



# 中国化学工程股份有限公司 审计报告

众环审字（2026）0201381号

## 目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	198





# 审计报告

众环审字(2026)0201381号

中国化学工程股份有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了中国化学工程股份有限公司(以下简称“中国化学”)财务报表,包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表,2025年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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,公允反映了中国化学2025年12月31日合并及公司的财务状况以及2025年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中国化学,并履行了职业道德方面的其他责任,我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

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

### (一) 工程项目业务的收入确认



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>中国化学销售收入主要来源于工程项目业务的收入。如财务附注六、59“营业收入和营业成本”，中国化学2025年度1,895.01亿元，其中工程项目业务收入1,781.33亿元，工程项目业务收入对财务报表整体具有重要性。</p> <p>如财务附注四、28“收入”，工程项目业务主要属于在某一时段内履行的履约义务，在合同期内按照投入法确定的履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。管理层根据工程项目的合同预算，对合同预计总收入、合同预计总成本作出合理估计以确定合同的履约进度，并于合同执行过程中持续进行评估和修订，这涉及管理层运用重大会计估计和判断。基于上述原因，我们将工程项目业务收入确认认定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解与工程项目业务收入确认相关的关键内部控制，包括合同预计收入和合同预计成本编制、变更及按照履约进度计算收入相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</li> <li>2、查看项目的成本预算编制基础，获取并检查重大项目成本预算单、采购合同、分包合同，评估管理层对于预计总成本的判断和估计是否合理，确保其按照项目实际工程量及单价进行编制；</li> <li>3、测试管理层对履约进度和按照履约进度确认收入的计算是否准确；</li> <li>4、选取项目检查与实际发生成本相关的支持性文件，包括采购合同、分包合同、采购发票、入库单、进度确认单、分包商结算单等；</li> <li>5、结合监理报告、进度确认单、客户结算单等文件，以及对工程项目实施的现场检查，评价管理层确定的履约进度的合理性；</li> <li>6、检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。</li> </ol>

## (二) 应收账款和合同资产减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如附注六、5“应收账款”、6“合同资产”，2025年12月31日中国化学应收账款账面余额441.01亿元，坏账准备37.91亿元，账面价值403.10亿元；合同资产账面余额为493.16亿元，合同资产减值准备5.18亿元，账面价值487.98亿元。</p> <p>如财务附注四、11金融资产减值，中国化学对应收账款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。对单独确定信用减值损失的应收账款，管理层基于已发生信用减值的客观证据并考虑前瞻性信息，通过估计预期收取的现金流量单独确定信用损失。除单独确定信用损失之外的应收账款，管理层基于共同信用风险特征采用减值矩阵确定信用损失，预期信用损失率基于中国化学的历史实际损失率并考虑前瞻性信息确定。应收账款信用损失准备的确定涉及管理层运用重大会计估计和判断，基于上述原因，我们将应收账款减值事</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解与应收账款、合同资产减值计提相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</li> <li>2、复核管理层对应收账款、合同资产预期信用损失进行评估的相关考虑及客观证据；</li> <li>3、对单独确定信用损失的应收账款、合同资产，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据；</li> <li>4、对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款、合同资产，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款、合同资产预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备和减值准备的计算是否准确；</li> <li>5、检查应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备和减值准备的合理性；</li> <li>6、检查与应收账款、合同资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</li> </ol>



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
项认定为关键审计事项。	

#### 四、其他信息

中国化学管理层对其他信息负责。其他信息包括中国化学 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中国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中国化学、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中国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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就中国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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



(本页为中国化学工程股份有限公司 2025 年度审计报告《众环审字(2026)0201381 号》  
签字盖章页, 无正文)



中国注册会计师:  
(项目合伙人):



崔晓强

中国注册会计师:



孔波

中国·武汉

2026年03月23日



# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：中国化学工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	42,984,543,907.21	50,066,643,108.35
结算备付金*			
拆出资金*	六、2	500,000,000.00	
交易性金融资产	六、3	590,230,069.41	1,184,581,326.64
衍生金融资产			
应收票据	六、4	3,621,909,355.19	4,820,510,155.61
应收账款	六、5	40,310,318,135.74	36,251,531,254.42
应收款项融资	六、7	2,129,818,778.29	1,429,214,570.29
预付款项	六、8	20,642,531,054.67	18,473,388,781.74
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	六、9	4,380,949,382.82	5,096,831,394.00
其中：应收利息			
应收股利		487,599.44	3,576,243.90
买入返售金融资产*			
存货	六、10	5,406,420,799.23	5,848,475,788.31
其中：数据资源			
合同资产	六、6	48,798,463,099.50	46,468,272,764.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、11	1,712,986,584.05	1,770,011,580.86
其他流动资产	六、12	6,359,771,329.51	3,747,229,921.79
<b>流动资产合计</b>		<b>177,437,942,495.62</b>	<b>175,156,690,646.71</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款*	六、13	11,853,882,222.86	8,944,528,779.60
债权投资	六、14	6,489,363.26	6,539,363.26
其他债权投资	六、15	1,843,154,512.19	720,531,861.54
长期应收款	六、16	5,290,253,553.48	3,050,433,042.35
长期股权投资	六、17	2,619,802,507.89	2,499,330,417.57
其他权益工具投资	六、18	1,479,741,224.13	1,440,918,583.47
其他非流动金融资产	六、19	22,946,899.28	22,946,899.28
投资性房地产	六、20	1,049,690,826.42	1,192,533,289.05
固定资产	六、21	19,970,117,511.12	13,806,586,273.36
在建工程	六、22	4,700,257,150.02	9,427,076,195.75
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、23	1,833,486,191.91	1,898,362,019.07
无形资产	六、24	5,000,066,619.88	4,726,641,168.10
其中：数据资源			
开发支出	七、2	207,064,196.00	196,194,060.32
其中：数据资源			
商誉	六、25	27,577,726.65	42,830,513.35
长期待摊费用	六、26	532,841,448.64	506,168,904.76
递延所得税资产	六、27	1,764,080,707.64	1,501,738,439.28
其他非流动资产	六、28	11,713,818,648.62	8,281,326,852.58
<b>非流动资产合计</b>		<b>69,915,271,309.99</b>	<b>58,264,686,662.69</b>
<b>资产总计</b>		<b>247,353,213,805.61</b>	<b>233,421,377,309.40</b>

公司负责人：

莫其荣

主管会计工作负责人：

刘东进

会计机构负责人：

张学明



# 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：中国化学工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、30	4,934,830,278.36	2,754,180,150.14
向中央银行借款*	六、31		6,185,505.00
拆入资金*	六、32		1,500,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、33	12,069,839,534.91	11,997,206,633.92
应付账款	六、34	84,384,896,231.42	88,840,466,716.68
预收款项	六、35	16,495,507.03	26,237,765.50
合同负债	六、36	35,979,091,790.52	30,265,857,884.69
卖出回购金融资产款*	六、37		500,000,000.00
吸收存款及同业存放*	六、38	2,940,954,177.99	4,265,028,336.58
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	六、39	220,685,085.99	278,267,734.26
应交税费	六、40	2,453,879,737.14	1,411,272,564.15
其他应付款	六、41	9,050,878,795.25	8,261,292,060.03
其中：应付利息		834,678.65	2,303,330.87
应付股利		640,051,868.00	13,813,935.86
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、42	1,806,966,088.93	1,110,311,212.82
其他流动负债	六、43	4,041,690,964.40	4,367,998,993.72
<b>流动负债合计</b>		<b>157,900,208,191.94</b>	<b>155,584,305,557.49</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金*			
长期借款	六、44	6,883,941,092.34	5,307,981,821.35
应付债券	六、45	599,526,311.05	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、46	1,771,802,958.58	1,908,921,587.98
长期应付款	六、47	4,221,688,087.48	178,788,118.06
长期应付职工薪酬	六、48	548,110,000.00	579,974,472.86
预计负债	六、49	77,411,600.00	136,789,905.11
递延收益	六、50	651,180,414.92	672,060,485.37
递延所得税负债	六、27	158,012,262.19	154,742,156.66
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>14,911,672,726.56</b>	<b>8,939,258,547.39</b>
<b>负债合计</b>		<b>172,811,880,918.50</b>	<b>164,523,564,104.88</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、51	6,106,877,362.00	6,109,070,562.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、52	15,312,179,129.78	15,322,579,866.03
减：库存股	六、53	162,096,987.29	334,377,444.58
其他综合收益	六、54	-479,650,057.28	-453,477,821.66
专项储备	六、55	602,592,853.22	504,425,680.53
盈余公积	六、56	3,201,907,858.60	2,936,718,112.37
一般风险准备*	六、57	274,036,392.60	274,036,392.60
未分配利润	六、58	42,335,015,444.15	37,916,600,218.18
归属于母公司股东权益合计		67,190,861,995.78	62,275,575,565.47
少数股东权益		7,350,470,891.33	6,622,237,639.05
<b>股东权益合计</b>		<b>74,541,332,887.11</b>	<b>68,897,813,204.52</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>247,353,213,805.61</b>	<b>233,421,377,309.40</b>

公司负责人：

莫 其 华

主管会计工作负责人：

刘 东 进

会计机构负责人：

张 学 敏





# 合并利润表

2025年1-12月

编制单位：中国化学工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		190,124,561,861.70	186,612,954,520.37
其中：营业收入	六、59	189,500,829,774.75	185,843,681,886.95
利息收入*	六、60	621,852,558.65	765,059,544.29
已赚保费*			
手续费及佣金收入*	六、61	1,879,528.30	4,213,089.13
二、营业总成本		180,909,574,371.65	178,536,374,982.51
其中：营业成本	六、59	169,202,420,569.21	167,054,721,442.13
利息支出*	六、60	24,898,409.11	100,263,932.82
手续费及佣金支出*	六、61	689,455.52	557,452.79
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	六、62	579,195,010.82	576,067,519.92
销售费用	六、63	553,432,371.39	500,687,649.22
管理费用	六、64	3,679,698,364.04	3,548,097,548.27
研发费用	六、65	6,640,158,500.97	6,534,307,437.63
财务费用	六、66	229,081,690.59	221,671,999.73
其中：利息费用		283,213,209.68	352,018,153.62
利息收入		470,228,434.33	405,783,049.32
加：其他收益	六、67	153,460,382.87	193,358,470.91
投资收益（损失以“-”号填列）	六、68	-15,685,088.10	51,642,146.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		32,761,450.22	30,595,321.35
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-178,422,066.21	-175,782,347.90
汇兑收益*（损失以“-”号填列）		-964,749.02	1,495,398.28
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）	六、69	-9,886,555.90	-163,117,594.97
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、70	-764,714,859.39	-674,984,591.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、71	-166,551,330.12	-133,447,310.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、72	18,416,294.30	72,618,243.95
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,429,061,584.69	7,426,144,299.94
加：营业外收入	六、73	122,722,897.50	120,300,795.59
减：营业外支出	六、74	116,912,673.45	187,129,752.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,434,871,808.74	7,359,315,343.06
减：所得税费用	六、75	1,357,824,995.31	1,117,443,452.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,077,046,813.43	6,241,871,890.11
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,077,046,813.43	6,241,871,890.11
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,436,145,919.35	5,687,933,905.73
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		640,900,894.08	553,937,984.38
六、其他综合收益的税后净额	六、76	-38,463,335.80	-32,872,572.19
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-21,994,861.51	-24,872,220.31
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-6,035,529.42	-33,751,175.74
（1）重新计量设定受益计划变动额		-1,996,139.01	-21,692,675.51
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-1,441,526.90	-363,348.59
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-2,597,863.51	-11,695,151.64
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-15,959,332.09	8,878,955.43
（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		-3,787,279.46	6,690,350.76
（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		-12,172,052.63	2,188,604.67
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-16,468,474.29	-8,000,351.88
七、综合收益总额		7,038,583,477.63	6,208,999,317.92
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		6,414,151,057.84	5,663,061,685.42
（二）归属于少数股东的综合收益总额		624,432,419.79	545,937,632.50
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.06	0.93
（二）稀释每股收益（元/股）		1.06	0.93

公司负责人：

莫其荣

主管会计工作负责人：

刘东进

会计机构负责人：

张学明



# 合并现金流量表

2025年1-12月

编制单位：中国化学工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		199,621,216,299.79	170,430,032,539.28
客户存款和同业存放款项净增加额*		-1,371,672,919.86	-2,061,017,261.02
向中央银行借款净增加额*		-6,185,505.00	-473,975,549.23
向其他金融机构拆入资金净增加额*		-1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*		575,780,428.33	869,257,933.24
拆入资金净增加额*		-500,000,000.00	21,248,100.00
回购业务资金净增加额*		-500,000,000.00	2,400,000,000.00
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		757,789,057.24	223,189,233.37
收到其他与经营活动有关的现金	六、77	6,689,419,338.11	5,579,211,309.03
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>203,766,346,698.61</b>	<b>178,487,946,304.67</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		170,478,356,433.52	143,584,278,812.42
客户贷款及垫款净增加额*		2,272,287,675.96	-1,574,629,705.30
存放中央银行和同业款项净增加额*		36,640,733.78	-193,814,348.35
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*		22,202,753.48	92,326,347.28
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,344,445,707.34	11,354,675,899.27
支付的各项税费		7,347,649,189.81	5,966,613,221.67
支付其他与经营活动有关的现金	六、77	9,821,385,973.33	10,536,360,708.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>202,322,968,467.22</b>	<b>169,765,810,935.52</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,443,378,231.39</b>	<b>8,722,135,369.15</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		6,655,481,889.90	3,182,981,077.95
取得投资收益收到的现金		50,364,820.79	43,998,506.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,997,831.27	8,728,391.06
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	六、77	25,588,748.97	496,613,021.66
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>6,746,433,290.93</b>	<b>3,732,320,996.88</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,663,649,821.32	3,019,993,731.03
投资支付的现金		9,475,209,917.28	4,204,986,503.20
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			98,863,054.88
支付其他与投资活动有关的现金	六、77	1,662,961.80	168,004,814.53
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>12,140,522,700.40</b>	<b>7,491,848,103.64</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,394,089,409.47</b>	<b>-3,759,527,106.76</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		203,914,269.09	381,516,631.20
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		203,914,269.09	381,516,631.20
取得借款收到的现金		6,761,940,949.34	4,124,531,231.26
收到其他与筹资活动有关的现金		84,007,828.69	5,069,284.20
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>7,049,863,047.12</b>	<b>4,511,117,146.66</b>
偿还债务支付的现金		7,099,472,605.76	7,304,331,679.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,731,789,435.27	1,753,810,853.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		142,923,093.91	198,529,499.63
支付其他与筹资活动有关的现金	六、77	831,180,055.73	862,104,171.58
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>9,662,442,096.76</b>	<b>9,920,246,704.86</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,612,579,049.64</b>	<b>-5,409,129,558.20</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-163,461,413.91</b>	<b>-111,059,488.67</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-6,726,751,641.63</b>	<b>-557,580,784.48</b>
加：期初现金及现金等价物余额		42,646,795,541.39	43,204,376,325.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>35,920,043,899.76</b>	<b>42,646,795,541.39</b>

公司负责人：

莫其萍

主管会计工作负责人：

刘东进

会计机构负责人：

张学明





合并股东权益变动表

2025年1-12月

2025年度

金额单位：人民币元

项目	股本		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股										
一、上年年末余额	6,109,070,562.00		15,322,579,866.03	334,377,444.38	-453,477,821.66	504,425,680.53	2,936,718,112.37	274,036,392.60	37,916,600,218.18	62,275,575,565.47	6,622,237,639.05	68,897,813,204.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	6,109,070,562.00		15,322,579,866.03	334,377,444.38	-453,477,821.66	504,425,680.53	2,936,718,112.37	274,036,392.60	37,916,600,218.18	62,275,575,565.47	6,622,237,639.05	68,897,813,204.52
三、本年年末余额	-2,193,200.00		-10,400,736.25	-172,280,457.29	-26,172,235.62	98,167,172.69	265,189,746.23		4,418,415,223.97	4,915,286,430.31	788,233,252.28	5,643,519,682.59
(一) 综合收益总额									6,436,145,919.35	6,414,151,057.84	654,432,419.79	7,038,583,477.63
(二) 股东投入和减少资本	-2,193,200.00		-10,400,736.25	-172,280,457.29	-21,994,361.51					159,686,521.04	274,167,634.62	433,854,155.66
1、股东投入的普通股											236,256,984.07	236,256,984.07
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	-2,193,200.00		-10,400,736.25	-172,280,457.29	-21,994,361.51							
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积			35,595,200.00									
2、提取一般风险准备			-45,995,936.25									
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	6,106,877,362.00		15,312,179,129.78	162,096,987.29	-479,650,857.28	602,592,853.22	3,201,907,858.60	274,036,392.60	42,335,015,444.15	67,190,861,995.78	7,350,470,891.33	74,541,332,887.11



张晓明

刘东进

莫时宇

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司负责人：



合并股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

金额单位: 人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	其他权益工具	其他				资本公积	其他综合收益								
一、上年年末余额	6,109,470.58	6,109,470.58			15,406,748.08	510,085.21	-458,327.27	390,899.59	2,706,598.26	390,899.59	2,706,598.26	274,036.19	33,575,922.39		57,495,312.83	6,576,849.23	64,072,162.06
加: 会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年年初余额	6,109,470.58	6,109,470.58			15,406,748.08	510,085.21	-458,327.27	390,899.59	2,706,598.26	390,899.59	2,706,598.26	274,036.19	33,575,922.39		57,495,312.83	6,576,849.23	64,072,162.06
三、本年年末余额	6,109,470.58	6,109,470.58			15,406,748.08	510,085.21	-458,327.27	390,899.59	2,706,598.26	390,899.59	2,706,598.26	274,036.19	33,575,922.39		57,495,312.83	6,576,849.23	64,072,162.06
(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、提取一般风险准备																	
3、对股东的分配																	
4、其他																	
(四) 股东权益内部结转																	
1、资本公积转增资本(或股本)																	
2、盈余公积转增资本(或股本)																	
3、盈余公积弥补亏损																	
4、设定受益计划变动额结转留存收益																	
5、其他综合收益结转留存收益																	
6、其他																	
(五) 专项储备																	
1、本期提取																	
2、本期使用																	
(六) 其他																	
四、本年年末余额	6,109,470.58	6,109,470.58			15,406,748.08	510,085.21	-458,327.27	390,899.59	2,706,598.26	390,899.59	2,706,598.26	274,036.19	33,575,922.39		57,495,312.83	6,576,849.23	64,072,162.06

莫时军

刘东建

张晓明

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 资产负债表

2025年12月31日

编制单位：中国化学工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,096,564,608.73	6,906,510,106.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十八、1	44,180,005.87	20,942,366.50
应收款项融资			
预付款项		794,886,823.98	350,173,635.26
其他应收款	十八、2	1,747,304,585.15	1,711,580,670.24
其中：应收利息		143,098,959.31	148,848,893.89
应收股利		16,665,907.20	
存货		210,944.00	235,549.00
其中：数据资源			
合同资产			436,736,379.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		131,909,805.09	97,599,064.00
流动资产合计		8,815,056,772.82	9,523,777,771.04
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		668,196,417.03	682,653,639.88
长期股权投资	十八、3	36,623,879,338.77	36,137,636,358.14
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		17,075,337.77	18,412,054.49
固定资产		353,857,472.88	291,097,246.32
在建工程			63,152,024.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		62,355,921.61	58,569,679.77
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		248,765,063.27	239,192,170.95
其他非流动资产		705,326,538.66	
非流动资产合计		38,679,456,089.99	37,490,713,173.70
资产总计		47,494,512,862.81	47,014,490,944.74

公司负责人：

莫 鼎 莘

主管会计工作负责人：

刘 东 进

会计机构负责人：

张 学 明





## 资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：中国化学工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		448,359,906.23	419,570,536.75
预收款项			
合同负债		773,961,307.27	346,318,225.99
应付职工薪酬		13,042,380.82	13,579,167.07
应交税费		20,391,410.09	20,382,980.20
其他应付款		2,763,385,258.07	3,780,821,895.29
其中：应付利息			
应付股利		610,666,616.20	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		107,183,693.55	21,144,832.73
<b>流动负债合计</b>		<b>4,126,323,956.03</b>	<b>4,601,817,638.03</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		242,976,008.97	392,261,162.82
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		294,027,875.03	294,235,071.47
长期应付职工薪酬		17,610,000.00	18,970,000.00
预计负债			
递延收益		4,450,464.32	5,440,464.32
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>559,064,348.32</b>	<b>710,906,698.61</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,685,388,304.35</b>	<b>5,312,724,336.64</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		6,106,877,362.00	6,109,070,562.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,089,484,882.98	16,057,811,812.78
减：库存股		162,096,987.29	334,377,444.58
其他综合收益		-26,695,000.00	-26,935,000.00
专项储备		483,070.75	477,099.95
盈余公积		3,201,907,858.60	2,936,718,112.37
未分配利润		17,599,163,371.42	16,959,001,465.58
<b>股东权益合计</b>		<b>42,809,124,558.46</b>	<b>41,701,766,608.10</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>47,494,512,862.81</b>	<b>47,014,490,944.74</b>

公司负责人：

莫 鼎 萃

主管会计工作负责人：

刘 东 进

会计机构负责人：

张 学 明





## 利润表

2025年1-12月

编制单位：中国化学工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十八、4	1,142,353,012.90	1,221,971,769.12
减：营业成本	十八、4	1,143,303,852.46	1,213,038,618.97
税金及附加		6,770,614.62	6,341,317.06
销售费用		18,686.43	
管理费用		343,602,964.35	312,845,505.99
研发费用		230,531,500.00	203,370,018.87
财务费用		-58,853,071.91	-60,750,209.31
其中：利息费用		23,363,060.83	75,878,494.93
利息收入		90,734,182.19	123,237,944.45
加：其他收益		1,763,330.72	1,846,090.05
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	3,141,125,633.31	2,732,677,299.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-360,083.36	167,838.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,330,876.24	8,971,149.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,850,222.52	-1,512,707.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-14,108.34
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,618,386,777.26	2,289,094,241
加：营业外收入		41,500,231.11	53,418,863.06
减：营业外支出		16,805,033.68	16,000,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,643,081,974.69	2,326,513,104.54
减：所得税费用		-8,815,487.64	25,314,587.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,651,897,462.33	2,301,198,517.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,651,897,462.33	2,301,198,517.33
（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		240,000.00	-810,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		240,000.00	-810,000.00
1、重新计量设定受益计划变动额		240,000.00	-810,000.00
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		2,652,137,462.33	2,300,388,517.33

公司负责人：

莫 鼎 萃

主管会计工作负责人：

刘 东 进

会计机构负责人：

张 学 明





# 现金流量表

2025年1-12月

编制单位：中国化学工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,447,077,726.33	2,245,047,369.09
收到的税费返还		9,990,496.45	13,988,740.79
收到其他与经营活动有关的现金		1,383,626,389.86	6,666,080,749.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,840,694,612.64</b>	<b>8,925,116,859.82</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,845,844,017.23	1,331,266,499.64
支付给职工以及为职工支付的现金		153,677,343.99	128,958,149.86
支付的各项税费		191,586,346.83	42,507,783.49
支付其他与经营活动有关的现金		2,972,222,598.71	3,310,628,276.28
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,163,330,306.76</b>	<b>4,813,360,709.27</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,322,635,694.12</b>	<b>4,111,756,150.55</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,113,262,396.62	2,832,310,315.09
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,113,262,396.62</b>	<b>2,832,310,315.09</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,957,001.07	13,749,305.15
投资支付的现金		400,000,000.00	1,129,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>445,957,001.07</b>	<b>1,142,749,305.15</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,667,305,395.55</b>	<b>1,689,561,009.94</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			1,086,378,183.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,135,881,579.66	1,162,529,839.54
支付其他与筹资活动有关的现金		10,965,914.49	2,622,357.18
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,146,847,494.15</b>	<b>2,251,530,380.38</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,146,847,494.15</b>	<b>-2,251,530,380.38</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-7,767,705.01</b>	<b>5,908,823.26</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-809,945,497.73</b>	<b>3,555,695,603.37</b>
加：期初现金及现金等价物余额		6,906,510,106.46	3,350,814,503.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>6,096,564,608.73</b>	<b>6,906,510,106.46</b>

公司负责人：

莫鼎萃

主管会计工作负责人：

刘东进

会计机构负责人：

张学明





# 股东权益变动表

2025年1-12月

金额单位：人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	2025年度		专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股	其他权益工具	其他			其他综合收益	净利润				
一、上年年末余额	6,109,070,562.00				16,057,811,812.78	334,377,444.58	-26,935,000.00	477,099.95	2,936,718,112.37	16,959,001,465.58	41,701,766,608.10	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	6,109,070,562.00				16,057,811,812.78	334,377,444.58	-26,935,000.00	477,099.95	2,936,718,112.37	16,959,001,465.58	41,701,766,608.10	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,193,200.00				31,673,070.20	-172,280,457.29	240,000.00	5,970.80	265,189,746.23	640,161,905.84	1,107,357,950.36	
（一）综合收益总额							240,000.00			2,651,897,462.33	2,652,137,462.33	
（二）股东投入和减少资本	-2,193,200.00				31,673,070.20	-172,280,457.29					201,760,377.49	
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	-2,193,200.00				-3,922,129.80	-172,280,457.29					35,595,200.00	
（三）利润分配												
1、提取盈余公积									265,189,746.23	-2,011,735,556.49	166,165,127.49	
2、对股东的分配									265,189,746.23	-265,189,746.23	-1,746,545,810.26	
3、其他										-1,746,545,810.26	-1,746,545,810.26	
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取								5,970.80			5,970.80	
2、本期使用								73,500.16			73,500.16	
（六）其他								67,529.36			67,529.36	
四、本年年末余额	6,106,877,362.00				16,089,484,882.98	162,096,987.29	-26,695,000.00	483,070.75	3,201,907,858.60	17,599,163,371.42	42,809,124,558.46	

公司负责人：

莫其华

主管会计工作负责人：

刘东进

第11页

会计机构负责人：

张学明





# 股东权益变动表 (续)

2025年1-12月

编制单位: 中国化学工程股份有限公司 2025年1-12月	2024年度						金额单位: 人民币元		
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	6,109,470,588.00		16,066,486,615.77	510,035,214.57	-26,125,000.00	573,393.03	2,706,598,260.64	15,975,337,362.71	40,322,306,005.58
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	6,109,470,588.00		16,066,486,615.77	510,035,214.57	-26,125,000.00	573,393.03	2,706,598,260.64	15,975,337,362.71	40,322,306,005.58
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-400,026.00		-8,674,802.99	-175,657,769.99	-810,000.00	-96,293.08	230,119,851.73	983,664,102.87	1,379,460,602.52
(一) 综合收益总额					-810,000.00			2,301,198,517.33	2,300,388,517.33
(二) 股东投入和减少资本	-400,026.00		-8,674,802.99	-175,657,769.99					166,582,941.00
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本			69,159,800.00						69,159,800.00
3、股份支付计入股东权益的金额			-77,834,602.99	-175,657,769.99					97,423,141.00
4、其他	-400,026.00								
(三) 利润分配									
1、提取盈余公积							230,119,851.73	-1,317,534,414.46	-1,087,414,562.73
2、对股东的分配							230,119,851.73	-230,119,851.73	
3、其他									
(四) 股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本 (或股本)									
2、盈余公积转增资本 (或股本)									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
(五) 专项储备									
1、本期提取									-96,293.08
2、本期使用									94,057.31
(六) 其他									190,350.39
四、本年年末余额	6,109,070,562.00		16,057,811,812.78	334,377,444.58	-26,935,000.00	477,099.95	2,936,718,112.37	16,959,001,465.58	41,701,766,608.10

公司负责人:

莫其宇

主管会计工作负责人:

刘东进

第12页

会计机构负责人:

张晓明

# 中国化学工程股份有限公司 2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

中国化学工程股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系于 2008 年 9 月经国务院国有资产监督管理委员会(以下简称“国资委”)以国资改革【2008】1109 号文批准, 由中国化学工程集团有限公司、神华集团有限责任公司和中国中化集团公司作为发起人共同发起设立的股份有限公司。截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 6,106,877,362.00 股, 公司注册资本为人民币 6,106,877,362.00 元。注册地址: 北京市东城区东直门内大街 2 号。办公地址: 北京市东城区东直门内大街 2 号。控股股东为中国化学工程集团有限公司, 最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事: 建筑工程、石油化工、煤化工、精细化工、医药、电力、环境生态保护、基础设施工程和境外工程的承包; 工程咨询、勘察、设计、施工及项目管理和服务; 工程监理服务; 技术研发及成果推广; 管线、线路及设备成套的制造安装; 质检技术服务; 进出口业务; 机械设备租赁; 工业装置和基础设施的投资和管理; 对外派遣实施与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目所需的劳务人员; 销售电气成套设备。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 03 月 23 日决议批准报出, 根据本公司章程, 本财务报表将提交股东大会审议。

## 二、财务报表的编制基础

本集团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, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。



### 三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28、收入各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、37、重大会计判断和估计。

#### 1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、营业周期

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

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上或金额大于 0.5 亿元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上或金额大于 0.5 亿元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30%以上
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 1 亿元



合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上或金额大于 0.5 亿元
重要的在建工程	单个项目的金额大于 5 亿元
重要的单项无形资产情况	单项无形资产账面价值超过无形资产 10%以上或者金额大于 1 亿元
重要的预计负债	单个类型的预计负债占预计负债总额的 10%以上且金额大于 1 亿元
重要的非全资子公司	子公司净资产占公司净资产 5%以上，或单个子公司少数股东权益占公司净资产的 1%以上且金额大于 10 亿元
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占公司净资产的 5%以上且金额大于 2 亿元，或长期股权投资权益法下投资损益占公司合并净利润的 10%以上
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项现金超过投资现金总额的 10%以上或者大约大于 5 亿元

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。



对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15、长期股权投资进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。



## 6、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为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15、长期股权投资或本附注四、10、金融工具。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、长期股权投资（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15、长期股权投资（2）②



“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### （2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### （3）外币财务报表的折算方法



境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本集团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。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款



或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团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标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

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，公允价值变动计入当期损益。



被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，该负债由本集团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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所



述的原则进行会计处理。

#### (4) 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）



的，作为利润分配处理。

### 11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不



同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

##### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
应收关联方组合	本组合为中国化学集团合并范围内的应收款项。
应收其他客户	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。
合同资产：	
工程承包项目合同资产	本组合为业主尚未结算的建造工程款项。
未到期的质保金	本组合为质保金尚未到期的质量保证金。

##### ③ 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的应收票据和应收账款，自初始确认日起



到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ④ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收其他款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
应收中国化学合并范围内款项	本组合为应收中国化学合并范围内款项。

#### ⑤ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑥ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

#### ⑦ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量



长期应收款减值损失。

## 12、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品、合同履约成本、其他等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

## 14、 持有待售资产和处置组

### (1) 持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他



方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10、金融工具。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应判断是否属于“一揽子交易”分别进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长



期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进



行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团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，本集团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，按本附注四、6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（2）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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的



其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

## 16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租



的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22、长期资产减值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

## 17、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限	20-40	3.00	2.43-4.85
机器设备	平均年限	4-14	3.00	6.93-24.25
运输设备	平均年限	6-12	3.00	8.08-16.17
电子设备	平均年限	4-8	3.00	12.13-24.25
其他设备	平均年限	5-14	3.00	6.93-19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法



固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22、长期资产减值。

#### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

### 18、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22、长期资产减值。

### 19、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。



如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 20、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；专利权及专有技术、计算机软件、特许经营权、非专利技术、房屋使用权，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括直接人工费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22、长期资产减值。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括办公楼装修费、贵金属催化剂等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法或其他系统、合理的摊销方法摊销。

## 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或



资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 23、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 24、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本集团将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。



本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 26、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计



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

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

#### (3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。



②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 27、 优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19 借款费用）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 28、 收入



### (1) 收入确认和计量所采用的会计政策

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### (2) 公司不同经营模式收入确认会计政策情况

#### a. 建造合同

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提



供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。

#### b. 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为工程设计等履约义务，由于工程设计服务的履约过程不满足一时段内履行的履约义务的条件，本公司将其作为在某一时点履行的履约义务。根据历史经验，本公司提供的工程设计服务在完成设计服务，且客户已接受该服务时，客户就该服务负有现时付款义务，公司确认相关收入。

#### c. 销售商品

本公司销售商品在客户取得相关商品控制权时确认收入，具体以商品交付并经客户确认、客户取得商品控制权作为收入确认时点。根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。本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。

### 29、利息收入和支出

利息收入和支出按照相关金融资产和金融负债的摊余成本采用实际利率法以权责发生制确认，并计入当期损益。实际利率是将金融资产和金融负债在预计期限内未来现金流量折现为该金融资产和金融负债账面净值所使用的利率。实际利率与合同利率差异较小的，也可以按照合同利率计算。

本公司的利息收入，包括发放的各类贷款、与其他金融机构之间发生的资金往来业务、买入返售金融资产等实现的利息收入等。本公司的利息支出，包括吸收的各种存款、与其他金融机构之间发生资金往来业务、卖出回购金融资产等产生的利息支出等。资产负债表日，本公司按相关金融资产和金融负债的摊余成本采用实际利率法以权责发生制确认，并计入当期损益。

### 30、手续费及佣金收入

本公司确认的手续费及佣金收入，包括办理结算业务、咨询业务、担保业务等代理业务以及办理受托贷款等取得的手续费及佣金。

### 31、合同成本

本集团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。为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之



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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 32、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办



法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 33、递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。



与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4） 所得税的抵销

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

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

## 34、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以



换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备等。

##### ①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17、固定资产），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

##### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币40,000元或者5,000美元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### (2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。



### ①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 35、 安全生产费

本集团按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 36、 重要会计政策、会计估计的变更

### （1） 会计政策变更

公司本年度无会计政策变更事项。

### （2） 会计估计变更

公司本年度无会计估计变更事项。

## 37、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。



于资产负债表日,本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

#### (1) 收入确认

如本附注四、28、收入所述,本公司建造合同的相关收入在一段时间内确认。建造合同收入和利润的确认取决于本公司对于合同结果和履约进度的估计。本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断,这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本,以及期间损益产生影响,且可能构成重大影响。

#### (2) 租赁

##### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时,需要评估是否存在一项已识别资产,且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时,需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益,并能够主导该资产的使用。

##### ②租赁的分类

本集团作为出租人时,将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③租赁负债

本集团作为承租人时,租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时,本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时,本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认,并将影响后续期间的损益。

#### (3) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及



其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （6） 长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7） 折旧和摊销

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



#### (8) 递延所得税资产

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

#### (9) 所得税

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

#### (10) 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

#### (11) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%、5%、3% 的税率计算销项税，并按扣除



税种	具体税率情况
	当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%、1% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、20%、15%、免税等计缴。

本公司部分境外注册子公司，执行注册地当地的税务政策。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明详见本财务报表附注五、2 之说明。

## 2、税收优惠及批文

### (1) 增值税

①2016年5月1日起根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号），公司及所属子公司从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入免征增值税。

②根据《财税[2016]36号附件3、营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条（二十三）金融同业往来利息收入免征增值税，子公司中化工程集团财务有限公司符合条件享受该优惠政策。

③根据《财政部、国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税〔2015〕78号）规定，企业从事污水处理劳务，若污水经加工处理后符合《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918—2002）规定的技术要求，或达到相应的国家或地方水污染物排放标准中的直接排放限值，可享受增值税即征即退70%的优惠政策。公司下属公司东至东华水务有限责任公司符合条件享受该优惠政策。

### (2) 企业所得税

#### ①高新技术企业税收优惠

根据《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》（国税〔2017〕24号），认定合格的高新技术企业，自认定批准的有效期当年开始，可减按15%的税率征收企业所得税。

本集团所属公司被认定为高新技术企业的主要情况如下：



公司名称	取得证书时间	证书编号	所得税税率
中化学数智科技有限公司	2025/12/2	GR202511003645	15%
中化学科学技术研究有限公司	2024/12/2	GR202411005194	15%
中化学数科（北京）电子商务科技有限公司	2025/12/30	GR202511007022	15%
赛鼎工程有限公司	2024/11/1	GR202414000762	15%
中化学赛鼎焦化（山西）工程科技有限公司	2023/12/18	GR202314000880	15%
中国化学赛鼎宁波工程有限公司	2023/12/8	GR202333101960	15%
上海华谊环保科技有限公司	2023/11/15	GR202331001116	15%
中国化学工程第十一建设有限公司	2023/11/22	GR202341000926	15%
中国化学工程第六建设有限公司	2024/12/16	GR202442004028	15%
中国化学工程第十六建设有限公司	2025/11/11	GR202542000497	15%
中国五环工程有限公司	2024/12/26	GR202442007604	15%
中国化学工程第三建设有限公司	2025/12/8	GR202534004956	15%
安徽三兴检测有限公司	2023/10/16	GR202334003526	15%
东华工程科技股份有限公司	2023/10/16	GR202334003021	15%
中国天辰工程有限公司	2023/12/8	GR202312003259	15%
福建天辰耀隆新材料有限公司	2023/12/28	GR202335002015	15%
天辰齐翔新材料有限公司	2023/11/29	GR202337001958	15%
中化学天辰绿能新材料技术研发（淄博）有限公司	2024/12/7	GR202437005742	15%
中化二建集团有限公司	2023/11/6	CR202314000172	15%
中化学华晋工程有限公司	2023/11/6	CR202314000087	15%
武汉天元工程有限责任公司	2025/11/11	GR202542000533	15%
中化学国际工程有限公司	2024/12/2	GR202411009175	15%
中国成达工程有限公司	2023/10/16	GR202351002484	15%
中国化学工程第七建设有限公司	2025/12/8	GR202551002710	15%
赢海复兴工程科技（成都）有限公司	2023/10/16	GR202351003110	15%
中国化学工程第十三建设有限公司	2024/11/11	GR202413001861	15%
化学工业第一勘察设计院有限公司	2024/11/11	GR202413002020	15%
河北华建检测试验有限责任公司	2023/10/16	GR202313001703	15%
中国化学工程第十四建设有限公司	2025/12/19	GR202532008134	15%
中化学工程土木工程有限公司	2024/11/6	GR202432001160	15%
中国化学工程第四建设有限公司	2023/10/16	GR202343002468	15%
湖南港晨建设工程有限公司	2025/12/8	GR202543001949	15%
岳阳市水利水电规划勘测设计院有限公司	2023/12/8	GR202343004912	15%



公司名称	取得证书时间	证书编号	所得税税率
中化学装备科技集团有限公司	2024/12/4	GR202431000584	15%
桂林橡胶设计院有限公司	2023/12/4	GR202345000402	15%
中国化学工业桂林工程有限公司	2023/12/4	GR202345000263	15%
中化工程沧州冷却技术有限公司	2025/10/28	GR202513000821	15%
中化学华谊装备科技（上海）有限公司	2025/12/25	GR202531005331	15%
中化学装备科技（苏州）有限公司	2025/11/18	GR202532005512	15%
华陆工程科技有限责任公司（注）	2022/10/12	GR202261000684	15%
中化学华陆新材料有限公司	2023/10/16	GR202351100890	15%

注：华陆工程科技有限责任公司原高新技术企业证书已到期，重新申报认证在公示中，预计2025年汇算清缴前取得新的证书。

#### ②小微企业税收优惠

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司下属部分企业符合小微企业税收优惠政策条件。

#### ③金融投资收益优惠政策

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十六条的规定，经国务院批准，对证券投资基金从证券市场中取得的收入，包括买卖股票、债券的差价收入，股权的股息、红利收入，债券的利息收入及其他收入，暂不征收企业所得税；对投资者从证券投资基金分配中取得的收入，暂不征收企业所得税；对证券投资基金管理人运用基金买卖股票、债券的差价收入，暂不征收企业所得税。子公司中化工程集团财务有限公司部分投资收益符合条件享受该优惠政策。

#### ④购置环境保护专用设备优惠政策

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《财政部税务总局关于节能节水、环境保护、安全生产专用设备数字化智能化改造企业所得税政策的公告》（财政部税务总局公告2024年第9号）规定：企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的专用设备，该专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免。下属公司中化学环保催化剂（玉林）有限公司符合条件享受



该优惠政策。

#### ⑤公共基础设施项目税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令（2007）512号）第八十八条相关规定，从事公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。公司下属公司安徽东华通源生态科技有限公司符合条件享受该优惠政策。

#### ⑥西部开发项目税收优惠

根据《产业结构调整指导目录（2019年本）》（国家发展改革委令2019年第29号）中第三十二条相关规定，从事工程咨询服务（包括规划咨询、项目咨询、评估咨询、全过程工程咨询），所属商务服务业公司可享受减按15%的税率征收企业所得税。公司下属公司陕西诚信建设监理有限责任公司符合条件享受该优惠政策。

### 3、其他说明

①根据财政部税务总局2019年第86号文件，金融企业就本年末准予提取贷款损失准备金的贷款资产余额的1%扣减截至上年末已在税前扣除的贷款损失准备金的余额作为准予当年税前扣除的贷款损失准备金。子公司中化工程集团财务有限公司符合条件享受该优惠政策。

②根据《国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70号），企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2025年1月1日，“年末”指2025年12月31日，“上年年末”指2024年12月31日，“本年”指2025年度，“上年”指2024年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	2,421,045.43	3,292,567.07
银行存款	41,354,146,389.93	46,866,987,576.51
其他货币资金	1,627,976,471.85	3,196,362,964.77
存放财务公司存款		



项 目	年末余额	年初余额
合 计	42,984,543,907.21	50,066,643,108.35
其中：存放在境外的款项总额	5,566,161,807.51	4,321,137,533.78

注：2025 年 12 月 31 日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币 7,064,500,007.45 元（上年末：人民币 7,419,847,566.96 元），本年年末受限资金情况如下：①下属公司中化工程集团财务有限公司在人民银行存款准备金 1,544,029,803.90 元，②因诉讼事项法院冻结资金 1,449,072,798.86 元，③向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款 681,419,137.78 元，④向银行申请开具银行承兑所存入的保证金存款 414,837,265.52 元，⑤农民工工资保证金账户、监管账户等受限资金 2,975,141,001.39 元。

## 2、拆出资金

项 目	期末余额	年初余额
拆放非银行金融机构	500,000,000.00	
其中：拆放境内非银行金融机构	500,000,000.00	
小 计	500,000,000.00	
减：损失准备		
拆出资金账面价值	500,000,000.00	

## 3、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	590,230,069.41	1,184,581,326.64	—
其中：债务工具投资		427,257,636.72	—
权益工具投资	590,230,069.41	757,323,689.92	—
衍生金融资产			—
混合工具投资			—
其他			—
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			
其中：债务工具投资			
混合工具投资			



项 目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
其他			
合 计	590,230,069.41	1,184,581,326.64	—
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分			—

#### 4、应收票据

##### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,971,925,112.00	3,656,018,713.19
商业承兑汇票	668,157,644.84	1,188,809,106.64
小 计	3,640,082,756.84	4,844,827,819.83
减：坏账准备	18,173,401.65	24,317,664.22
合 计	3,621,909,355.19	4,820,510,155.61

##### (2) 年末已质押的应收票据

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	1,157,344,010.10
商业承兑汇票	65,913,083.86
合 计	1,223,257,093.96

##### (3) 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,145,880,821.47
商业承兑汇票		65,913,083.86
合 计		1,211,793,905.33



## (4) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				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					
按组合计提坏账准备	3,640,082,756.84	100.00	18,173,401.65	0.50	3,621,909,355.19
其中：银行承兑汇票	2,971,925,112.00	81.64	14,838,363.46	0.50	2,957,086,748.54
商业承兑汇票	668,157,644.84	18.36	3,335,038.19	0.50	664,822,606.65
合计	3,640,082,756.84	—	18,173,401.65	—	3,621,909,355.19

(续)

类别	年初余额				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					
按信用风险组合计提坏账准备	4,844,827,819.83	100.00	24,317,664.22	0.50	4,820,510,155.61
其中：银行承兑汇票	3,656,018,713.19	75.46	18,373,618.69	0.50	3,637,645,094.50
商业承兑汇票	1,188,809,106.64	24.54	5,944,045.53	0.50	1,182,865,061.11
合计	4,844,827,819.83	—	24,317,664.22	—	4,820,510,155.61



## 组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	2,971,925,112.00	14,838,363.46	0.50
商业承兑汇票	668,157,644.84	3,335,038.19	0.50
合 计	3,640,082,756.84	18,173,401.65	0.50

## (5) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
银行承兑汇票	18,373,618.69	-3,535,255.23				14,838,363.46
商业承兑汇票	5,944,045.53	-2,594,654.79			-14,352.55	3,335,038.19
合 计	24,317,664.22	-6,129,910.02			-14,352.55	18,173,401.65

注：其他变动为商业承兑汇票到期后未收到款转至应收账款导致。

(6) 本年无实际核销的应收票据的情况。

## 5、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	27,362,559,905.61	27,475,766,282.61
1 至 2 年	8,436,535,926.00	5,456,782,144.10
2 至 3 年	3,512,618,214.25	2,528,454,011.64
3 至 4 年	1,560,591,126.06	949,009,973.80
4 至 5 年	619,308,946.76	823,315,113.29
5 年以上	2,609,762,485.84	2,329,033,859.55
小 计	44,101,376,604.52	39,562,361,384.99
减：坏账准备	3,791,058,468.78	3,310,830,130.57
合 计	40,310,318,135.74	36,251,531,254.42



## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	2,028,352,936.11	4.60	1,457,801,585.02	71.87	570,551,351.09	
按组合计提坏账准备	42,073,023,668.41	95.40	2,333,256,883.76	5.55	39,739,766,784.65	
其中：应收其他客户	41,749,099,622.42	94.67	2,333,256,883.76	5.59	39,415,842,738.66	
应收中国化学合并范围内款项	323,924,045.99	0.73			323,924,045.99	
合计	44,101,376,604.52	—	3,791,058,468.78	—	40,310,318,135.74	

(续)

类别	年初余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	2,133,399,764.98	5.39	1,509,301,761.48	70.75	624,098,003.50	
按组合计提坏账准备	37,428,961,620.01	94.61	1,801,528,369.09	4.81	35,627,433,250.92	
其中：应收其他客户	37,094,506,879.96	93.76	1,801,528,369.09	4.86	35,292,978,510.87	
应收中国化学合并范围内款项	334,454,740.05	0.85			334,454,740.05	
合计	39,562,361,384.99	—	3,310,830,130.57	—	36,251,531,254.42	



## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收客户 1	386,058,719.69	308,846,975.75	80.00	预计无法全部收回
应收客户 2	52,782,287.58	52,782,287.58	100.00	预计无法收回
应收客户 3	55,753,426.00	50,178,083.40	90.00	预计无法全部收回
应收客户 4	97,524,020.47	34,133,407.16	35.00	预计无法全部收回
应收客户 5	70,502,279.18	70,502,279.18	100.00	预计无法收回
应收客户 6	37,009,359.96	29,607,487.97	80.00	预计无法全部收回
应收客户 7	31,369,525.00	26,664,096.25	85.00	预计无法全部收回
应收客户 8	283,773,809.41	141,886,904.71	50.00	预计无法全部收回
应收客户 9	66,912,785.85	66,912,785.85	100.00	预计无法收回
应收客户 10	23,448,013.36	18,758,410.69	80.00	预计无法全部收回
应收客户 11	94,291,818.89	75,433,455.11	80.00	预计无法全部收回
应收客户 12	43,406,708.31	34,725,366.65	80.00	预计无法全部收回
应收客户 13	26,354,231.19	21,083,384.95	80.00	预计无法全部收回
应收客户 14	26,097,820.96	20,878,256.77	80.00	预计无法全部收回
应收客户 15	24,013,597.69	19,210,878.15	80.00	预计无法全部收回
其他客户	709,054,532.57	486,197,524.85	68.57	预计无法全部收回
合计	2,028,352,936.11	1,457,801,585.02	71.87	—

## ②组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收其他客户	41,749,099,622.42	2,333,256,883.76	5.59
应收中国化学集团合并范围内款项	323,924,045.99		
合计	42,073,023,668.41	2,333,256,883.76	—

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项认定	1,509,301,761.48	254,235,429.43	111,134,022.96	22,734,993.97	-171,866,588.96	1,457,801,585.02
信用组合	1,801,528,369.09	535,592,655.63			-3,864,140.96	2,333,256,883.76



类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	3,310,830,130.57	789,828,085.06	111,134,022.96	22,734,993.97	-175,730,729.92	3,791,058,468.78

注：其他变动中因合并范围变动导致减少 6,656,692.77 元，因外币折算导致减少 39,791.53 元，债务重组减少 169,034,245.62 元，合计-175,730,729.92 元。

(4) 本年无重要坏账准备收回或转回的情况。

(5) 本年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	22,734,993.97

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
应收客户 1	664,895,991.01	1,458,308,441.24	2,123,204,432.25	2.28	96,036,975.04
应收客户 2	779,858,460.27	1,082,515,053.44	1,862,373,513.71	2.00	15,810,840.22
应收客户 3	276,656,307.15	740,724,016.19	1,017,380,323.34	1.09	5,353,740.84
应收客户 4		974,665,065.63	974,665,065.63	1.05	4,873,325.33
应收客户 5	286,826,458.59	652,600,905.68	939,427,364.27	1.01	12,336,117.17
合计	2,008,237,217.02	4,908,813,482.18	6,917,050,699.20	7.43	134,410,998.60



## 6、合同资产

## (1) 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程承包项目合同资产	45,055,624,328.06	543,338,984.77	44,512,285,343.29	38,667,156,669.87	340,603,101.83	38,326,553,568.04
未到期的质保金	14,960,815,247.93	193,767,987.49	14,767,047,260.44	15,478,542,463.85	262,455,622.81	15,216,086,841.04
减：计入其他非流动资产（附注六、28）	10,700,196,533.55	219,327,029.32	10,480,869,504.23	7,252,166,696.21	177,799,051.83	7,074,367,644.38
合 计	49,316,243,042.44	517,779,942.94	48,798,463,099.50	46,893,532,437.51	425,259,672.81	46,468,272,764.70

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	金额	计提比例（%）
按单项计提坏账准备	295,308,315.71	0.49	120,722,106.09	40.88	174,586,209.62	
按组合计提坏账准备	59,721,131,260.28	99.51	616,384,866.17	1.03	59,104,746,394.11	
其中：						
工程承包项目合同资产	44,760,316,012.35	74.58	223,801,580.06	0.50	44,536,514,432.29	



类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
未到期的质保金	14,960,815,247.93	24.93	392,583,286.11	2.62	14,568,231,961.82
减：计入其他非流动资产（附注六、28）	10,700,196,533.55	—	219,327,029.32	2.05	10,480,869,504.23
合计	49,316,243,042.44	—	517,779,942.94	—	48,798,463,099.50

类别	年初余额				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	324,563,302.06	0.60	144,341,469.06	44.47	180,221,833.00
按组合计提坏账准备	53,821,135,831.66	99.40	458,717,255.58	0.85	53,362,418,576.08
其中：					
工程承包项目合同资产	38,342,593,367.81	70.81	191,712,966.84	0.50	38,150,880,400.97
未到期的质保金	15,478,542,463.85	28.59	267,004,288.74	1.72	15,211,538,175.11
减：计入其他非流动资产（附注六、28）	7,252,166,696.21	—	177,799,051.83	2.45	7,074,367,644.38



类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	46,893,532,437.51	—	425,259,672.81	—	46,468,272,764.70

## ① 年末单项计提坏账准备的合同资产

名称	年末余额				计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	
MagIndustries Corp. & MagMinerals Potasses Congo S.A.	68,379,034.21	68,379,034.21	100.00	预计无法收回	
鹿邑曙光医疗产业投资建设有限公司	22,976,826.70	4,595,365.34	20.00	预计无法全部收回	
贵州梦昀影视文化创意园投资开发有限公司	182,460,076.42	36,492,015.28	20.00	预计无法全部收回	
同德科创材料有限公司	8,346,957.73	4,173,478.87	50.00	预计无法全部收回	
三都水族自治县开发投资管理有限公司	8,848,807.60	3,539,523.04	40.00	预计无法全部收回	
其他客户	4,296,613.05	3,542,689.35	82.45	预计无法全部收回	
合计	295,308,315.71	120,722,106.09	40.88	—	



## ② 组合中，按信用组合计提坏账准备的合同资产

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
工程承包项目合同资产	44,760,316,012.35	223,801,580.06	0.50
未到期的质保金	14,960,815,247.93	392,583,286.11	2.62
合 计	59,721,131,260.28	616,384,866.17	1.03

## (3) 本年合同资产计提坏账准备情况

项 目	年初余额	本年变动金额			年末余额	原 因
		本年计提	本年收回 或转回	本年转销/ 核销		
单项认定	148,770,507.06	-28,048,400.97			120,722,106.09	
组合计提	276,489,165.75	182,279,827.87			397,057,836.85	
合 计	425,259,672.81	154,231,426.90			517,779,942.94	—

注：其他变动为合同资产转出至长期应收款导致。



## 7、应收款项融资

## (1) 应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	2,129,818,778.29	1,429,214,570.29
应收账款		
合 计	2,129,818,778.29	1,429,214,570.29

## (2) 年末已质押的应收款项融资

项 目	年末已质押金额
应收票据	28,101,033.07
应收账款	
合 计	28,101,033.07

## (3) 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
应收票据	952,510,165.53	
应收账款		
合 计	952,510,165.53	

## 8、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	16,067,579,804.75	77.85	14,947,215,046.41	80.92
1 至 2 年	3,243,739,716.88	15.71	2,470,527,581.25	13.37
2 至 3 年	801,748,396.96	3.88	785,144,424.11	4.25
3 年以上	529,463,136.08	2.56	270,501,729.97	1.46
合 计	20,642,531,054.67	—	18,473,388,781.74	—

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
供应商1	593,180,420.81	2.87
供应商2	331,012,560.46	1.60



单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
供应商3	315,894,608.57	1.53
供应商4	314,278,508.06	1.52
供应商5	307,419,757.45	1.49
合 计	1,861,785,855.35	9.01

### 9、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	487,599.44	3,576,243.90
其他应收款	4,380,461,783.38	5,093,255,150.10
合 计	4,380,949,382.82	5,096,831,394.00

#### (1) 应收股利

##### ①应收股利情况

项目 (或被投资单位)	年末余额	年初余额
华旭国际融资租赁有限公司	487,599.44	487,599.44
浙江天泽大有环保能源有限公司		2,800,000.00
神农架日清生态治理有限公司		288,644.46
小 计	487,599.44	3,576,243.90
减：坏账准备		
合 计	487,599.44	3,576,243.90

#### (2) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,011,470,173.93	3,587,439,543.68
1 至 2 年	1,620,068,870.62	669,171,890.16
2 至 3 年	424,177,378.92	265,736,497.57
3 至 4 年	188,329,083.81	422,746,793.99
4 至 5 年	329,418,744.98	654,498,223.47



账龄	年末余额	年初余额
5年以上	1,104,755,127.65	548,588,018.66
小计	5,678,219,379.91	6,148,180,967.53
减：坏账准备	1,297,757,596.53	1,054,925,817.43
合计	4,380,461,783.38	5,093,255,150.10

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	26,611,018.71	8,055,370.31
保证金	1,055,609,042.32	852,309,086.05
质保金	398,409,528.79	419,773,717.64
代垫单位款	1,075,453,021.11	1,598,720,017.77
代垫职工个人款	66,495,991.01	76,068,283.43
项目周转金	119,311,871.48	49,934,007.94
其他	2,936,328,906.49	3,143,320,484.39
小计	5,678,219,379.91	6,148,180,967.53
减：坏账准备	1,297,757,596.53	1,054,925,817.43
合计	4,380,461,783.38	5,093,255,150.10



## ③按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				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	432,934,449.49	7.62	303,953,733.75	70.21	128,980,715.74
按组合计提坏账准备	5,245,284,930.42	92.38	993,803,862.78	18.95	4,251,481,067.64
其中：应收中国化学合并范围内款项	35,385,036.70	0.62			35,385,036.70
应收其他款项	5,209,899,893.72	91.76	993,803,862.78	19.08	4,216,096,030.94
合计	5,678,219,379.91	—	1,297,757,596.53	—	4,380,461,783.38

(续)

类别	年初余额				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	414,714,370.69	6.75	275,460,744.53	66.42	139,253,626.16
按组合计提坏账准备	5,733,466,596.84	93.25	779,465,072.90	13.60	4,954,001,523.94
其中：应收中国化学合并范围内款项	38,448,005.59	0.63			38,448,005.59
应收其他款项	5,695,018,591.25	92.62	779,465,072.90	13.69	4,915,553,518.35
合计	6,148,180,967.53	—	1,054,925,817.43	—	5,093,255,150.10



## A、年末单项计提坏账准备

名 称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收单位 1	87,682,197.33	87,682,197.33	100.00	预计无法收回
应收单位 2	77,757,022.84	8,513,244.18	10.95	预计无法全部收回
应收单位 3	51,321,738.28	51,321,738.28	100.00	预计无法收回
应收单位 4	21,629,180.00	21,629,180.00	100.00	预计无法收回
应收单位 5	17,831,284.64	10,698,770.78	60.00	预计无法全部收回
应收单位 6	14,634,149.25	10,851,937.46	74.15	预计无法全部收回
应收单位 7	10,080,000.00	10,080,000.00	100.00	预计无法收回
应收单位 8	7,354,500.00	5,883,600.00	80.00	预计无法全部收回
应收单位 9	7,100,000.00	7,100,000.00	100.00	预计无法收回
应收单位 10	5,632,089.76	4,505,671.81	80.00	预计无法全部收回
其他	131,912,287.39	85,687,393.91	64.96	预计无法全部收回
合 计	432,934,449.49	303,953,733.75	70.21	—

## B、组合中，按信用风险组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
应收中国化学合并范围内款项	35,385,036.70		
应收其他款项	5,209,899,893.72	993,803,862.78	19.08
合 计	5,245,284,930.42	993,803,862.78	19.08

## ③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）	
2025 年 1 月 1 日余额	431,080,199.28	348,384,873.62	275,460,744.53	1,054,925,817.43
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				



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	-250,542,214.71	250,542,214.71		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	63,869,824.77	150,308,450.13	55,140,848.38	269,319,123.28
本年转回			-2,607,048.25	-2,607,048.25
本年转销			-10,000,000.00	-10,000,000.00
本年核销			-13,192,495.93	-13,192,495.93
其他变动			-687,800.00	-687,800.00
2025 年 12 月 31 日余额	244,407,809.34	749,235,538.46	304,114,248.73	1,297,757,596.53



## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项认定	275,460,744.53	54,980,333.40	2,607,048.25	13,192,495.93	-10,687,800.00	303,953,733.75
信用风险组合	779,465,072.90	214,338,789.88				993,803,862.78
合计	1,054,925,817.43	269,319,123.28	2,607,048.25	13,192,495.93	-10,687,800.00	1,297,757,596.53

注：1、其他变动中因合并范围变动导致减少 687,800.00 元，债务重组减少 10,000,000.00 元，合计-10,687,800.00 元。

2、本年年无重要的坏账准备收回或转回的情况。

## ⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	13,192,495.93

注：本年年无重要核销的其他应收款。

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
曙光控股集团有限公司	649,211,607.65	14.82	其他	1 年以内 99,613,960.40 元 1-2 年 549,597,647.25 元	16,985,999.22



单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
宜昌市西陵区住房保障服务中心	392,662,434.94	8.96	其他	2-3 年 1,815,246.49 元 3-4 年 847,188.45 元 4-5 年 80,000,000.00 元 5 年以上 310,000,000.00 元	288,350,962.34
湖南顺天工程项目管理有限公司	335,000,000.00	7.65	其他	1-2 年	10,050,000.00
中建中东有限责任公司	250,092,117.34	5.71	保证金	1-2 年 5,048,789.53 元 2-3 年 13,486,829.66 元 3-4 年 26,221,753.87 元 4-5 年 16,928,681.49 元 5 年以上 188,406,062.79 元	165,933,688.41
赣州市南康区众拓家具产业运营有限公司	154,146,026.15	3.52	其他	1 年以内	770,730.13
合计	1,781,112,186.08	40.66	—	—	482,091,380.10



## 10、存货

## (1) 存货分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	2,007,667,429.29	960,159.41	2,006,707,269.88	2,092,282,908.98	1,297,518.35	2,090,985,390.63
周转材料	74,942,708.00		74,942,708.00	97,507,707.24		97,507,707.24
在产品	660,254,236.06	6,258,159.66	653,996,076.40	666,061,007.66	6,258,159.66	659,802,848.00
库存商品	3,076,796,843.00	644,759,939.08	2,432,036,903.92	3,523,582,297.05	652,213,041.28	2,871,369,255.77
合同履约成本	97,151,715.49	24,121,731.12	73,029,984.37	77,773,872.42	29,171,731.12	48,602,141.30
其他	165,707,856.66		165,707,856.66	80,208,445.37		80,208,445.37
合 计	6,082,520,788.50	676,099,989.27	5,406,420,799.23	6,537,416,238.72	688,940,450.41	5,848,475,788.31

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额			本年减少金额			年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他			
原材料	1,297,518.35	885,564.77		1,222,923.71			960,159.41	
周转材料								
在产品	6,258,159.66						6,258,159.66	



项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	652,213,041.28	11,479,536.15		18,932,638.35		644,759,939.08
合同履约成本	29,171,731.12				5,050,000.00	24,121,731.12
其他						
合 计	688,940,450.41	12,365,100.92		20,155,562.06	5,050,000.00	676,099,989.27

注：本年减少—其他为子公司破产清算本年不纳入范围减少导致。



**11、 一年内到期的非流动资产**

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的其他债权投资	692,720,750.00	668,661,360.00	详见附注六、15
一年内到期的长期应收款	1,020,265,834.05	1,101,350,220.86	详见附注六、16
合 计	1,712,986,584.05	1,770,011,580.86	

**12、 其他流动资产**

项 目	年末余额	年初余额
银行同业存单	3,276,359,306.53	1,186,673,405.03
待抵扣进项税额/预缴增值税/预缴企业所得税	3,002,264,424.95	2,468,610,893.32
债权投资、贷款、存款等利息	81,147,598.03	91,945,623.44
合 计	6,359,771,329.51	3,747,229,921.79

**13、 发放贷款和垫款**

## (1) 贷款和垫款按按计量方式分布情况

项 目	年末余额	年初余额
(1) 以摊余成本计量		
企业贷款和垫款	12,038,766,196.72	9,142,046,278.10
—贷款	11,934,813,107.48	8,973,014,476.14
—贴现	103,953,089.24	19,704,459.02
—应收保理款		149,327,342.94
以摊余成本计量的贷款和垫款总额	12,038,766,196.72	9,142,046,278.10
减：贷款损失准备	184,883,973.86	197,517,498.50
以摊余成本计量的贷款和垫款账面价值	11,853,882,222.86	8,944,528,779.60
贷款和垫款账面价值	11,853,882,222.86	8,944,528,779.60

## (2) 贷款和垫款按行业分布情况

行业分布	年末余额	比例 (%)	年初余额	比例 (%)
建筑业	12,038,766,196.72	100.00	9,142,046,278.10	100.00
其他行业				
贷款和垫款总额	12,038,766,196.72	100.00	9,142,046,278.10	100.00
减：贷款损失准备	184,883,973.86	—	197,517,498.50	—



行业分布	年末余额	比例 (%)	年初余额	比例 (%)
贷款和垫款账面价值	11,853,882,222.86	—	8,944,528,779.60	—

## (3) 贷款和垫款按个人和企业分布情况

地区分布	年末余额	年初余额
企业贷款和垫款	12,038,766,196.72	9,142,046,278.10
—贷款	11,934,813,107.48	8,973,014,476.14
—贴现	103,953,089.24	19,704,459.02
—应收保理款		149,327,342.94
贷款和垫款总额	12,038,766,196.72	9,142,046,278.10
减：贷款损失准备	184,883,973.86	197,517,498.50
贷款和垫款账面价值	11,853,882,222.86	8,944,528,779.60

## (4) 贷款损失准备

项 目	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)	
年初余额	197,517,498.50			197,517,498.50
本年计提	-12,633,524.64			-12,633,524.64
本年转出				
本年核销				
本年转回				
—收回原转销贷款和垫款导致的转回				
—贷款和垫款因折现价值上升导致转回				
—其他因素导致的转回				
年末余额	184,883,973.86			184,883,973.86



## 14、 债权投资

## (1) 债权投资情况

项 目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
鄂尔多斯市鑫润能源有限公司	64,893,632.64	58,404,269.38	6,489,363.26	65,393,632.64
合 计	64,893,632.64	58,404,269.38	6,489,363.26	65,393,632.64
				减值准备
				58,854,269.38
				账面价值
				6,539,363.26

## (2) 债权投资减值准备本年变动情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
鄂尔多斯市鑫润能源有限公司	58,854,269.38		450,000.00	58,404,269.38
合 计	58,854,269.38		450,000.00	58,404,269.38

## 15、 其他债权投资

## (1) 其他债权投资情况

项 目	年末余额			
	初始成本	利息调整	公允价值变动	账面价值
国债	380,000,000.00	873,540.77	1,428,789.23	382,302,330.00
金融债	280,000,000.00	480,732.84	2,823,417.16	283,304,150.00
短期融资券	180,000,000.00	-86.70	190,166.70	180,190,080.00
中期票据	1,410,000,000.00	-485,135.49	4,826,745.50	1,414,341,610.01
				累计减值准备
				1,163,852.08
				542,213.25
				8,085,518.51



项 目	年末余额				
	初始成本	利息调整	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
永续债	35,942,000.00	-803,409.11	-268,362.65	34,870,228.24	
非银行金融机构补充资本债	70,000,000.00	247,044.13	144,465.87	70,391,510.00	406,910.40
大额定期存单	160,000,000.00	10,475,353.94		170,475,353.94	
减：一年内到期的其他债权投资（附注六、11）	690,000,000.00	777,071.19	1,943,678.81	692,720,750.00	
合 计	1,825,942,000.00	10,010,969.19	7,201,543.00	1,843,154,512.19	10,198,494.24

项 目	年初余额				
	初始成本	利息调整	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
国债	130,000,000.00	1,219,814.08	2,857,275.92	134,077,090.00	
金融债	730,000,000.00	2,637,285.68	9,691,064.32	742,328,350.00	605,487.15
短期融资券					
中期票据	400,000,000.00	2,171,584.41	3,941,895.59	406,113,480.00	4,882,609.10
永续债	35,942,000.00	-27,856.85	-983,191.61	34,930,951.54	
大额定期存单					
非银行金融机构补充资本债	70,000,000.00	-35,505.69	1,778,855.69	71,743,350.00	862,553.82
减：一年内到期的其他债权投资（附注六、11）	660,000,000.00	1,989,933.55	6,671,426.45	668,661,360.00	
合 计	705,942,000.00	3,975,388.08	10,614,473.46	720,531,861.54	6,350,650.07



## 16、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

项 目	年末余额			年初余额			折现率区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款提供劳务	6,426,675,738.89	116,156,351.36	6,310,519,387.53	4,368,490,054.17	216,706,790.96	4,151,783,263.21	
减：一年内到期的部分（附注六、11）	1,025,392,798.04	5,126,963.99	1,020,265,834.05	1,106,461,291.04	5,111,070.18	1,101,350,220.86	
合 计	5,401,282,940.85	111,029,387.37	5,290,253,553.48	3,262,028,763.13	211,595,720.78	3,050,433,042.35	—

## (2) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
坏账准备	216,706,790.96	21,480,948.77	183,742,545.14	61,711,156.77	116,156,351.36
一年内到期的部分	5,111,070.18				5,126,963.99
合 计	211,595,720.78	21,480,948.77	183,742,545.14	61,711,156.77	111,029,387.37

注：坏账准备其他变动为合同资产转入长期应收款导致。



## 17、长期股权投资

## (1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利或利润	计提减 值准备			其他		
一、合营企业														
鹿邑曙光医疗产业投资建设有限公 司	43,392,124.01	7,999,953.78											43,392,124.01	7,999,953.78
太原中化二建医院有限公司	16,177,762.49				4,255,519.99				1,361,666.98				19,071,593.50	
河南新惠化建设工程建设有限公司	835,067.92				-579,001.54								256,066.38	
开封市古天顺建设工程有限公司	4,149,167.74				81,173.04								4,230,360.78	
中化（天津）股权投资合伙企业（有 限合伙）	439,263,176.11				27,963,649.51								467,216,825.62	
芜湖市三峡四期水环境综合治理有 限责任公司	21,558,666.21			7,174,568.40	319.17								28,733,563.78	
小计	525,375,984.48	7,999,953.78		7,174,568.40	31,711,660.17				1,361,666.98				562,900,524.07	7,999,953.78
二、联营企业														
浙江药都曙光建设有限公司	12,400,000.00												12,400,000.00	
中国化学工程刚果（金）股份有限公 司	6,035,032.00				1,377.68				-374,897.55				5,661,512.13	



被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利或利润	计提减 值准备			其他
湖北乡投(枣阳)农业发展有限公司	11,096,115.14				457,977.50						11,554,092.64	
航氧环球(宁波)智能重工有限公司			59,500,000.00		-243,705.03						59,256,294.97	
永续环保科技(广州)有限公司	20,810,212.16				102,661.96						20,912,874.12	
岳阳自茂产业投资有限公司	222,010,523.40				340,310.40						222,350,833.80	
安庆产业新城投资建设有限公司	301,634,085.17				-360,083.36						301,274,001.81	
孝义中化工程集团环保有限公司	10,078,612.71				1,609,768.98						11,688,381.69	
华旭国际融资租赁有限公司	14,941,904.57				1,211,764.53						13,691,005.60	
兴辰工程技术服务有限公司	1,047,658.56				143,299.25						1,190,957.81	
辰聚(苏州)科创发展有限责任公司	16,482,875.06				-1,479,672.26							
福建海辰化学有限公司	159,229,549.35		79,662,000.00		83,582.36						238,975,131.71	
天管集团工程有限公司	2,948,865.78				7,382.16						2,956,247.94	
成都蜀远煤基能源科技有限公司	4,878,401.33				-6,918.35						4,871,482.98	
阳城联盛管理运营有限公司	12,950,000.00		13,300,000.00		-326,825.25						25,923,174.75	
宁波中寰智能数字技术有限公司	2,242,227.86				259,055.83						2,501,283.69	
科领环保股份有限公司	32,596,606.92				-3,303,978.12						29,292,628.80	



被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利或利润	计提减 值准备			其他
合肥泰源工程技术服务有限公司	1,078,100.93				780,168.27			66,000.00			1,792,269.20	
新疆曙光绿华生物科技有限公司	49,154,975.55		25,000,000.00		-1,965,589.94						72,189,385.61	
上海普磁能源科技有限公司	12,940,940.28				-12,940,940.28							
浙江天泽大环保能源有限公司	40,605,535.60				18,015,828.48			14,000,000.00			44,621,364.08	
宿州碧华环境工程有限公司	53,656,517.00				513,676.21			44,000.00			54,126,193.21	
阜阳中交上航东华水环境治理投资建设有限公司	64,391,891.35				109,849.16						64,501,540.51	
新疆天业祥泰新材料有限公司	4,900,000.00				-4,761.51				566,601.30		4,895,238.49	
陕煤集团榆林化学榆东科技有限责任公司	150,193,145.96				10,970.26						150,770,718.02	
合肥王小郢污水处理有限公司	85,961,738.78				13,359,902.79					2,000,000.00	97,321,641.57	
南充柏华污水处理有限公司	108,291,341.72				17,946,077.22						126,237,418.94	
武汉恒创能源技术有限公司	1,994,268.00				519.35						1,994,787.35	
武汉恒创技术服务有限公司	651,199.58				53,638.05				45,000.00		659,837.63	
阿中化肥公司 (AC Fertilizer Company)	20,626,775.78				-1,055,562.38						18,441,922.09	-1,129,291.31
湖北新祥云新材料有限公司	88,858,863.24		30,200,000.00		-633,877.09						98,424,986.15	



被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利或利润	计提减 值准备			其他	
四川万陆实业有限公司	67,130,080.00				-11,288,778.74							55,841,301.26	
烟台万陆实业有限公司	39,803,542.47				-861,866.17							38,941,656.30	
西安同陆工程技术服务有限公司	500,791.51		135,000.00		2,721.41				31,500.00			607,012.92	
方舟创园(彬州)园区管理服务有 限公司	3,544,514.85				-355,151.85							3,189,363.00	
宁波天阶建设工程有限公司	265,948.52				191,671.48							457,620.00	
山西诚鼎建筑劳务有限公司	188,893.69				-2,723.62							186,170.07	
山西盛源建安工程有限公司	378,091.59				-45,457.58							332,634.01	
山西晋聚俊强劳务有限公司	199,767.26			-169,012.24	-10,166.25				20,588.77				
山西和合伟业机电设备安装工程有 限公司	317,148.93				19,380.54							336,529.47	
山西星屹建筑安装工程有限责任公 司	187,269.94				19,525.51							206,795.45	
河北景正建筑安装工程有 限公司	445,824.39				-148,369.85							297,454.54	
赣州市南康区众拓家具产业运营有 限公司	98,826,863.40			59,797,211.59	-17,335,313.10							21,694,338.71	



被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利或利润	计提减 值准备	其他			
赣州市南康区群拓家具产业运营有限公司	40,605,148.06			31,174,839.04	50,518.12							9,480,828.14	
广东实诚劳务有限公司	1,994,473.57				499,185.11							2,493,658.68	
江西汝宏劳务有限公司	621,046.78				-621,046.78								
湖南顺筑建设工程有限公司	608,780.09				-223,776.37							385,001.72	
崇左市中泰环保水务有限责任公司	30,258,090.79				-22,978.78							30,235,112.01	
岳阳鼎建设投资开发有限公司	49,083,797.08				359,644.60							49,443,441.68	
重庆沁霄工程建设有限责任公司	70,964.11				-70,964.11								
成都晟瑞众创建设工程有限公司	313,462.05				-83,614.03							229,848.02	
泸州美杰建筑工程有限公司	426,143.25				-57,456.34							368,686.91	
四川欧曼鑫建筑劳务有限公司	16,175.41				-16,175.41								
俄罗斯斯“子午线”高速公路 SPV 项目公司	57,771.00				-24,918.51							32,852.49	
开封市清恒工程建设项目管理有限公司	26,461,397.23				268,166.05							26,729,563.28	
河南尧牧建筑工程有限公司	540,785.57			302,516.87	-238,268.70								



被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利或利润	计提减 值准备			其他	
河南翔江建筑劳务有限公司	514,239.19			471,422.03	-42,817.16								
河南豆脉建筑工程有限公司	205,842.22			441,791.16	235,948.94								
河南魁邦建筑安装工程有限公司	219,285.68			146,676.89	-72,606.79								
三互建设（河南）有限公司	639,873.83			199,921.14	-439,952.69								
中广（天津）建设工程有限公司	303,103.42			303,103.42									
沧州讯达建设工程有限责任公司	306,050.20			306,050.20									
沧州杜诚建筑工程有限公司	270,920.45				-60,330.91							210,589.54	
天津长鸿建筑安装工程有限公司	253,931.35			253,931.35									
沧州旭翔建筑工程有限公司	222,447.92			222,447.92									
沧州坦途建设工程有限公司	194,814.99				24,922.44							219,737.43	
沧州安岱建筑工程有限公司	123,165.69			123,165.69									
天津凌翔工程有限公司	205,197.97			392,794.56	187,596.59								
沧州安旭建设工程有限公司	202,867.97				15,800.39							218,668.36	
中辰（沧州）建设工程有限公司	235,002.23			384,466.59	149,484.36								
三峡日新南河生态建设（神农架）有限公司	20,324,732.74				-2,580,672.23							17,744,060.51	



被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资收益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利或利润	计提减 值准备	其他			
湖北长投生态当阳建设投资有限公 司	5,224,810.89				-89.88							5,224,721.01	
神农架日清生态治理有限公司	49,297,911.10				476,122.55				279,633.32			49,494,400.33	
天门日清生态治理有限公司	30,124,726.78		3,862,800.00		207,130.68				62,409.60			34,132,247.86	
宜昌三峡枢纽江南翻坝成品油投资 运营有限公司	14,001,022.49				416.49							14,001,438.98	
湖北华远机电安装工程有限公司	51,720.61				-51,720.61								
湖北华林建筑安装工程有限公司	318,977.92				119,921.70							438,899.62	
湖北华锦建筑安装工程有限公司	307,060.77				191,280.51							498,341.28	
宜昌市人才精养项目管理有限公司	751,529.51				227.22							751,756.73	
河南怀厚建筑劳务有限公司	120,615.63		120,082.58		-533.05								
小计	1,981,954,386.87		211,659,800.00	94,809,454.27	1,049,790.05	-374,897.55	566,601.80	16,549,131.69	-18,595,157.61			2,064,901,937.60	
合计	2,507,330,371.35	7,999,953.78	218,834,368.40	94,809,454.27	32,761,450.22	-374,897.55	566,601.80	17,910,820.67	-18,595,157.61			2,627,802,461.67	7,999,953.78



## 18、其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失					
非上市公司	1,440,918,583.47	62,335,253.16	19,254,102.00	28,348,306.29	32,088,484.70	-518,332.09	1,479,741,224.13	34,831,875.50	49,681,399.68	69,303,078.32
权益工具										非交易性权益工具投资，本公司选择将其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

## (2) 本年存在终止确认的情况说明

项目	因终止确认转入留存收益的累计利得	因终止确认转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
南京共创利工程建设有限公司	315,466.71		退出
南京全正工程建设有限公司	11,567.38		退出
汉口银行股份有限公司	191,298.00		退出
合计	518,332.09		



**19、其他非流动金融资产**

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	22,946,899.28	22,946,899.28
其中：债务工具投资	21,946,899.28	21,946,899.28
权益工具投资	1,000,000.00	1,000,000.00
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计	22,946,899.28	22,946,899.28

**20、投资性房地产****(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	1,383,674,516.67	231,591,597.54	1,615,266,114.21
2、本年增加金额	34,300,567.19		34,300,567.19
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他	34,300,567.19		34,300,567.19
3、本年减少金额	79,995,533.06	62,784,896.37	142,780,429.43
(1) 处置			
(2) 存货\固定资产\在建工程转出	79,995,533.06	62,784,896.37	142,780,429.43
(3) 不纳入合并减少			
4、年末余额	1,337,979,550.80	168,806,701.17	1,506,786,251.97
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	370,976,552.11	48,750,056.69	419,726,608.80



项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
2、本年增加金额	38,084,927.23	4,493,916.59	42,578,843.82
(1) 计提或摊销	34,719,310.75	4,493,916.59	39,213,227.34
(2) 固定资产转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他	3,365,616.48		3,365,616.48
3、本年减少金额	6,209,310.55	2,006,932.88	8,216,243.43
(1) 处置			
(2) 其他资产转出	6,209,310.55	2,006,932.88	8,216,243.43
(3) 不纳入合并减少			
4、年末余额	402,852,168.79	51,237,040.40	454,089,209.19
三、减值准备			
1、年初余额	3,006,216.36		3,006,216.36
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 固定资产转入			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 不纳入合并减少			
4、年末余额	3,006,216.36		3,006,216.36
四、账面价值			
1、年末账面价值	932,121,165.65	117,569,660.77	1,049,690,826.42
2、年初账面价值	1,009,691,748.20	182,841,540.85	1,192,533,289.05

## 21、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	19,968,088,956.13	13,805,820,284.32
固定资产清理	2,028,554.99	765,989.04
合 计	19,970,117,511.12	13,806,586,273.36



(1) 固定资产  
① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	11,834,929,011.61	11,150,613,175.80	571,334,300.07	696,823,214.29	1,017,338,357.05	25,271,038,058.82
2、本年增加金额	1,456,465,194.83	5,903,492,271.48	66,136,679.89	96,518,224.86	20,005,327.04	7,542,617,698.10
—购置	248,595,672.92	2,682,297,265.41	65,809,426.18	74,680,298.71	16,372,606.27	3,087,755,269.49
—在建工程转入	1,091,657,613.06	3,216,815,806.07	7,732.81	21,722,459.22	2,894,008.56	4,333,097,619.72
—其他资产转入	79,995,533.06					79,995,533.06
—债务重组取得	36,216,375.79	4,379,200.00				40,595,575.79
—企业合并增加			319,520.90	115,466.93	738,712.21	1,173,700.04
—汇率变动折算差异						
3、本年减少金额	37,107,067.52	177,091,015.24	37,160,300.18	18,203,460.03	29,613,499.85	299,175,342.82
—处置或报废	10,995,378.41	134,203,340.03	36,626,168.11	18,132,668.00	29,425,222.73	229,382,777.28
—债务重组转出			398,265.00			398,265.00
—投资转出						
—其他资产转出						
—合并范围减少	1,730,482.70	3,573,981.70		70,792.03	65,116.24	5,440,372.67



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
—汇率变动折算差异	24,381,206.41	39,313,693.51	135,867.07		123,160.88	63,953,927.87
4、年末余额	13,254,287,138.92	16,877,014,432.04	600,310,679.78	775,137,979.12	1,007,730,184.24	32,514,480,414.10
二、累计折旧						
1、年初余额	3,688,753,181.60	5,228,735,255.51	338,043,298.19	415,111,014.02	538,719,124.44	10,209,361,873.76
2、本年增加金额	439,993,640.93	669,229,255.53	51,362,623.34	81,688,565.96	70,411,639.36	1,312,685,725.12
—计提	433,784,330.38	669,229,255.53	51,310,967.54	81,653,490.60	70,241,888.87	1,306,219,932.92
—投资者投入						
—其他资产转入	6,209,310.55					6,209,310.55
—债务重组取得						
—企业合并增加			51,655.80	35,075.36	169,750.49	256,481.65
—汇率变动折算差异						
3、本年减少金额	14,523,029.45	164,626,815.13	12,336,842.14	16,991,202.44	21,993,904.23	230,471,793.39
—处置或报废	9,189,621.02	154,276,080.77	11,869,176.30	16,965,009.58	21,867,654.95	214,167,742.62
—债务重组转出			386,317.05			386,317.05
—其他资产转出					7,210.28	7,210.28
—企业合并减少	671,269.28	2,958,321.38		26,192.86	61,660.43	3,717,643.95
—汇率变动折算差异	4,662,139.15	7,392,412.98	81,348.79		56,978.57	12,192,879.49



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
4、年末余额	4,114,223,793.08	5,733,337,695.91	377,069,079.39	479,808,377.54	587,136,859.57	11,291,575,805.49
三、减值准备						
1、年初余额	130,413,947.52	1,124,109,441.39	68,828.33	979,588.85	284,094.65	1,255,855,900.74
2、本年增加金额						
一计提						
一企业合并增加						
一汇率变动折算差异						
3、本年减少金额			68,828.33	971,419.93		1,040,248.26
一处置或报废						
一企业合并减少						
一汇率变动折算差异			68,828.33	971,419.93		1,040,248.26
4、年末余额	130,413,947.52	1,124,109,441.39		8,168.92	284,094.65	1,254,815,652.48
四、账面价值						
1、年末账面价值	9,009,649,398.32	10,019,567,294.74	223,241,600.39	295,321,432.66	420,309,230.02	19,968,088,956.13
2、年初账面价值	8,015,761,882.49	4,797,768,478.90	233,222,173.55	280,732,611.42	478,335,137.96	13,805,820,284.32



## ②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
己内酰胺厂区及配套设施	127,976,923.60	产权正在办理中
重装车间	3,588,449.49	产权正在办理中

## (2) 固定资产清理

项 目	年末余额	年初余额
其他资产	2,028,554.99	765,989.04
合 计	2,028,554.99	765,989.04

## 22、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	4,699,605,150.58	9,426,420,922.86
工程物资	651,999.44	655,272.89
合 计	4,700,257,150.02	9,427,076,195.75



## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
环氧丙烷项目	2,458,089,609.81		2,458,089,609.81	2,147,373,676.42		2,147,373,676.42
年产 50 万吨 PBAT 及配套项目一期年产 10 万吨 PBAT 工程	871,983,213.23		871,983,213.23	803,358,676.25		803,358,676.25
新材料创新平台基地项目	321,630,399.26		321,630,399.26	133,165,831.40		133,165,831.40
年产 3 万吨相变储能材料生产项目	240,257,838.70		240,257,838.70	166,222,329.08		166,222,329.08
祥云磷氟新材料项目	230,890,898.72		230,890,898.72	37,275,255.20		37,275,255.20
天辰齐翔尼龙新材料项目				2,868,614,454.98		2,868,614,454.98
30 万吨煤制乙二醇项目				2,386,003,537.38		2,386,003,537.38
华陆公司总部大厦二期工程	536,278.28		536,278.28	125,713,105.67		125,713,105.67
其他	576,216,912.58		576,216,912.58	758,694,056.48		758,694,056.48
合 计	4,699,605,150.58		4,699,605,150.58	9,426,420,922.86		9,426,420,922.86



## ②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (亿元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产 产金额	本年其他减少 少金额	年末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化 金额	本年利 息资本 化率 (%)	资金 来源
环氧丙烷项目	40.79	2,147,373,676.42	416,219,123.39	105,503,190.00		2,458,089,609.81	56.14	87.86	181,164,219.18	63,247,659.60	2.43	自有资金和融资
年产 50 万吨 PBAT 及配套项 目一期年产 10 万吨工程	10.58	803,358,676.25	68,624,536.98			871,983,213.23	82.00	82.00	84,475,060.12	18,775,871.13	2.94	自有资金
新材料创新平台基地项目	5.93	133,165,831.40	188,464,567.86			321,630,399.26	86.00	90.00	3,429,153.19	3,429,153.19	2.85	自有资金和融资
年产 3 万吨相变储能材料生 产项目	2.98	166,222,329.08	74,035,509.62			240,257,838.70	80.55	80.55	7,311,669.44	4,428,549.71	2.80	自有资金
祥云磷氮新材料项目	6.92	37,275,255.20	183,615,643.52			230,890,898.72	26.64	26.64	2,827,152.78	2,827,152.78	1.66	自有资金和融资
天辰齐翔尼龙新材料项目	72.40	2,868,614,454.98	332,922,925.27	3,199,242,472.92	2,294,907.33	4,097,483,902.94	100.00	100.00	381,832,430.43	55,525,565.56	2.89	自有资金和融资
30 万吨煤制乙二醇项目	63.61	2,386,009,537.38	349,138,114.58	2,653,893,459.75		5,389,040,111.71	100.00	100.00	29,788,216.81	24,069,014.04		自有资金和融资
华陆公司总部大厦二期工程	2.70	125,713,105.67	71,394,296.12	196,571,123.51		200,536,274.28	73.09	100.00				自有资金
合计	205.91	8,667,726,866.38	1,694,414,717.34	6,155,210,246.18	2,294,907.33	14,717,241,131.23	—	—	690,827,901.95	172,301,966.01	—	—



## (2) 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料、设备	651,999.44		651,999.44	655,272.89		655,272.89
合计	651,999.44		651,999.44	655,272.89		655,272.89

## 23、使用权资产

## (1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	348,923,120.02	2,000,966,135.90	1,861,829.09	5,446,488.54	2,357,197,573.55
2、本年增加金额	163,595,533.79	10,854,876.33	264,631.55	2,305,688.00	177,020,729.67
(1) 新增租赁	163,595,533.79	10,854,876.33	264,631.55	2,305,688.00	177,020,729.67
(2) 合并范围增加					
3、本年减少金额	41,078,754.00				41,078,754.00
(1) 转出至固定资产					
(2) 处置	41,078,754.00				41,078,754.00
4、年末余额	471,439,899.81	2,011,821,012.23	2,126,460.64	7,752,176.54	2,493,139,549.22
二、累计折旧					
1、年初余额	171,480,510.69	284,714,376.80	211,967.45	2,428,699.54	458,835,554.48
2、本年增加金额	84,618,145.34	140,428,666.86	341,766.38	1,833,664.68	227,222,243.26
(1) 计提	84,618,145.34	140,428,666.86	341,766.38	1,833,664.68	227,222,243.26
(2) 合并范围增加					
3、本年减少金额	26,404,440.43				26,404,440.43
(1) 处置	26,404,440.43				26,404,440.43
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	229,694,215.60	425,143,043.66	553,733.83	4,262,364.22	659,653,357.31
三、减值准备					
1、年初余额					



项目	房屋及建筑 物	机器设备	运输工具	其他	合计
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 合并范围增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	241,745,684.21	1,586,677,968.57	1,572,726.81	3,489,812.32	1,833,486,191.91
2、年初账面价值	177,442,609.33	1,716,251,759.10	1,649,861.64	3,017,789.00	1,898,362,019.07



## 24、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权及专有技术	计算机软件	特许经营权	非专利技术	房屋使用权	合计
一、账面原值							
1、年初余额	3,622,133,920.98	266,255,520.10	721,610,286.59	1,743,413,239.56	323,672,730.34	2,235,427.83	6,679,321,125.40
2、本年增加金额	98,709,852.99	62,204,797.84	114,716,456.92	304,523,503.31	9,297,319.45		589,451,930.51
(1) 购置	35,924,956.62	3,135,647.97	108,895,908.08	304,523,503.31	9,297,319.45		461,777,335.43
(2) 内部研发		45,869,149.87					45,869,149.87
(3) 企业合并增加							
(4) 其他转入	62,784,896.37		5,820,548.84				68,605,445.21
(5) 投资者投入		13,200,000.00					13,200,000.00
(6) 外币报表折算							
3、本年减少金额	26,884,865.40		4,258,064.78				31,142,930.18
(1) 处置	26,884,865.40						26,884,865.40
(2) 失效且终止确认的部分			4,258,064.78				4,258,064.78
(3) 企业合并减少							
(4) 投资性房地产转出							



项目	土地使用权	专利权及专有技术	计算机软件	特许经营权	非专利技术	房屋使用权	合计
4、年末余额	3,693,958,908.57	328,460,317.94	832,068,678.73	2,047,936,742.87	332,970,049.79	2,235,427.83	7,237,630,125.73
二、累计摊销							
1、年初余额	761,588,697.40	145,348,345.74	517,439,585.26	366,636,178.56	117,611,264.64	2,106,113.01	1,910,730,184.61
2、本年增加金额	81,155,186.48	60,318,402.72	73,800,157.64	114,433,601.46	701,001.89	64,379.38	330,472,729.57
(1) 计提	79,148,253.60	60,318,402.72	73,800,157.64	114,433,601.46	701,001.89	64,379.38	328,465,796.69
(2) 其他转入	2,006,932.88						2,006,932.88
(3) 外币报表折算							
3、本年减少金额	1,786,559.67		4,004,110.12		39,798,511.23		45,589,181.02
(1) 处置	1,786,559.67						1,786,559.67
(2) 失效且终止确认的部分			4,004,110.12		39,798,511.23		43,802,621.35
(3) 企业合并减少							
(4) 投资性房地产转出							
4、年末余额	840,957,324.21	205,666,748.46	587,235,632.78	481,069,780.02	78,513,755.30	2,170,492.39	2,195,613,733.16
三、减值准备							
1、年初余额		40,362,960.66	1,586,812.03				41,949,772.69
2、本年增加金额							



项目	土地使用权	专利权及专有技术	计算机软件	特许经营权	非专利技术	房屋使用权	合计
(1) 计提							
(2) 企业合并增加							
3、本年减少金额							
(1) 处置							
(2) 失效且终止确认的部分							
(3) 企业合并减少							
4、年末余额		40,362,960.66	1,586,812.03				41,949,772.69
四、账面价值							
1、年末账面价值	2,853,001,584.36	82,430,608.82	243,246,233.92	1,566,866,962.85	254,456,294.49	64,935.44	5,000,066,619.88
2、年初账面价值	2,860,545,223.58	80,544,213.70	202,583,889.30	1,376,777,061.00	206,061,465.70	129,314.82	4,726,641,168.10



## (2) 重要的单项无形资产情况

项目	年末账面价值	剩余摊销期限
十六公司特许经营权（宜都市）	922,800,759.06	216.00
齐翔土地使用权	420,909,136.44	527.00
泉州新材料土地使用权	293,141,182.16	558.00
六公司特许经营权（襄阳市）	280,825,647.96	168.00
二公司土地使用权	263,584,853.62	460.00
东华公司特许权	192,802,159.55	509.00
七公司特许经营使用权	120,954,046.76	31.00



## 25、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年企业合并新增	本年处置	年末余额
中化学华谊装备科技（上海）有限公司	19,541,389.96			19,541,389.96
中化学装备科技（苏州）有限公司	8,036,336.69			8,036,336.69
上海化工工程监理有限公司	15,252,786.70			15,252,786.70
合计	42,830,513.35			42,830,513.35

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
中化学华谊装备科技（上海）有限公司				
中化学装备科技（苏州）有限公司				
上海化工工程监理有限公司		15,252,786.70		15,252,786.70
合计		15,252,786.70		15,252,786.70

## (3) 商誉所在资产组或资产组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
中化学华谊装备科技（上海）有限公司	固定资产、无形资产	中化学装备科技集团有限公司	是



名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
上海化工监理有限公司	固定资产、无形资产	中化学华谊工程科技集团有限公司	是
中化学装备科技(苏州)有限公司	固定资产、无形资产	中化学装备科技集团有限公司	是

## (4) 可收回金额的具体确定方法

## 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测的年限	预测期的关键参数(增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数(增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
中化学华谊装备科技(上海)有限公司	214,262,566.46	218,000,000.00		5 年	增长率 5%-10%; 毛利率 16%	可比公司平均毛利水平; 行业复合增长率数据	折现率 8.48%	同行业近年平均利润水平
中化学装备科技(苏州)有限公司	148,963,775.17	194,000,000.00		5 年	增长率 5%, 毛利率 16%	可比公司平均毛利水平; 行业复合增长率数据	折现率 8.98%	同行业近年平均利润水平
上海化工工程监理有限公司	29,426,978.50	14,174,191.80	15,252,786.70	5 年	增长率 2%	企业盈利预测指标	折现率 8.98%	同行业近年平均利润水平
合计	392,653,320.13	426,174,191.80	15,252,786.70	—	—	—	—	—



**26、 长期待摊费用**

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
催化剂	402,695,536.70	95,546,343.37	66,681,685.27		431,560,194.80
办公楼装修费等	103,473,368.06	39,681,469.32	41,873,583.54		101,281,253.84
合计	506,168,904.76	135,227,812.69	108,555,268.81		532,841,448.64

**27、 递延所得税资产/递延所得税负债****(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

项目	年末余额		年初余额	
	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	6,072,889,584.10	979,753,118.37	5,738,329,903.55	897,015,472.92
预计负债及预提费用	216,647,855.04	45,616,826.58	249,642,460.86	52,290,539.30
可抵扣亏损	1,438,206,414.17	219,254,196.66	1,349,302,990.82	204,002,399.96
三类人员精算福利费用	350,773,650.00	54,377,047.50	367,660,000.00	57,046,000.00
应付职工薪酬	8,322,804.76	2,080,701.19	27,388,935.20	5,091,954.30
其他权益工具投资公允价值变动	34,193,078.33	5,128,961.75	34,902,346.56	5,265,127.28
交易性金融资产公允价值变动	8,404,628.67	1,260,694.30	7,517,461.60	1,127,619.24
破产重组收益			1,844,399,325.32	461,099,831.33
经营租赁及其他	2,876,723,135.06	456,609,161.29	1,714,115,910.09	279,899,326.28
合计	11,006,161,150.13	1,764,080,707.64	11,333,259,334.00	1,962,838,270.61

**(2) 未经抵销的递延所得税负债明细**

项目	年末余额		年初余额	
	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
破产重组收益			1,844,399,325.32	461,099,831.33
经营租赁及其他	1,010,275,228.61	158,012,262.19	992,436,964.06	154,742,156.66
合计	1,010,275,228.61	158,012,262.19	2,836,836,289.38	615,841,987.99

**(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债**

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产		1,764,080,707.64	461,099,831.33	1,501,738,439.28
递延所得税负债		158,012,262.19	461,099,831.33	154,742,156.66

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,552,011,189.74	1,613,017,278.79
可抵扣亏损	2,209,537,353.33	2,050,087,897.35
合计	3,761,548,543.07	3,663,105,176.14

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2025 年	—	197,509,448.89	
2026 年	246,924,207.89	157,002,095.89	
2027 年	135,186,789.68	172,636,150.07	
2028 年	171,798,459.36	347,288,227.12	
2029 年	416,030,832.49	957,585,736.62	
2030 年	760,408,620.88	86,079,718.52	
2031 年	194,108,246.69	27,671,921.65	
2032 年	74,351,475.83	26,723,169.72	
2033 年	54,052,919.36	38,894,576.55	
2034 年	56,240,985.32	38,696,852.32	
2035 年	100,434,815.83	—	
合计	2,209,537,353.33	2,050,087,897.35	



## 28、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	10,700,196,533.55	219,327,029.32	10,480,869,504.23	7,252,166,696.21	177,799,051.83	7,074,367,644.38
PPP 项目	1,113,866,374.75	5,569,331.87	1,108,297,042.88	906,628,718.95	4,533,143.59	902,095,575.36
待抵扣进项税				158,058,732.49		158,058,732.49
临时设施	124,652,101.51		124,652,101.51	146,804,900.35		146,804,900.35
合计	11,938,715,009.81	224,896,361.19	11,713,818,648.62	8,463,659,048.00	182,332,195.42	8,281,326,852.58



## 29、所有权或使用权受限资产

项目	年末			年初				
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,064,500,007.45	7,064,500,007.45	六、1、注	六、1、注	7,419,847,566.96	7,419,847,566.96	六、1、注	六、1、注
应收票据	1,223,257,093.96	1,217,140,808.49	质押	票据保证金	1,321,480,213.95	1,314,872,812.88	质押	票据保证金
应收款项融资	28,101,033.07	28,101,033.07	质押	票据保证金	45,539,528.70	45,539,528.70	质押	票据保证金
应收账款(注1)	105,078,019.82	104,552,629.72	质押	质押借款	99,950,542.51	99,450,789.80	质押	质押借款
固定资产	11,632,550,594.44	10,433,461,895.53	抵押	抵押借款	5,373,415,782.45	4,804,932,671.30	抵押	抵押借款
无形资产	1,101,066,251.56	1,007,642,182.31	抵押	抵押借款	1,088,184,523.17	958,102,963.20	抵押	抵押借款
在建工程(注2)	372,520,150.88	372,520,150.88			5,387,784,737.35	5,387,784,737.35	抵押	抵押借款
合计	21,527,073,151.18	20,227,918,707.45	—	—	20,736,202,895.09	20,030,531,070.19	—	—

注1：下属子公司以未来收款权 3,199,931,500.00 元的提供质押担保，取得长期借款 1,117,484,848.78 元。

注2：原抵押物为在建工程本年部分已转固。



**30、 短期借款**

项目	年末余额	年初余额
质押借款	151,458,887.34	246,635,886.19
抵押借款		
保证借款	4,587,471,391.02	228,529,375.25
信用借款	195,900,000.00	2,279,014,888.70
合计	4,934,830,278.36	2,754,180,150.14

**31、 中央银行款项及国家外汇存款**

项目	年末余额	年初余额
向中央银行再贴现未到期的银行承兑汇票对应的金融负债		6,185,505.00
合计		6,185,505.00

**32、 拆入资金**

项目	期末余额	年初余额
银行金融机构拆入		1,500,000,000.00
合计		1,500,000,000.00

**33、 应付票据**

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	212,249,818.44	387,515,721.18
银行承兑汇票	11,857,589,716.47	11,609,690,912.74
合计	12,069,839,534.91	11,997,206,633.92

**34、 应付账款**

## (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付工程款	35,924,404,072.13	38,270,166,471.03
应付设备款	18,399,211,748.15	17,990,441,191.18
应付材料款	16,934,929,150.57	16,871,480,716.13
应付劳务款	3,585,361,373.88	3,500,008,009.65
应付设计款	1,674,415,989.19	4,665,358,996.39
其他	7,866,573,897.50	7,543,011,332.30



项目	年末余额	年初余额
合计	84,384,896,231.42	88,840,466,716.68

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
应付供应商 1	978,458,508.97	未到合同约定的付款节点
应付供应商 2	185,520,419.60	未到合同约定的付款节点
应付供应商 3	175,729,109.20	未到合同约定的付款节点
应付供应商 4	58,961,380.30	未到合同约定的付款节点
应付供应商 5	55,737,086.97	未到合同约定的付款节点
应付供应商 6	51,690,000.00	未到合同约定的付款节点
应付供应商 7	50,838,876.32	未到合同约定的付款节点
合计	1,556,935,381.36	—

## 35、预收款项

项目	年末余额	年初余额
租赁款	10,258,020.40	14,381,052.88
其他预收款	6,237,486.63	11,856,712.62
合计	16,495,507.03	26,237,765.50

## 36、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收工程款项	33,390,740,458.42	27,875,347,552.93
预收材料款项	345,201,543.42	452,851,008.05
预收设计款项	193,716,032.40	185,537,364.74
预收售楼款	27,878,118.30	50,428,643.00
预收产品销售款	1,329,385,093.71	1,177,112,611.72
其他	692,170,544.27	524,580,704.25
合计	35,979,091,790.52	30,265,857,884.69

## 37、卖出回购金融资产款

项目	期末余额	年初余额
卖出回购金融资产-债券		500,000,000.00



项目	期末余额	年初余额
合计		500,000,000.00

**38、 吸收存款**

项目	年末余额	年初余额
活期存款	6,534,012.10	500,015.02
其中：公司	6,534,012.10	500,015.02
定期存款（含通知存款）	2,042,057,244.44	209,218,502.86
其中：公司	2,042,057,244.44	209,218,502.86
其他存款（含吸收协定存款）	892,362,921.45	4,055,309,818.70
合计	2,940,954,177.99	4,265,028,336.58

**39、 应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	273,815,498.82	11,065,527,350.12	11,122,022,099.55	217,320,749.39
二、离职后福利-设定提存计划	4,052,898.80	1,365,936,662.31	1,367,227,203.56	2,762,357.55
三、辞退福利	399,336.64	13,475,143.33	13,272,500.92	601,979.05
四、一年内到期的其他福利				
合计	278,267,734.26	12,444,939,155.76	12,502,521,804.03	220,685,085.99

**(2) 短期薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	143,524,514.76	8,348,879,788.69	8,416,510,148.62	75,894,154.83
2、职工福利费		655,413,503.03	655,413,503.03	
3、社会保险费	1,593,592.95	625,243,470.87	625,329,849.72	1,507,214.10
其中：医疗保险费	1,492,993.51	563,973,567.49	564,087,792.66	1,378,768.34
工伤保险费	93,787.37	55,657,440.46	55,629,566.92	121,660.91
生育保险费	6,812.07	5,612,462.92	5,612,490.14	6,784.85
4、住房公积金	3,203,933.53	720,240,017.12	719,961,301.85	3,482,648.80
5、工会经费和职工教育经费	122,496,363.50	212,809,205.60	202,298,144.40	133,007,424.70



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	2,997,094.08	502,941,364.81	502,509,151.93	3,429,306.96
合计	273,815,498.82	11,065,527,350.12	11,122,022,099.55	217,320,749.39

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	2,727,371.03	957,831,523.64	958,231,114.26	2,327,780.41
2、失业保险费	98,834.58	36,610,880.65	36,621,467.95	88,247.28
3、企业年金缴费	1,226,693.19	371,494,258.02	372,374,621.35	346,329.86
合计	4,052,898.80	1,365,936,662.31	1,367,227,203.56	2,762,357.55

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的和当地缴纳比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 40、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,720,431,000.20	719,265,742.51
企业所得税	481,510,941.15	501,582,044.78
个人所得税	130,530,651.02	138,107,494.55
城市维护建设税	15,068,550.95	7,292,390.09
教育费附加	14,394,900.56	5,224,138.67
房产税	8,657,123.42	6,273,164.43
土地使用税	4,748,682.45	3,939,812.30
印花税	14,020,807.54	10,610,852.58
其他税费	64,517,079.85	18,976,924.24
合计	2,453,879,737.14	1,411,272,564.15

## 41、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	834,678.65	2,303,330.87



项目	年末余额	年初余额
应付股利	640,051,868.00	13,813,935.86
其他应付款	8,409,992,248.60	8,245,174,793.30
合计	9,050,878,795.25	8,261,292,060.03

**(1) 应付利息**

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
资金归集利息	834,678.65	1,892,670.48
其他应付款应付利息		410,660.39
合计	834,678.65	2,303,330.87

**(2) 应付股利**

项目	年末余额	年初余额
国化投资有限公司	17,897,264.70	
中国化学工程集团有限公司	249,024,732.80	
应付其他小股东分红款	373,129,870.50	13,813,935.86
合计	640,051,868.00	13,813,935.86

**(3) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
关联方往来	406,166,019.41	792,174,806.86
保证金	1,813,372,930.48	1,711,674,252.14
质保金	363,667,091.94	87,086,967.61
租赁费	7,009,272.08	46,041,658.02
修理费	23,258,682.22	15,970,867.60
代垫款	4,348,536.17	203,286,560.09
押金	791,848,865.23	867,054,453.25
限制性股票回购款	89,465,909.50	189,115,509.00
其他	4,910,854,941.57	4,332,769,718.73
合计	8,409,992,248.60	8,245,174,793.30



## ②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
其他应付单位1	62,258,018.11	未达到规定的付款节点
其他应付单位2	35,576,363.94	未达到规定的付款节点
合计	97,834,382.05	—

## 42、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注六、44）	1,386,305,444.17	371,327,123.87
一年内到期的租赁负债（附注六、46）	319,994,978.74	234,015,759.66
一年内到期的应付债券（附注六、45）	2,126,301.37	501,590,747.59
一年内到期的长期应付款（附注六、47）	98,539,364.65	
一年内到期的预计负债（附注六、49）		3,377,581.70
合计	1,806,966,088.93	1,110,311,212.82

## 43、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
增值税待转销项税	2,926,196,526.42	2,819,383,816.44
已背书未终止确认票据	1,060,335,017.99	1,548,615,177.28
待执行亏损合同	55,159,419.99	
合计	4,041,690,964.40	4,367,998,993.72



#### 44、长期借款

##### (1) 长期借款的基本情况

项目	年末余额	年初余额
质押借款	1,135,210,765.45	236,186,247.81
抵押借款	6,353,143,366.05	4,099,651,577.10
保证借款	577,900,000.00	572,716,588.89
信用借款	203,992,405.01	770,754,531.42
减：一年内到期的长期借款（附注六、42）	1,386,305,444.17	371,327,123.87
合计	6,883,941,092.34	5,307,981,821.35

抵押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注 29。

质押借款的质押资产类别以及金额,参见附注 29。

#### 45、应付债券

##### (1) 应付债券

项目	年末余额	年初余额
中期票据（科创票据）	599,526,311.05	
合计	599,526,311.05	



## (2) 应付债券的具体情况 (不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值(元)	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额	是否违约
中国天辰工程有限公司 2025 年科技创新公司债券(第一期)	600,000,000.00	1.99	2025-10-28	2 年	600,000,000.00		600,000,000.00	2,126,301.37	473,688.95		601,652,612.42	否
中国天辰工程有限公司 2023 年度第二期中期票据(科创票据)	500,000,000.00	3.00	2023-10-23	2 年	500,000,000.00	501,590,747.59				501,590,747.59		否
小计	—	—	—	—	1,100,000,000.00	501,590,747.59	600,000,000.00	2,126,301.37	473,688.95	501,590,747.59	601,652,612.42	—
减: 一年内到期部分年末 余额(附注六、42)	—	—	—	—	500,000,000.00	501,590,747.59	—	—	—	—	2,126,301.37	—
合计	—	—	—	—	600,000,000.00	—	—	—	—	—	599,526,311.05	—

## 46、租赁负债

项目	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		新增租赁	合并范围增加		
租赁负债	2,404,397,490.51	245,575,870.57		323,035,796.67	2,320,074,706.41
未确认融资费用	261,460,142.87	70,481,866.66		103,452,750.69	228,276,769.09
减: 一年内到期的租赁负债(附注六、42)	234,015,759.66	—	—	—	319,994,978.74
合计	1,908,921,587.98	—	—	—	1,771,802,958.58

注: 其他变动为租赁的利率变动导致利息增加、汇率变动、退租等影响。



**47、长期应付款**

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	4,216,474,340.48	160,678,956.35
专项应付款	5,213,747.00	18,109,161.71
合计	4,221,688,087.48	178,788,118.06

**(1) 长期应付款**

## 按款项性质列示长期应付款

项目	年末余额	年初余额
应付质保金	1,486,561,713.04	
应付长期工程款等	2,701,817,002.44	
其他	28,095,625.00	160,678,956.35
合计	4,216,474,340.48	160,678,956.35

**(2) 专项应付款**

## 按款项性质列示专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
科研经费等其他	18,109,161.71	6,962,700.00	19,858,114.71	5,213,747.00	国家拨入的具有专门用途的款项的经费等
合计	18,109,161.71	6,962,700.00	19,858,114.71	5,213,747.00	—

**48、长期应付职工薪酬****(1) 长期应付职工薪酬表**

项目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	548,110,000.00	579,974,472.86
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
合计	548,110,000.00	579,974,472.86

**(2) 设定受益计划变动情况****① 设定受益计划义务现值**

项目	本年	上年
一、年初余额	579,974,472.86	567,603,383.09



项目	本年	上年
二、计入当年损益的设定受益成本	-2,640,556.41	-6,647,141.60
1、当年服务成本	-8,080,193.10	-21,517,564.10
2、过去服务成本	-3,570,000.00	1,240,000.00
3、结算利得（损失以“-”表示）	429,636.69	420,422.50
4、利息净额	8,580,000.00	13,210,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-240,500.00	28,082,467.68
1、精算利得（损失以“-”表示）	-240,500.00	28,082,467.68
四、其他变动	-28,983,416.45	-9,064,236.31
1、结算时支付的对价		
2、已支付的福利	-28,983,416.45	-20,548,993.51
3、合并范围增加		11,484,757.20
五、年末余额	548,110,000.00	579,974,472.86

## ②设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

精算估计的重大假设	本年年末	上年年末
折现率	1.50%/1.75%	1.50%/1.75%
死亡率	ChinaLifeInsuranceMortalityTable(2010-2013)-CL5/CL6 中国人寿保险业经验生命表(2010-2013)-养老类业务男表/女表	
医疗费用年增长率	8.00%	8.00%
内退下岗人员生活费年增长率	4.50%	4.50%
遗属生活费年增长率	4.50%	4.50%

## 49、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼		60,000.00	预提的预计赔偿损失
待执行的亏损合同		59,318,305.11	待执行亏损合同
资产弃置义务	77,411,600.00	77,411,600.00	预提的资产弃置费用
合计	77,411,600.00	136,789,905.11	



**50、 递延收益**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	672,060,485.37	29,573,347.34	50,453,417.79	651,180,414.92
其中：与收益相关的递延收益	48,751,046.39	28,642,604.34	24,214,220.10	53,179,430.63
与资产相关的递延收益	623,309,438.98	930,743.00	26,239,197.69	598,000,984.29
合计	672,060,485.37	29,573,347.34	50,453,417.79	651,180,414.92

**51、 股本**

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,109,070,562.00					-2,193,200.00	6,106,877,362.00

注：本年其他的变动的的原因：①根据 2024 年第二次临时股东大会、第五届第二十次董事会和第五届监事会第十次会议决议，注销激励对象因发生主动离职、发生工作调动的限制性股票减少股本 345,200 股；②根据 2024 年年度股东会、第五届第二十五次董事会和第五届监事会第十四次会议决议，注销激励对象因发生主动离职、发生工作调动的限制性股票减少股本 1,848,000 股；共计-2,193,200 股。

**52、 资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	15,067,776,785.68	34,625,411.54	8,787,343.79	15,093,614,853.43
其他资本公积	254,803,080.35	35,595,200.00	71,834,004.00	218,564,276.35
合计	15,322,579,866.03	70,220,611.54	80,621,347.79	15,312,179,129.78

注：1、本年度资本公积—股本溢价变动情况如下：①注销股本影响减少资本公积—股本溢价 7,990,270.00 元；②员工股权激励解禁影响减少资本公积—股本溢价 797,073.79 元；③战略投资者对华陆新材料公司增影响增加资本公积—股本溢价 31,131,109.55 元。④下属东华科技股权激励影响增加资本公积—股本溢价 3,494,301.99 元。

2、本年度资本公积—其他资本公积的变动情况如下：①计提本年度股权激励费用影响增加资本公积—其他资本公积 35,595,200.00 元；②员工股权激励解禁影响减少资本公积—其他资本公积 71,834,004.00 元。



**53、 库存股**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	334,377,444.58		172,280,457.29	162,096,987.29
合计	334,377,444.58		172,280,457.29	162,096,987.29

注：本年度库存股的变动情况如下：①注销股本导致减少库存股 10,183,470.00 元；②员工股权激励解禁影响减少库存股 162,096,987.29 元。



## 54、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-332,915,388.17	6,566,053.50		-354,272.71	-6,035,529.42	12,955,855.63	4,177,374.11	-343,128,291.70
其中：重新计量设定受益计划变动额	-422,115,574.09	-2,686,283.38		-416,000.00	-2,547,359.01	277,075.63		-424,662,933.10
权益法下不可转损益的其他综合收益	18,191,599.66	-1,441,526.90			-890,306.90	-551,220.00		17,301,292.76
其他权益工具投资公允价值变动	71,008,586.26	10,693,863.78		61,727.29	-2,597,863.51	13,230,000.00	4,177,374.11	64,233,348.64
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-120,562,433.49	-45,383,662.01			-15,959,332.09	-29,424,329.92		-136,521,765.58
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动	36,715,431.57	-4,288,045.75			-3,787,279.46	-500,766.29		32,928,152.11
其他债权投资信用减值准备								
外币财务报表折算差额	-157,277,865.06	-41,095,616.26			-12,172,052.63	-28,923,563.63		-169,449,917.69
其他综合收益合计	-453,477,821.66	-38,817,608.51		-354,272.71	-21,994,861.51	-16,468,474.29	4,177,374.11	-479,650,057.28



**55、 专项储备**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	504,425,680.53	1,203,385,832.03	1,105,218,659.34	602,592,853.22
合计	504,425,680.53	1,203,385,832.03	1,105,218,659.34	602,592,853.22

注：公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定计提、使用安全生产费。

**56、 盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,936,718,112.37	265,189,746.23		3,201,907,858.60
合计	2,936,718,112.37	265,189,746.23		3,201,907,858.60

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，可以不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

**57、 一般风险准备**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一般风险准备	274,036,392.60			274,036,392.60
合计	274,036,392.60			274,036,392.60

注：根据财政部印发的《金融企业准备金计提管理办法》（财金[2012]20号）相关规定，金融企业需从年度净利润中提取一般风险准备，该准备专项用于部分弥补尚未识别的可能性损失，且明确要求一般风险准备的余额不得低于风险资产年末余额的 1.5%。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司下属子公司中化工程集团财务有限公司的一般风险准备余额已达到中化工程集团财务有限公司风险资产年末余额的 1.5%，满足上述文件规定的要求，因此本年度无需再计提一般风险准备。

**58、 未分配利润**

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	37,916,600,218.18	33,575,922,398.15
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	37,916,600,218.18	33,575,922,398.15



加：本年归属于母公司股东的净利润	6,436,145,919.35	5,687,933,905.73
资本公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积	265,189,746.23	230,119,851.73
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,746,545,810.26	1,087,414,562.73
转作股本的普通股股利		
其他	5,995,136.89	29,721,671.24
年末未分配利润	42,335,015,444.15	37,916,600,218.18

注：其他为：1、本期处置其他权益工具投资损失结转至留存收益的。2、下属公司收到的先进制造业和现代服务业发展专项资金。

## 59、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	188,872,884,354.48	168,737,780,346.46	185,306,325,964.71	166,638,831,106.94
其他业务	627,945,420.27	464,640,222.75	537,355,922.24	415,890,335.19
合计	189,500,829,774.75	169,202,420,569.21	185,843,681,886.95	167,054,721,442.13

### (2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

按商品或服务类型分类：

工程业务	178,133,294,988.50	158,973,110,543.89	175,349,172,076.13	157,495,022,305.94
实业业务	9,753,561,349.29	8,905,816,723.32	8,750,056,536.68	8,090,972,727.20
现代服务业	1,613,973,436.96	1,323,493,302.00	1,744,453,274.14	1,468,726,408.99
合计	189,500,829,774.75	169,202,420,569.21	185,843,681,886.95	167,054,721,442.13

按商品转让的时间分类：

在某一时点转让	178,133,294,988.50	158,973,110,543.89	10,890,863,770.06	9,901,274,265.54
在某一时段内转让	11,367,534,786.25	10,229,310,025.32	10,494,509,810.82	9,559,699,136.19



合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	189,500,829,774.75	169,202,420,569.21	185,843,681,886.95	167,054,721,442.13

**60、利息收入和利息支出**

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入：	621,852,558.65	765,059,544.29
其中：存放同业	174,203,185.75	400,700,091.25
存放中央银行	20,421,720.74	21,239,577.29
拆出资金	26,154,456.60	38,652,933.36
发放贷款及垫款	307,835,734.89	254,112,166.89
其中：公司贷款和垫款	306,033,022.27	221,779,648.21
票据贴现	1,802,712.62	16,369,300.96
保理利息收入		15,963,217.72
买入返售金融资产	284,753.65	699,604.26
债券投资	52,553,229.73	39,494,232.80
同业存单利息收入	40,399,477.29	10,160,938.44
利息支出：	24,898,409.11	100,263,932.82
其中：向中央银行借款		5,653,370.74
拆入资金	3,550,888.88	23,012,724.99
吸收存款	18,513,178.04	49,849,473.55
卖出回购金融资产	1,950,980.82	15,099,312.51
转贴现利息支出	883,361.37	6,649,051.03
利息净收入	596,954,149.54	664,795,611.47

**61、手续费及佣金净收入**

项目	本年金额	上年金额
手续费及佣金收入：	1,879,528.30	4,213,089.13
其中：结算与清算手续费	1,876,671.85	4,205,956.71
代理业务手续费	2,856.45	
保理手续费		3,797.24



项目	本年金额	上年金额
保函业务手续费收入		3,335.18
手续费及佣金支出：	689,455.52	557,452.79
其中：手续费支出	689,455.52	557,452.79
手续费及佣金净收入	1,190,072.78	3,655,636.34

**62、税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	146,660,300.88	149,103,621.88
教育费附加	112,515,344.46	114,364,183.21
资源税	81,791.27	59,341.13
房产税	94,138,626.43	88,773,296.06
土地使用税	33,968,382.01	25,090,632.11
车船使用税	972,424.82	910,355.79
印花税	115,299,470.36	126,634,925.96
其他	75,558,670.59	71,131,163.78
合计	579,195,010.82	576,067,519.92

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**63、销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	302,777,103.45	270,340,323.22
差旅费	93,726,797.06	83,046,252.54
业务招待费	31,417,812.32	30,582,761.26
经营开拓及投招标费	28,727,422.57	25,288,131.45
租赁费	31,871,144.51	22,234,291.55
办公费	8,202,910.77	13,457,795.50
咨询费	6,462,968.51	7,047,668.09
交通运输费	2,339,214.41	6,293,031.82
销售服务费	2,786,001.54	4,791,716.69
折旧费	1,960,686.31	2,347,901.26



项目	本年发生额	上年发生额
其他	43,160,309.94	35,257,775.84
合计	553,432,371.39	500,687,649.22

**64、 管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,522,519,755.82	2,291,102,489.83
折旧费	220,969,344.94	189,151,913.44
差旅费	138,964,533.00	140,417,082.97
租赁费及使用权资产折旧	49,707,618.21	78,570,596.48
中介机构费	54,817,172.77	69,451,696.40
无形资产摊销	67,320,082.62	65,742,395.31
办公费	61,077,159.74	60,650,373.83
物业管理费	54,484,566.79	56,615,608.05
咨询费	64,376,841.71	53,177,362.49
水电费	35,338,417.11	30,132,810.69
业务招待费	25,532,469.76	39,668,811.06
其他	384,590,401.57	473,416,407.72
合计	3,679,698,364.04	3,548,097,548.27

**65、 研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	2,162,009,815.79	2,133,072,304.46
折旧费	82,036,900.94	90,771,020.08
摊销费	22,142,676.26	24,027,685.40
直接材料	3,797,667,195.86	3,889,342,069.07
其他	576,301,912.12	397,094,358.62
合计	6,640,158,500.97	6,534,307,437.63

**66、 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	283,213,209.68	352,018,153.62



项目	本年发生额	上年发生额
减：利息收入	470,228,434.33	405,783,049.32
汇兑净损失	186,374,240.42	56,450,240.14
手续费及其他	229,722,674.82	218,986,655.29
合计	229,081,690.59	221,671,999.73

**67、其他收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	121,644,626.92	149,795,591.89	121,644,626.92
进项税加计抵减	21,068,846.62	33,762,751.80	
代扣个人所得税手续费	5,803,757.92	5,516,922.57	
债务重组收益	3,818,084.96	3,507,811.90	3,818,084.96
增值税即征即退	1,125,066.45	2,775,392.75	
合计	153,460,382.87	195,358,470.91	125,462,711.88

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、政府补助。

**68、投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	32,761,450.22	30,595,321.35
处置长期股权投资产生的投资收益	119,192,108.55	86,245,130.90
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,142,934.25	8,970,031.49
处置交易性金融资产取得的投资收益	-21,444,242.42	-1,210,387.84
债权投资持有期间取得的利息收入	1,171,620.25	1,157,182.34
处置其他债权投资取得的投资收益	-580,699.01	799,835.48
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	34,831,875.50	20,172,139.90
债务重组收益	-4,338,069.23	80,695,240.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-178,422,066.21	-175,782,347.90
合计	-15,685,088.10	51,642,146.67

**69、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-9,886,555.90	-163,117,594.97
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	-9,886,555.90	-163,117,594.97

#### 70、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	6,129,910.02	66,991,383.17
应收账款坏账损失	-678,694,062.10	-374,709,649.84
其他应收款坏账损失	-266,712,075.03	-270,827,338.05
债权投资减值损失	450,000.00	-9,839,363.27
其他债权投资减值损失		-134,266.07
长期应收款坏账损失	169,239,511.91	-22,493,545.11
其他减值损失	4,871,855.81	-63,971,812.61
合计	-764,714,859.39	-674,984,591.78

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 71、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-12,365,100.92	10,686,235.05
合同资产减值损失	-160,838,798.44	-147,705,461.73
固定资产减值损失		-2,121,328.88
商誉减值损失	-15,252,786.70	
其他资产减值损失	21,905,355.94	5,693,244.58
合计	-166,551,330.12	-133,447,310.98

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 72、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	18,416,294.30	72,618,243.95	18,416,294.30



项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合计	18,416,294.30	72,618,243.95	18,416,294.30

**73、营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	4,137,169.60	2,081,341.38	4,137,169.60
罚没利得	16,797,806.18	9,083,406.86	16,797,806.18
政府补助	4,997,724.50	7,048,878.93	4,997,724.50
保险赔偿款收入	1,360,549.58	796,025.60	1,360,549.58
经批准无法支付的应付款项	12,406,080.51	11,523,966.02	12,406,080.51
违约金及赔偿收入	63,637,628.17	72,097,104.44	63,637,628.17
出售碳排放配额收益	10,211,424.22	10,624,182.98	10,211,424.22
其他	9,174,514.74	7,045,889.38	9,174,514.74
合计	122,722,897.50	120,300,795.59	122,722,897.50

**74、营业外支出**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,467,059.52	6,144,997.81	1,467,059.52
罚没及滞纳金支出	50,007,647.61	37,496,641.15	50,007,647.61
对外捐赠支出	18,669,385.30	17,229,771.00	18,669,385.30
违约金支出	38,063,202.96	123,192,556.96	38,063,202.96
其他	8,705,378.06	3,065,785.55	8,705,378.06
合计	116,912,673.45	187,129,752.47	116,912,673.45

**75、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,636,641,230.24	1,214,156,929.53
递延所得税费用	-278,816,234.93	-96,713,476.58
合计	1,357,824,995.31	1,117,443,452.95

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本年发生额
利润总额	8,434,871,808.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,108,717,952.19
子公司适用不同税率的影响	-896,473,162.63
调整以前期间所得税的影响	119,380,067.53
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	79,643,936.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	11,842,964.78
本年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	173,012,402.99
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	74,900.73
研发加计算扣除	-228,823,292.52
权益法核算的长期股权投资收益的影响	-9,550,774.71
所得税费用	1,357,824,995.31

## 76、其他综合收益

详见附注六、54。

## 77、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	470,228,434.33	405,783,049.32
备用金还款	67,032,531.83	97,876,267.87
财政补助及拨款	95,176,901.52	144,547,092.06
收回的各类保证金	1,610,202,388.49	1,260,780,958.57
收到的代收代付款	3,903,740,980.16	3,183,522,632.48
收到的关联方资金	473,060,861.62	477,183,680.98
其他	69,977,240.16	9,517,627.75
合计	6,689,419,338.11	5,579,211,309.03

#### ②支付其他与经营活动有关的现金



项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	2,603,010,356.92	2,690,383,982.66
备用金借款	185,322,354.98	315,589,668.94
保证金	1,474,808,478.00	1,523,818,492.40
代垫款项	4,106,711,569.60	5,586,941,560.36
支付的关联方资金	1,307,500,978.07	323,067,807.82
其他	144,032,235.76	96,559,196.35
合计	9,821,385,973.33	10,536,360,708.53

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
债券基金投资	6,403,844,520.15	2,882,537,367.02
处置交易性金融资产	190,668,197.59	
合计	6,594,512,717.74	2,882,537,367.02

## ②支付的重要投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收购少数股权权益		1,000,000,000.00
基金和债券投资支出	9,027,540,194.94	2,764,399,516.08
购大额定期存单	168,167,853.94	
合计	9,195,708,048.88	3,764,399,516.08

## ③收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
取得子公司的现金净额	25,588,748.97	495,732,492.43
处置交易性金融资产		880,529.23
合计	25,588,748.97	496,613,021.66

## ④支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
股权回购款		168,004,814.53
处置子公司现金净额	1,662,961.80	



项目	本年发生额	上年发生额
合计	1,662,961.80	168,004,814.53

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
集团资本金注入	84,000,000.00	
募集资金利息收入	7,828.69	69,284.20
股东借款		5,000,000.00
合计	84,007,828.69	5,069,284.20

## ②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
限制性股票回购	38,976,127.65	3,162,432.18
贷款费用	212,058,161.32	45,392,557.08
分配股利手续费	2,519,410.68	41,135.41
租赁费	134,193,504.06	70,170,644.08
供应链金融现金	443,432,852.02	743,337,402.83
合计	831,180,055.73	862,104,171.58

## ③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短、长期借款	8,433,489,095.36	6,761,940,949.34	5,552,552,227.95	7,542,905,457.78		13,205,076,814.87
应付股利	9,297,359.67		1,921,789,786.81	1,270,144,086.37		660,943,060.11
应付债券	501,590,747.59	600,000,000.00	1,652,612.42	501,590,747.59		601,652,612.42
租赁负债	1,908,921,587.98		82,464,416.58	134,193,504.06	85,389,541.92	1,771,802,958.58
合计	10,853,298,790.60	7,361,940,949.34	7,558,459,043.76	9,448,833,795.80	85,389,541.92	16,239,475,445.98

## 78、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		



补充资料	本年金额	上年金额
净利润	7,077,046,813.43	6,241,871,890.11
加：资产减值准备	166,551,330.12	133,447,310.98
信用减值损失	764,714,859.39	674,984,591.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,116,576,532.12	1,231,279,559.00
使用权资产折旧	200,817,802.83	221,339,567.17
无形资产摊销	284,883,548.55	258,203,332.52
长期待摊费用摊销	108,555,268.81	69,126,578.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-18,416,294.30	-63,453,443.61
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-2,670,110.08	4,063,656.43
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	9,886,555.90	163,117,594.97
财务费用（收益以“-”号填列）	469,587,450.10	351,836,765.74
投资损失（收益以“-”号填列）	15,685,088.10	-51,642,146.67
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-262,342,268.36	-113,624,854.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,270,105.53	4,739,584.15
存货的减少（增加以“-”号填列）	454,895,450.22	-318,591,139.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,532,742,962.86	-10,385,809,998.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,412,920,938.11	10,301,246,520.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,443,378,231.39	8,722,135,369.15
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	35,920,043,899.76	42,646,795,541.39
减：现金的年初余额	42,646,795,541.39	43,204,376,325.87
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		



补充资料	本年金额	上年金额
现金及现金等价物净增加额	-6,726,751,641.63	-557,580,784.48

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	35,920,043,899.76	42,646,795,541.39
其中：库存现金	2,421,045.43	3,292,567.07
可随时用于支付的银行存款	35,787,099,187.61	42,506,921,878.76
可随时用于支付的其他货币资金	130,523,666.72	136,581,095.56
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、年末现金及现金等价物余额	35,920,043,899.76	42,646,795,541.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 79、 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			15,926,756,029.83
其中：美元	1,319,007,194.23	7.0288	9,271,037,766.80
欧元	182,893,858.44	8.2355	1,506,222,371.16
印尼盾	2,404,014,230,175.00	0.0004	961,605,692.07
俄罗斯卢布	27,852,451,899.66	0.0881	2,453,801,012.36
沙特里亚尔	224,931,284.46	1.8680	420,171,639.37
其他			1,313,917,548.07
应收账款			3,171,333,465.83
其中：美元	110,633,733.48	7.0288	777,622,385.85
欧元	274,400,015.40	8.2355	2,259,821,326.81
印尼盾			



项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
俄罗斯卢布	20,242,956,475.64	0.0881	1,782,452,461.91
沙特里亚尔	23,769,815.82	1.8680	44,402,015.89
其他			89,487,737.27
其他应收款			1,522,112,914.08
其中：美元	6,857,381.71	7.0288	48,199,164.54
欧元	51,021,748.79	8.2355	420,189,612.14
印尼盾			
俄罗斯卢布			
沙特里亚尔			
其他			1,053,724,137.40
长期应收款			832,839,812.21
其中：美元	118,489,615.90	7.0288	832,839,812.21
欧元			
印尼盾			
俄罗斯卢布			
沙特里亚尔			
其他			
应付账款			5,256,047,746.90
其中：美元	172,107,673.21	7.0288	1,209,710,413.43
欧元	291,543,438.67	8.2355	2,401,005,989.17
印尼盾	432,015,481,183.48	0.0004	180,585,811.16
俄罗斯卢布			
沙特里亚尔			
其他			1,464,745,533.14
其他应付款			1,565,219,599.27
其中：美元	2,189,087.23	7.0288	15,386,656.33
欧元	66,237,650.20	8.2355	545,500,168.21
印尼盾	3,719,990,157.17	0.0004	1,554,984.65



项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
俄罗斯卢布			
沙特里亚尔			
其他			1,002,777,790.09
长期借款			1,196,138,865.16
其中：美元	162,000,000.00	7.0288	1,138,665,600.00
欧元			
印尼盾	137,493,306,616.66	0.0004	57,473,265.16
俄罗斯卢布			
沙特里亚尔			
其他			

## 七、研发支出

### 1、按费用性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	2,168,130,680.44	2,141,546,466.41
折旧费	83,812,737.75	94,767,324.24
摊销费	22,142,832.13	24,027,685.40
直接材料	3,834,446,160.74	3,948,180,369.49
其他	608,901,224.50	440,401,327.03
合计	6,717,433,635.56	6,648,923,172.57
其中：费用化研发支出	6,640,158,500.97	6,534,307,437.63
资本化研发支出	77,275,134.59	114,615,734.94



## 2、符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
T20Y56-尼龙 12 中试研发项目	127,223,500.17	63,891,572.17				191,115,072.34
信息化平台建设	16,771,698.11	3,764,150.93		20,535,849.04		
国六二代催化剂与非道路 T4 催化剂中试放大与生产	10,708,496.81	1,306,209.97		10,409,496.81		1,605,209.97
国六 B、国七重型柴油机 SCR/ASC 催化剂开发	15,812,485.27	734,816.08		15,370,485.27		1,176,816.08
国六后处理催化剂应用技术匹配开发	5,359,486.54	4,866,174.29		5,216,486.54		5,009,174.29
国 6B、国 7 重型柴油机 DOC/CSF 催化剂开发	15,288,681.25	1,132,606.12		14,872,681.25		1,548,606.12
其他	5,029,712.17	1,579,605.03				6,609,317.20
合计	196,194,060.32	77,275,134.59		66,404,998.91		207,064,196.00



## 八、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

本年度无非同一控制下企业合并的情况。

### 2、同一控制下企业合并

本年度本公司自集团内并入中化学国际工程有限公司诺瓦工程公司，将其纳入合并财务报表范围；该公司并入前未开展经营业务。

### 3、其他原因的合并范围变动

#### (1) 因新设立纳入合并范围

子公司名称	所在省市 (国别)	企业性质	所属行业	持股比例 (%)	
				直接	间接
中化学天辰资产管理(天津)有限公司	天津市	境内非金融企业	其他		100.00
中化二建(印度尼西亚)公司	印尼	纯境外企业	建筑		67.00
中国化学工程第三建设大西洋有限公司	尼日利亚	纯境外企业	建筑		100.00
四化建化学工程建设(柬埔寨)有限公司	柬埔寨金边	纯境外企业	建筑		100.00
中化学七化建智领(衢州)科技有限责任公司	浙江省衢州市	境内非金融企业	其他-科技 中介服务		85.00

#### (2) 因被吸收合并减少的子公司情况

被吸收方	吸收合并方	原股权关系
中化学十四化建建筑工程有限公司	中国化学工程第十四建设有限公司	中国化学工程第十四建设有限公司持有中化学十四化建建筑工程有限公司 100.00% 的股权

#### (3) 因注销导致合并减少的子公司情况

注销公司名称	所属行业	原持股比例 (%)
新疆建成检测试验有限责任公司	建筑业	100.00



注销公司名称	所属行业	原持股比例 (%)
沧州中化桩基检测有限公司	建筑业	100.00
中化学十四化建第四工程建设有限公司	建筑业	100.00

#### (4) 其他

##### ①因被法院强制清算不纳入合并范围

2025 年 9 月 16 日，上海市第三中级人民法院作出（2025）沪 03 破 904 号民事裁定书，裁定受理上海华谊工程服务有限公司破产清算一案，并于 2025 年 9 月 24 日作出（2025）沪 03 破 904 号决定书，指定上海华鸿清算事务有限公司担任上海华谊工程服务有限公司管理人。自 2025 年 9 月 24 日起，下属上海华谊工程服务有限公司不再纳入合并范围。

##### ②联营企业纳入合并范围

辰聚（苏州）科创发展有限责任公司于 2025 年 12 月 4 日召开股东会，经股东会批准：中国天辰工程有限公司将辰聚公司纳入控股子公司管理体系的决议并修改公司章程，公司取得辰聚（苏州）科创发展有限责任公司控制权，本年度纳入合并范围。



## 九、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 本集团的构成 (二级公司)

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
中国天辰工程有限公司	250,000.00	天津	天津	设计承包	100.00		股权出资投入
赛鼎工程有限公司	150,000.00	太原	太原	设计承包	100.00		股权出资投入
化学工业第三设计院有限公司	2,512.00	合肥	合肥	设计承包	100.00		股权出资投入
中国五环工程有限公司	200,000.00	武汉	武汉	设计承包	100.00		股权出资投入
华陆工程科技有限责任公司	65,000.00	西安	西安	设计承包	51.00		股权出资投入
中国成达工程有限公司	200,000.00	成都	成都	设计承包	100.00		股权出资投入
中化学土木工程有限公司	13,223.68	南京	南京	建筑安装	76.00		股权出资投入
中化二建集团有限公司	300,000.00	太原	太原	建筑安装	100.00		股权出资投入
中国化学工程第三建设有限公司	300,000.00	合肥	合肥	建筑安装	100.00		股权出资投入
中国化学工程第四建设有限公司	180,000.00	岳阳	岳阳	建筑安装	100.00		同一控制下的企业合并
中国化学工程第六建设有限公司	250,000.00	襄阳	襄阳	建筑安装	100.00		股权出资投入
中国化学工程第七建设有限公司	350,000.00	成都	成都	建筑安装	100.00		股权出资投入



子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
中国化学工程第十一建设有限公司	125,654.42	开封	开封	建筑安装	100.00		股权出资投入
中国化学工程第十三建设有限公司	127,552.54	沧州	沧州	建筑安装	100.00		股权出资投入
中国化学工程第十四建设有限公司	200,000.00	南京	南京	建筑安装	100.00		股权出资投入
中国化学工程第十六建设有限公司	200,000.00	宜昌	宜昌	建筑安装	100.00		同一控制下的企业合并
四川晟达化学新材料有限责任公司	115,500.00	南充	南充	制造业	45.00	35.00	投资设立
中化工程集团财务有限公司	300,000.00	北京	北京	财务公司	90.00		投资设立
中国化学工程迪拜有限公司	6,078.42	迪拜	迪拜	建筑安装	100.00		投资设立
中国化学国际投资有限公司	20,654.19	香港	香港	投资管理	100.00		投资设立
株式会社中化学日本総合研究所	3,151.15	东京	东京	科技推广服务	100.00		投资设立
中化学科学技术研究有限公司	50,000.00	北京	北京	技术研究	100.00		投资设立
中国化学工程阿布扎比有限公司	3,589.00	阿布扎比	阿布扎比	建筑安装	100.00		投资设立
中化学资产管理有限公司	10,000.00	成都	成都	资产管理	100.00		投资设立
中化学国际工程有限公司	100,000.00	北京	北京	建筑安装	100.00		投资设立
中化学装备科技集团有限公司	200,000.00	上海	上海	科技推广服务	100.00		投资设立
中化学数智科技有限公司	30,000.00	北京	北京	软件开发	100.00		投资设立



子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
中化学华谊工程科技集团有限公司	85,000.00	上海	上海	建筑安装	66.00		投资设立
东华科技工程股份有限公司	70,801.39	合肥	合肥	建筑安装	47.08		同一控制下的企业合并

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的 损益	本年向少数股东分派 的股利	年末少数股东权益余额
华陆工程科技有限责任公司	49.00	250,139,376.76	69,335,000.00	1,039,339,818.84
中化学土木工程有限公司	24.00	8,050,766.25		148,385,890.76
中化工程集团财务有限公司	10.00	30,088,455.62	15,011,437.04	418,045,067.74
中化学华谊工程科技集团有限公司	34.00	4,515,470.15		186,352,749.40
东华科技工程股份有限公司	52.92	275,078,901.09	79,824,445.60	2,334,280,132.32

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华陆工程科技有限责任公司	8,753,698,198.19	1,907,635,211.71	10,661,333,409.90	7,548,090,046.34	637,629,194.93	8,185,719,241.27
中化学土木工程有限公司	6,270,685,649.37	165,962,189.35	6,436,647,838.72	5,462,339,062.02	12,373,919.70	5,474,712,981.72



子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中化工程集团财务有限公司	19,312,416,252.88	20,538,052,542.06	39,850,468,794.94	35,665,689,673.87	4,328,443.65	35,670,018,117.52
中化学华谊工程科技集团有限公司	2,071,617,500.73	592,514,716.52	2,664,132,217.25	1,562,487,706.64	348,436,897.14	1,910,924,603.78
东华科技工程股份有限公司	9,194,335,600.25	6,803,787,658.39	15,998,123,258.64	8,607,520,653.06	2,027,917,305.13	10,635,437,958.19

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华陆工程科技有限责任公司	7,716,544,951.24	2,077,628,121.41	9,794,173,072.65	7,331,386,874.34	601,367,790.77	7,932,754,665.11
中化学土木工程有限公司	7,493,017,611.98	159,321,928.55	7,652,339,540.53	6,718,652,053.50	22,937,491.28	6,741,589,544.78
中化工程集团财务有限公司	27,403,654,434.95	16,433,087,604.58	43,836,742,039.53	39,795,283,934.06	6,769,951.09	39,802,053,885.15
中化学华谊工程科技集团有限公司	1,648,151,161.87	231,228,367.06	1,879,379,528.93	1,107,516,185.85	87,420,494.70	1,194,936,680.55
东华科技工程股份有限公司	9,806,485,149.25	6,293,951,928.22	16,100,437,077.47	9,364,636,866.72	1,745,250,377.94	11,109,887,244.66



子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
华陆工程科技有限责任公司	7,981,955,262.35	536,000,192.31	561,960,192.31	405,655,642.58	9,839,761,476.35	443,470,121.96	431,320,121.96	657,143,512.60
中化学土木工程有限公司	4,310,880,103.54	50,121,085.52	50,215,939.48	50,912,219.62	4,273,406,975.19	48,574,537.84	47,738,269.96	30,843,662.26
中化工程集团财务有限公司	738,843,624.91	300,884,556.32	295,876,893.42	-7,447,730,437.93	939,160,110.08	300,228,740.76	306,538,013.85	-3,440,826,009.40
中化学华谊工程技术集团有限公司	2,768,093,139.74	52,648,521.46	52,620,521.46	60,709,935.92	598,057,014.68	-12,470,787.59	-15,725,787.59	118,397,532.16
东华科技工程股份有限公司	10,024,616,921.37	520,268,046.47	492,992,834.48	508,096,467.63	8,862,222,844.58	396,803,177.54	396,803,177.54	592,746,416.04



## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

中化学华陆新材料有限公司（以下简称：华陆新材料）为本公司下属子公司华陆工程科技有限责任公司（以下简称：华陆公司）控股子公司。本年度战略投资者以 3.8346 元的每股价格共计 1.9173 亿元华陆新材料增资扩股，增加注册资本金 5,000 万，增资后注册资本金变为 35,000 万，华陆公司的持股由原来的 51%变为 43.7143%。

本次增资后，华陆公司仍能对华陆新材料实施控制，华陆新材料仍将其纳入合并财务报表范围。

### (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	华陆工程科技有限责任公司（中化学华陆新材料有限公司）
购买成本/处置对价	
—现金	
—非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-31,131,109.55（注）
差额	31,131,109.55
其中：调整资本公积	31,131,109.55
调整盈余公积	
调整未分配利润	

注：华陆公司在战略投资者增资前、增资后享有的华陆新材料净资产份额分别为 159,293,868.16 元、220,335,259.44 元，两者差额为 61,041,391.28 元。由于本公司持有华陆公司 51%的股权，因此该差额对归属于母公司所有者权益的影响金额为 61,041,391.28 元  $\times$  51%=31,131,109.55 元。

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业



合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中化（天津）股权投资合伙企业（有限合伙）	天津市	天津市	资本市场服务		40.00	权益法
岳阳自茂产业投资有限公司	岳阳市	岳阳市	技术服务		45.00	权益法
安庆产业新城投资建设有限公司	安庆市	安庆市	商业服务	25.00	5.00	权益法

## (2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	中化（天津）股权投资合伙企业（有限合伙）	
	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额
流动资产	170,696,763.39	107,359,582.73
其中：现金和现金等价物	2,839,103.07	5,847,457.96
非流动资产	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
资产合计	1,170,696,763.39	1,107,359,582.73
流动负债	3,000,000.00	2,745,205.47
非流动负债		
负债合计	3,000,000.00	2,745,205.47
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,167,696,763.39	1,104,614,377.26
按持股比例计算的净资产份额	467,078,705.36	441,845,750.90
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	467,216,825.62	439,263,176.11
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-27,665.11	-68,675.72



项目	中化（天津）股权投资 合伙企业（有限合伙）	
	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额
所得税费用		
净利润	63,082,386.13	97,069,557.34
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	63,082,386.13	97,069,557.34
本年收到的来自合营企业的股利		

## (3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	岳阳自茂产业 投资有限公司	安庆产业新城投 资建设有限公司	岳阳自茂产业 投资有限公司	安庆产业新城 投资建设有限 公司
流动资产	122,595,695.93	2,755,842,866.43	519,937,722.70	30,106,689.70
非流动资产	2,807,406,372.73	1,944,895,046.67	2,370,108,713.77	4,702,471,288.12
资产合计	2,930,002,068.66	4,700,737,913.10	2,890,046,436.47	4,732,577,977.82
流动负债	412,586,662.55	84,708,005.12	406,062,275.70	79,931,604.48
非流动负债	2,020,848,500.00	3,566,172,674.10	1,988,173,500.00	3,601,348,806.04
负债合计	2,433,435,162.55	3,650,880,679.22	2,394,235,775.70	3,681,280,410.52
少数股东权益				
归属于母公司股东 权益	496,566,906.11	1,049,857,233.88	495,810,660.77	1,051,297,567.30
按持股比例计算的 净资产份额	223,455,107.75	314,957,170.16	223,114,797.35	315,389,270.19
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现 利润				
—其他				



项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	岳阳自茂产业投资有限公司	安庆产业新城投资建设有限公司	岳阳自茂产业投资有限公司	安庆产业新城投资建设有限公司
对联营企业权益投资的账面价值	222,350,833.80	301,345,045.65	222,010,523.40	301,705,129.01
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	11,494,099.61	138,081,543.86	10,878,243.06	147,135,998.79
净利润	756,245.34	-1,440,333.42	-2,867,639.69	671,352.00
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	756,245.34	-1,440,333.42	-2,867,639.69	671,352.00
本年收到的来自联营企业的股利				

## (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	95,683,698.45	86,112,808.37
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	3,758,010.66	6,037,358.91
—其他综合收益		
—综合收益总额	3,758,010.66	6,037,358.91
联营企业：		
投资账面价值合计	1,533,206,104.37	1,458,309,778.30
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	1,069,563.01	-46,992,768.54
—其他综合收益	566,601.80	963,439.10
—综合收益总额	1,636,164.81	-46,029,329.44



(5) 与合营企业、联营企业投资相关的未确认承诺

截至 2025 年 12 月 31 日，对联营企业、合营企业认缴出资额尚未出资的投资承诺为 85,369.99 万元。



## 十、政府补助

## 1、涉及政府补助的负债项目

项目名称	年初余额	本年增加	本年减少	本年计入营业外收入	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
施工新技术研究及开发资金	5,440,464.32		990,000.00		990,000.00		4,450,464.32	收益
T24Y07-石化化工精馏系统节能提效技术分离平台项目	1,778,482.41		1,778,482.41		1,778,482.41			资产
土地补偿款	51,493,931.91		1,291,967.68		1,291,967.68		50,201,964.23	资产
福清市经信局福州市级企业技改补助款	500,000.00		300,000.00		300,000.00		200,000.00	资产
高端石化产业集群项目扶持资金	964,285.62		85,714.32		85,714.32		878,571.30	资产
临淄区项目建设补助资金	74,754,806.00		1,655,088.00		1,655,088.00		73,099,718.00	资产
2020 年增强制造业核心国家补助	150,790,000.00						150,790,000.00	资产
张店区项目建设补助资金	94,531,620.41		8,402,810.76		8,402,810.76		86,128,809.65	资产
2024 年山东省重点研发计划(重大科技创新工程)	882,000.00						882,000.00	资产
淄博绿能虚拟项目(机关综合)	588,000.00		588,000.00		588,000.00			收益
石化化工精馏系统节能提效技术装置项目-环氧丙烷装置精馏系统	37,086,500.00						37,086,500.00	资产
大规模碎煤加压机气化技术与示范	839,126.93		839,126.93		839,126.93			收益
φ 5m,6.0MPa 碎煤加压机气化技术开发及其工业示范	1,159,837.07						1,159,837.07	收益
高浓度酚氨废水综合治理技术开发	1,781,686.50						1,781,686.50	收益



项目名称	年初余额	本年增加	本年减少	本年计入营业外收入	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产收益相关
低阶煤回转窑热解关键技术开发	400,000.00						400,000.00	收益
焦炉烟道气脱硫脱硝技术研发与工程示范项目	1,583,530.42						1,583,530.42	收益
便携式傅里叶红外拉曼光谱检测仪开发项目	500,000.00						500,000.00	收益
气化焦加压固定床分级供氧气化技术	222,443.51						222,443.51	收益
SDJH1-TS-2024-999 赛鼎焦化智慧运维中心四链融合服务平台建设项目	3,000,000.00		600,000.00		600,000.00		2,400,000.00	资产
土壤及废水环境治理安徽省重点实验室	192,888.08		192,888.08		192,888.08			收益
T2021014 低成本高效 CO2 还原催化剂的关键制备技术研发	200,000.00		200,000.00		200,000.00			收益
T2022011 巢湖流域城镇污水处理厂提标升级关键技术及工程示范	400,000.00		400,000.00		400,000.00			收益
T2022018 生物降解材料 PBAT 全产业链关键技术研究产业化示范	1,800,000.00		1,800,000.00		1,800,000.00			收益
TS2023001-园区特征新污染物筛查、检测及治理专项	300,000.00		300,000.00		300,000.00			收益
2024 年度西藏自治区自然科学基金项目	350,000.00		350,000.00		350,000.00			收益
一期技改专项资金	4,064,888.88		179,333.34	179,333.34			3,885,555.54	收益
混合醇制环氧丁烷关键装备研发及工业示范	461,456.91	549,658.96					1,011,115.87	收益



项目名称	年初余额	本年增加	本年减少	本年计入营业外收入	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产收益相关
替代氯气原料的混合醇制高纯环氧丁烷关键技术	252,391.40	164,317.26					416,708.66	收益
CO2 间接合成碳酸酯/环氧丁烷关键技术与万吨级示范	63,763.55		52,925.19		52,925.19		10,838.36	收益
典型工业过程燃烧中碳捕集共性关键技术与示范	311,691.88		231,015.46		231,015.46		80,676.42	收益
24803-二氧化碳加氢制液态阳光甲醇精馏节能技术研究	100,000.00						100,000.00	收益
长寿区双创升级专项资金收益	3,602,083.12	260,000.00	720,416.62		720,416.62		3,141,666.50	资产
余家湖基地建设	1,786,666.88		39,999.96		39,999.96		1,746,666.92	资产
十三化建技术中心机关综合项目	2,332,940.00		300,000.00		300,000.00		2,032,940.00	收益
投资奖励资金	32,557,525.74		4,069,690.71		4,069,690.71		28,487,835.03	资产
含醇共沸体系塔膜耦合分离工艺开发与中试	470,000.00	30,000.00					500,000.00	收益
电工级超净聚丙烯粒料的研发与批量制备技术	495,274.50						495,274.50	收益
二氧化碳-甲烷干重整制合成气成套技术	200,000.00						200,000.00	收益
骨科医用高分子材料专利导航	150,000.00		150,000.00		150,000.00		-	收益
中化学新材料创新平台基地项目	120,000,000.00						120,000,000.00	资产
2019 年增强制造业核心竞争力专项资金-五复合橡胶挤出机组研制	29,196,301.89		514,917.18		514,917.18		28,681,384.71	资产
华道工程技术产业化平台建设项目	1,000,000.00						1,000,000.00	收益



项目名称	年初余额	本年增加	本年减少	本年计入营业外收入	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产收益相关
科研补贴	4,464,271.33	50,000.00	3,726,128.49		3,726,128.49		788,142.84	资产/收益
500 万升/年环保催化器项目	5,800,000.00	2,000,000.00	6,415,036.00		6,415,036.00		1,384,964.00	资产
2025 年第一批超长期特别国债资金支持设备更新项目 补贴款		2,910,000.00	291,000.00		291,000.00		2,619,000.00	资产
大规模碎煤加压机气化技术与示范(专项经费)		839,126.93					839,126.93	收益
RD202505 (专项经费) 运营管理平台-大型煤制天然气 甲烷化关键技术研发 (专项经费)		50,000.00					50,000.00	收益
RD202504 (专项经费) 运营管理平台-燃煤烟气污染物 低成本资源化利用技术 (专项经费)		480,000.00					480,000.00	收益
RD202502 (专项经费) 运营管理平台-适应多源有机固 废的热化学制氢技术研究开发与试验验证 (专项经费)		3,610,000.00					3,610,000.00	收益
高原适用全生物降解地膜研发-专项		210,000.00					210,000.00	收益
KF25021-ZX-RD-022-航空航天用高性能泡沫关键单体的 工艺开发技术研究		600,000.00					600,000.00	收益
合成气制备烯烃 100 万吨/年工艺包编制及工艺流程优 化		807,243.91					807,243.91	收益
高性能扩散渗析膜、组件开发及湿法磷酸净化技术开		63,250.94					63,250.94	收益



项目名称	年初余额	本年增加	本年减少	本年计入营业外收入	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
发								
氢加二氧化碳制甲醇系统集成与示范		565,988.59					565,988.59	收益
氢加二氧化碳制甲醇工艺及反应器研究		568,329.57					568,329.57	收益
10 万吨级二氧化碳加氢制甲醇工艺包及反应器开发		450,000.00					450,000.00	收益
重庆市长寿区科技局 2025 年度科技计划项目资金		725,000.00					725,000.00	收益
重庆市经济和信息化委员会 2025 年第一批市中小微企 业发展专项资金		500,000.00					500,000.00	收益
重庆市经济和信息化委员会“小巨人”企业奖补资金		3,135,000.00					3,135,000.00	收益
2022 年度市级重大科技计划项目		386,354.50					386,354.50	收益
湖北省博士后创新实践岗位项目		1,565.27					1,565.27	收益
转电解副产氧与低值碳源气化及催化剂再生耦合技术 专项资金		900,000.00	63,113.08		63,113.08		836,886.92	收益
湖北国化储源环保科技有限公司宜都磷石膏资源集中 库运营项目（湖北宜昌）		2,400,000.00	74,074.05		74,074.05		2,325,925.95	资产
聚合级异山梨醇制备技术开发（专项经费）		655,000.00					655,000.00	收益
其他	33,211,626.11	6,662,511.41	13,851,689.53		13,851,689.53		26,022,447.99	资产/收益
合计	672,060,485.37	29,573,347.34	50,453,417.79	179,333.34	50,274,084.45		651,180,414.92	



## 2、计入本年损益的政府补助

项目	本年累计	上年同期	与资产/收益相关	科目
投资奖励资金	4,069,690.71	4,069,690.71	资产	其他收益
财政拨款	11,529,513.08	43,025,013.08	资产/收益	其他收益
财政补贴	8,130,754.50	6,454,066.14	收益	其他收益/营业外收入
科研补贴	14,308,140.46	18,001,383.17	资产/收益	其他收益
税收返还	2,756,380.50	7,203,767.85	收益	其他收益
稳岗补贴	14,233,210.83	29,258,153.14	资产/收益	其他收益
政府奖励	22,659,675.41	37,372,369.11	收益	其他收益/营业外收入
专项资金	43,226,207.93	12,404,967.18	资产/收益	其他收益/营业外收入
其他	5,728,778.00	12,304,232.70	收益	其他收益/营业外收入
合计	126,642,351.42	170,093,643.08		

## 十一、与金融工具相关的风险

## 1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款、应付债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## (1) 市场风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或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汇率风险



汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、俄罗斯卢布、印尼盾等有关,除本公司的几个下属子公司以美元、欧元、俄罗斯卢布、印尼盾进行采购和销售外,本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2025 年 12 月 31 日,本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、79“外币货币性项目”。

于 2025 年 12 月 31 日,对于本集团以各类美元货币性金融资产和美元货币性金融负债,如果人民币对美元升值或贬值 1%,而其他因素保持不变,则本集团净利润将增加或减少约 8,565.94 万元。

## ②利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2025 年 12 月 31 日,本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同,金额合计为 946,541.21 万元(上年末: 575,650.69 万元),及以人民币计价的固定利率合同,金额为 373,966.48 万元(上年末: 267,912.09 万元)。

## (2) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日,本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保,具体包括:

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额,最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。
- 本附注六、6、合同资产中披露的合同资产金额。

本集团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。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主,且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月,主要客户可以延长至 6 个月,交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易,所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等,参见本附注四、11。



本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、5，附注六、6 和附注六、9 的披露。

### （3）流动性风险

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

管理流动性风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团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	1 年以内	1-5 年	5 年以上
短期借款	4,934,830,278.36		
应付票据	12,069,839,534.91		
应付账款	84,384,896,231.42		
其他应付款	9,050,878,795.25		
一年内到期的非流动负债	1,806,966,088.93		
长期借款		6,883,941,092.34	
租赁负债		1,771,802,958.58	
长期应付款		4,221,688,087.48	

## 十二、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值



项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	590,230,069.41			590,230,069.41
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	590,230,069.41			590,230,069.41
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	590,230,069.41			590,230,069.41
（3）衍生金融资产				
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资		2,129,818,778.29		2,129,818,778.29
（1）应收票据		2,129,818,778.29		2,129,818,778.29
（2）应收账款				
（三）其他债权投资	1,843,154,512.19			1,843,154,512.19
（四）其他权益工具投资			1,479,741,224.13	1,479,741,224.13
（五）其他非流动金融资产			22,946,899.28	22,946,899.28
持续以公允价值计量的资产总额	2,433,384,581.60	2,129,818,778.29	1,502,688,123.41	6,065,891,483.30



### 十三、关联方及关联交易

#### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比例 (%)
中国化学工程集团有限公司	北京	工程施 工、设计	717,080.12	40.78	40.78

注：本公司的最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

#### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

#### 3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注六、17、长期股权投资。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
中化学（北京）建设投资有限公司	同一母公司
中国化学工程第九建设有限公司	同一母公司
中国化学工程重型机械化有限公司	同一母公司
中化学西南工程科技有限公司	同一母公司
中化学南方建设投资有限公司	同一母公司
中国化学工程集团有限公司	同一母公司
中化学城市投资有限公司	同一母公司
中化学交通建设集团有限公司	同一母公司
中化学生态环境有限公司	同一母公司
国化投资有限公司	同一母公司
诚东资产管理有限公司	同一母公司
中化工程集团环保有限公司	同一母公司
河南新惠化建工程建设有限公司	合营企业
开封市古天顺诚建设工程有限公司	合营企业



其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
芜湖市三峡四期水环境综合治理有限责任公司	合营企业
襄阳浚飞安装工程有限公司	联营企业
江西汝宏劳务有限公司	联营企业
广东实诚劳务有限公司	联营企业
湖北华锦建筑安装工程有限公司	联营企业
湖北华林建筑安装工程有限公司	联营企业
兴辰工程技术服务有限公司	联营企业
沧州讯达建设工程有限责任公司	联营企业
湖北华远机电安装工程有限公司	联营企业
沧州杜诚建筑工程有限公司	联营企业
沧州坦途建设工程有限公司	联营企业
重庆沁霄工程建设有限责任公司	联营企业
湖南顺筑建设工程有限公司	联营企业
中广（天津）建设工程有限公司	联营企业
成都晟瑞众创建设工程有限责任公司	联营企业
襄阳平瑞达建筑安装工程有限公司	联营企业
无锡吉昌建设有限公司	联营企业
泸州美杰建筑工程有限公司	联营企业
天津凌翔工程有限公司	联营企业
中辰（沧州）建设工程有限公司	联营企业
天津长鸿建筑安装工程有限公司	联营企业
沧州安悦建筑工程有限公司	联营企业
沧州安旭建设工程有限公司	联营企业
河北景正建筑安装工程有限公司	联营企业
河南昱脉建筑工程有限公司	联营企业
河南魁邦建筑安装工程有限公司	联营企业
三互建设（河南）有限公司	联营企业
河南羌牧建筑工程有限公司	联营企业



其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
山西诚鼎建筑劳务有限公司	联营企业
山西和合伟业机电设备安装工程有限公司	联营企业
合肥叁源工程技术服务有限公司	联营企业
武汉桓创技术服务有限公司	联营企业
山西星屹建筑安装工程有限责任公司	联营企业
山西盛源建安工程有限公司	联营企业
河南朔江建筑劳务有限公司	联营企业
宁波天阶建设工程有限公司	联营企业
重庆博之恒建设工程有限公司	联营企业
福建海辰化学有限公司	联营企业
山西晋聚俊强劳务有限公司	联营企业
沧州旭翔建筑工程有限公司	联营企业
四川万陆实业有限公司	联营企业
方舟创园（彬州）园区管理服务有限公司	联营企业
河南怀厚建筑劳务有限公司	联营企业
天脊集团工程有限公司	联营企业
华旭国际融资租赁有限公司	联营企业
岳阳自茂产业投资有限公司	联营企业
岳阳鼎建建设投资开发有限公司	联营企业
岳阳市农业农村发展集团绿色高新建设工程有限公司	联营企业
崇左市中泰环保水务有限责任公司	联营企业
宿州碧华环境工程有限公司	联营企业
赣州市南康区群拓家具产业运营有限公司	联营企业
上海睿碳能源科技有限公司	联营企业
新疆曙光绿华生物科技有限公司	联营企业
陕煤集团榆林化学榆东科技有限责任公司	联营企业
浙江天泽大有环保能源有限公司	联营企业
烟台万陆实业有限公司	联营企业



其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
赣州市南康区众拓家具产业运营有限公司	联营企业
湖北新祥云新材料有限公司	联营企业
湖北长投生态当阳建设投资有限公司	联营企业
神农架日清生态治理有限公司	联营企业
天门日清生态治理有限公司	联营企业
宜昌三峡枢纽江南翻坝成品油投资运营有限公司	联营企业
安庆产业新城投资建设有限公司	联营企业
四川宸田土地整理有限公司	联营企业

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中化学（北京）建设投资有限公司	工程施工	188,495,235.89	341,976,486.98
中化工程集团环保有限公司	工程施工	172,051,417.00	
中化学南方建设投资有限公司	工程施工	111,319,984.43	159,150,588.95
中国化学工程重型机械化有限公司	工程施工	107,966,612.53	230,352,034.97
中化学城市投资有限公司	工程施工	79,620,064.08	53,887,073.07
中国化学工程第九建设有限公司	工程施工	72,338,309.95	264,614,404.55
中化学西南工程科技有限公司	工程施工	60,462,817.13	185,504,162.79
中化学交通建设集团有限公司	工程施工	57,445,733.94	24,755,963.30
中化学生态环境有限公司	工程施工	17,394,399.97	
中国化学工程集团有限公司	工程施工	6,510,687.02	75,611,250.47
诚东资产管理有限公司	工程施工	1,624,366.97	
江西汝宏劳务有限公司	工程施工	670,247,541.18	170,565,882.50
河南魁邦建筑安装工程有限公司	工程施工	458,847,946.16	169,994,126.18
湖南顺筑建设工程有限公司	工程施工	396,822,397.23	94,063,729.83
湖北华远机电安装工程有限公司	工程施工	317,311,390.43	326,145,342.66



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南昱脉建筑工程有限公司	工程施工	316,104,921.03	185,860,849.34
湖北华林建筑安装工程有限公司	工程施工	255,226,733.68	209,231,428.48
湖北华锦建筑安装工程有限公司	工程施工	247,641,331.98	189,887,203.63
天津兴辰工程技术服务有限公司	工程施工	237,088,500.00	
三亘建设（河南）有限公司	工程施工	209,472,892.88	161,530,474.48
河北景正建筑安装工程有限公司	工程施工	122,654,421.75	207,723,067.40
沧州讯达建设工程有限责任公司	工程施工	104,216,538.36	68,772,424.05
重庆沁霄工程建设有限责任公司	工程施工	93,311,918.02	57,233,857.52
重庆博之恒建设工程有限公司	工程施工	89,694,519.54	28,910,343.27
河南羌牧建筑工程有限公司	工程施工	83,237,858.72	156,644,817.16
山西和合伟业机电设备安装工程有限公司	工程施工	76,766,521.49	149,052,813.00
沧州坦途建设工程有限公司	工程施工	65,867,729.70	27,709,157.30
武汉恒创技术服务有限公司	工程施工	60,982,798.42	91,239,232.50
广东实诚劳务有限公司	工程施工	60,111,634.57	136,937,486.38
河南朔江建筑劳务有限公司	工程施工	50,335,838.36	50,980,769.61
沧州杜诚建筑工程有限公司	工程施工	47,750,780.74	16,392,215.02
四川万陆实业有限公司	工程施工	27,095,741.29	1,256,584.77
山西星屹建筑安装工程有限责任公司	工程施工	25,611,506.66	85,745,834.82
山西盛源建安工程有限公司	工程施工	25,600,889.24	75,859,692.64
河南怀厚建筑劳务有限公司	工程施工	23,103,722.49	233,766.66
成都晟瑞众创建设工程有限责任公司	工程施工	20,105,044.85	41,202,549.78
山西诚鼎建筑劳务有限公司	工程施工	18,866,471.54	151,074,210.89
宁波天阶建设工程有限公司	工程施工	18,599,825.37	47,282,173.12
沧州安旭建设工程有限公司	工程施工	15,685,228.90	6,717,817.68
天津凌翔工程有限公司	工程施工	13,505,259.79	6,247,536.50
中辰（沧州）建设工程有限公司	工程施工	10,934,501.57	20,889,305.47
开封市古天顺诚建设工程有限公司	工程施工	6,392,854.13	25,092,410.68
沧州旭翔建筑工程有限公司	工程施工	5,901,871.64	2,214,623.06



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中广（天津）建设工程有限公司	工程施工	5,234,390.31	66,332,377.33
西安同陆工程技术服务有限公司	工程施工	2,042,041.59	
太原中化二建医院有限公司	工程施工	497,634.98	
山西晋聚俊强劳务有限公司	工程施工	46,166.74	13,530,187.92
天脊集团工程有限公司	工程施工	42,546.40	48,888.38
沧州安悦建筑工程有限公司	工程施工	5,728.24	5,309,790.86
福建海辰化学有限公司	工程施工		16,749,999.99
河南新惠化建工程建设有限公司	工程施工		50,946,192.90
襄阳浚飞安装工程有限公司	工程施工		218,265,280.53
兴辰工程技术服务有限公司	工程施工		210,680,697.15
合肥叁源工程技术服务有限公司	工程施工		130,330,093.19
襄阳平瑞达建筑安装工程有限公司	工程施工		44,887,199.29
泸州美杰建筑工程有限公司	工程施工		37,819,149.32
无锡吉昌建设有限公司	工程施工		16,898,068.07
天津长鸿建筑安装工程有限公司	工程施工		5,235,049.54
方舟创园（彬州）园区管理服务有限公司	工程施工		420,243.62
国化投资有限公司	利息支出	10,997,587.64	16,375,042.96
中国化学工程集团有限公司	利息支出	3,123,764.95	5,147,842.56
中化学南方建设投资有限公司	利息支出	3,019,328.70	4,458,437.74
中化学（北京）建设投资有限公司	利息支出	2,924,849.27	8,722,674.45
中化学城市投资有限公司	利息支出	1,326,907.99	4,394,744.88
中化学交通建设集团有限公司	利息支出	720,684.49	1,340,735.16
中国化学工程重型机械化有限公司	利息支出	701,898.15	2,816,759.45
诚东资产管理有限公司	利息支出	537,465.17	2,379,244.68
中化学西南工程科技有限公司	利息支出	328,578.12	1,050,382.55
中化工程集团环保有限公司	利息支出	299,375.91	813,201.22
中化学生态环境有限公司	利息支出	243,875.74	720,779.68
中国化学工程第九建设有限公司	利息支出	151,296.84	558,351.84



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
重庆中化学胡杨新材料私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	利息支出	1,145,833.33	
华旭国际融资租赁有限公司	利息支出	60,118.63	2,400,312.65
西安莲湖绿景生态工程有限公司	利息支出	22,779.61	
中工科展（北京）投资基金管理有限公司	利息支出	18,409.73	
安庆产业新城投资建设有限公司	利息支出	3,181.46	11,123.11
赣州市南康区众拓家具产业运营有限公司	利息支出	260.31	1.98
赣州市南康区群拓家具产业运营有限公司	利息支出	99.17	19.17
四川宸田振鑫土地整理有限公司	利息支出	62.07	57.18
四川宸田土地整理有限公司	利息支出	49.09	76.59

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国化学工程集团有限公司	工程施工	251,863,450.95	243,124,561.21
中化学生态环境有限公司	工程施工	182,722,961.05	32,806,494.45
中化学城市投资有限公司	工程施工	18,577,445.96	11,195,176.14
中化学（北京）建设投资有限公司	工程施工	15,357,290.11	48,984,734.28
诚东资产管理有限公司	工程施工	12,969,705.89	27,522,935.78
中国化学工程重型机械化有限公司	工程施工	8,096,710.89	168,141.89
中国化学工程第九建设有限公司	工程施工	4,554,942.62	13,476,122.07
中化学交通建设集团有限公司	工程施工	180,188.68	17,091,735.89
中化学南方建设投资有限公司	工程施工	46,476.22	3,179,675.27
中化学西南工程科技有限公司	工程施工	12,727.55	36,324.53
国化投资有限公司	工程施工		330,915.47
湖北新祥云新材料有限公司	工程施工	1,493,357,633.74	145,144,156.86
岳阳鼎建建设投资开发有限公司	工程施工	855,332,955.49	159,334,838.58
福建海辰化学有限公司	工程施工	419,162,766.79	
岳阳自茂产业投资有限公司	工程施工	269,688,779.34	416,407,352.21



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
崇左市中泰环保水务有限责任公司	工程施工	254,181,494.15	
阳城联盛管理运营有限公司	工程施工	142,847,657.97	
山东鲁南园区投资建设有限公司	工程施工	84,960,075.38	
神农架日清生态治理有限公司	工程施工	59,692,338.31	230,010,266.00
芜湖市三峡四期水环境综合治理有限责任公司	工程施工	51,559,631.30	82,935,779.47
天门日清生态治理有限公司	工程施工	50,897,779.18	25,327,811.84
新疆曙光绿华生物科技有限公司	工程施工	49,617,747.72	1,252,053,807.44
宜昌三峡枢纽江南翻坝成品油投资运营有限公司	工程施工	40,752,347.31	34,311,048.23
深圳市高端电子化学品产业园投资运营有限公司	工程施工	5,983,966.49	
四川万陆实业有限公司	工程施工	5,196,449.38	15,241,509.44
广东会隆产业投资有限公司	工程施工	3,650,382.59	
湖北长投生态当阳建设投资有限公司	工程施工	2,903,963.78	1,104,029.36
华旭国际融资租赁有限公司	工程施工	1,065,731.13	
长治市中财路桥建设有限公司	工程施工	752,998.26	
开封市泽恒工程建设项目管理有限公司	工程施工	148,623.86	
河南魁邦建筑安装工程有限公司	工程施工	11,800.00	
岳阳市农业农村发展集团绿色高新建设工程有限公司	工程施工		345,496,872.82
辰聚（苏州）科创发展有限责任公司	工程施工		4,549,484.61
宿州碧华环境工程有限公司	工程施工		3,372,813.21
浙江天泽大有环保能源有限公司	工程施工		2,909,061.47
兴辰工程技术服务有限公司	工程施工		1,434,034.53
赣州市南康区众拓家具产业运营有限公司	工程施工		1,402,824.39
中国化学工程集团有限公司	利息收入	144,106,918.24	66,745,283.03
中化学交通建设集团有限公司	利息收入	52,776,692.86	66,466,781.95
中化学城市投资有限公司	利息收入	6,330,525.27	5,122,480.65
中国化学工程第九建设有限公司	利息收入	5,154,816.95	5,220,345.57
中化学南方建设投资有限公司	利息收入	3,526,298.18	11,357,167.18



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中化学生态环境有限公司	利息收入	2,251,014.15	7,317,921.94
中化学（北京）建设投资有限公司	利息收入	1,784,591.22	5,934,449.66
中国化学工程重型机械化有限公司	利息收入	558,805.05	2,112,735.83
国化投资有限公司	利息收入		296,905.58
赣州市南康区群拓家具产业运营有限公司	利息收入	1,121,912.54	4,858,943.35
赣州市南康区众拓家具产业运营有限公司	利息收入	4,435,047.77	7,205,612.55
安庆产业新城投资建设有限公司	利息收入	6,392,419.76	7,031,372.91
四川宸田土地整理有限公司	利息收入	1,389,937.12	1,611,320.74
四川宸田振鑫土地整理有限公司	利息收入	1,389,937.11	1,611,320.76

## (2) 关联租赁情况

## 本集团作为承租方

公司下属天辰齐翔新材料有限公司、中化学天辰绿能新材料技术研发(淄博)有限公司、中国化学工程第十三建设有限公司三家公司通过融资租赁的方式向国化融资租赁（天津）有限公司租赁资产，截至 2025 年 12 月 31 日租赁负债付款额为 1,124,144,952.51 元，未确认融资费用为 134,384,101.88 元；本年共支付租金 115,420,377.53 元，未确认融资费用摊销 36,278,719.65 元。

## (3) 关联担保情况

## ①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
开封市泽恒工程建设项目管理有限公司	19,622,250	2018/12/29	2028/12/29	否

## (4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	1,017.36	992.85

## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况

## (1) 应收项目



项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
诚东资产管理有限公司	98,460,136.52		87,739,915.88	
中化学（北京）建设投资有限公司	60,117,603.84		72,354,944.78	
中化学城市投资有限公司	55,660,873.72		94,802,998.63	
中化学生态环境有限公司	54,187,301.35		14,090,794.54	
中化学南方建设投资有限公司	28,414,869.03		30,122,795.87	
中国化学工程集团有限公司	11,689,482.11		16,176,799.24	
中国化学工程重型机械化有限公司	4,745,451.03		3,471,522.17	
中国化学工程第九建设有限公司	4,115,810.89		8,987,484.52	
中化学交通建设集团有限公司	2,814,679.09		5,035,102.38	
中化学西南工程科技有限公司	1,693,760.00		1,435,090.00	
岳阳自茂产业投资有限公司	471,266,674.32	6,655,567.25	469,253,074.69	2,346,265.37
岳阳鼎建建设投资开发有限公司	85,035,516.80	1,241,023.03	104,489,192.96	522,445.96
芜湖市三峡四期水环境综合治理有限责任公司	37,747,001.84	888,618.28	80,650,570.22	403,252.85
四川万陆实业有限公司	18,826,324.08	530,289.72	24,218,723.25	121,093.62
福建海辰化学有限公司	10,075,000.00	50,375.00	10,375,000.00	51,875.00
山东鲁南园区投资建设有限公司	8,618,970.47	43,094.85		
湖北长投生态当阳建设投资有限公司	7,516,802.85	751,680.29	7,516,802.85	225,504.09
开封市泽恒工程建设项目管理有限公司	6,862,688.45	1,816,543.48	11,188,376.52	1,361,669.86
新疆曙光绿华生物科技有限公司	5,118,532.44	25,592.66		
天门日清生态治理有限公司	4,222,981.46	21,114.91	3,119,726.60	15,598.63
深圳市高端电子化学品产业园投资运营有限公司	2,700,000.00	13,500.00		
华旭国际融资租赁有限公司	1,972,475.56	394,495.11	1,972,475.56	-
崇左市中泰环保水务有限责任公司	1,854,338.13	9,271.69		
宜昌三峡枢纽江南翻坝成品油投资运营有限公司	315,000.00	1,575.00		



项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
赣州市赣江源项目管理有限公司	192,710.00	963.55		
岳阳市农业农村发展集团绿色高新建设工程有限公司	984,224,983.98	12,443,704.82	347,908,283.95	1,739,541.42
赣州市南康区众拓家具产业运营有限公司			116,238,600.00	3,099,711.60
赣州市南康区群拓家具产业运营有限公司	61,433,004.29	12,286,600.86	61,603,004.29	6,160,300.43
辰聚（苏州）科创发展有限责任公司			254,219.50	1,271.10
安庆产业新城投资建设有限公司	845,932.52	169,186.50	845,932.52	84,593.25
浙江药都曙光建设有限公司	50,000.00	40,000.00	50,000.00	25,000.00
浙江天泽大有环保能源有限公司			222,000.00	222,000.00
合计	2,030,778,904.77	37,383,197.00	1,574,123,430.92	16,380,123.18
其他流动资产：				
中国化学工程集团有限公司	6,117,222.22		4,583,333.33	
中化学交通建设集团有限公司	1,499,727.76		1,767,088.89	
中国化学工程第九建设有限公司	225,225.00		141,208.34	
中化学城市投资有限公司	211,279.12		264,138.07	
中化学南方建设投资有限公司	207,985.55		199,833.33	
中国化学工程重型机械化有限公司	58,666.67			
中化学生态环境有限公司	14,972.22		179,561.11	
中化学（北京）建设投资有限公司			144,833.33	
国化投资有限公司			591,555.56	
赣州市南康区群拓家具产业运营有限公司			138,279.10	
赣州市南康区众拓家具产业运营有限公司			171,805.59	
安庆产业新城投资建设有限公司	217,262.70		238,816.13	
四川川宸田土地整理有限公司	408,000.00			
四川宸田振鑫土地整理有限公司	44,000.00			



项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	9,004,341.24		8,420,452.78	
应收股利：				
浙江天泽大有环保能源有限公司			2,800,000.00	
华旭国际融资租赁有限公司	487,599.44		487,599.44	
神农架日清生态治理有限公司			288,644.46	
合计	487,599.44		3,576,243.90	
预付款项：				
中化学（北京）建设投资有限公司	135,582,500.00			
中化学南方建设投资有限公司	119,831,189.59		2,550,510.90	
中国化学工程第九建设有限公司	24,924,684.18		48,915,504.54	
中化学城市投资有限公司	9,954,759.73		9,954,759.73	
中国化学工程重型机械化有限公司	140,000.00		140,000.00	
中化学（天津）置业有限公司			2,363,616.00	
中化学西南工程科技有限公司			1,500,000.00	
国化私募基金管理（北京）有限公司			156,000.00	
重庆沁霄工程建设有限责任公司	90,591,630.55		82,401,512.28	
重庆博之恒建设工程有限公司	79,282,158.19		51,435,453.49	
湖北华林建筑安装工程有限公司	32,335,114.06		92,159,093.04	
天津兴辰工程技术服务有限公司	19,648,326.30			
成都晟瑞众创建设工程有限责任公司	16,064,633.50		1,192,842.04	
四川欧曼鑫建筑劳务有限公司	8,559,249.13		8,564,275.13	
泸州美杰建筑工程有限公司	3,132,651.10			
成都蜀远煤基能源科技有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	
湖北华锦建筑安装工程有限公司	1,723,792.38		6,739,935.97	
湖北华远机电安装工程有限公司	228,019.33		40,522,766.48	
广东实诚劳务有限公司			23,001,888.94	
合肥叁源工程技术服务有限公司	2,857,786.55		24,800.00	



项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
襄阳浚飞安装工程有限公司	23,695,485.24		41,298,185.60	
河南昱脉建筑工程有限公司	6,577,667.18		14,955,979.26	
四川万陆实业有限公司			14,922,656.98	
开封市古天顺诚建设工程有限公司			10,745,089.20	
襄阳平瑞达建筑安装工程有限公司	4,722,435.23		9,909,595.29	
西安同陆工程技术服务有限公司			2,136,564.24	
河南魁邦建筑安装工程有限公司			696,814.10	
河北景正建筑安装工程有限公司			267,402.00	
无锡吉昌建设有限公司			230,670.00	
岳阳鼎建建设投资开发有限公司			150,000.00	
江西汝宏劳务有限公司	1,588.00		1,588.00	
合计	581,853,670.24		468,937,503.21	
其他应收款：				
中国化学工程集团有限公司	20,192,067.92		15,099,137.71	
诚东资产管理有限公司	7,266,481.28		7,099,246.51	
中化学（北京）建设投资有限公司	2,462,928.18		8,462,928.18	
中化学西南工程科技有限公司	2,181,995.01		2,181,995.01	
中国化学工程第九建设有限公司	1,424,546.19		1,828,759.49	
中化学城市投资有限公司	244,856.41		244,856.41	
中国化学工程重型机械化有限公司	182,173.19		3,369.00	
中化学交通建设集团有限公司	165,000.00		265,000.00	
中化学生态环境有限公司	44,752.02		44,752.02	
国化投资有限公司			2,000,000.00	
中化学南方建设投资有限公司			109,592.40	
中国化学工程集团中东公司			2,522.94	
成都中达投资有限公司	164,027,745.42	109,744,638.73		
赣州市南康区众拓家具产业运营有限公司	154,146,026.15	770,730.13	139,992,300.00	699,961.50



项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
湖北长投生态当阳建设投资有限公司	13,817,800.00	4,598,210.00	13,817,800.00	1,993,330.00
开封市泽恒工程建设项目管理有限公司	3,730,087.50	2,165,150.44	2,700,000.00	1,350,000.00
崇左市中泰环保水务有限责任公司	2,515,930.05	21,063.49	339,353.59	5,850.39
天津兴辰工程技术服务有限公司	660,559.34	8,702.92		
湖南顺筑建设工程有限公司	500,000.00	2,500.00		
湖北华远机电安装工程有限公司	487,601.89	2,438.01	271,601.89	1,358.01
湖北华锦建筑安装工程有限公司	250,000.00	1,250.00		
武汉桓创技术服务有限公司	228,495.93	1,233.60	409,635.55	2,048.18
俄罗斯“子午线”高速公路 SPV 项目公司	43,169.00	215.85	32,389.00	161.95
广东实诚劳务有限公司	6,000.00	600.00	6,000.00	180.00
湖北华林建筑安装工程有限公司	5,661.99	28.31		
岳阳市农业农村发展集团绿色高新建设工程有限公司			30,000,000.00	900,000.00
岳阳鼎建建设投资开发有限公司			20,000.00	100.00
天津凌翔工程有限公司	5,500.00	550.00	5,500.00	165.00
赣州市南康区群拓家具产业运营有限公司	62,141,126.53	1,864,233.80	62,141,126.53	310,705.63
福建海辰化学有限公司			9,300,000.00	46,500.00
襄阳浚飞安装工程有限公司			900,161.87	4,500.81
襄阳平瑞达建筑安装工程有限公司			339,034.77	1,695.17
无锡吉昌建设有限公司			271,662.97	1,358.31
鹿邑曙光医疗产业投资建设有限公司	718,632.18	3,593.16	157,691.00	788.46
辰聚（苏州）科创发展有限责任公司			43,203.40	216.02
西安同陆工程技术服务有限公司			847.74	4.24
重庆沁霄工程建设有限责任公司			752.00	3.76
合计	437,449,136.18	119,185,138.44	298,091,219.98	5,318,927.43



项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
发放贷款：				
中国化学工程集团有限公司	9,100,000,000.00	129,604,688.96	6,000,000,000.00	123,956,516.92
中化学交通建设集团有限公司	1,621,000,000.00	22,240,252.74	1,780,000,000.00	37,326,895.72
中化学南方建设投资有限公司	309,400,000.00	7,830,250.35	220,000,000.00	3,753,249.98
中国化学工程第九建设有限公司	289,000,000.00	6,719,931.94	157,000,000.00	4,380,426.66
中化学城市投资有限公司	257,541,015.40	5,158,550.85	288,610,015.40	4,631,291.25
中国化学工程重型机械化有限公司	70,000,000.00	1,463,927.37		
中化学生态环境有限公司	20,000,000.00	515,541.43	159,500,000.00	4,173,994.73
中化学（北京）建设投资有限公司			158,000,000.00	2,555,754.47
国化投资有限公司	9,300,000.00	4,211,207.26	9,300,000.00	177,245.26
赣州市南康区群拓家具产业运营有限公司			87,720,000.00	3,162,442.55
安庆产业新城投资建设有限公司	178,572,092.08	5,327,585.11	179,112,092.08	7,309,685.15
四川宸田振鑫土地整理有限公司	40,000,000.00	1,107,982.49	40,000,000.00	1,442,062.27
四川宸田鑫晟土地整理有限公司	40,000,000.00	819,216.51		
四川宸田土地整理有限公司			40,000,000.00	1,442,062.27
合计	11,934,813,107.48	184,999,135.01	9,119,242,107.48	194,311,627.23

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
中化学南方建设投资有限公司	445,080,683.36	603,629,986.64
中化学（北京）建设投资有限公司	297,270,713.36	266,359,187.81
中国化学工程重型机械化有限公司	273,812,692.68	324,467,363.71
中化学城市投资有限公司	202,650,354.60	239,680,036.44
中化学西南工程科技有限公司	138,113,500.52	172,843,208.13
中国化学工程第九建设有限公司	87,330,106.50	102,903,343.32
中化学交通建设集团有限公司	29,119,708.72	20,631,649.68
诚东资产管理有限公司	27,362,857.88	23,706,182.32



项目名称	年末余额	年初余额
中化工程集团环保有限公司	15,303,151.59	
中化学生态环境有限公司	4,179,936.41	1,507,297.57
中国化学工程集团有限公司	230,919.54	12,432,395.51
国化投资有限公司	9,000.00	
江西汝宏劳务有限公司	129,306,276.87	141,835,890.28
湖南顺筑建设工程有限公司	105,707,663.20	83,385,670.36
广东实诚劳务有限公司	80,421,237.11	97,984,950.39
湖北华远机电安装工程有限公司	74,434,023.44	49,198,389.11
河北景正建筑安装工程有限公司	54,339,626.00	57,589,260.86
开封市古天顺诚建设工程有限公司	51,337,253.48	61,336,202.21
山西和合伟业机电设备安装工程有限公司	42,277,913.71	43,355,358.33
成都蜀远煤基能源科技有限公司	36,570,000.00	36,570,000.00
山西星屹建筑安装工程有限责任公司	31,600,662.24	34,604,505.65
河南新惠化建工程建设有限公司	25,490,471.10	7,444,537.34
山西诚鼎建筑劳务有限公司	22,195,167.24	26,938,046.69
宁波天阶建设工程有限公司	18,350,358.23	26,333,087.47
沧州坦途建设工程有限公司	17,532,103.45	35,160,649.29
武汉桓创技术服务有限公司	16,651,661.16	18,431,415.85
安徽诗领建设工程有限公司	14,938,478.75	
山西盛源建安工程有限公司	14,204,897.09	21,186,516.72
湖北华锦建筑安装工程有限公司	11,991,591.95	13,358,119.82
成都晟瑞众创建设工程有限责任公司	7,979,722.05	11,298,220.65
湖北华林建筑安装工程有限公司	7,581,857.62	19,076,031.34
沧州杜诚建筑工程有限公司	6,382,907.96	46,041,831.01
西安同陆工程技术服务有限公司	2,548,200.00	
泸州美杰建筑工程有限公司	2,266,539.66	8,267,997.10
沧州安旭建设工程有限公司	2,044,843.79	3,761,469.23
宁波中赛智能数字技术有限公司	1,415,000.00	



项目名称	年末余额	年初余额
重庆沁霄工程建设有限责任公司	41,983.53	2,177,177.24
天脊集团工程有限公司	18,974.00	
沧州讯达建设工程有限责任公司		55,865,459.69
中广（天津）建设工程有限公司		49,438,516.93
中辰（沧州）建设工程有限公司		5,276,564.17
襄阳浚飞安装工程有限公司		15,381,013.00
天津凌翔工程有限公司		9,638,064.28
天津长鸿建筑安装工程有限公司		1,620,536.67
襄阳平瑞达建筑安装工程有限公司		906,948.87
沧州安悦建筑工程有限公司		868,403.87
河南昱脉建筑工程有限公司		70,031,329.03
三亘建设（河南）有限公司		67,047,391.45
河南魁邦建筑安装工程有限公司		60,046,583.83
四川万陆实业有限公司		42,986,428.43
河南朔江建筑劳务有限公司		39,414,335.01
湖北新祥云新材料有限公司		8,672,566.37
沧州旭翔建筑工程有限公司		6,572,906.46
山西晋聚俊强劳务有限公司		4,159,543.00
河南羌牧建筑工程有限公司		2,151,708.59
无锡吉昌建设有限公司		314,807.44
岳阳鼎建建设投资开发有限公司		66,136.47
河南怀厚建筑劳务有限公司		46,753.33
宜昌三峡枢纽江南翻坝成品油投资运营有限公司		15,015.00
合计	2,298,093,038.79	3,054,016,989.96
应付票据：		
中化学西南工程科技有限公司	1,114,500.00	
中化学南方建设投资（广东）有限公司		1,280,000.00
合计	1,114,500.00	1,280,000.00



项目名称	年末余额	年初余额
应付利息：		
中化学城市投资有限公司	69,924.70	190,825.63
中国化学工程集团有限公司	49,884.39	262,083.77
中化学南方建设投资有限公司	37,357.52	186,256.50
中化学（北京）建设投资有限公司	35,193.40	59,291.90
国化投资有限公司	26,340.29	652,564.91
中化学交通建设集团有限公司	22,310.95	34,399.12
中国化学工程重型机械化有限公司	19,655.17	47,947.48
中化学生态环境有限公司	8,414.52	4,857.50
中化学西南工程科技有限公司	6,993.58	46,883.91
中国化学工程第九建设有限公司	4,658.35	17,232.62
中化工程集团环保有限公司	4,535.11	295,077.45
诚东资产管理有限公司	1,299.17	46,767.15
华旭国际融资租赁有限公司	40.54	194,462.59
赣州市南康区群拓家具产业运营有限公司	0.56	6.87
赣州市南康区众拓家具产业运营有限公司	3.68	6.66
安庆产业新城投资建设建设有限公司	66.03	163.39
四川宸田土地整理有限公司	0.11	1.18
合计	286,678.07	2,038,828.63
应付股利：		
国化投资有限公司	17,897,264.70	
中国化学工程集团有限公司	249,024,732.80	
合计	266,921,997.50	
其他应付款：		
中化学南方建设投资有限公司	99,609,726.43	277,447,525.40
中国化学工程集团有限公司	95,601,316.56	67,099,778.08
中化学（北京）建设投资有限公司	84,901,773.01	73,338,889.34
中国化学工程重型机械化有限公司	61,552,158.37	52,102,177.41



项目名称	年末余额	年初余额
中化工程集团环保有限公司	25,519,548.79	
诚东资产管理有限公司	16,934,120.22	19,458,583.03
中化学西南工程科技有限公司	15,210,362.56	15,475,862.56
中国化学工程第九建设有限公司	2,433,000.00	750,000.00
中化学城市投资有限公司	1,943,696.28	1,823,540.44
中化学交通建设集团有限公司	1,283,496.00	1,212,000.00
中化学生态环境有限公司	472,400.00	
沧州坦途建设工程有限公司	3,236,948.69	4,236,948.69
武汉桓创技术服务有限公司	3,017,300.36	10,507,304.28
山西金色长风房地产开发有限公司	1,151,303.82	
成都晟瑞众创建设工程有限公司有限责任公司	770,000.00	770,000.00
泸州美杰建筑工程有限公司	690,021.69	868,981.69
重庆沁霄工程建设有限责任公司	660,000.00	665,000.00
山西盛源建安工程有限公司	382,513.00	355,870.00
河北景正建筑安装工程有限公司	237,103.33	1,486,155.21
山西星屹建筑安装工程有限责任公司	204,000.00	204,000.00
山西和合伟业机电设备安装工程有限公司	88,474.00	88,200.00
江西汝宏劳务有限公司	82,000.00	
广东实诚劳务有限公司	22,153.00	113,529.78
湖南顺筑建设工程有限公司	22,000.00	4,310,330.00
沧州杜诚建筑工程有限公司	20,100.00	20,100.00
湖北华远机电安装工程有限公司	16,805.10	87,375.10
湖北华锦建筑安装工程有限公司	7,700.00	7,700.00
山西诚鼎建筑劳务有限公司	561.00	554,815.52
襄阳浚飞安装工程有限公司		4,079,052.64
浙江天泽大有环保能源有限公司		400,000.00
合肥叁源工程技术服务有限公司		107,067.42
天津凌翔工程有限公司		547,044.11



项目名称	年末余额	年初余额
襄阳平瑞达建筑安装工程有限公司		53,505.00
中辰（沧州）建设工程有限公司		40,000.00
湖北华林建筑安装工程有限公司		7,091.97
天津长鸿建筑安装工程有限公司		857,585.34
宁波天阶建设工程有限公司		810,268.00
沧州旭翔建筑工程有限公司		47,962.42
沧州讯达建设工程有限责任公司		30,873.50
河南昱脉建筑工程有限公司		20,000.00
合计	416,070,582.21	539,985,116.93
一年内到期的非流动负债：		
国化融资租赁（天津）有限公司	147,543,301.58	153,167,932.94
合计	147,543,301.58	153,167,932.94
吸收存款：		
中化学南方建设投资有限公司	419,678,662.46	879,792,079.88
国化投资有限公司	349,217,270.17	612,581,027.35
中化学城市投资有限公司	345,283,999.82	403,488,248.84
中国化学工程重型机械化有限公司	294,593,624.24	164,981,440.86
中化学（北京）建设投资有限公司	275,062,746.18	465,013,442.76
中国化学工程集团有限公司	233,710,715.68	872,729,125.05
中国化学工程第九建设有限公司	132,935,849.82	75,673,986.34
中化学生态环境有限公司	132,022,868.53	53,860,789.75
中化学交通建设集团有限公司	90,149,036.73	347,211,246.83
中化学西南工程科技有限公司	85,722,273.88	125,172,805.88
中化工程集团环保有限公司	42,319,240.99	43,296,436.09
诚东资产管理有限公司	527,219.17	166,246,252.45
重庆中化学胡杨新材料私募股权投资基金合伙企业 （有限合伙）	500,000,000.00	
中工科展（北京）投资基金管理有限公司	14,373,349.21	



项目名称	年末余额	年初余额
西安莲湖绿景生态工程有限公司	5,493,554.20	
安庆产业新城投资建设有限公司	831,694.38	828,415.52
华旭国际融资租赁有限公司	593,334.14	53,838,793.46
赣州市南康区众拓家具产业运营有限公司	447,074.13	8,367.09
四川宸田土地整理有限公司	1,894.15	10,177.33
赣州市南康区群拓家具产业运营有限公司		59,138.49
合计	2,922,964,407.88	4,264,791,773.97

## (3) 其他项目

项目名称	年末余额	年初余额
租赁负债		
国化融资租赁（天津）有限公司	842,191,188.61	1,065,904,277.03
合计	842,191,188.61	1,065,904,277.03

## 7、关联方承诺

2020年6月10日，鉴于本公司拟公开发行股份，为了从根本上避免与上市公司的同业竞争、消除侵占上市公司商业机会的可能性，维护上市公司及其他股东的利益，本公司之控股股东中国化学工程集团有限公司向本公司做出不可撤销之《关于避免同业竞争的承诺函》。

## 8、资金集中管理

## (1) 集团母公司或成员单位从本公司拆借的资金

项目名称	年末		年初	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
发放贷款和垫款	12,038,766,196.72	184,883,973.86	9,142,046,278.10	197,517,498.50
合计	12,038,766,196.72	184,883,973.86	9,142,046,278.10	197,517,498.50

## (2) 集团母公司或成员单位归集至本公司的资金

项目名称	年末余额	年初余额
吸收存款及同业存放	2,401,223,507.67	4,210,057,059.41
合计	2,401,223,507.67	4,210,057,059.41

## 十四、股份支付



### 1、以权益结算的股份支付情况

公司于 2022 年 9 月 26 日召开第五届董事会第四次会议、第五届监事会第三次会议、2022 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于向公司 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，确定以 2022 年 9 月 26 日为授予日，以 4.81 元/股的授予价格向部分高管及中层管理人员、业务骨干等 485 名激励对象授予 5,996.00 万股限制性股票。股票来源公司回购的 A 股普通股股票，每股面值 1.00 元，本次授予的限制性股票在授予后即行锁定，激励对象获授的限制性股票，在锁定期内不能转让、偿还债务。此次授予的限制性股票激励计划具体如下：

(1) 授予日：2022 年 9 月 26 日。

(2) 授予数量：5,996.00 万股。

(3) 授予人数：485 人。

(4) 授予价格：4.81 元/股。

(5) 股票来源：公司回购的 A 股普通股股票。

(6) 激励计划的有效期限、限售期和解除限售安排情况：

①本计划有效期自限制性股票登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 60 个月。

②本计划授予的限制性股票分三批次限售，各批次限售期分别为自授予登记完成之日起 24 个月、36 个月、48 个月。激励对象根据本计划获授的限制性股票在解除限售前不得转让、用于担保或偿还债务。限售期满后，公司为已满足解除限售条件的限制性股票办理解除限售事宜，未满足解除限售条件的限制性股票由公司按本计划规定的原则回购并注销。

本计划授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自限制性股票登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至 股权登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	34%
第二个解除限售期	自限制性股票登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至 股权登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	33%
第三个解除限售期	自限制性股票登记完成之日起 48 个月后的首个交易日起至 股权登记完成之日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	33%

#### ③公司层面业绩考核要求

本计划授予的限制性股票，在解除限售期的三个会计年度（2023-2025）中，分年度进行业绩考核并解除限售，以达到业绩考核目标作为限制性股票解除限售的条件。



解除限售安排	业绩考核目标
第一个解除限售期	(1) 2023 年扣除非经常性损益的加权平均净资产收益率不低于 9.05%，且不低于同行业平均业绩水平或对标企业 75 分位值水平； (2) 以 2021 年业绩为基数，2023 年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润复合增长率不低于 15%，且不低于同行业平均业绩水平或对标企业 75 分位值水平； (3) 完成国务院国资委经济增加值（EVA）考核目标。
第二个解除限售期	(1) 2024 年扣除非经常性损益的加权平均净资产收益率不低于 9.15%，且不低于同行业平均业绩水平或对标企业 75 分位值水平； (2) 以 2021 年业绩为基数，2024 年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润复合增长率不低于 15%，且不低于同行业平均业绩水平或对标企业 75 分位值水平； (3) 完成国务院国资委经济增加值（EVA）考核目标。
第三个解除限售期	(1) 2025 年扣除非经常性损益的加权平均净资产收益率不低于 9.25%，且不低于同行业平均业绩水平或对标企业 75 分位值水平； (2) 以 2021 年业绩为基数，2025 年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润复合增长率不低于 15%，且不低于同行业平均业绩水平或对标企业 75 分位值水平； (3) 完成国务院国资委经济增加值（EVA）考核目标。

注：如涉及上级有权部门决定的重大资产重组或企业响应国家降杠杆减负债号召实施债转股、增资扩股、配股、发行优先股、永续债等战略举措对相关业绩指标带来影响，以及公司遇到不可抗力事件，对经营业绩产生重大影响，造成指标不可比情况，则授权公司董事会对相应业绩指标的实际值进行还原。

由本次股权激励产生的激励成本将在管理费用中列支。若限制性股票某个解除限售期的公司业绩考核目标未达成，则所有激励对象当期限制性股票不可解除限售，由公司按本计划予以回购注销，回购价格为授予价格与股票市价（审议回购的董事会决议公告前 1 个交易日公司标的股票交易均价）的较低者。

#### ④个人层面绩效考核要求

根据公司制定的《中国化学工程股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》，薪酬与考核委员会将对激励对象每个考核年度进行综合考评，并依照



激励对象的绩效考核结果确定其标准系数，个人当年实际可解除限售数量=标准系数×个人当年计划解除限售额度。具体如下：

考核等级	优秀	良好	合格	不合格
标准系数	1.00	1.00	0.80	0.00

因激励对象个人绩效考核原因其当期全部或部分限制性股票未能解除限售的，公司将按本计划予以回购注销，回购价格为授予价格与股票市价（审议回购的董事会决议公告前 1 个交易日公司标的股票交易均价）的较低者。

⑤因公司层面业绩考核不达标或个人层面绩效考核导致当期解除限售的条件未成就的，对应的限制性股票不得递延至下期解除限售。

截至 2022 年 10 月 21 日止，公司已收到 485 名激励对象认缴的出资款人民币 28,840.76 万元，均为货币出资。立信会计师事务所（特殊普通合伙）进行了审验，并出具《验资报告》（信会师报字[2022]第 ZG12430 号）。于 2022 年 11 月 11 日在中国结算上海分公司完成登记过户。

授予日权益工具公允价值的确定方法：公司以授予日收盘价作为限制性股票的公允价值。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：公司根据激励对象对应的权益工具、公司业绩以及个人绩效考核情况进行最佳估计。

本期估计与上期估计有重大差异的原因：无。

2024 年权益结算的股份激励影响当期的费用为 69,159,800.00 元。

2022 年限制性股票激励计划第一个解除限售期的解除限售条件已达成，符合条件的 479 名激励对象在第一个解除限售期内合计持有的 20,070,200 股于 2024 年 11 月 11 日解除限售。

2025 年权益结算的股份激励影响当期的费用为 35,595,200.00 元。

2022 年限制性股票激励计划第二个解除限售期的解除限售条件已达成，符合条件的 458 名激励对象在第一个解除限售期内合计持有的 18,486,600 股于 2025 年 11 月 11 日解除限售。

## 2、股份支付的修改、终止情况

无。

## 十五、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项



截至 2025 年 12 月 31 日，除对联营企业、合营企业认缴出资额尚未出资的投资承诺见附注九、3（5）外，本集团无其他需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

（1）本公司孙公司中国化学赛鼎宁波工程有限公司（以下简称“赛鼎宁波”）涉及两起与康得新复合材料集团股份有限公司（以下简称“康得新”）相关的证券虚假陈述责任纠纷未决诉讼

### ①浙江中泰创盈资产管理有限公司索赔案

2025 年 5 月，赛鼎宁波收到江苏省苏州市中级人民法院送达的《应诉通知书》，被列为浙江中泰创盈资产管理有限公司诉康得新证券虚假陈述责任纠纷一案的第 7 被告。原告要求康得新支付投资差额损失 51.47 亿元及相应佣金和印花税，并请求包括赛鼎宁波在内的被告二至被告十一对上述给付义务承担连带赔偿责任。截至 2025 年 12 月 31 日，该案尚未开庭审理。

### ②胡菊玲等投资者索赔案

2025 年 12 月，赛鼎宁波收到江苏省苏州市中级人民法院《应诉通知书》，被列为胡菊玲等 8000 余名投资者诉康得新证券虚假陈述责任纠纷一案的第 31 被告。该案中，原告主张康得新在 2015 年至 2018 年期间存在重大财务造假行为，导致其投资损失，要求康得新赔偿投资损失暂计 41.39 亿元，并请求包括赛鼎宁波在内的其余 39 名被告承担连带赔偿责任，同时索赔公告费、律师费等 300 万元及全部诉讼费用。截至 2025 年 12 月 31 日，该案已由法院立案受理，尚未开庭审理。

经本公司初步核实，赛鼎宁波在上述两起案件中均不存在明知康得新实施财务造假而予以配合的情形，且两案被告均多达数十名，赛鼎宁波并非主要责任主体。参考相关法律法规及类似案例判决标准，结合公司财务状况及责任追偿可能性，本公司初步评估上述诉讼不会对 2025 年度及期后利润产生实质性影响。

上述案件的最终结果取决于法院的审理和判决，截至财务报告批准报出日，案件均尚未审结，其结果存在不确定性。

### （2）项目履约保函纠纷

本公司与境外公司就某项目履约保函发生纠纷，境外公司就上述保函向开立银行提出索兑，本公司向法院申请中止支付保函项下款项，法院已作出《民事裁定书》，裁定开立银行中止支付保函款项，该裁定已生效并实际执行。本公司已按相关法律要求提起独立保函纠纷



诉讼，案件已立案，等待开庭审理。本公司暂时无法判断本次诉讼对公司的影响。

### (3) 其他事项

本公司于日常经营过程中会涉及到一些与客户、分包商、供应商等之间的纠纷、诉讼或索赔，经咨询相关法律顾问并经管理层谨慎估计这些未决纠纷、诉讼或索赔的结果后，对于很有可能给本公司造成损失的纠纷、诉讼或索赔等，本公司已计提了相应的预计负债；对于目前无法合理估计最终结果的未决纠纷、诉讼及索赔或管理层认为这些纠纷、诉讼或索偿不是很可能对本公司的经营成果或财务状况构成重大不利影响的，管理层并未计提预计负债。

本公司未决诉讼披露不包括对本公司不重大的纠纷、诉讼或索赔等或者需要本公司计提相应预计负债的可能性很小的纠纷、诉讼或索赔等。

## 十六、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重要的非调整事项。

### 2、利润分配情况

于 2026 年 3 月 23 日，本公司第五届董事会召开第三十五次会议，批准 2025 年度利润分配预案，分配现金股利人民币 1,288,506,560.18 元。本分配方案需报股东会议审议。

### 3、销售退回

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露重要的销售退回情况。

### 4、资产负债表日后划分为持有待售情况

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未资产负债表日划分未持有待售的情况。

### 5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

《中华人民共和国增值税法》自 2026 年 1 月 1 日起施行，本次修订对增值税计税规则、进项抵扣管理、发票及纳税申报要求等方面进行了规范，主要影响包括：2026 年 1 月 1 日后新签甲供工程不再适用简易计税，统一按 9% 一般计税；建筑服务混合销售计税口径、集团内部交易视同销售规则等进一步明确。

公司已根据新税法要求，对 EPC 合同条款、税务核算流程及纳税管理进行了优化调整，本次税法变化对公司报告期财务状况及经营成果未产生重大影响，预计不会对公司持续经营能力构成重大不利影响。

除上述事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重要资产负债表日后非调整事项。



## 十七、其他重要事项

### 1、前期差错更正

截至 2025 年 12 月 31 日止，未发现采用追溯重述法或未来适用法的重要前期会计差错。

### 2、重要债务重组

本年度无重要的债务重组事项。

### 3、年金计划

本公司自 2008 年 1 月 1 日实行企业年金制度以来，严格执行国家相关政策及规定，按期缴费及发放退休员工的过渡期补偿金。及时为死亡员工办理个人账户退款等工作。为强化企业年金管理，凡涉及重大事项变化，都经过公司领导班子会及工会团组长会研究同意后方可执行。

2013 年 12 月财政部、人力资源社会保障部、国家税务总局联合下发《关于企业年金、职业年金个人所得税有关问题的通知》（财税[2013]103 号），自 2014 年 1 月 1 日起，实施企业年金、职业年金个人所得税递延纳税优惠政策。即：企业年金缴费时不缴税，支付时缴纳税金。按照通知规定，本公司及时调整了企业年金支付办法，经公司工会团组长会议通过后施行。

通过几年来企业年金制度的运行，本公司企业年金初步达到了增强企业凝聚力，激励员工长期为企业发展做贡献的积极作用。

### 4、分部信息

#### （1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 3 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 3 个报告分部，分别为工程业务分部、实业业务分部、现代服务业分部。这些报告分部是以业务板块为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。



## (2) 报告分部的财务信息

项目	工程业务	实业业务	现代服务业	分部间抵销	合计
对外营业收入	179,481,523,768.87	9,478,853,435.93	1,756,610,951.50	-592,426,294.60	190,124,561,861.70
对联营企业和合营企业的投资收益	32,761,450.22				32,761,450.22
信用减值损失	-737,050,182.26	-3,555,931.57	-18,131,702.27	-5,977,043.29	-764,714,859.39
资产减值损失	-140,368,251.47	-29,841,186.79	-510,159.25	4,188,267.39	-166,551,330.12
折旧费和摊销费	806,140,941.61	941,548,925.36	194,729,835.19	-3,846,343.90	1,938,573,358.26
利润总额（亏损）	8,134,488,873.69	15,722,981.75	453,564,312.56	-168,904,359.26	8,434,871,808.74
资产总额	224,253,519,656.35	21,727,325,900.48	46,966,903,523.87	-45,594,535,275.09	247,353,213,805.61
负债总额	68,928,346,177.02	15,830,884,576.68	42,458,114,889.71	45,594,535,275.09	172,811,880,918.50
对联营企业和合营企业的长期股权投资	2,619,802,507.89				2,619,802,507.89



## (3) 对外交易收入信息

## A、按产品或劳务的对外交易收入

项目	本年发生额
工程业务	178,133,294,988.50
实业业务	9,753,561,349.29
现代服务业	2,237,705,523.91
合计	190,124,561,861.70

## B、地理信息

## 对外交易收入的分布：

项目	本年发生额
中国大陆地区	135,117,264,223.31
中国大陆地区以外的国家和地区	55,007,297,638.39
合计	190,124,561,861.70

注：对外交易收入归属于客户所处区域。

## C、主要客户信息

本年有26,243,716,552.03元的营业收入系来自于化学工程分部对某一单个客户，该客户收入占当年收入比例为13.80%。其他不存在单个与本集团交易超过10%的客户。

## 十八、公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	44,402,015.95	21,047,604.52
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	44,402,015.95	21,047,604.52
减：坏账准备	222,010.08	105,238.02



账龄	年末余额	年初余额
合计	44,180,005.87	20,942,366.50

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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					
按组合计提坏账准备	44,402,015.95	100.00	222,010.08	0.50	44,180,005.87
其中：应收其他客户	44,402,015.95	100.00	222,010.08	0.50	44,180,005.87
应收中国化学 合并范围内款项					
合计	44,402,015.95	—	222,010.08	—	44,180,005.87

(续)

类别	年初余额				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					
按组合计提坏账准备	21,047,604.52	100.00	105,238.02	0.50	20,942,366.50
其中：应收其他客户	21,047,604.52	100.00	105,238.02	0.50	20,942,366.50
应收中国化学 合并范围内款项					
合计	21,047,604.52	—	105,238.02	—	20,942,366.50

## ③组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收其他客户	44,402,015.95	222,010.08	0.50



项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收中国化学集团合并范围内款项			
合计	44,402,015.95	222,010.08	0.50

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	105,238.02	116,772.06				222,010.08
合计	105,238.02	116,772.06				222,010.08

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产合计数的汇总金额为 44,402,015.95 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 116,772.06 元。

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	143,098,959.31	148,848,893.89
应收股利	16,665,907.20	
其他应收款	1,587,539,718.64	1,562,731,776.35
合计	1,747,304,585.15	1,711,580,670.24

## (1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
内部财务公司存款		
内部关联方资金拆借	202,921,660.97	208,671,595.55
小计	202,921,660.97	208,671,595.55
减：坏账准备	59,822,701.66	59,822,701.66
合计	143,098,959.31	148,848,893.89

## (2) 应收股利



项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
东华科技工程股份有限公司	16,665,907.20	
小计	16,665,907.20	
减：坏账准备		
合计	16,665,907.20	

**(3) 其他应收款****①按账龄披露**

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	212,937,793.05	186,451,051.92
1 至 2 年	5,360,365.04	113,150,494.29
2 至 3 年	110,650,128.44	96,937,064.31
3 至 4 年	96,906,587.31	
4 至 5 年		720,814.00
5 年以上	1,929,318,886.40	1,933,019,561.70
小计	2,355,173,760.24	2,330,278,986.22
减：坏账准备	767,634,041.60	767,547,209.87
合计	1,587,539,718.64	1,562,731,776.35

**②按款项性质分类情况**

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来	2,347,269,631.03	2,324,266,004.70
备用金	335,032.72	404,632.72
质保金	49,657.41	33,617.41
代垫单位款	43,088.48	141,595.17
其他	7,476,350.60	5,433,136.22
小计	2,355,173,760.24	2,330,278,986.22
减：坏账准备	767,634,041.60	767,547,209.87
合计	1,587,539,718.64	1,562,731,776.35



## ①按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额					
	账面余额		比例 (%)	坏账准备		账面价值
	金额	金额		计提比例 (%)	金额	
按单项计提坏账准备	1,928,430,800.00	767,326,699.32	81.88	39.79	1,161,104,100.68	
按组合计提坏账准备	426,742,960.24	307,342.28	18.12	0.07	426,435,617.96	
其中：应收中国化学合并范围内款项	419,123,870.79		17.80		419,123,870.79	
应收其他款项	7,619,089.45	307,342.28	0.32	4.03	7,311,747.17	
合计	2,355,173,760.24	767,634,041.60	—	—	1,587,539,718.64	

(续)

类别	年初余额					
	账面余额		比例 (%)	坏账准备		账面价值
	金额	金额		计提比例 (%)	金额	
按单项计提坏账准备	1,928,430,800.00	767,326,699.32	82.76	39.79	1,161,104,100.68	
按组合计提坏账准备	401,848,186.22	220,510.55	17.24	0.05	401,627,675.67	
其中：应收中国化学合并范围内款项	395,875,204.70		16.99		395,875,204.70	
应收其他款项	5,972,981.52	220,510.55	0.25	3.69	5,752,470.97	
合计	2,330,278,986.22	767,547,209.87	—	—	1,562,731,776.35	



## A、年末单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收单位 1	1,928,390,800.00	767,306,699.32	39.79	预计无法全部收回
其他	40,000.00	20,000.00	50.00	预计无法全部收回
合计	1,928,430,800.00	767,326,699.32	39.79	—

## B、组合中，按信用风险组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
应收中国化学合并范围内款项	419,123,870.79		
应收其他款项	7,619,089.45	307,342.28	4.03
合计	426,742,960.24	307,342.28	4.03

## ①坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	767,547,209.87	86,831.73				767,634,041.60
合计	767,547,209.87	86,831.73				767,634,041.60

## ②本年无实际核销的其他应收款情况

## ③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款都为中國化学集团內关联方的汇总金额为 2,336,592,339.92 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 99.21%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 767,634,041.60 元。



## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
对子公司投资	36,892,284,293.12	519,750,000.00	36,372,534,293.12	519,750,000.00
对联营、合营企业投资	251,345,045.65		251,345,045.65	
合计	37,143,629,338.77	519,750,000.00	36,623,879,338.77	519,750,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初 余额	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备年末 余额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备 其他		
中国天辰工程有限公司	1,967,748,500.00		400,000,000.00			2,367,748,500.00	
赛鼎工程有限公司	1,638,325,594.91					1,638,325,594.91	
化学工业第三设计院有限公司	1,721,999,283.47				-1,721,999,283.47		
中国五环工程有限公司	2,064,949,302.84					2,064,949,302.84	
华陆工程科技有限责任公司	412,356,627.88					412,356,627.88	
中国成达工程有限公司	2,232,183,800.00					2,232,183,800.00	
中化学土木工程有限公司	149,105,607.32					149,105,607.32	
中化二建集团有限公司	2,946,994,832.16					2,946,994,832.16	



被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初 余额	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备年末 余额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备 其他		
中国化学工程第三建设有限公司	3,000,870,131.07					3,000,870,131.07	
中国化学工程第六建设有限公司	2,439,492,107.10					2,439,492,107.10	
中国化学工程第七建设有限公司	3,500,719,807.18				9,903,846.00	3,510,623,653.18	
中国化学工程第十一建设有限公司	1,469,992,500.00					1,469,992,500.00	
中国化学工程第十三建设有限公司	1,432,029,329.18					1,432,029,329.18	
中国化学工程第十四建设有限公司	2,000,327,703.72					2,000,327,703.72	
四川晟达化学新材料有限责任公司		519,750,000.00					519,750,000.00
中化工程集团财务有限公司	2,700,000,000.00					2,700,000,000.00	
中国化学国际投资有限公司	206,541,900.00					206,541,900.00	
中国化学工程第四建设有限公司	1,684,892,012.80					1,684,892,012.80	
中国化学工程第十六建设有限公司	1,884,064,341.87					1,884,064,341.87	
中国化学工程迪拜有限公司	60,784,200.00					60,784,200.00	
中化学科学技术研究有限公司	500,000,000.00					500,000,000.00	
株式会社中化学日本総合研究所	32,477,200.00					32,477,200.00	
中国化学工程阿布拉比有限公司	35,886,950.00					35,886,950.00	
中化学资产管理有限公司	186,646,258.84					186,646,258.84	
中化学装备科技集团有限公司	800,929,133.70					800,929,133.70	
中化学国际工程有限公司	300,000,000.00					300,000,000.00	



被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初 余额	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备年末 余额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备 其他		
中化学华谊工程科技集团有限公司	402,768,900.00					402,768,900.00	
中化学数智科技股份有限公司	113,845,205.09					113,845,205.09	
东华工程科技股份有限公司					1,798,698,501.46	1,798,698,501.46	
合计	35,885,931,229.13	519,750,000.00	400,000,000.00		86,603,063.99	36,372,534,293.12	519,750,000.00



## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动						减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		计提减值准备
一、联营企业										
安庆产业新城投资建设有限公司	251,705,129.01				-360,083.36					
小计	251,705,129.01				-360,083.36					251,345,045.65



#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,142,353,012.90	1,143,303,852.46	1,221,083,971.79	1,211,686,566.61
其他业务			887,797.33	1,352,052.36
合计	1,142,353,012.90	1,143,303,852.46	1,221,971,769.12	1,213,038,618.97

##### (2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

##### 按商品或服务类型分类：

工程业务	1,142,353,012.90	1,143,303,852.46	1,205,633,971.77	1,196,351,281.28
实业业务				
现代服务业			16,337,797.35	16,687,337.69
合计	1,142,353,012.90	1,143,303,852.46	1,221,971,769.12	1,213,038,618.97

##### 按商品转让的时间分类：

在某一时点转让			16,337,797.35	16,687,337.69
在某一时段内转让	1,142,353,012.90	1,143,303,852.46	1,205,633,971.77	1,196,351,281.28
合计	1,142,353,012.90	1,143,303,852.46	1,221,971,769.12	1,213,038,618.97

#### 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	3,129,928,303.82	2,731,218,364.40
权益法核算的长期股权投资收益	-360,083.36	167,838.00
其他	11,557,412.85	1,291,097.00
合计	3,141,125,633.31	2,732,677,299.40



## 十九、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	140,278,512.93	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	126,642,351.42	
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	-32,530,526.53	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	288,902,813.03	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-519,984.27	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,857,610.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	520,915,556.05	



项目	金额	说明
减：所得税影响额	81,494,510.02	
少数股东权益影响额（税后）	93,751,173.10	
合计	345,669,872.93	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

## 2、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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.93	1.06	1.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.40	1.00	1.00





# 营业执照

统一社会信用代码  
91420106081978608B



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

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

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



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、清算等审计业务；出具有关报告；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11月18日

证书序号: 0017829

## 说明

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



发证机关:

二〇一四年五月五日

中华人民共和国财政部制



### 会计师事务所

# 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

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

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日

崔晓强 310000061294



证书编号: 310000061294  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 04 月 14 日  
Date of Issuance



姓名: 崔晓强  
证书编号: 310000061294

This certificate is valid for another year after this renewal.

记  
ration



续期 2022 年

年  
月  
日



姓名 Full name: 崔晓强  
性别 Sex: 男  
出生日期 Date of birth: 1988-08-04  
工作单位 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
身份证号码 Identity card No.: 230206198808040013



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2018年 2月 6日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2018年 2月 6日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日



姓名 孔波  
 Full name 孔波  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1989-06-29  
 Date of birth 1989-06-29  
 工作单位 中审众环会计师事务所(特  
 Working unit 殊普通合伙)北京分所  
 身份证号码 37088319890629651X  
 Identity card No 37088319890629651X



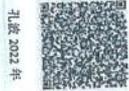
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs  
 证书编号: 420100050522  
 No. of Certificate: 420100050522  
 发证日期: 2020 年 04 月 20 日  
 Date of Issuance: 2020 /y /m /d

姓名: 孔波  
 证书编号: 420100050522

年 月 日  
 /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.



孔波 2022 年