有限公司	3,638,800.00	-	3,638,800.00	4.19	181,940.00
SIBUR HOLDING PJSC	2,740,000.00	-	2,740,000.00	3.15	137,000.00
小计	35,353,464.40	-	35,353,464.40	40.70	1,767,673.23

[注]常州百佳年代薄膜科技股份有限公司按集团口径列示,包括同一控制下的常州百佳年代薄膜科技股份有限公司、盐城百佳年代薄膜科技有限公司、陕西百佳年代薄膜科技有限公司、来安百佳年代薄膜科技有限公司、常州百佳翔禾实业投资有限公司。

## (一百〇九) 其他应收款

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	5,531,899.08	1,206,472.78	4,325,426.30	6,050,363.70	853,761.69	5,196,602.01

### 2. 其他应收款

#### (1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款	2,044,414.93	2,515,830.93

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	3,175,985.00	2,972,981.82
个人往来款	87,906.15	337,952.98
代收代付款	223,593.00	223,593.00
其他	-	4.97
小 计	5,531,899.08	6,050,363.70

(2) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	2,212,395.37	2,390,485.93
1-2 年	225,372.16	1,026,099.58
2-3 年	475,388.17	809,030.61
3 年以上	2,618,743.38	1,824,747.58
其中：3-4 年	794,555.88	1,701,747.58
4-5 年	1,701,187.50	25,000.00
5 年以上	123,000.00	98,000.00
小 计	5,531,899.08	6,050,363.70

(3) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	223,593.00	4.04	223,593.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	5,308,306.08	95.96	982,879.78	18.52	4,325,426.30
合 计	5,531,899.08	100.00	1,206,472.78	21.81	4,325,426.30

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	223,593.00	3.70	223,593.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	5,826,770.70	96.30	630,168.69	10.82	5,196,602.01
合 计	6,050,363.70	100.00	853,761.69	14.11	5,196,602.01

1) 按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
兰州中泰联合职业学校	200,000.00	200,000.00	100.00	涉诉
兰州常菁教育咨询有限责任公司	23,593.00	23,593.00	100.00	涉诉
小 计	223,593.00	223,593.00	100.00	

续上表:

单位名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
兰州中泰联合职业学校	200,000.00	200,000.00	100.00
兰州常菁教育咨询有限责任公司	23,593.00	23,593.00	100.00
小 计	223,593.00	223,593.00	100.00

2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	3,263,891.15	880,659.03	26.98
关联方组合	2,044,414.93	102,220.75	5.00
小 计	5,308,306.08	982,879.78	18.52

账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,209,811.37	110,490.57	5.00
1-2年	183.19	40.14	21.91
2-3年	470,853.17	198,323.36	42.12
3-4年	379,677.75	368,439.29	97.04
4-5年	80,365.67	80,365.67	100.00
5年以上	123,000.00	123,000.00	100.00
小 计	3,263,891.15	880,659.03	26.98

3) 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	小 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	210,356.40	419,812.29	223,593.00	853,761.69
2025年1月1日余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	2,354.92	350,356.17	-	352,711.09
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	212,711.32	770,168.46	223,593.00	1,206,472.78

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为 5.00%，第二阶段坏账准备计提比例为 73.07%，第三阶段坏账准备计提比例为 100.00%。

② 本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“信用风险”之说明。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	223,593.00	-	-	-	-	223,593.00
按组合计提坏账准备	630,168.69	352,711.09	-	-	-	982,879.78
小 计	853,761.69	352,711.09	-	-	-	1,206,472.78

(5) 按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
中国石化国际事业有限公司	押金保证金	1,154,450.00	1 年以内	20.87	57,722.50
中机国际招标有限公司	押金保证金	1,150,000.00	1 年以内、2-3 年、3-4 年	20.79	528,120.00
中国石油天然气股份有限公司	押金保证金	280,460.00	1 年以内	5.07	14,023.00

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
兰州中泰联合职业学校	代收代付款	200,000.00	1-2年	3.62	200,000.00
山东正信招标有限责任公司	押金保证金	190,000.00	1年以内	3.43	9,500.00
小计		2,974,910.00		53.78	809,365.50

(6) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占其他应收款期末数的比例(%)
兰州兰泉物流有限公司	子公司	2,044,414.93	36.96

(一百一十) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,000,000.00	-	8,000,000.00	8,000,000.00	-	8,000,000.00

2. 对子公司投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
兰州兰泉物流有限公司	8,000,000.00	-	-	-

续上表:

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
兰州兰泉物流有限公司	-	-	8,000,000.00	-

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(一百一十一) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	391,294,962.26	288,484,624.76	401,541,010.33	299,765,966.00
其他业务	36,106,222.67	23,375,363.51	38,855,828.46	29,884,816.67
合计	427,401,184.93	311,859,988.27	440,396,838.79	329,650,782.67

## 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期数		上年数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
工业产品销售收入	423,726,820.48	309,645,023.33	437,609,630.62	327,440,772.57
不动产租赁收入	3,632,487.69	2,211,324.44	2,787,208.17	2,210,010.10
加工服务收入	23,008.84	3,640.50	-	-
技术服务收入	18,867.92	-	-	-
合计	427,401,184.93	311,859,988.27	440,396,838.79	329,650,782.67

## 十六、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### (一百一十二) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	20,720.55	-
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	5,737,759.52	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	7.73	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-

项 目	金 额	说 明
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-498,617.49	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	17,011.09	-
小 计	5,276,881.40	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示)	857,458.72	-
少数股东损益影响额(税后)	-	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	4,419,422.68	-

### (一百一十三) 净资产收益率和每股收益

#### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	11.4545	0.5262	0.5262
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.6142	0.4876	0.4876

#### 2. 计算过程

##### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	60,238,008.79
非经常性损益	2	4,419,422.68
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	55,818,586.11
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	495,706,210.84

项 目	序号	本期数
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	62,472.11
加权平均净资产	$8=4+1*0.5+5-6+7$	525,887,687.35
加权平均净资产收益率	$9=1/8$	11.4545
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	$10=3/8$	10.6142

### (2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	60,238,008.79
非经常性损益	2	4,419,422.68
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$3=1-2$	55,818,586.11
期初股份总数	4	114,470,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	$9=4+5+6-7-8$	114,470,000.00
基本每股收益	$10=1/9$	0.5262
扣除非经常性损益后的基本每股收益	$11=3/9$	0.4876

### (3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

兰州助剂厂股份有限公司  
2026年4月22日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
货币资金	81,828,648.51	70,431,426.13		
交易性金融资产	-	472.22		
应收账款	98,215,041.75	97,580,627.36		
预付款项	1,830,023.34	1,846,645.29		
其他应收款	3,815,415.93	3,504,921.24		
存货	44,419,613.92	43,653,380.30		
其他流动资产	2,587,374.22	13,375,375.99		
固定资产	337,760,158.38	337,262,854.18		
使用权资产	6,644,821.20	6,612,542.61		
长期待摊费用	33,333.48	174,665.33		
递延所得税资产	11,558,344.46	12,142,849.70		
应付账款	66,890,909.19	66,628,762.70		
合同负债	10,958,513.82	10,821,123.92		
应付职工薪酬	11,562,938.30	10,542,086.12		
应交税费	6,390,837.79	8,482,537.74		
其他应付款	9,233,555.39	9,201,122.90		
一年内到期的非流动负债	16,858,550.97	17,105,670.17		
其他流动负债	52,628,119.72	52,605,402.98		
长期借款	55,495,550.00	55,035,728.00		
租赁负债	4,263,505.97	4,531,330.63		
递延收益	55,827,751.47	55,969,934.04		
递延所得税负债	4,409,102.37	5,129,618.56		
盈余公积	12,631,943.12	12,267,843.35		
资产合计	821,772,996.24	819,665,981.40		
负债合计	322,425,787.79	323,959,770.56		
未分配利润	110,298,774.92	107,021,877.08		
归属于母公司所有者权益	499,347,208.45	495,706,210.84		
所有者权益合计	499,347,208.45	495,706,210.84		
加权平均净资产收益率%(扣非前)	11.9491	11.2195		
加权平均净资产收益率%(扣非后)	10.8594	10.1546		
营业收入	446,115,377.75	446,311,083.34		

营业成本	338,917,085.59	334,725,946.90		
税金及附加	3,042,006.52	3,073,002.90		
销售费用	7,315,173.16	10,308,150.99		
管理费用	19,814,308.33	21,470,485.64		
研发费用	12,092,942.04	11,526,947.97		
财务费用	1,926,439.19	1,926,298.99		
其他收益	6,210,767.03	6,068,584.46		
公允价值变动收益	-	472.22		
信用减值损失	-4,133,768.03	-5,104,017.32		
资产处置收益	-	5,457.63		
利润总额	64,533,870.17	63,700,195.19		
所得税	8,246,205.46	11,053,528.09		
净利润	56,287,664.71	52,646,667.10		
归属于母公司所有者的净利润	56,287,664.71	52,646,667.10		
归属于母公司所有者的净利润(扣非前)	56,287,664.71	52,646,667.10		
归属于母公司所有者的净利润(扣非后)	51,154,405.83	47,649,610.02		
收到其他与经营活动有关的现金	15,876,817.09	33,165,877.04		
购买商品、接受劳务支付的现金	234,311,810.41	231,044,437.89		
支付其他与经营活动有关的现金	13,656,332.57	15,924,982.82		
取得投资收益收到的现金	-	40,940.05		
收到其他与投资活动有关的现金	17,330,000.00	5,646,904.20		
支付其他与投资活动有关的现金	-	17,044,126.58		
支付其他与筹资活动有关的现金	-	2,870,875.00		
现金及现金等价物净增加额	20,105,126.80	6,835,751.69		
期末现金及现金等价物余额	80,617,226.94	67,347,851.83		

## (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

重要前期差错更正的性质及原因

- 1、租赁事项调整：公司对租赁事项进行梳理并调整测算差异。
- 2、长期资产调整：①公司将租入仓库的装修费调出固定资产并按租赁期进行摊销；

②公司按照工程结算金额调整固定资产入账价值。

3、收入成本调整：①公司根据签收单对跨期收入成本进行调整；②冲减重复入账及代收代付服务类收入；③调整期初录入导致的存货结存差异。

4、研发费用调整：公司重新对2024年度研发费用进行梳理：①将无法准确区分是否属于研发活动的各项目费用调出；②重新分摊研发产出转出金额。

5、职工薪酬调整：公司将期末多预提的高管薪酬进行冲减。

6、政府补助调整：公司将收到的政府补助资金进行梳理并按照与资产或收益相关分别进行摊销调整。

7、其他损益调整：①公司将确认的预收预付款项汇兑损益进行冲销；②确认理财产品收益；③计提拟持有至到期的定期存款利息。

8、应收款项坏账准备调整：①公司对涉诉事项进行梳理并重新评估客户信用风险，对于期末已存在明显减值迹象的应收款项，按照单项计提减值准备进行调整；②公司对划分为账龄组合的应收款项重新计算预期信用损失率并调整坏账准备。

9、应交税费调整：公司对相关税费重新进行梳理测算并调整。

10、费用重分类调整：公司将销售片区租赁等相关费用进行重分类。

11、列报调整：公司对各项资产负债进行梳理，并于期末进行列报调整。

12、上述更正事项间接影响的其他项目调整：对上述差错更正事项间接影响的递延所得税、当期所得税以及盈余公积予以调整。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	20,720.55
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	5,737,759.52
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	7.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-498,617.49
其他符合非经常性损益定义的损益项目	17,011.09
<b>非经常性损益合计</b>	<b>5,276,881.40</b>

减：所得税影响数	857,458.72
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>4,419,422.68</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用