

四川华信（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼
电话: (028) 85560449
传真: (028) 85560449
邮编: 610041
电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

华融化学股份有限公司
2025 年度财务报表审计报告
川华信审 2026 第 0005000 号

目录:

- | | |
|-------------|--------------|
| 1、审计报告正文 | 6、母公司资产负债表 |
| 2、合并资产负债表 | 7、母公司利润表 |
| 3、合并利润表 | 8、母公司现金流量表 |
| 4、合并现金流量表 | 9、母公司股东权益变动表 |
| 5、合并股东权益变动表 | 10、财务报表附注 |



审计报告

川华信审 2026 第 0005000 号

华融化学股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了华融化学股份有限公司（以下简称“华融化学”）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华融化学 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司的财务状况，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职业道德守则，我们独立于华融化学，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对报告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。

收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十七）及五（三十七）。

华融化学主要从事氢氧化钾及其他化工产品研发、生产、销售以及供应链管理业务，其销售分为内销和外销。

华融化学收入确认的具体方法，内销收入确认需满足以下条件：华融化学根据合同约定将产品交付给客户，产品销售收入金额已确定，已经取得了收货凭证，相关的成本能够可靠



地计量。外销收入确认需满足以下条件：华融化学根据合同约定将产品按规定办理出口报关手续，产品已实际出口，产品销售收入金额已确定，相关的成本能可靠地计量。

由于营业收入是华融化学关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固定风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对营业收入的确认执行的主要审计程序包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制运行的有效性。

(2) 结合业务模式，检查销售合同，复核重要条款，识别合同中的履约义务、与客户取得商品控制权相关的条款与条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。

(3) 按产品、分客户对主营业务收入及毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并分析波动原因。

(4) 对内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括检查销售合同、订单、销售发票、计量单（出库单）、物流单据、签收单以及货款收款记录等，选取主要客户进行访谈；对出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、销售发票以及货款收款记录等。评价相关收入确认是否符合华融化学收入确认的会计政策，并检查相关会计处理是否正确。

(5) 结合应收账款、合同负债函证程序，对主要客户销售额实施函证。

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入进行截止日测试，判断收入是否记录在恰当的会计期间。

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

华融化学管理层对其他信息负责。其他信息包括华融化学 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。



基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华融化学的持续经营能力，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华融化学、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华融化学的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华融化学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华融化学不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就华融化学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报告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。

四川华信（集团）会计师事务所



中国注册会计师：



（项目合伙人）

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年三月十九日



随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

合并资产负债表

编制单位：华融化学股份有限公司

编制日期：2025年12月31日

金额单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、(一)	259,659,569.89	310,546,366.47
交易性金融资产	五、(二)	1,128,149,122.16	1,253,085,282.73
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)	164,854,157.96	180,067,302.45
应收账款	五、(四)	174,391,423.41	77,830,542.20
应收款项融资	五、(五)	91,256,029.53	33,094,862.88
预付款项	五、(六)	170,612,729.74	91,547,010.83
其他应收款	五、(七)	4,651,531.74	3,650,889.72
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、(八)	89,730,929.65	72,219,410.37
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(九)	1,713,675.53	5,370,006.39
流动资产合计		2,085,019,169.61	2,027,411,674.04
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(十)	280,701,701.01	245,598,179.02
在建工程	五、(十一)	28,836,925.46	35,217,008.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十二)	1,566,028.75	1,640,280.25
无形资产	五、(十三)	19,928,027.63	23,013,759.62
开发支出	五、(十四)	7,513,979.79	2,714,276.47
商誉			
长期待摊费用	五、(十五)	18,352,025.44	20,150,352.52
递延所得税资产	五、(十六)	7,950,678.75	6,167,793.43
其他非流动资产	五、(十七)	2,846,476.10	9,347,022.17
非流动资产合计		367,695,842.93	343,848,672.27
资产总计		2,452,715,012.54	2,371,260,346.31

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

合并资产负债表(续)

编制单位: 华融化学股份有限公司

编制日期: 2025年12月31日

金额单位: 人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	五、(十九)	291,393,851.82	409,658,340.58
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(二十)	183,894,593.34	-
应付账款	五、(二十一)	56,134,905.72	56,064,926.40
预收款项			
合同负债	五、(二十二)	56,793,350.87	22,119,529.96
应付职工薪酬	五、(二十三)	24,148,472.58	28,070,274.63
应交税费	五、(二十四)	6,029,506.93	2,756,673.44
其他应付款	五、(二十五)	6,679,951.50	9,790,400.29
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十六)	545,393.75	403,896.92
其他流动负债	五、(二十七)	98,105,262.60	110,795,273.11
流动负债合计		723,725,289.11	639,659,315.33
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十八)	-	71,117.60
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(二十九)	-	307,176.07
递延收益	五、(三十)	1,660,847.17	-
递延所得税负债	五、(十六)	298,663.46	186,331.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,959,510.63	564,625.11
负债合计		725,684,799.74	640,223,940.44
股东权益:			
股本	五、(三十一)	480,000,000.00	480,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十二)	876,956,671.44	876,956,671.44
减: 库存股			
其他综合收益	五、(三十三)	-47,265.02	36,008.30
专项储备	五、(三十四)	1,517,384.26	429,825.56
盈余公积	五、(三十五)	41,831,073.31	40,969,446.88
未分配利润	五、(三十六)	326,772,348.81	332,644,453.69
归属于母公司股东权益合计		1,727,030,212.80	1,731,036,405.87
少数股东权益			
股东权益合计		1,727,030,212.80	1,731,036,405.87
负债和股东权益总计		2,452,715,012.54	2,371,260,346.31

公司法定代表人:

邵军

主管会计工作负责人:

蔡晓琴

会计机构负责人:

杨柳



随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

合并利润表

编制单位：华融化学股份有限公司

编制年度：2025年度

金额单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,686,667,950.13	1,206,456,031.87
其中：营业收入	五、(三十七)	1,686,667,950.13	1,206,456,031.87
二、营业总成本		1,628,330,470.85	1,144,062,613.61
其中：营业成本	五、(三十七)	1,531,342,633.47	1,015,489,463.93
税金及附加	五、(三十八)	8,294,368.99	8,063,258.91
销售费用	五、(三十九)	10,045,481.36	10,405,318.25
管理费用	五、(四十)	41,769,659.74	59,014,276.98
研发费用	五、(四十一)	33,902,319.83	46,373,129.94
财务费用	五、(四十二)	2,976,007.46	4,717,165.60
其中：利息费用		4,524,313.15	9,451,170.95
利息收入		2,092,605.29	4,888,054.49
加：其他收益	五、(四十三)	2,641,218.20	12,294,817.40
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	30,072,941.50	44,915,638.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	109,122.16	45,282.73
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十六)	-725,074.55	-560,391.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十七)	-7,204,529.05	-6,441,658.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十八)	866,285.30	2,071,289.46
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		84,097,442.84	114,718,397.15
加：营业外收入	五、(四十九)	1,609,381.24	587,919.86
减：营业外支出	五、(五十)	786,018.94	435,112.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		84,920,805.14	114,871,204.86
减：所得税费用	五、(五十一)	13,131,283.59	14,373,421.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		71,789,521.55	100,497,782.96
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		71,789,521.55	100,497,782.96
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润		71,789,521.55	100,497,782.96
2.少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		-83,273.32	36,008.30
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-83,273.32	36,008.30
（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		-83,273.32	36,008.30
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		-83,273.32	36,008.30
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		71,706,248.23	100,533,791.26
归属于母公司股东的综合收益总额		71,706,248.23	100,533,791.26
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.15	0.21
（二）稀释每股收益		0.15	0.21

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

合并现金流量表

编制单位：华融化学股份有限公司

编制年度：2025年度

金额单位：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,716,217,004.71	1,073,880,009.17
收到的税费返还		5,415,813.57	23,620,217.27
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十二)1	11,192,168.95	24,149,018.75
经营活动现金流入小计		1,732,824,987.23	1,121,649,245.19
购买商品、接受劳务支付的现金		1,534,126,999.11	939,000,673.31
支付给职工以及为职工支付的现金		87,688,597.47	94,832,232.46
支付的各项税费		62,630,448.69	76,690,715.22
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十二)2	25,288,407.82	31,007,397.74
经营活动现金流出小计		1,709,734,453.09	1,141,531,018.73
经营活动产生的现金流量净额		23,090,534.14	-19,881,773.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,891,300,000.00	6,307,160,000.00
取得投资收益收到的现金		30,118,224.23	45,606,848.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,867,290.16	3,301,972.64
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,923,285,514.39	6,356,068,820.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,352,699.98	35,901,105.45
投资支付的现金		5,766,300,000.00	6,112,160,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,797,652,699.98	6,148,061,105.45
投资活动产生的现金流量净额		125,632,814.41	208,007,715.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		697,185,478.76	878,749,979.68
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十二)3	58,289,932.23	153,593,934.61
筹资活动现金流入小计		755,475,410.99	1,032,343,914.29
偿还债务支付的现金		817,482,562.93	1,074,714,285.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		78,937,804.87	125,126,610.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十二)4	60,409,718.94	82,620,709.39
筹资活动现金流出小计		956,830,086.74	1,282,461,606.07
筹资活动产生的现金流量净额		-201,354,675.75	-250,117,691.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-166,706.38	374,694.56
五、现金及现金等价物净增加额		-52,798,033.58	-61,617,055.31
加：期初现金及现金等价物余额		300,544,166.04	362,161,221.35
六、期末现金及现金等价物余额		247,746,132.46	300,544,166.04

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并股东权益变动表

编制年度：2025年度

随同审计报告一并使用

金耀单位：绵阳市会计师事务所



编制单位：华融化学股份有限公司

项目	股本				其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计
	股本	优先股	永续债	其他	其他综合收益	专项储备			盈余公积	未分配利润	小计			
一、上年期末余额	480,000,000.00						876,956,671.44		36,008.30	429,825.56	40,969,446.88	332,644,453.69	1,731,036,405.87	1,731,036,405.87
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	480,000,000.00						876,956,671.44		36,008.30	429,825.56	40,969,446.88	332,644,453.69	1,731,036,405.87	1,731,036,405.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-83,273.32	1,087,558.70	861,626.43	-5,872,104.88	-4,006,193.07	-4,006,193.07
（一）综合收益总额									-83,273.32			71,789,521.55	71,706,248.23	71,706,248.23
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积									861,626.43			-77,661,626.43	-76,800,000.00	-76,800,000.00
2. 提取一般风险准备									861,626.43					
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取										1,087,558.70			1,087,558.70	1,087,558.70
2. 本期使用										7,332,469.44			7,332,469.44	7,332,469.44
（六）其他										6,244,910.74			6,244,910.74	6,244,910.74
四、本期末余额	480,000,000.00						876,956,671.44		-47,265.02	1,517,384.26	41,831,073.31	326,772,348.81	1,727,030,212.80	1,727,030,212.80

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：蔡晓琴

会计机构负责人：杨柳

蔡晓琴

蔡晓琴印

杨柳

杨柳



合并股东权益变动表

编制年度：2025年度

四川杨柳(集团)会计师事务所
金额单位：人民币元
随同审计报告一并使用

编制单位：华融化学股份有限公司

项目	股本				其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益			专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	其他	永续债	其他	其他综合收益			其他	其他综合收益	其他						
一、上年期末余额		480,000,000.00				876,956,671.44					18,404.18		40,665,804.63	352,450,312.98	1,750,091,193.23		1,750,091,193.23
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		480,000,000.00				876,956,671.44					18,404.18		40,665,804.63	352,450,312.98	1,750,091,193.23		1,750,091,193.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										36,008.30	411,421.38		303,642.25	-19,805,859.29	-19,054,787.36		-19,054,787.36
（一）综合收益总额										36,008.30				100,497,782.96	100,533,791.26		100,533,791.26
（二）股东投入和减少资本																	
1. 股东投入的普通股																	
2. 其他权益工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入股东权益的金额																	
4. 其他																	
（三）利润分配																	
1. 提取盈余公积													303,642.25	-120,303,642.25	-120,000,000.00		-120,000,000.00
2. 提取一般风险准备													303,642.25	-303,642.25			
3. 对股东的分配														-120,000,000.00	-120,000,000.00		-120,000,000.00
4. 其他																	
（四）股东权益内部结转																	
1. 资本公积转增股本																	
2. 盈余公积转增股本																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																	
5. 其他综合收益结转留存收益																	
6. 其他																	
（五）专项储备											411,421.38				411,421.38		411,421.38
1. 本期提取											8,385,333.99				8,385,333.99		8,385,333.99
2. 本期使用											7,973,912.61				7,973,912.61		7,973,912.61
（六）其他																	
四、本期末余额		480,000,000.00				876,956,671.44				36,008.30	429,825.56		40,969,446.88	332,644,453.69	1,731,036,405.87		1,731,036,405.87

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨柳

蔡晓琴印

邵军





母公司资产负债表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：华融化学股份有限公司

编制日期：2025年12月31日

金额单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		66,772,991.93	33,272,416.03
交易性金融资产		837,130,989.46	653,059,047.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、(一)	285,372.85	4,632,844.98
应收款项融资			
预付款项		222,380.77	139,307.14
其他应收款	十七、(二)	253,143,166.88	659,798,400.62
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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		613,017.09	96,987.91
流动资产合计		1,158,167,918.98	1,350,999,003.68
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、(三)	360,962,969.80	360,962,969.80
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,618,647.07	7,316,641.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,498,303.57	1,301,654.33
无形资产		4,155,569.60	6,663,816.39
开发支出		1,004,988.96	406,557.23
商誉			
长期待摊费用		7,253,440.27	7,820,424.01
递延所得税资产		4,064,693.07	2,780,369.87
其他非流动资产		766,822.00	876,082.00
非流动资产合计		386,325,434.34	388,128,514.95
资产总计		1,544,493,353.32	1,739,127,518.63

公司法定代表人：

邵军

主管会计工作负责人：

蔡晓琴

会计机构负责人：

杨柳





母公司资产负债表 (续)

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所
金额单位: 人民币元

编制单位: 华融化学股份有限公司

编制日期: 2025年12月31日

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款		11,056,830.84	80,155,593.32
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,813,380.33	4,797,205.19
预收款项			
合同负债		454,064.19	1,785,904.95
应付职工薪酬		12,368,590.37	15,298,090.79
应交税费		97,583.35	212,325.69
其他应付款		1,446,526.33	54,129,254.41
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		474,276.20	127,706.95
其他流动负债		59,028.34	232,167.64
流动负债合计		29,770,279.95	156,738,248.94
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		381,804.62	-
递延所得税负债		201,301.60	65,566.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		583,106.22	65,566.88
负债合计		30,353,386.17	156,803,815.82
股东权益:			
股本		480,000,000.00	480,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		876,956,671.44	876,956,671.44
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		41,831,073.31	40,969,446.88
未分配利润		115,352,222.40	184,397,584.49
股东权益合计		1,514,139,967.15	1,582,323,702.81
负债和股东权益总计		1,544,493,353.32	1,739,127,518.63

公司法定代表人:

邵军

主管会计工作负责人:

蔡晓琴

会计机构负责人:

杨柳



随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所



母公司利润表

编制单位：华融化学股份有限公司

编制年度：2025年度

金额单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十七、(四)	26,365,928.60	18,894,424.11
减：营业成本	十七、(四)	22,342,596.97	13,426,154.16
税金及附加		460,597.57	199,579.51
销售费用			
管理费用		11,901,507.60	18,871,427.13
研发费用		647,238.96	4,509,526.34
财务费用		71,876.81	-572,093.05
其中：利息费用		1,051,669.62	4,501,869.74
利息收入		1,178,149.91	5,107,397.83
加：其他收益		1,332,550.21	9,993,135.35
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、(五)	17,511,075.18	10,568,072.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		90,989.46	19,047.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-343,972.04	-27,481.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	22,483.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,532,753.50	3,035,086.04
加：营业外收入		1,510,392.28	4,488.85
减：营业外支出		678,950.82	30,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,364,194.96	3,009,574.89
减：所得税费用		1,747,930.62	-26,847.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,616,264.34	3,036,422.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,616,264.34	3,036,422.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
六、综合收益总额		8,616,264.34	3,036,422.50

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所



母公司现金流量表

编制单位：华融化学股份有限公司

编制年度：2025年度

金额单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,217,021.46	35,333,309.39
收到的税费返还		-	1,429,606.12
收到其他与经营活动有关的现金		3,335,573.08	97,534,468.00
经营活动现金流入小计		36,552,594.54	134,297,383.51
购买商品、接受劳务支付的现金		12,699,396.19	1,191,223.31
支付给职工以及为职工支付的现金		18,405,105.84	24,599,716.86
支付的各项税费		4,378,276.31	194,995.62
支付其他与经营活动有关的现金		11,889,131.76	30,297,286.07
经营活动现金流出小计		47,371,910.10	56,283,221.86
经营活动产生的现金流量净额		-10,819,315.56	78,014,161.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,981,120,000.00	1,417,160,000.00
取得投资收益收到的现金		17,530,122.18	11,165,912.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,998,650,122.18	1,428,325,912.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,167,670.87	5,293,169.37
投资支付的现金		3,165,120,000.00	1,782,160,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,167,287,670.87	1,787,453,169.37
投资活动产生的现金流量净额		-168,637,548.69	-359,127,256.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		51,050,000.00	110,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,324,625,904.37	3,757,688,872.59
筹资活动现金流入小计		1,375,675,904.37	3,867,788,872.59
偿还债务支付的现金		120,100,000.00	200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		77,864,173.06	124,514,630.55
支付其他与筹资活动有关的现金		964,601,444.24	3,334,688,748.65
筹资活动现金流出小计		1,162,565,617.30	3,659,203,379.20
筹资活动产生的现金流量净额		213,110,287.07	208,585,493.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-152,846.92	24,444.07
五、现金及现金等价物净增加额		33,500,575.90	-72,503,157.35
加：期初现金及现金等价物余额		33,272,416.03	105,775,573.38
六、期末现金及现金等价物余额		66,772,991.93	33,272,416.03

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制年度：2025年度

金额单位：人民币元

四川华信(集团)会计师事务所
 随同审计报告一并使用

项目	本期							股东权益合计
	股本				归属于母公司股东权益			
	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、上年期末余额	480,000,000.00		876,956,671.44				40,969,446.88	1,582,323,702.81
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	480,000,000.00		876,956,671.44				40,969,446.88	1,582,323,702.81
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							861,626.43	-68,183,735.66
(一) 综合收益总额							861,626.43	8,616,264.34
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积							861,626.43	-77,661,626.43
2. 对股东的分配							861,626.43	-861,626.43
3. 其他								-76,800,000.00
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本期末余额	480,000,000.00		876,956,671.44				41,831,073.31	1,514,139,967.15

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



蔡琴晓



杨柳





母公司股东权益变动表

编制单位：华融化学股份有限公司

编制年度：2025年度

随同审计报告一并使用
 四川华信(集团)会计师事务所
 金额单位：人民币元

项目	上期							归属于母公司股东权益	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他						
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	480,000,000.00					876,956,671.44					40,665,804.63	301,664,804.24	1,699,287,280.31
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	480,000,000.00					876,956,671.44					40,665,804.63	301,664,804.24	1,699,287,280.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											303,642.25	-117,267,219.75	-116,963,577.50
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	480,000,000.00					876,956,671.44					40,969,446.88	184,397,584.49	1,582,323,702.81

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

蔡印晓

杨柳



华融化学股份有限公司

财务报表附注

(除特别表明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

华融化学股份有限公司（以下简称“华融化学”、“本公司”或“公司”）是由成都华融化工有限公司整体改制设立的股份有限公司。经深圳证券交易所核准并经中国证券监督管理委员会注册（证监许可〔2022〕252号）获准，公司于2022年3月22日首次向公众发行人民币普通股12,000万股，并在深交所创业板上市。上市后公司股本由36,000万股增至48,000万股，注册资本由36,000万元增至48,000万元。本公司经成都市市场监督管理局注册登记，统一社会信用代码为91510182723425301F，注册地及总部地址为四川省成都市彭州市九尺镇林杨路166号，法定代表人：邵军。

本公司属于化学原料和化学制品制造业。主要经营范围如下：

许可项目：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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：化工产品销售（不含许可类化工产品）；国内贸易代理；销售代理；贸易经纪；自然科学研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；企业管理；货物进出口；技术进出口；软件开发；软件销售；软件外包服务；基于云平台的业务外包服务；网络技术服务；信息技术咨询服务；信息系统集成服务；信息系统运行维护服务；数据处理服务；数据处理和存储支持服务；大数据服务；供应链管理服务；工业互联网数据服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报告业经公司董事会于2026年3月19日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定编制财务报表。



（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。本公司自报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计年度

本公司的会计年度为自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司主要业务的营业周期通常小于 12 个月；本公司以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要预付款项	账龄超过 1 年且单项预付款项金额占合并报表资产总额超过 0.5%
账龄超过 1 年的重要应付账款	账龄超过 1 年且单项应付账款金额占合并报表资产总额超过 0.5%
账龄超过 1 年的重要合同负债	账龄超过 1 年且单项合同负债金额占合并报表资产总额超过 0.5%
账龄超过 1 年的重要其他应付款	账龄超过 1 年且单项其他应付款金额占合并报表资产总额超过 0.5%
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，当期的发生额或余额占固定资产规模比例超过 10%。
重要的投资活动现金流量	公司将单项金额超过资产总额 5% 的投资活动



项目	重要性标准
重要的筹资活动现金流量	现金流量认定为重要的投资活动现金流量。 公司将单项金额超过资产总额 5%的筹资活动现金流量认定为重要的筹资活动现金流量。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在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，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资



时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收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

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在



该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3、丧失子公司控制权的处理

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，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

4、分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司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。分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

(1) 属于“一揽子交易”的，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。

(2) 不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。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

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指期限短（一般是指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1、金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。



(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报



为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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



2、金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。



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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的



权利和义务单独确认为资产或负债。

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与



市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6、金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资



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

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；



- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7、金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。



8、衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，例如从采购合同中分拆的嵌入式衍生工具-延迟定价安排、外汇远期合同等。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。对于嵌入衍生金融工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生金融工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本公司将嵌入衍生金融工具从混合合同中分拆，作为单独存在的衍生金融工具处理：

- (1) 嵌入衍生金融工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关；
- (2) 与该嵌入衍生金融工具具有相同条款的单独工具符合衍生金融工具的定义；
- (3) 该混合合同不是以公允价值计量且变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生金融工具从混合合同中分拆的，本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生金融工具的条款和条件对嵌入衍生金融工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生金融工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用上述方法后，该嵌入衍生金融工具在取得日或资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本公司将该混合合同整体指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融工具。

对于采购合同中的延迟定价安排：

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第二十三、二十四、二十五条，延迟定价条款使公司在采购及销售中所需支付和收到的金额随着未来商品价格的变动而变动，因此属于嵌入衍生工具。对于公司采购合同（包括主合同及延迟定价条款），在采购的商品入库（即取得货权）之前，采购合同中的延迟定价条款与主合同紧密相关，不需分开进行单独核算。在存货入库（即取得货权）之后，因公司采购行为已结束，此时采购合同中的延迟定价条款的经济特征和风险（即应付账款变动）与主合同的经济特征和风险不再紧密相关，因此需将两者进行拆分，并将延迟定价条款作为嵌入衍生工具进行核算。

嵌入衍生工具在初始确认时的公允价值为零，通常采用公允价值对其进行后续计量，公允价值的后续变动计入当期损益。

（十一） 应收款项

1、应收票据

对于信用级别较高（15 家 AAA 银行）银行承兑的银行承兑汇票，公司管理此类金融



资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目的又以出售为目的的应收票据，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

对于 15 家 AAA 银行以外的其他银行承兑的银行承兑汇票，于票据到期时终止确认。已贴现或背书转让但未到期应收票据，本公司不终止确认，仍在应收票据列报，同时增加其他流动负债。

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“（十）金融工具”之“6、金融工具减值”。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	承兑人为信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备。
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收商业承兑汇票组合按照应收账款账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表计算预期信用损失。

2、应收账款

本公司应收账款包括以摊余成本计量的应收账款及以公允价值计量且其变动计入当期损益的应收账款。

对以摊余成本计量的应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“（十）金融工具”之“6、金融工具减值”。应收账款的坏账准备，采用简化方法，按照单项认定及按信用风险特征组合计提坏账准备的方式，以相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对涉诉及有充分证据证明不会发生或已发生预计信用损失的应收账款单项确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款



划分为组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合 1	供应链业务的应收账款归类到该组合，以应收款项的账龄为预期信用风险特征划分组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
账龄组合 2	化工行业及其他业务的应收账款归类到该组合，以应收款项的账龄为预期信用风险特征划分组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

应收账款账龄组合 1 与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	1.00
7-12 个月 (含 12 个月)	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00
4 年以上	100.00

应收账款账龄组合 2 与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00
4 年以上	100.00

3、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“（十）金融工具”之“6、金融工具减值”。

其他应收款的坏账准备，采用一般方法，分成三个阶段确认预期信用损失，其中，初始确认后信用风险并未显著增加的金融工具按照未来 12 个月内预期信用损失情况进行风险的计提，当信用风险发生显著增加但不存在表明发生信用损失的事件的客观证据时，以整个存续期来预测预期信用损失。按照单项认定及按信用风险特征组合计提坏账准备的方式，分成三个阶段确认预期信用损失。

本公司对涉诉和有充分证据证明不会发生或已发生预计信用损失的其他应收款单独确定其信用损失。



当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
最终控制方控制的关联方组合	本公司最终控制方控制的关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内预期信用损失率，计算预期信用损失。
信用风险特征组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

其他应收款账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	20.00
3-4年（含4年）	50.00
4年以上	100.00

4、应收款项融资

对于信用级别较高（15家AAA银行）银行承兑的银行承兑汇票，公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目的又以出售为目的的应收票据，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

对于15家AAA银行以外的其他银行承兑的银行承兑汇票中已贴现或背书转让但未到期应收票据，本公司不终止确认，仍在应收票据列报，同时增加其他流动负债。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“（十）金融工具”之“6、金融工具减值”。

5、合同资产

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提



组合名称	确定组合的依据	计提方法
	风险特征的合同资产	

合同资产账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	20.00
3-4年（含4年）	50.00
4年以上	100.00

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款、其他应收款、合同资产账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认。应收账款、其他应收款、合同资产的账龄按先进先出法计算。

（十二） 存货

1、存货的分类

公司存货指在生产经营过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、包装物、在产品、库存商品（产成品）、发出商品等。

2、发出存货的计价方法

原材料取得时按照实际成本法入账，发出成本按照加权平均法核算；低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本；在产品只保留直接材料价值；产成品成本采用实际成本法，包括原材料、直接人工及正常生产能力下适当比例分摊的所有间接生产费用，发出采用加权平均法核算。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，成本高于其可变现净值的，应当按照单个存货项目计提存货跌价准备，同时计入当期损益（即“资产减值损失”科目）。

可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为该存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为所生产的产成品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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。确定存



货可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并考虑持有存货的目的等因素。

本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

公司存货的盘存制度为永续盘存制。公司定期对存货进行盘点，如果盘存数与账面记录不符，于查明原因后及时进行会计处理。

（十三） 合同资产和合同负债

在公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，本公司已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三（十一）。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。

当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十四） 持有待售

1、划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2、持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。



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

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

（十五） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为其他权益工具投资或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见“附注三、（十）金融工具”。

1、投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资



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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的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股东权益。后续处置该长期股权投资时，将此处计入股东权益的金额按比例或全部转入投资收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三（七）、2“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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



计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施共同控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十六) 投资性房地产

1、投资性房地产的种类

投资性房地产可分为：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、已出租的房屋建筑物。

当改变投资性房地产用途，如用于自用，将相关投资性房地产转入其他资产。

2、投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式计量投资性房地产。

3、按成本模式计量的投资性房地产的折旧或摊销、减值准备计提方法

已出租房屋建筑物：计提折旧方法和减值准备计提方法与固定资产一致。减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

已出租的土地使用权和持有并准备增值后转让的土地使用权：摊销方法和减值准备计提方法与无形资产一致。减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。



（十七） 固定资产

1、固定资产确认

固定资产是指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过1年的房屋建筑物、机器设备、运输工具及其他与生产经营有关的工器具等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

2、固定资产计价

固定资产按成本进行初始计量。

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

3、固定资产后续计量

本公司对所有固定资产计提折旧，除对已提足折旧仍继续使用的固定资产外，固定资产折旧采用年限平均法计算。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值，并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下

固定资产类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20—40	5.00	2.38—4.75
机器设备	3—10	5.00	9.50—31.67
运输设备	4—5	5.00	19.00—23.75
其他设备	3—10	5.00	9.50—31.67

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

4、固定资产减值准备

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。

在资产负债表日，本公司根据是否存在下列情形判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象：

（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) 本公司经营所处的经济、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。

存在减值迹象的，本公司估计其可收回金额。可收回金额低于其账面价值的，按差额计提资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八） 在建工程

1、在建工程计价

在建工程按实际成本计价，建造期间所发生的借款利息及相关费用应予以资本化的金额计入在建工程成本。

在建工程达到设定用途并交付使用时，按实际成本结转固定资产；已交付使用但尚未办理竣工决算的在建工程，自交付使用起按照工程预算、造价或者工程实际成本等数据估价转入固定资产，并计提折旧。待竣工决算办理完毕以后，按照决算数调整原估价。

本公司各类在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成； (2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生； (3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符； (4) 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，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
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；



类别	转固标准和时点
	(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員和使用人員验收。

资产负债表日，在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计价。

2、在建工程减值准备

对存在下列一项或若干项情况的，本公司按在建工程期末可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(1) 长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的；

(2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上均已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大不确定性的；

(3) 其他足以证明在建工程已经发生了减值情形的。

(十九) 借款费用

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；(2) 借款费用已经发生；(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。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。

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、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用继续资本化。



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，停止借款费用资本化。

（二十） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

1、无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50、70年	直线法	
软件	3-10年	直线法	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数



存在差异的，进行相应的调整。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核，并在每个会计期末继续进行减值测试。

（二十一）研发支出

1、研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、燃料及动力费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

2、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

3、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（二十二）长期资产减值

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



的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）应付职工薪酬

1、短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2、离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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



本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；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。

4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十五) 预计负债

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；该义务的金额能够可靠地计量。

2.预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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



（二十六）股份支付

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

1、不存在等待期授予后立即可行权的换取职工服务或其他方类似服务的以权益结算的股份支付，在授予日按权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

2、存在等待期的股份支付，等待期内每个资产负债表日，将取得的职工或其他方提供的服务计入成本费用，其中以权益结算涉及职工的，以可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按授予日权益工具的公允价值计量，相应增加资本公积；以现金结算的，在资产负债表日按承担负债的公允价值重新计量确认，相应增加负债；以权益结算涉及换取其他方服务的按其他方服务在取得日的公允价值（不能可靠计量时，按权益工具在服务取得日的公允价值）计量，相应增加资本公积。

3、对于权益结算的股份支付，行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的其他资本公积。在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。

4、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后不再确认成本费用，负债公允价值的变动计入当期损益（公允价值变动损益）。

（二十七）收入

1、收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。



公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

2、收入确认的具体方法

(1) 销售产品收入

①内销业务：

合同约定以需方所在地交货的，以货物送达至指定地点、并由客户签收后确认产品销售收入；

合同约定为自提的，以货物发出时确认产品销售收入；

支付手续费的代销商品，以收到代销清单时确认收入；

寄售产品，以货物发出、客户实际领用时确认产品销售收入。

②出口业务：产品在出口业务办妥报关出口手续，产品实际出口时确认产品销售收入。

(2) 维修收入

收入确认需满足以下条件：公司已按照合同约定提供维修服务并完成（阶段性）验收；维修服务收入金额已确定；已经收回款项或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入；产品相关的成本能够可靠的计量。

(3) 租赁收入

本公司对租赁收入的确定方法及会计处理方法详见“（三十一）租赁”之“2、本公司作为出租人”中所述的相关会计政策处理。

（二十八）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- （2）该成本增加了本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。

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。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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。



以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

（二十九）政府补助

1、政府补助的类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2.政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3.会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；



不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1、确认递延所得税资产的依据

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

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

2、确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

3、递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

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

1、本公司作为承租人

(1) 初始计量

本公司的使用权资产主要包括租入的房屋建筑物和运输工具。

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债（应用短期租赁和低价值资产租赁简化处理的除外）。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等，或有租金在实际发生时计入当期损益。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用承租人增量借款利率作为折现率。

租赁期是指本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间；本公司有续租选择权、即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还应当包含续租选择权涵盖的期间；本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期应当包含终止租赁选择权涵盖的期间。

(2) 后续计量

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

(3) 租赁变更

租赁变更是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

①租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

A、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；

B、增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，承租人按照本准则有关租赁的规定对变更后合同的对价进行分摊；按照本准则有关租赁期的规定确定变更后的租赁期；并采用变更后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，承租人采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的承租人增量借款



利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响、本公司区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。承租人应将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

②其他租赁变更，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

2、本公司作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认当期损益。对金额较大的初始直接费用发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用与发生时计入当期损益。

(2) 作为融资租赁出租人

于租赁期开始日，将应收融资租赁款、未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期内确认为租赁收入。公司发生与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十二) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中



列示。

（三十三）重要会计政策、会计估计的变更

1. 本报告期内，本公司无重要会计政策变更。
2. 本报告期内，本公司会计估计变更如下：

会计估计变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	开始适用的时点
为了更加客观公允地反映公司财务状况和经营成果，公司根据化工行业业务及供应链业务的应收款项的构成、信用政策、账龄结构、回款情况及历史信用损失经验，对公司应收账款中按信用风险特征组合-账龄组合计提坏账准备的预期信用损失率进行细化调整。	应收账款、信用减值损失、递延所得税资产、所得税费用	2025年4月1日

本次会计估计变更业经2025年8月12日召开的第二届董事会第十三次会议、第二届监事会第十二次会议审议通过。

本公司基于2025年12月31日供应链业务应收账款余额及账龄进行测算，本次会计估计变更对2025年度各会计科目的影响如下：

影响项目	影响金额（元）
应收账款	4,550,060.39
递延所得税资产	-1,135,150.90
信用减值损失	4,550,060.39
所得税费用	1,135,150.90
净利润	3,414,909.49

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税费率	备注
增值税	应税销售额	13%、9%、6%、5%、3%	
城市维护建设税	流转税额	7%、5%	
教育费附加	流转税额	3%	
地方教育费附加	流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%、16.5%	

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：



纳税主体名称	所得税税率
华融化学股份有限公司	25%
华融化学（成都）有限公司	15%
成都华融化学物流有限公司	20%
成都华融化学工程有限公司	25%
成都华融国际贸易有限公司	25%
新融化学有限公司	16.5%

（二）税收优惠

（1）：根据财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税收政策的公告》第三条、第五条的规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

（2）：根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）文件，《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号），子公司华融化学（成都）有限公司于 2024 年 11 月 5 日取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号 GR202451001365），有效期三年，本期按 15% 的税率计缴企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释（金额单位：人民币元。期末余额指 2025 年 12 月 31 日余额；期初余额指 2024 年 12 月 31 日余额；本期发生额指 2025 年度发生额；上期发生额指 2024 年度发生额）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	-	
银行存款	247,746,132.46	300,544,166.04
其他货币资金	11,913,437.43	10,002,200.43
合计	259,659,569.89	310,546,366.47
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金期初及期末余额均为受限的票据保证金。



(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,128,149,122.16	1,253,085,282.73
其中：结构性存款	1,128,149,122.16	1,253,085,282.73
合计	1,128,149,122.16	1,253,085,282.73

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	164,854,157.96	180,067,302.45
商业承兑票据	-	
合计	164,854,157.96	180,067,302.45

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	164,854,157.96	100.00			164,854,157.96
其中：银行承兑汇票	164,854,157.96	100.00			164,854,157.96
合计	164,854,157.96	100.00			164,854,157.96

类别	期初余额				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					



的应收票据				
按组合计提坏账准备的应收票据	180,067,302.45	100.00		180,067,302.45
其中：银行承兑汇票	180,067,302.45	100.00		180,067,302.45
合计	180,067,302.45	100.00		180,067,302.45

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本公司本报告期内无计提、收回或转回应收票据坏账准备的情况。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

4. 期末公司已质押的应收票据

本公司期末无已质押的应收票据。

5. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		92,687,596.95
商业承兑票据		-
合计		92,687,596.95

6. 本期实际核销的应收票据情况

本公司本报告期内无实际核销的应收票据。

(四) 应收账款

1. 按账龄情况披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	177,970,667.08	78,905,633.89
1至2年	412,590.57	3,097,433.33
2至3年	497,372.24	103,125.00
3至4年	-	
4年以上	1,865,300.00	1,988,011.32
小计	180,745,929.89	84,094,203.54
减：坏账准备	6,354,506.48	6,263,661.34
合计	174,391,423.41	77,830,542.20



2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,865,300.00	1.03	1,865,300.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	178,880,629.89	98.97	4,489,206.48	2.51	174,391,423.41
其中：账龄组合 1 (供应链业务)	115,574,734.30	63.94	1,228,676.33	1.06	114,346,057.97
账龄组合 2 (化工行业及其他业务)	63,305,895.59	35.03	3,260,530.15	5.15	60,045,365.44
合计	180,745,929.89	100.00	6,354,506.48	3.52	174,391,423.41
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,865,300.00	2.22	1,865,300.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	82,228,903.54	97.78	4,398,361.34	5.35	77,830,542.20
其中：账龄组合 1 (供应链业务)	-	-	-	-	-
账龄组合 2 (化工行业及其他业务)	82,228,903.54	97.78	4,398,361.34	5.35	77,830,542.20
合计	84,094,203.54	100.00	6,263,661.34	7.45	77,830,542.20

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都合盛欣诚商贸有限公司	1,865,300.00	1,865,300.00	100.00	对方单位经营情况恶化, 款项预期不能收回
合计	1,865,300.00	1,865,300.00	100.00	——
单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都合盛欣诚商贸有限公司	1,865,300.00	1,865,300.00	100.00	对方单位经营情况恶化, 款项预期不能收回
合计	1,865,300.00	1,865,300.00	100.00	——

(2) 按组合计提坏账准备类别名称: 账龄组合 1-供应链业务

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	113,751,509.65	1,137,515.10	1.00
7-12 个月 (含 12 个月)	1,823,224.65	91,161.23	5.00
合计	115,574,734.30	1,228,676.33	

(3) 按组合计提坏账准备类别名称: 账龄组合 2 (化工行业及其他业务)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	62,395,932.78	3,119,796.64	5.00
1 至 2 年	412,590.57	41,259.06	10.00
2 至 3 年	497,372.24	99,474.45	20.00
3 至 4 年	-	-	
4 年以上	-	-	
合计	63,305,895.59	3,260,530.15	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	汇率变动	
坏账准备	6,263,661.34	214,027.52		122,711.32	-471.06	6,354,506.48



4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	122,711.32

5. 按欠款方归集期末应收账款余额前 5 名客户情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	22,966,211.20	12.71	238,690.38
第二名	22,219,133.02	12.29	222,191.33
第三名	19,383,629.60	10.72	193,836.30
第四名	11,314,687.00	6.26	113,146.87
第五名	9,785,612.34	5.41	489,280.62
合计	85,669,273.16	47.39	1,257,145.50

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	91,256,029.53	33,094,862.88
合计	91,256,029.53	33,094,862.88

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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的应收款项融资					
按组合计提坏账准备的应收款项融资	91,256,029.53	100.00			91,256,029.53
其中：银行承兑汇票	91,256,029.53	100.00			91,256,029.53
合计	91,256,029.53	100.00			91,256,029.53



类别	期初余额				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的应收款项融资					
按组合计提坏账准备的应收款项融资	33,094,862.88	100.00			33,094,862.88
其中：银行承兑汇票	33,094,862.88	100.00			33,094,862.88
合计	33,094,862.88	100.00			33,094,862.88

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

本公司本报告期内无计提、收回或转回应收款项融资坏账准备的情况

4. 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	5,000.00
合计	5,000.00

5. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	230,587,249.32	
合计	230,587,249.32	

6. 本期实际核销的应收款项融资情况

本公司报告期内无实际核销的应收款项融资。

7. 其他说明

本公司银行承兑汇票的承兑人是信用等级较高的商业银行，由于信用等级较高的商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性很低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认，但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定本公司仍将对持票人承担连带责任。

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示



账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	170,609,764.51	99.99	91,533,206.61	99.98
1—2 年	-	-	10,838.99	0.01
2—3 年	-	-	2,965.23	0.01
3 年以上	2,965.23	0.01		
合计	170,612,729.74	100.00	91,547,010.83	100.00

注：期末无账龄超过 1 年的大额预付款项。

2. 期末预付款项中金额前 5 名的单位情况列示如下

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间
第一名	80,273,007.05	47.05	1 年以内
第二名	34,349,046.65	20.13	1 年以内
第三名	10,616,210.00	6.22	1 年以内
第四名	10,165,871.56	5.96	1 年以内
第五名	5,049,474.36	2.96	1 年以内
合计	140,453,609.62	82.32	

(七) 其他应收款

种类	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,651,531.74	3,650,889.72
合计	4,651,531.74	3,650,889.72

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	4,264,796.95	3,331,547.61
其他	3,390,292.09	2,811,852.38
小计	7,655,089.04	6,143,399.99
减：坏账准备	3,003,557.30	2,492,510.27
合计	4,651,531.74	3,650,889.72



(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,450,842.15	2,134,594.19
1至2年	1,456,041.15	936,879.74
2至3年	676,279.68	943,541.84
3至4年	943,541.84	50,000.00
4年以上	2,128,384.22	2,078,384.22
小计	7,655,089.04	6,143,399.99
减：坏账准备	3,003,557.30	2,492,510.27
合计	4,651,531.74	3,650,889.72

(3) 其他应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	1,212,795.02	15.84	1,212,795.02	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,442,294.02	84.16	1,790,762.28	27.80	4,651,531.74
合计	7,655,089.04	100.00	3,003,557.30	39.24	4,651,531.74
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	1,212,795.02	19.74	1,212,795.02	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,930,604.97	80.26	1,279,715.25	25.95	3,650,889.72
合计	6,143,399.99	100.00	2,492,510.27	40.57	3,650,889.72



① 期末按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
往来单位 A	1,212,795.02	1,212,795.02	100.00	欠款单位经营情况恶化, 款项预期不能收回
合计	1,212,795.02	1,212,795.02	100.00	——
单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
往来单位 A	1,212,795.02	1,212,795.02	100.00	欠款单位经营情况恶化, 款项预期不能收回
合计	1,212,795.02	1,212,795.02	100.00	——

② 组合中按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
信用风险组合	6,442,294.02	1,790,762.28	27.80
合计	6,442,294.02	1,790,762.28	27.80
组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
信用风险组合	4,930,604.97	1,279,715.25	25.95
合计	4,930,604.97	1,279,715.25	25.95

预期信用损失率的确定：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	424,715.25		2,067,795.02	2,492,510.27
期初余额在本期	——	——	——	-



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
--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	511,047.03			511,047.03
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	935,762.28	-	2,067,795.02	3,003,557.30

(4) 坏账准备计提情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	汇率变动	
坏账准备	2,492,510.27	511,047.03				3,003,557.30

(5) 本期实际核销的其他应收款

本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 其他应收款期末余额前 5 名

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款的比例 (%)	期末坏账准备余额
第一名	保证金及押金	2,657,089.25	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	34.71	656,745.66
第二名	其他	1,212,795.02	4年以上	15.84	1,212,795.02
第三名	其他	855,000.00	4年以上	11.17	855,000.00
第四名	其他	460,000.00	1年以内	6.01	23,000.00
第五名	其他	304,000.00	1-2年	3.97	30,400.00
合计		5,488,884.27		71.70	2,777,940.68



(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,528,747.33	379,713.33	31,149,034.00	30,645,371.35	651,716.04	29,993,655.31
包装物	1,444,632.40	168,510.64	1,276,121.76	1,385,513.75	42,447.50	1,343,066.25
库存商品	53,921,768.57	2,258,366.46	51,663,402.11	36,646,179.30	2,302,023.32	34,344,155.98
发出商品	1,852,898.68	-	1,852,898.68	3,206,728.33		3,206,728.33
在产品	3,650,840.62	-	3,650,840.62	3,215,723.17		3,215,723.17
合同履约成本	138,632.48	-	138,632.48	116,081.33		116,081.33
合计	92,537,520.08	2,806,590.43	89,730,929.65	75,215,597.23	2,996,186.86	72,219,410.37

2. 存货跌价准备

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少		期末账面余额
			转回或转销	其他	
原材料	651,716.04	4,590.77	276,593.48		379,713.33
库存商品	2,302,023.32	7,073,875.14	7,117,532.00		2,258,366.46
包装物	42,447.50	126,063.14			168,510.64
合计	2,996,186.86	7,204,529.05	7,394,125.48		2,806,590.43

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税费	302,201.10	3,771,756.38
待抵扣进项税	1,411,474.43	1,446,555.78
待处理财产损益	-	151,694.23
合计	1,713,675.53	5,370,006.39

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	280,282,761.08	245,416,398.40
固定资产清理	418,939.93	181,780.62
合计	280,701,701.01	245,598,179.02



1. 固定资产分类列示如下

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	155,922,271.95	390,959,396.27	13,003,268.57	7,077,498.72	566,962,435.51
2. 本期增加	9,494,924.17	55,924,020.18	523,097.35	1,996,336.15	67,938,377.85
(1) 购置	-	4,882,328.76	523,097.35	1,462,655.97	6,868,082.08
(2) 在建工程转入	9,494,924.17	51,041,691.42	-	533,680.18	61,070,295.77
(3) 其他增加				-	-
3. 本期减少	-	17,402,140.96	3,397,538.05	116,313.22	20,915,992.23
(1) 处置或报废	-	12,457,770.39	3,397,538.05	116,313.22	15,971,621.66
(2) 其他减少(注)	-	4,944,370.57	-	-	4,944,370.57
4. 期末余额	165,417,196.12	429,481,275.49	10,128,827.87	8,957,521.65	613,984,821.13
二、累计折旧					-
1. 期初余额	81,967,491.07	200,435,532.85	8,086,135.17	4,334,709.92	294,823,869.01
2. 本期增加	4,140,457.61	24,183,162.69	1,802,618.13	964,981.34	31,091,219.77
(1) 计提	4,140,457.61	24,183,162.69	1,802,618.13	964,981.34	31,091,219.77
(2) 其他增加				-	-
3. 本期减少	-	15,789,279.95	2,964,036.17	67,195.22	18,820,511.34
(1) 处置或报废	-	11,747,354.09	2,964,036.17	67,195.22	14,778,585.48
(2) 其他减少		4,041,925.86		-	4,041,925.86
4. 期末余额	86,107,948.68	208,829,415.59	6,924,717.13	5,232,496.04	307,094,577.44
三、减值准备					-
1. 期初余额	9,188,245.62	17,494,966.73	-	38,955.75	26,722,168.10
2. 本期增加					-
3. 本期减少	-	114,685.49			114,685.49
(1) 处置或报废		114,685.49			114,685.49
4. 期末余额	9,188,245.62	17,380,281.24	-	38,955.75	26,607,482.61
四、账面价值					-
期末账面价值	70,121,001.82	203,271,578.66	3,204,110.74	3,686,069.86	280,282,761.08
期初账面价值	64,766,535.26	173,028,896.69	4,917,133.40	2,703,833.05	245,416,398.40

注：本期原值及累计折旧其他减少主要系将老旧固定资产转入在建工程升级改造所致。



2. 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	26,176,673.03	16,586,039.89	9,188,245.61	402,387.53
机器设备	50,118,435.16	31,210,511.20	17,365,973.02	1,541,950.94
其他设备	651,406.50	565,447.94	53,263.98	32,694.58
合计	76,946,514.69	48,361,999.03	26,607,482.61	1,977,033.05

3. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
机器设备	159,964.23	
运输设备	50,829.12	
合计	210,793.35	

4. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	期初账面价值
房屋	395,145.16	506,331.25
合计	395,145.16	506,331.25

5. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	413,960.69	181,780.62
运输设备	4,700.85	
其他设备	278.39	
合计	418,939.93	181,780.62

(十一) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	11,964,156.72	17,761,617.39
工程物资	16,872,768.74	17,455,391.40
合计	28,836,925.46	35,217,008.79

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净额	账面余额	减值准备	账面净额



降风险促转型 改造项目	-	-	1,972,859.60	1,972,859.60
房屋、建筑物 改造工程	58,548.43	58,548.43	323,408.92	323,408.92
生产设备改造	592,884.17	592,884.17	2,422,777.41	2,422,777.41
智能仓储建设	-	-	4,059,443.15	4,059,443.15
安全提升项目	11,312,724.12	11,312,724.12	8,963,317.00	8,963,317.00
研发项目改造	-	-	19,811.31	19,811.31
合计	11,964,156.72	- 11,964,156.72	17,761,617.39	17,761,617.39

2.工程物资情况

种类	期末余额	期初余额
设备	14,979,469.42	15,860,801.18
仪器仪表	454,427.45	462,408.92
电器材料	96,545.25	123,694.19
其他	1,342,326.62	1,008,487.11
合计	16,872,768.74	17,455,391.40

(十二) 使用权资产

项目	租用场地使用权	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值				
1、期初余额	1,020,000.00	1,847,243.44	632,101.71	3,499,345.15
2、本期增加金额	-	942,455.35	-	942,455.35
(1) 新增租入		942,455.35		942,455.35
3、本期减少金额	-	1,847,243.44	-	1,847,243.44
(1) 租赁合同到期		1,847,243.44		1,847,243.44
4、期末余额	1,020,000.00	942,455.35	632,101.71	2,594,557.06
二、累计折旧				
1、期初余额	120,000.00	1,445,589.11	293,475.79	1,859,064.90
2、本期增加金额	30,000.00	715,806.11	270,900.74	1,016,706.85
(1) 计提	30,000.00	715,806.11	270,900.74	1,016,706.85
3、本期减少金额	-	1,847,243.44	-	1,847,243.44
(1) 租赁合同到期		1,847,243.44		1,847,243.44



项目	租用场地使用权	房屋及建筑物	运输工具	合计
4、期末余额	150,000.00	314,151.78	564,376.53	1,028,528.31
三、减值准备				-
1、期初余额				-
2、本期增加金额				-
3、本期减少金额				-
4、期末余额				-
四、账面价值				-
1、期末账面价值	870,000.00	628,303.57	67,725.18	1,566,028.75
2、期初账面价值	900,000.00	401,654.33	338,625.92	1,640,280.25

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	28,263,262.10	14,039,038.15	62,382.97	42,364,683.22
2.本期增加金额	-	459,655.70	-	459,655.70
(1) 购置		459,655.70		459,655.70
(2) 内部研发				-
(3) 企业合并增加				-
3.本期减少金额				-
4.期末余额	28,263,262.10	14,498,693.85	62,382.97	42,824,338.92
二、累计摊销				-
1.期初余额	11,911,513.56	7,419,655.44	19,754.60	19,350,923.60
2.本期增加金额	577,553.32	2,961,596.08	6,238.29	3,545,387.69
(1) 计提或摊销	577,553.32	2,961,596.08	6,238.29	3,545,387.69
3.本期减少金额				-
4.期末余额	12,489,066.88	10,381,251.52	25,992.89	22,896,311.29
三、减值准备				-
1.期初余额				-
2.本期增加额				-
3.本期减少额				-



项目	土地使用权	软件	专利权	合计
4.期末余额				-
四、账面价值				-
期末账面价值	15,774,195.22	4,117,442.33	36,390.08	19,928,027.63
期初账面价值	16,351,748.54	6,619,382.71	42,628.37	23,013,759.62

注：本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 10.41%。

(十四) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	其他	
无水氯化铝绿色 制备工艺研发	2,714,276.47	4,799,703.32				7,513,979.79
合计	2,714,276.47	4,799,703.32	-	-	-	7,513,979.79

注：具体情况详见附注六、研发支出。

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
离子膜	4,376,261.31	700,608.41	2,814,689.55		2,262,180.17
搬迁补偿	7,457,522.56		281,415.95		7,176,106.61
装修费	8,316,568.65	3,776,017.56	3,178,847.55		8,913,738.66
合计	20,150,352.52	4,476,625.97	6,274,953.05		18,352,025.44

(十六) 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,461,784.81	3,558,384.29	19,356,166.27	3,127,391.43
内部交易未实现利润	1,322,460.28	207,629.09	648,335.68	162,083.92
预计负债			307,176.07	46,076.41



应付职工薪酬	12,326,310.92	3,016,391.56	15,585,426.62	2,496,519.95
递延收益	1,660,847.17	287,307.54		
长期资产折旧摊销税会差异	3,035,365.36	758,841.34	1,994,668.66	299,200.30
租赁负债	545,393.75	122,124.93	475,014.52	36,521.42
合计	38,352,162.29	7,950,678.75	38,366,787.82	6,167,793.43

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
交易性金融资产公允价值高于成本价金额	109,122.16	25,420.58	45,282.73	6,792.41
固定资产加速折旧	772,948.44	153,223.73	974,909.19	146,236.38
使用权资产税会差异	534,256.75	120,019.15	447,768.25	33,302.65
合计	1,416,327.35	298,663.46	1,467,960.17	186,331.44

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

4. 未确认递延所得税资产明细

无。

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	2,846,476.10		2,846,476.10	9,347,022.17		9,347,022.17
合计	2,846,476.10	-	2,846,476.10	9,347,022.17		9,347,022.17

(十八) 所有权受到限制的资产

项目	期末余额	受限情况
货币资金	11,913,437.43	银行承兑汇票保证金
应收款项融资	5,000.00	质押的银行承兑汇票



项目	期末余额	受限情况
合计	11,918,437.43	

(十九) 短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	291,393,851.82	409,658,340.58
其中：应付利息	8,227.65	58,340.58
合计	291,393,851.82	409,658,340.58

2.本公司无已逾期未偿还的短期借款。

(二十) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	183,894,593.34	
合计	183,894,593.34	

(二十一) 应付账款

1.按款项性质列示应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	27,287,677.05	25,393,517.71
应付设备款	11,668,924.30	9,395,762.32
应付工程款	4,533,334.13	11,747,887.74
应付运费款	7,701,589.03	6,637,683.42
其他类	4,943,381.21	2,890,075.21
合计	56,134,905.72	56,064,926.40

2.期末无账龄超过1年重要的应付账款。

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	56,793,350.87	22,119,529.96
合计	56,793,350.87	22,119,529.96

注：期末无账龄超过1年的重要合同负债。



(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬类别列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	27,942,244.63	76,526,368.96	80,320,141.01	24,148,472.58
二、离职后福利-设定提存计划		6,849,409.48	6,849,409.48	-
三、辞退福利	128,030.00	1,925,368.16	2,053,398.16	-
四、一年内到期的其他福利		-	-	-
合计	28,070,274.63	85,301,146.60	89,222,948.65	24,148,472.58

2. 短期薪酬类别列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	20,740,024.74	67,792,697.62	70,778,925.23	17,753,797.13
二、职工福利费		1,109,877.52	1,109,877.52	-
三、社会保险费		3,740,231.73	3,740,231.73	-
其中：医疗保险费		3,413,675.51	3,413,675.51	-
工伤保险费		326,556.22	326,556.22	-
四、住房公积金		1,750,122.32	1,750,122.32	-
五、工会经费和职工教育经费	7,202,219.89	1,130,363.24	1,937,907.68	6,394,675.45
六、非货币性福利		1,003,076.53	1,003,076.53	-
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬				
合计	27,942,244.63	76,526,368.96	80,320,141.01	24,148,472.58

3. 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		6,602,329.14	6,602,329.14	-
失业保险费		247,080.34	247,080.34	-
合计		6,849,409.48	6,849,409.48	-



(二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,884,094.46	836,015.52
城市维护建设税	147,261.07	45,803.58
教育费附加	80,893.83	27,506.17
地方教育费附加	53,929.21	18,337.45
印花税	511,450.82	454,271.56
企业所得税	1,177,226.09	1,153,512.39
个人所得税	107,796.93	156,929.73
其他	66,854.52	64,297.04
合计	6,029,506.93	2,756,673.44

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,679,951.50	9,790,400.29
合计	6,679,951.50	9,790,400.29

1. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,206,543.00	5,441,850.00
预提费用	1,226,760.17	3,153,735.36
应付员工款项	160,169.13	10,378.26
其他	1,086,479.20	1,184,436.67
合计	6,679,951.50	9,790,400.29

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	545,393.75	403,896.92



合 计	545,393.75	403,896.92
-----	------------	------------

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
期末未终止确认的已贴现或背书未到期的银行承兑汇票余额	92,687,596.95	108,156,950.65
待转销项税额	5,417,665.65	2,638,322.46
合计	98,105,262.60	110,795,273.11

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债本金	556,997.30	489,147.02
减：未确认融资费用	11,603.55	14,132.50
一年内到期的租赁负债	545,393.75	403,896.92
合计	-	71,117.60

(二十九) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
待执行的亏损合同		307,176.07
合计		307,176.07

(三十) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	-	1,813,500.00	152,652.83	1,660,847.17	收到与资产相关的政府补助
合计	-	1,813,500.00	152,652.83	1,660,847.17	

(三十一) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	480,000,000.00						480,000,000.00



(三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	876,526,301.99			876,526,301.99
其他资本公积	430,369.45			430,369.45
合计	876,956,671.44			876,956,671.44

(三十三) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益						
二、重分类进损益的其他综合收益	36,008.30	-83,273.32		-83,273.32		-47,265.02
其中：外币财务报表折算差额	36,008.30	-83,273.32		-83,273.32		-47,265.02
其他综合收益合计	36,008.30	-83,273.32		-83,273.32		-47,265.02

(三十四) 专项储备

1. 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费用	429,825.56	7,332,469.44	6,244,910.74	1,517,384.26
合计	429,825.56	7,332,469.44	6,244,910.74	1,517,384.26

2. 其他说明

本期增加为按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）规定比例计提的安全生产费，本期减少为实际发生的安全生产费。

(三十五) 盈余公积

1. 明细情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	40,969,446.88	861,626.43		41,831,073.31
合计	40,969,446.88	861,626.43	-	41,831,073.31



2.其他说明

本期增加系按规定比例计提的法定盈余公积。

(三十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	332,644,453.69	352,450,312.98
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	332,644,453.69	352,450,312.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	71,789,521.55	100,497,782.96
减：提取法定盈余公积	861,626.43	303,642.25
应付普通股股利	76,800,000.00	120,000,000.00
转增股本		
期末未分配利润	326,772,348.81	332,644,453.69

(三十七) 营业收入及营业成本

1. 营业收入和营业成本汇总

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,666,217,287.55	1,516,947,726.39	1,196,620,557.36	1,010,902,510.03
其他业务	20,450,662.58	14,394,907.08	9,835,474.51	4,586,953.90
合计	1,686,667,950.13	1,531,342,633.47	1,206,456,031.87	1,015,489,463.93

2. 营业收入和营业成本的分解信息

(1) 按产品类型分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
钾产品	698,720,024.22	515,134,748.62	741,725,673.85	504,892,243.96
氯产品	91,193,742.71	151,928,455.67	117,813,368.53	181,000,976.09
供应链管理业务	876,303,520.62	849,884,522.10	337,081,514.98	325,009,289.98
其他	20,450,662.58	14,394,907.08	9,835,474.51	4,586,953.90
合计	1,686,667,950.13	1,531,342,633.47	1,206,456,031.87	1,015,489,463.93



(2) 按经营地区分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	1,666,754,708.37	1,516,298,436.37	1,145,752,216.01	966,676,428.90
国外	19,913,241.76	15,044,197.10	60,703,815.86	48,813,035.03
合计	1,686,667,950.13	1,531,342,633.47	1,206,456,031.87	1,015,489,463.93

(3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期发生额	上期发生额
在某一时点确认收入	1,686,648,835.08	1,206,456,031.87
在某一时段内确认收入	19,115.05	
合计	1,686,667,950.13	1,206,456,031.87

(三十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	1,749,868.73	1,842,887.15
教育费附加	1,007,475.69	1,105,670.64
地方教育费附加	671,650.41	737,113.74
房产税	1,321,145.69	1,113,477.98
土地使用税	1,551,589.02	1,551,589.02
车船使用税	21,300.30	24,737.40
印花税	1,725,381.14	1,472,508.60
其他	245,958.01	215,274.38
合计	8,294,368.99	8,063,258.91

(三十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,908,404.14	8,104,010.99
办公差旅费	844,031.31	860,950.78
折旧及摊销	12,216.26	17,672.79
宣传推广费	12,693.89	37,296.55



项目	本期发生额	上期发生额
中介机构费用	406,193.14	604,300.02
市场调研费	430,188.67	518,867.92
会员费及会务费	42,274.36	17,742.24
其他	389,479.59	244,476.96
合计	10,045,481.36	10,405,318.25

(四十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,437,516.59	28,335,172.26
行政办公费	846,638.95	1,750,340.75
折旧及摊销	6,987,634.79	7,740,721.27
修理费	131,548.15	172,468.19
财产保险费	683,819.02	370,205.10
会员费及会务费	232,176.10	224,145.30
业务招待费	2,019,715.35	3,031,026.89
中介机构费用	2,154,587.31	5,634,773.47
安全环保费	7,964,898.16	9,423,379.11
其他	1,311,125.32	2,332,044.64
合计	41,769,659.74	59,014,276.98

(四十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,514,650.44	15,881,193.94
直接材料费	19,584,258.48	23,817,475.54
折旧及摊销	2,786,025.37	2,882,307.31
试验试制费	-	11,533.96
燃料及动力费	1,820,962.73	2,691,586.76
知识产权事务费	58,501.91	39,850.00
技术咨询费	-	613,207.56



项目	本期发生额	上期发生额
其他相关费用	137,920.90	435,974.87
合计	33,902,319.83	46,373,129.94

(四十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,524,313.15	9,451,170.95
减：利息收入	2,092,605.29	4,888,054.49
汇兑损失	94,260.98	
减：汇兑收益	-	354,718.98
手续费支出	419,333.02	442,808.04
未确认融资费用摊销	30,705.60	65,960.08
合计	2,976,007.46	4,717,165.60

(四十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	2,488,565.37	12,294,817.40
与资产相关的政府补助	152,652.83	
合计	2,641,218.20	12,294,817.40

(四十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	30,072,941.50	43,395,626.50
衍生金融资产产生的投资收益	-	1,520,012.47
合计	30,072,941.50	44,915,638.97

(四十五) 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产（结构性存款）	109,122.16	45,282.73
合计	109,122.16	45,282.73



(四十六) 信用减值损失 (损失以“-”列示)

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-725,074.55	-560,391.57
合计	-725,074.55	-560,391.57

(四十七) 资产减值损失 (损失以“-”列示)

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-7,204,529.05	-6,444,358.10
合同资产减值损失		2,700.00
合计	-7,204,529.05	-6,441,658.10

(四十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	866,285.30	2,071,289.46
合计	866,285.30	2,071,289.46

(四十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入	33,789.00	584,168.37	33,789.00
无法支付的应付款项	1,556,518.47		1,556,518.47
其他	19,073.77	3,751.49	19,073.77
合计	1,609,381.24	587,919.86	1,609,381.24

(五十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	30,000.00	61,677.30	30,000.00
其他	756,018.94	373,434.85	756,018.94
合计	786,018.94	435,112.15	786,018.94

(五十一) 所得税费用

1. 所得税费用表



项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	14,801,836.89	14,013,180.13
递延所得税费用	-1,670,553.30	360,241.77
合计	13,131,283.59	14,373,421.90

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	84,920,805.14	114,871,204.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,230,201.29	28,717,801.22
子公司适用不同税率的影响	-5,704,416.32	-11,135,649.62
调整以前期间所得税的影响	919,628.49	-47,681.73
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	592,318.35	711,642.56
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-1,844,209.89	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	20,571.07
加计扣除项目的影响（以“-”填列）	-2,062,238.33	-3,893,261.60
其他		
所得税费用	13,131,283.59	14,373,421.90

（五十二）现金流量表项目注释

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	本期发生额	上期发生额
收到的各种补贴	4,307,323.79	12,295,573.86
银行存款利息收入	2,092,605.29	3,308,832.05
营业外收入	50,862.77	573,018.73
各类保证金及诚意金	2,550,853.45	5,592,542.28
其他	2,190,523.65	2,379,051.83
合计	11,192,168.95	24,149,018.75



(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
金融机构手续费	382,352.49	410,055.98
以现金支付的期间费用	19,059,377.34	24,927,607.57
捐赠支出	30,000.00	30,000.00
支付保证金、押金	5,169,102.79	5,307,339.80
罚没支出	-	315,873.85
其他	647,575.20	16,520.54
合计	25,288,407.82	31,007,397.74

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回结构性存款本金	5,891,300,000.00	6,157,160,000.00
收回定期存款		150,000,000.00
合计	5,891,300,000.00	6,307,160,000.00

(2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
认购结构性存款本金	5,766,300,000.00	5,962,160,000.00
存入定期存款		150,000,000.00
合计	5,766,300,000.00	6,112,160,000.00

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	本期发生额	上期发生额
票据融资	781,698.63	10,194,958.23
收回的银行承兑汇票保证金	55,233,838.95	141,414,285.72
收到股息红利代扣税金	2,274,394.65	1,984,690.66
合计	58,289,932.23	153,593,934.61

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的银行承兑汇票保证金	57,145,074.70	79,316,485.72



项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债	970,858.80	1,272,412.80
支付股息红利代扣税金	2,284,011.60	2,001,396.66
股息红利派发手续费	9,773.84	30,414.21
合计	60,409,718.94	82,620,709.39

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	409,658,340.58	697,185,478.76	4,137,201.86
应付股利		-	76,800,000.00
应付票据		-	33,198.42
其他流动负债-票据贴现	3,623,600.45	781,698.63	3,156.16
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	475,014.52	-	973,160.95
合计	413,756,955.55	697,967,177.39	81,946,717.39

续

项目	本期减少		期末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款	819,587,169.38	-	291,393,851.82
应付股利	76,800,000.00	-	-
应付票据	33,198.42	-	-
其他流动负债-票据贴现	-	4,027,265.71	381,189.53
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	902,781.72	-	545,393.75
合计	897,323,149.52	4,027,265.71	292,320,435.10

(五十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	71,789,521.55	100,497,782.96
加：资产减值准备	7,929,603.60	7,002,049.67



补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,091,219.77	29,262,462.56
使用权资产折旧	1,016,706.85	1,000,822.14
无形资产摊销	3,545,387.69	4,005,082.99
长期待摊费用摊销	6,274,953.05	5,530,306.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-866,285.30	-2,071,289.46
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-109,122.16	-45,282.73
财务费用（收益以“-”号填列）	4,649,494.02	9,162,626.24
投资损失（收益以“-”号填列）	-30,072,941.50	-44,915,638.97
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,782,885.32	566,331.73
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	112,332.02	-206,089.96
存货的减少（增加以“-”号填列）	-24,716,048.33	-34,809,954.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-216,520,825.61	-158,854,720.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	170,755,703.64	63,989,410.10
其他	-6,279.83	4,327.21
经营活动产生的现金流量净额	23,090,534.14	-19,881,773.54
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	247,746,132.46	300,544,166.04
减：现金的期初余额	300,544,166.04	362,161,221.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-52,798,033.58	-61,617,055.31

注：本期其他系折算以美元为记账本位币子公司现金流量表补充资料时产生的不影响



本期现金流的部分。

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	247,746,132.46	300,544,166.04
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	247,746,132.46	300,544,166.04
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	247,746,132.46	300,544,166.04

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	11,913,437.43	10,002,200.43	冻结的保证金，不可随时支取
合计	11,913,437.43	10,002,200.43	

4. 不涉及现金收支的重大经营活动：公司将销售商品收到的银行承兑汇票背书转让给供应商，金额为68,739.85万元，分别用于支付货款66,271.13万元及工程设备款2,468.72万元。

(五十四) 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	613,851.28	7.0288	4,314,637.88
欧元	157,362.45	8.2355	1,295,958.46
应收账款			
其中：美元	89,175.00	7.0288	626,793.24



(五十五) 租赁

1. 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期发生额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	408,579.72
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
与租赁相关的总现金流出	1,308,062.55

2. 本公司作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
运输设备、机器设备	19,115.05	
合计	19,115.05	

(2) 作为出租人的融资租赁

无。

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,420,508.09	16,560,641.92
直接材料费	20,425,879.76	23,899,320.97
折旧及摊销	3,705,475.92	2,960,695.23
试验试制费	-	65,272.79
燃料及动力费	1,933,231.33	2,691,586.76
知识产权事务费	58,501.91	54,577.62
委外研发费用	-	94,339.62
技术咨询费	-	1,730,685.47
其他相关费用	1,158,426.14	1,030,286.03
合计	38,702,023.15	49,087,406.41



项目	本期发生额	上期发生额
其中：费用化研发支出	33,902,319.83	46,373,129.94
资本化研发支出	4,799,703.32	2,714,276.47

2. 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
无水氯化铝绿色制备工艺研发	2,714,276.47	4,799,703.32				7,513,979.79
合计	2,714,276.47	4,799,703.32				7,513,979.79

3. 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
无水氯化铝绿色制备工艺研发	中试阶段	2026-6-30	开发全新产品	2024-7-1	无水氯化铝绿色制备工艺研发项目2024年6月已完成小试研究工作，通过可行性研究并出具可行性研究报告，从2024年7月开始正式进入中试开发阶段。

七、合并范围变更

无。

八、在其他主体中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
华融化学（成都）有限公司	四川省成都市	四川省彭州市九尺镇林杨路166号	化学原料和化学制品制造业	100.00		投资设立
成都华融化学物流有限公司	四川省成都市	四川省成都市彭州市隆丰街道石化北路东段2号技术创新中心大楼1-4-15号	道路运输业	100.00		投资设立



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
成都华融化学工程有限公司	四川省成都市	四川省成都市彭州市隆丰街道石化北路东段2号技术创新中心大楼1-4-13号	工业服务业	100.00		投资设立
成都华融国际贸易有限公司	四川省成都市	四川省成都市彭州市隆丰街道石化北路东段2号技术创新中心大楼1-4-14号	批发业	100.00		投资设立
新融化学有限公司	中国香港	UNIT D3, 11/F, LUK HOP INDUSTRIAL BUILDING, NO 8 LUK HOP STREET, SAN PO KONG, HONG KONG	批发业		100.00	投资设立

2. 重要的非全资子公司
无。

九、政府补助

1. 报告期末按应收金额确认的政府补助

截至2025年12月31日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

2. 涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	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	期末余额	与资产/收益相关
递延收益		1,813,500.00	-	152,652.83	1,660,847.17	与资产相关
合计		-1,813,500.00	-	152,652.83	1,660,847.17	

3. 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,641,218.20	12,294,817.40
合计	2,641,218.20	12,294,817.40

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、除应退税金之外的其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债、部分其他流动负债等，各项金融工具的详细情况说明见各报表项目注释。



与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益和股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1. 风险管理目标和政策

风险管理的目标：风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。

风险管理政策：董事会负责规划并建立风险管理架构，制定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。战略与发展委员会按照董事会批准的政策，通过与本公司其他业务部门的紧密合作（包括识别、评价和规避相关风险），开展风险管理。内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报审计委员会。

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，涵盖了信用风险、流动性风险和市场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任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

1.1 信用风险

2025年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保（不考虑可利用的担保物或其他信用增级），具体包括：货币资金（附注五、（一））、应收票据（附注五、（三））、应收账款（附注五、（四））、应收款项融资（附注五、（五））、其他应收款（附注五、（七））等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产（附注五、（二））。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的预期信用损失准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。



本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个地域的客户，客户主要为化工行业，相关行业均未发现系统风险，因此本公司没有重大的信用集中风险。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司对前五大客户的应收账款余额为人民币 85,669,273.16 元（2024 年 12 月 31 日：人民币 21,271,942.68 元），占本公司应收账款余额的 47.39%（2024 年 12 月 31 日：25.30%）。

1.2 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量、从外部筹资能力。本公司管理层对外部借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

本公司将银行借款、运营产生的预计现金流量等作为主要资金来源。于 2025 年 12 月 31 日，本公司能通过利用运营现金流量、尚未使用的借款额度满足自身持续经营的要求。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	291,393,851.82	291,393,851.82	291,393,851.82		
应付票据	183,894,593.34	183,894,593.34	183,894,593.34		
应付账款	56,134,905.72	56,134,905.72	56,134,905.72		
其他应付款	6,679,951.50	6,679,951.50	6,679,951.50		
一年内到期的非流动负债	545,393.75	556,997.30	556,997.30		
小计	538,648,696.13	538,660,299.68	538,660,299.68	-	-

1.3 市场风险

1.3.1 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。除本公司的部分下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2025 年 12 月 31 日，本公司的资产及负债主要为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司对汇率变动进行分析和预测，通过调整外币负债金额降低汇兑损失，获取汇兑收益。

1.3.2 利率风险—现金流量变动风险

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。本公司的银行借款均为短期借款且为固定利率，面临的市场利率变动的风险较小。

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	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
交易性金融资产		1,128,149,122.16		1,128,149,122.16
应收款项融资			91,256,029.53	91,256,029.53
持续以公允价值计量的资产总额	-	1,128,149,122.16	91,256,029.53	1,219,405,151.69

(二) 各层次公允价值确定依据

1、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司将集中交易系统挂牌的股票、债券、基金等金融工具作为第一层次公允价值计量项目，其公允价值根据交易场所（或清算机构）公布的收盘价或结算价确定。

2、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

第二层次公允价值计量项目，本公司在确定公允价值时，优先选择权威第三方机构公布的推荐估值、估值模型等估值方法对第二层次公允价值计量项目进行估值。

3、持续和非持续第三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

本公司对于能够取得实际交易价格的，采用实际交易价格，并考虑一定流通性折扣等影响作为其公允价值，对于不能取得实际交易价格的，本公司采用现金流量折现法进行估值，并考虑提前偿付率、违约损失率等因素进行估值。

公司应收款项融资为期末持有的信用等级较高银行承兑的应收银行承兑汇票，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

十二、关联方关系及交易

(一) 本公司的母公司的情况



金额单位：万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
新希望化工投资有限公司	成都市武侯区人民南路四段45号	研究、开发、销售化工产品（不含危险品）	271,802.18	71.63	71.63

(二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与公司的关系
成都锦江晓康之家综合门诊部有限公司	同受最终控制方控制
成都碗穗餐饮管理有限责任公司	同受最终控制方控制
四川华西国兴置业有限公司	同受最终控制方控制
成都枫澜科技有限公司	同受最终控制方控制
四川纽扣乐享商贸有限公司	同受最终控制方控制
新希望物业服务集团有限公司成都分公司	同受最终控制方控制
四川新蓉营养科技有限公司	同受最终控制方控制
成都华隆食品产业有限公司	同受最终控制方控制
四川纽扣乐选商贸有限公司	同受最终控制方控制
昆明秉性遐昌矿业有限公司	同受最终控制方控制
成都希望食品有限公司	同受最终控制方控制
云南新龙矿物质饲料有限公司	同一母公司
新创云联产业发展有限公司	同一母公司
杭州兴源环保设备有限公司	本公司董事兼任董事的法人控制的公司
遵义杭播源环保科技发展有限公司	本公司董事兼任董事的法人控制的公司
浙江新至碳和数字科技有限公司	本公司董事兼任董事的法人控制的公司
四川新希望实业有限公司	最终控制方的联营企业
四川希望水电开发有限公司	实际控制人亲属控制企业

(三) 关联交易

1. 采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川纽扣乐选商贸有限公司	采购商品、购	406,579.07	49,608.00



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
	买设备		
四川纽扣乐享商贸有限公司	采购商品、购买设备	269,258.03	1,149,986.52
新希望物业服务集团有限公司成都分公司	购买服务	252,644.48	256,589.42
四川新蓉营养科技有限公司	采购商品	66,448.00	116,669.05
成都碗穗餐饮管理有限责任公司	购买服务	28,498.30	28,742.91
四川新希望实业有限公司	购买服务	23,300.00	243,759.34
成都希望食品有限公司	采购商品	4,400.00	-
杭州兴源环保设备有限公司	采购商品	1,840.71	-
新创云联产业发展有限公司	采购商品	-	52,681,439.47
成都锦江晓康之家综合门诊部有限公司	购买服务	-	48,800.00
成都华隆食品产业有限公司	采购商品	-	18,670.00
合计		1,052,968.59	54,594,264.71

注：公司关联交易定价按照市场化原则确定。

2. 出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
昆明秉性遐昌矿业有限公司	提供服务、提供劳务	9,324,362.53	1,198,113.21
新创云联产业发展有限公司	提供服务	4,301,886.79	-
新希望化工投资有限公司	提供服务	1,443,396.22	-
云南新龙矿物质饲料有限公司	提供服务	377,358.49	1,728,155.34
四川希望水电开发有限公司	销售商品	285,628.40	105,230.00
成都枫澜科技有限公司	销售商品	207,335.38	939,921.66
合计		15,939,967.81	3,971,420.21

注：公司关联交易定价按照市场化原则确定。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：无。

(2) 本公司作为承租方：



出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		本期发生额	上期发生额
四川华西国兴置业有限公司	房屋建筑物	646,858.80	877,536.00
合计		646,858.80	877,536.00

(续)

承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
20,169.90	42,636.76	942,455.35	505,041.58
20,169.90	42,636.76	942,455.35	505,041.58

4. 关联方担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
华融化学(成都)有限公司	11,242,478.00	2022年10月8日	2027年10月7日	否
华融化学(成都)有限公司	92,061,935.63	2025年4月22日	2029年5月21日	否
华融化学(成都)有限公司	95,497,351.71	2025年8月6日	2030年1月18日	否
华融化学(成都)有限公司	49,325,998.77	2025年8月7日	2029年6月19日	否
华融化学(成都)有限公司	82,100,000.00	2025年9月12日	2028年11月18日	否
成都华融国际贸易有限公司	70,076,373.63	2025年6月23日	2029年6月23日	否
成都华融国际贸易有限公司	10,758,251.76	2025年8月6日	2029年7月18日	否
成都华融国际贸易有限公司	47,608,322.92	2025年9月12日	2028年11月18日	否
合计	458,670,712.42			

(2) 本公司作为被担保方

无。

5. 关键管理人员报酬

关联方	本期发生额	上期发生额
董监高人员薪酬	5,214,980.20	5,774,409.95
合计	5,214,980.20	5,774,409.95

(四) 关联方应收应付款项

1. 应收项目



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	遵义杭播源环保科技发展有限公司	-	-	1,044,027.45	95,288.08
应收账款	成都枫澜科技有限公司	22,344.00	1,117.20	121,071.50	6,053.58
应收账款	云南新龙矿物质饲料有限公司	-	-	75,000.00	3,750.00
合计		22,344.00	1,117.20	1,240,098.95	105,091.66

2. 应付项目

科目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	四川纽扣乐享商贸有限公司	163,438.08	554,594.79
应付账款	四川纽扣乐选商贸有限公司	1,582.58	-
其他应付款	浙江新至碳和数字科技有限公司	-	50,000.00
其他应付款	四川新蓉营养科技有限公司	-	12,035.00
合计		165,020.66	616,629.79

(五) 关联方承诺

本报告期内无关联方承诺事项。

十三、 股份支付

无。

十四、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无需披露的重大对外承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。



十五、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至财务报告报出，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

（二）股利分配情况

公司拟以 48,000 万股为基数，向全体在册股东按每 10 股派发现金股利 1.00 元（含税），剩余未分配利润结转以后年度分配，本年度不送股，不进行资本公积金转增股本。

（三）销售退回

截至财务报告报出，本公司无需要披露的资产负债表日销售退回情况。

十六、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

（一）终止经营

本公司报告期内无终止经营情况。

（二）分部信息

本公司主营业务为氢氧化钾及相关化工产品的生产和销售。本公司生产、经营活动集中于在中国境内，全部资产亦集中分布于中国境内的生产经营场所内，管理层将该等业务视为一个整体实施管理，评估经营成果。因此，本财务报表无需编制分部信息。

除上述事项外，本公司本期没有需要披露的其他事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄情况披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	-	4,304,884.13
1 至 2 年	-	381,325.94
2 至 3 年	356,716.06	
3 至 4 年	-	
4 年以上	1,865,300.00	1,988,011.32



账龄	期末余额	期初余额
小计	2,222,016.06	6,674,221.39
减：坏账准备	1,936,643.21	2,041,376.41
合计	285,372.85	4,632,844.98

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				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的应收账款	1,865,300.00	83.95	1,865,300.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	356,716.06	16.05	71,343.21	20.00	285,372.85
其中：账龄组合 1 (供应链业务)	-	-	-	-	-
账龄组合 2 (化工行业及其他业务)	356,716.06	16.05	71,343.21	20.00	285,372.85
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	2,222,016.06	100.00	1,936,643.21	87.16	285,372.85
类别	期初余额				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的应收账款	1,865,300.00	27.95	1,865,300.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	4,808,921.39	72.05	176,076.41	3.66	4,632,844.98
其中：账龄组合 1 (供应链业务)	-	-	-	-	-



账龄组合 2（化工行业及其他业务）	808,687.26	12.11	176,076.41	21.77	632,610.85
合并范围内关联方组合	4,000,234.13	59.94		-	4,000,234.13
合计	6,674,221.39	100.00	2,041,376.41	30.59	4,632,844.98

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
成都合盛欣诚商贸有限公司	1,865,300.00	1,865,300.00	100.00	对方单位经营情况恶化，款项预期不能收回
合计	1,865,300.00	1,865,300.00	100.00	——
单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
成都合盛欣诚商贸有限公司	1,865,300.00	1,865,300.00	100.00	对方单位经营情况恶化，款项预期不能收回
合计	1,865,300.00	1,865,300.00	100.00	——

(2) 按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合 2（化工行业及其他业务）

账龄	期末余额		
	应收账款余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	-	-	
1至2年	-		-
2至3年	356,716.06	71,343.21	20.00
合计	356,716.06	71,343.21	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	汇率变动	
坏账准备	2,041,376.41	17,978.12		122,711.32		1,936,643.21

4. 本期实际核销应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	122,711.32

5. 按欠款方归集期末应收账款余额前 5 名客户情况



单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都合盛欣诚商贸有限公司	1,865,300.00	83.95	1,865,300.00
第二名	356,716.06	16.05	71,343.21
合计	2,222,016.06	100.00	1,936,643.21

(二) 其他应收款

种类	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	253,143,166.88	659,798,400.62
合计	253,143,166.88	659,798,400.62

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	952,946.70	952,946.70
其他	2,471,606.69	2,130,979.36
合并范围内关联方	252,337,600.00	659,007,467.15
小计	255,762,153.39	662,091,393.21
减：坏账准备	2,618,986.51	2,292,992.59
合计	253,143,166.88	659,798,400.62

(2) 其他应收账款分类披露

类别	期末余额				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的其他应收款	1,212,795.02	0.47	1,212,795.02	100.00	-
按组合计提坏账准备	254,549,358.37	99.53	1,406,191.49	0.55	253,143,166.88



备的其他应收款					
信用风险特征组合	2,211,758.37	0.86	1,406,191.49	63.58	805,566.88
合并范围内关联方	252,337,600.00	98.66	-	-	252,337,600.00
合计	255,762,153.39	100.00	2,618,986.51	1.02	253,143,166.88
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	1,212,795.02	0.18	1,212,795.02	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	660,878,598.19	99.82	1,080,197.57	0.16	659,798,400.62
信用风险特征组合	1,871,131.04	0.28	1,080,197.57	57.73	790,933.47
合并范围内关联方	659,007,467.15	99.53	-	-	659,007,467.15
合计	662,091,393.21	100.00	2,292,992.59	0.35	659,798,400.62

①期末按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
往来单位 A	1,212,795.02	1,212,795.02	100.00	欠款单位经营情况恶化, 款项预期不能收回
合计	1,212,795.02	1,212,795.02	100.00	——

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
往来单位 A	1,212,795.02	1,212,795.02	100.00	欠款单位经营情况恶化, 款项预期不能收回
合计	1,212,795.02	1,212,795.02	100.00	——

②组合中按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)



信用风险组合	2,211,758.37	1,406,191.49	63.58
合并范围内关联方	252,337,600.00		-
合计	254,549,358.37	1,406,191.49	0.55
组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
信用风险组合	1,871,131.04	1,080,197.57	57.73
合并范围内关联方	659,007,467.15		-
合计	660,878,598.19	1,080,197.57	0.16

预期信用损失率的确定：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	225,197.57		2,067,795.02	2,292,992.59
期初余额在本期	—	—	—	—
--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	325,993.92			325,993.92
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	551,191.49	-	2,067,795.02	2,618,986.51

(3) 坏账准备计提情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	汇率变动	



坏账准备	2,292,992.59	325,993.92				2,618,986.51
------	--------------	------------	--	--	--	--------------

(4) 本期实际核销的其他应收款
无。

(5) 其他应收款期末余额前 5 名

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款的比例 (%)	期末坏账准备余额
成都华融国际贸易有限公司	合并范围内关联往来	247,337,600.00	1 年以内	96.71	-
华融化学(成都)有限公司	合并范围内关联往来	5,000,000.00	1 年以内	1.95	-
第三名	其他	1,212,795.02	4 年以上	0.47	1,212,795.02
第四名	保证金及押金	942,357.50	3-4 年	0.37	471,178.75
第五名	其他	855,000.00	4 年以上	0.33	855,000.00
合计		255,347,752.52		99.83	2,538,973.77

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	360,962,969.80		360,962,969.80
对合营、联营企业投资			
合计	360,962,969.80		360,962,969.80
项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	360,962,969.80		360,962,969.80
对合营、联营企业投资			
合计	360,962,969.80		360,962,969.80

1.对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额



华融化学（成都）有限公司	276,562,969.80			276,562,969.80	
成都华融化学物流有限公司	24,400,000.00			24,400,000.00	
成都华融化学工程有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	
成都华融国际贸易有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	
合计	360,962,969.80			360,962,969.80	

（四）营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,915,338.52	21,972,981.37	18,450,431.27	13,043,179.55
其他业务	450,590.08	369,615.60	443,992.84	382,974.61
合计	26,365,928.60	22,342,596.97	18,894,424.11	13,426,154.16

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	17,511,075.18	10,568,072.00
合计	17,511,075.18	10,568,072.00

十八、补充资料

（一）按照证监会《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》的要求，报告期非经常性损益情况

1.非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益	866,285.30	2,071,289.46
计入当期损益的政府补助（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）	2,641,218.20	12,294,817.40



项目	本期发生额	上期发生额
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	30,182,063.66	43,440,909.23
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		
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	823,362.30	152,807.71
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	34,512,929.46	57,959,823.80
减：所得税影响额	7,222,644.31	11,002,108.41
减：少数股东权益影响额		
合计	27,290,285.15	46,957,715.39

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于母公司股东的净利润	4.17	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2.58	0.09	0.09



华融化学股份有限公司

公司法定代表人：

邵军

主管会计工作的公司负责人：

蔡晓琴

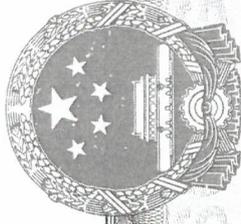
公司会计机构负责人：

杨柳



二〇二六年三月十九日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91510500083391472Y



扫描经营主体信息码，了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)

出资额 壹仟叁佰万元整

成立日期 2013年11月27日

主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

经营范围

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

登记机关



2025

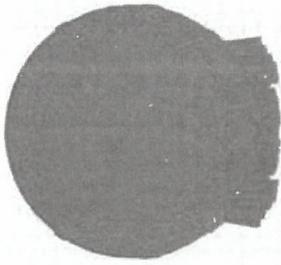
年12月15日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国

家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李武林

主任会计师：

经营场所：泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：51010003

批准执业文号：川财审批（2013）34号

批准执业日期：2013年11月11日



说明

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

其他无效



发证机关：四川省财政厅

2022年4月20日

中华人民共和国财政部制





姓名	王映国
Sex	男
Date of birth	1973年8月23日
Working unit	四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)
Identity card No.	51052119730823661X



王映国 510100033055

证书编号: 510100033055
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年 5月 14日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



余小龙 510100033161

证书编号： 510100033161
No. of Certificate

批准注册协会： 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2015 年 7 月 21 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名 Full name	余小龙
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1988年12月22日
工作单位 Working unit	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No.	51090219881222915X



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d



陈楷 510100030167

证书编号：510100030167
No. of Certificate

批准注册协会：四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2024年 1 月 18 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名	陈楷
性别	男
出生日期	1995年7月18日
工作单位	四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	511524199507186714



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d