

山东鲁北化工股份有限公司

2025 年度

财务报表及审计报告

## 目 录

内容	页码
审计报告	1-5
合并资产负债表	6-7
公司资产负债表	8-9
合并利润表	10
公司利润表	11
合并现金流量表	12
公司现金流量表	13
合并所有者权益变动表	14-15
公司所有者权益变动表	16-17
财务报表附注	18-129

# 审计报告

众会字（2026）第 02909 号

山东鲁北化工股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了山东鲁北化工股份有限公司（以下简称“鲁北化工”）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，公允反映了鲁北化工 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，我们独立于鲁北化工，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

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

### （一）收入



## 1、事项描述

如财务报表附注 5.42：营业收入和营业成本所示，鲁北化工本年度的营业收入 50.89 亿元。由于营业收入系利润表重要组成项目，营业收入为鲁北化工关键业绩指标之一，存在可能被操纵以达到预期目标的固有风险。因此，我们把收入的确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

审计过程中，我们执行的主要程序包括：①了解销售与收款循环相关业务活动和相关内部控制，评价内部控制的有效性；②了解鲁北化工收入确认政策，结合行业惯例、鲁北化工实际情况及交易合同条款等，检查主营业务收入确认是否符合会计准则的规定；③结合产品类型对产品销售收入实施毛利率变动分析等风险评估程序，了解产品价格波动的内在原因，比较产品价格走势与行业价格走势是否趋同；④抽样检查与产品销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、商品运输单、客户签收单或结算单等，对于出口外销模式下收入样本追加检查至海关报关记录和装运记录；⑤选取一定比例的客户发送函证以核实收入金额，确认收入的真实性及是否存在重大错报；⑥通过检查合同、销售订单、出库单、报关单、海运提单等，检查收入是否记录在正确的报告期间；⑦评价管理层对营业收入的财务报表披露是否恰当。

## （二）商誉减值

### 1、事项描述

如财务报表附注 5.20：商誉所示，2018 年 12 月份，鲁北化工收购广西田东锦亿科技有限公司 49% 股权，并向其增资，增资后鲁北化工累计持有其 51% 股权，形成商誉 17,360.63 万元，商誉减值评估每年执行一次。管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用、折现率以及增长率等。由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

### 2、审计应对



我们将相关资产组本年度的实际结果与前期相应的预测数据进行了比较，以评价管理层对现金流量的预测是否可靠。我们通过参考行业惯例，评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性。我们将现金流量预测所使用的数据与历史数据、市场数据进行比较。同时，我们通过实施下列程序对管理层的关键假设进行了评估：将预测的毛利率与以往业绩进行比较，并考虑市场趋势；结合地域因素，如基期中国市场无风险利率及资产负债率，通过考虑并重新计算各资产组以及同行业可比公司的加权平均资本成本，评估了管理层采用的折现率；我们测试了未来现金流量净现值的计算是否准确。基于所实施的审计程序，我们认为管理层在商誉减值测试中作出的判断可以被我们获取的证据所支持。

#### 四、其他信息

鲁北化工管理层对其他信息负责。其他信息包括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

鲁北化工管理层（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，管理层负责评估鲁北化工的持续经营能力，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鲁北化工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鲁北化工的财务报告过程。



## 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，就可能导致对鲁北化工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鲁北化工不能持续经营。

（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）就鲁北化工中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2025 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国，上海

2026 年 3 月 30 日





## 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	2,536,318,152.80	2,506,641,158.96
交易性金融资产	5.2	14,003,943.33	42,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	5.3	403,662,839.24	424,212,565.02
应收账款	5.4	305,048,902.00	400,013,259.17
应收款项融资	5.5	94,634,243.91	117,287,428.28
预付款项	5.6	252,045,324.06	201,518,889.95
其他应收款	5.7	1,318,960.41	1,603,114.66
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.8	657,428,479.76	742,537,007.07
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	5.9		25,000,000.00
其他流动资产	5.10	20,984,043.19	4,489,958.53
<b>流动资产合计</b>		<b>4,285,444,888.70</b>	<b>4,465,303,381.64</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	5.11		
长期股权投资	5.12		31,845,281.52
其他权益工具投资	5.13	29,721,864.20	600,000.00
其他非流动金融资产	5.14		30,010,431.91
投资性房地产	5.15	10,141,702.36	8,065,950.82
固定资产	5.16	3,098,416,420.11	3,222,176,689.62
在建工程	5.17	595,342,231.25	177,537,004.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.18	53,646,240.93	49,111,422.49
无形资产	5.19	618,456,863.79	571,648,533.33
开发支出			
商誉	5.20	173,606,348.10	173,606,348.10
长期待摊费用	5.21	351,434.95	392,544.43
递延所得税资产	5.22	33,046,566.61	24,952,087.70
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,612,729,672.30</b>	<b>4,289,946,294.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,898,174,561.00</b>	<b>8,755,249,676.00</b>

(接下页)



(承上页)



### 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动负债：</b>			
短期借款	5.23	2,770,975,603.04	2,613,302,639.18
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.24	16,850,553.89	291,344,383.56
应付账款	5.25	668,104,306.11	855,025,503.05
预收款项	5.26	32,101,957.49	29,997,430.34
合同负债	5.27	196,642,809.40	170,866,848.10
应付职工薪酬	5.28	135,973,891.21	127,216,511.68
应交税费	5.29	59,125,363.88	105,566,693.06
其他应付款	5.30	144,296,390.86	108,322,051.41
其中：应付利息			
应付股利		72,075,000.00	26,429,156.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.31	219,940,586.39	56,000,941.50
其他流动负债	5.32	350,069,464.84	363,664,817.53
<b>流动负债合计</b>		<b>4,594,080,927.11</b>	<b>4,721,307,819.41</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	5.33	624,781,977.26	350,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.34	46,944,073.07	42,161,144.17
长期应付款	5.35		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.36	2,784,236.30	3,504,391.30
递延所得税负债	5.22	66,946,264.34	58,171,325.51
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>741,456,550.97</b>	<b>453,836,860.98</b>
<b>负债合计</b>		<b>5,335,537,478.08</b>	<b>5,175,144,680.39</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	5.37	528,583,135.00	528,583,135.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.38	1,558,173,399.28	1,558,173,399.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	5.39	44,653,019.21	38,794,353.87
盈余公积	5.40	304,341,784.56	285,908,937.37
一般风险准备			
未分配利润	5.41	761,895,282.40	768,486,133.29
归属于母公司所有者权益合计		<b>3,197,646,620.45</b>	<b>3,179,945,958.81</b>
少数股东权益		364,990,462.47	400,159,036.80
<b>所有者权益合计</b>		<b>3,562,637,082.92</b>	<b>3,580,104,995.61</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>8,898,174,561.00</b>	<b>8,755,249,676.00</b>

载于第18页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：

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：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,137,616,665.74	1,438,396,189.71
交易性金融资产		10,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		61,887,431.60	87,612,736.34
应收账款	15.1	33,294,444.56	21,180,559.82
应收款项融资		41,738,251.23	35,390,389.57
预付款项		30,861,779.28	7,693,762.95
其他应收款	15.2	2,169,922,995.80	1,268,744,364.97
其中：应收利息			
应收股利			
存货		156,514,756.87	116,794,386.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>3,641,836,325.08</b>	<b>2,975,812,390.31</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	15.3	2,072,009,656.48	1,940,109,656.48
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			30,010,431.91
投资性房地产			
固定资产		756,691,452.02	723,814,822.09
在建工程		102,161,022.22	96,704,339.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		36,834,185.13	44,201,022.45
无形资产		113,386,005.30	113,340,734.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		118,479.63	138,249.63
递延所得税资产		25,118,383.68	18,850,406.65
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,106,319,184.46</b>	<b>2,967,169,663.71</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,748,155,509.54</b>	<b>5,942,982,054.02</b>



(承上页)



### 资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 山东鲁北化工股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动负债:</b>			
短期借款		53,029,263.89	20,359,287.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,082,000,000.00	1,777,000,000.00
应付账款		429,645,300.03	430,800,868.09
预收款项		32,101,957.49	29,997,430.34
合同负债		117,732,496.07	91,502,951.87
应付职工薪酬		73,674,072.61	72,732,218.93
应交税费		31,413,537.37	46,409,257.12
其他应付款		1,260,858,800.84	45,862,316.39
其中: 应付利息			
应付股利			26,429,156.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		200,293,377.56	27,765,538.82
其他流动负债		51,576,346.84	72,826,647.33
<b>流动负债合计</b>		<b>3,332,325,152.70</b>	<b>2,615,256,516.11</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		276,900,000.00	350,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		34,408,102.72	42,161,144.17
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		53,793,733.43	42,735,188.20
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>365,101,836.15</b>	<b>434,896,332.37</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,697,426,988.85</b>	<b>3,050,152,848.48</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本		528,583,135.00	528,583,135.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,770,087,253.64	1,770,087,253.64
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		264,351,366.16	245,918,518.97
未分配利润		487,706,765.89	348,240,297.93
归属于母公司所有者权益合计		<b>3,050,728,520.69</b>	<b>2,892,829,205.54</b>
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>3,050,728,520.69</b>	<b>2,892,829,205.54</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>6,748,155,509.54</b>	<b>5,942,982,054.02</b>

载于第18页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并利润表  
2025年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		5,089,332,103.99	5,746,398,663.56
其中：营业收入	5.42	5,089,332,103.99	5,746,398,663.56
二、营业总成本		4,921,631,940.34	5,302,078,339.99
其中：营业成本	5.42	4,644,710,191.68	5,053,253,793.49
税金及附加	5.43	42,014,931.09	48,469,076.52
销售费用	5.44	40,470,075.76	24,039,734.51
管理费用	5.45	130,371,511.10	118,337,842.64
研发费用	5.46	50,751,961.61	58,265,916.36
财务费用	5.47	13,313,269.10	-288,023.53
其中：利息费用		25,501,770.86	15,384,604.05
利息收入		50,495,974.35	52,842,961.96
加：其他收益	5.48	6,190,819.40	8,192,918.83
投资收益（损失以“-”号填列）	5.49	-44,429.99	-1,382,314.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	5.50	3,943.33	751,786.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.51	-1,800,415.69	-4,195,646.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.52	-23,571,462.20	-12,270,206.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.53	4,157,782.34	-14,639,417.46
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		152,636,400.84	420,777,443.87
加：营业外收入	5.54	7,592,820.00	3,859,489.79
减：营业外支出	5.55	8,076,721.63	1,165,565.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		152,152,499.21	423,471,368.12
减：所得税费用	5.56	44,369,253.35	64,642,909.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		107,783,245.86	358,828,458.92
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		107,783,245.86	358,828,458.92
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）		38,271,153.05	260,977,095.85
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		69,512,092.81	97,851,363.07
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		107,783,245.86	358,828,458.92
归属于母公司股东的综合收益总额		38,271,153.05	260,977,095.85
归属于少数股东的综合收益总额		69,512,092.81	97,851,363.07
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	0.49
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.49

载于第18页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 利润表

2025年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	15.4	903,456,229.80	852,811,738.17
二、营业总成本		841,260,345.37	760,898,326.85
其中：营业成本	15.4	725,274,665.25	649,138,268.11
税金及附加		13,131,751.40	15,413,619.17
销售费用		5,619,991.20	4,443,151.54
管理费用		71,975,402.15	68,213,333.82
研发费用		24,205,870.34	17,000,428.29
财务费用		1,052,665.03	6,689,525.92
其中：利息费用		15,823,523.52	7,888,849.22
利息收入		26,437,660.05	32,028,578.65
加：其他收益		2,119,803.33	2,519,680.83
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5	129,784,667.63	51,077,752.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			751,786.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,010,784.33	-2,225,031.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,080,932.78	-356,114.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）		108,710.36	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		188,117,348.64	143,681,485.47
加：营业外收入		1,251,115.39	489,496.37
减：营业外支出		249,423.93	286,136.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		189,119,040.10	143,884,845.52
减：所得税费用		4,790,568.20	9,352,969.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		184,328,471.90	134,531,875.76
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		184,328,471.90	134,531,875.76
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
七、综合收益总额		184,328,471.90	134,531,875.76

载于第18页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并现金流量表

2025年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<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		5,021,666,676.44	5,264,044,601.25
收到的税费返还		17,989,819.16	21,325,787.33
收到其他与经营活动有关的现金	5.57	108,607,277.92	238,930,260.22
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,148,263,773.52</b>	<b>5,524,300,648.80</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,294,084,714.87	4,670,885,672.77
支付给职工以及为职工支付的现金		393,382,086.54	325,227,856.52
支付的各项税费		288,261,393.90	229,496,659.67
支付其他与经营活动有关的现金	5.57	101,976,288.35	103,032,405.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,077,704,483.66</b>	<b>5,328,642,594.93</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>70,559,289.86</b>	<b>195,658,053.87</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		170,536,775.00	8,934,540.00
取得投资收益收到的现金		2,152,644.24	1,200,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,790,431.56	2,875.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>186,479,850.80</b>	<b>10,137,415.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		480,693,239.22	381,918,427.91
投资支付的现金		62,000,000.00	166,702,181.47
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	5.57		19,405,152.24
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>542,693,239.22</b>	<b>568,025,761.62</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-356,213,388.42</b>	<b>-557,888,346.62</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		18,000,000.00	53,140,743.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		18,000,000.00	
取得借款收到的现金		589,025,507.17	742,999,840.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5.57	6,381,426,287.50	5,751,432,629.17
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>6,988,451,794.67</b>	<b>6,547,573,212.17</b>
偿还债务支付的现金		325,942,652.93	280,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		136,074,165.52	108,533,422.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.57	6,174,422,845.92	5,761,499,853.82
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,636,439,664.37</b>	<b>6,150,033,276.79</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>352,012,130.30</b>	<b>397,539,935.38</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,317,371.69	61,962.79
五、现金及现金等价物净增加额		71,675,403.43	35,371,605.42
加：期初现金及现金等价物余额		1,183,891,218.80	1,148,519,613.38
六、期末现金及现金等价物余额		1,255,566,622.23	1,183,891,218.80

载于第18页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 现金流量表

2025年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<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		1,207,883,037.02	988,090,690.14
收到的税费返还		2,535,531.16	2,714,792.47
收到其他与经营活动有关的现金		43,542,608.34	164,296,830.66
经营活动现金流入小计		<b>1,253,961,176.52</b>	<b>1,155,102,313.27</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,029,271,969.21	889,558,504.28
支付给职工以及为职工支付的现金		162,433,355.63	130,257,811.91
支付的各项税费		34,256,995.20	65,622,924.79
支付其他与经营活动有关的现金		34,444,963.25	47,825,989.65
经营活动现金流出小计		<b>1,260,407,283.29</b>	<b>1,133,265,230.63</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>-6,446,106.77</b>	<b>21,837,082.64</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		80,536,775.00	
取得投资收益收到的现金		129,258,324.54	52,200,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,341.96	2,875.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		5,009,750,624.65	5,775,114,572.82
投资活动现金流入小计		<b>5,219,551,066.15</b>	<b>5,827,317,447.82</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		102,196,520.30	22,516,517.62
投资支付的现金		141,900,000.00	90,600,000.00
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		6,389,244,156.58	5,692,306,569.12
投资活动现金流出小计		<b>6,633,340,676.88</b>	<b>5,805,423,086.74</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-1,413,789,610.73</b>	<b>21,894,361.08</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			150,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,736,320,600.00	339,409,500.00
筹资活动现金流入小计		<b>1,736,320,600.00</b>	<b>489,409,500.00</b>
偿还债务支付的现金		43,254,683.05	270,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		73,609,723.42	58,197,645.18
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		135,000,000.00	270,409,500.00
筹资活动现金流出小计		<b>251,864,406.47</b>	<b>598,607,145.18</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>1,484,456,193.53</b>	<b>-109,197,645.18</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		64,220,476.03	-65,466,201.46
加：期初现金及现金等价物余额		608,396,189.71	673,862,391.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>672,616,665.74</b>	<b>608,396,189.71</b>

载于第18页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表  
2025年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	528,583,135.00				1,558,173,399.28			38,794,353.87	285,908,937.37		768,486,133.29	400,159,036.80	3,580,104,995.61
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	528,583,135.00				1,558,173,399.28			38,794,353.87	285,908,937.37		768,486,133.29	400,159,036.80	3,580,104,995.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								5,858,665.34	18,432,847.19		-6,590,850.89	-35,168,574.33	-17,467,912.69
（一）综合收益总额											38,271,153.05	69,512,092.81	107,783,245.86
（二）所有者投入和减少资本												18,000,000.00	18,000,000.00
1、所有者投入的资本												18,000,000.00	18,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									18,432,847.19		-44,862,003.94	-122,500,000.00	-148,929,156.75
1、提取盈余公积									18,432,847.19		-18,432,847.19		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配											-26,429,156.75	-122,500,000.00	-148,929,156.75
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
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								5,858,665.34				-180,667.14	5,677,998.20
1、本期提取								20,500,035.81				2,129,242.30	22,629,278.11
2、本期使用								14,641,370.47				2,309,909.44	16,951,279.91
（六）其他											-0.00		-0.00
四、本年年末余额	528,583,135.00				1,558,173,399.28			44,653,019.21	304,341,784.56		761,895,282.40	364,990,462.47	3,562,637,082.92

载于第18页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表（续）  
2025年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数										少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	528,583,135.00				1,558,173,399.28			31,732,242.70	279,980,048.57		592,725,396.49	318,572,001.43	3,309,766,223.47
加：会计政策变更													
前期差错更正											-0.00		-0.00
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	528,583,135.00				1,558,173,399.28			31,732,242.70	279,980,048.57		592,725,396.49	318,572,001.43	3,309,766,223.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								7,062,111.17	5,928,888.80		175,760,736.80	81,587,035.37	270,338,772.14
（一）综合收益总额											260,977,095.85	97,851,363.07	358,828,458.92
（二）所有者投入和减少资本												31,969,703.36	31,969,703.36
1、所有者投入的资本												31,969,703.36	31,969,703.36
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									5,928,888.80		-85,216,359.05	-49,000,000.00	-128,287,470.25
1、提取盈余公积									5,928,888.80		-5,928,888.80		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配											-79,287,470.25	-49,000,000.00	-128,287,470.25
4、其他											-0.00		-0.00
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
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								7,062,111.17				765,968.94	7,828,080.11
1、本期提取								20,270,594.49				3,008,025.48	23,278,619.97
2、本期使用								13,208,483.32				2,242,056.54	15,450,539.86
（六）其他													
四、本年年末余额	528,583,135.00				1,558,173,399.28			38,794,353.87	285,908,937.37		768,486,133.29	400,159,036.80	3,580,104,995.61

载于第18页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





所有者权益变动表  
2025年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	528,583,135.00				1,770,087,253.64				245,918,518.97		348,240,297.93	2,892,829,205.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	528,583,135.00				1,770,087,253.64				245,918,518.97		348,240,297.93	2,892,829,205.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									18,432,847.19		139,466,467.96	157,899,315.15
（一）综合收益总额											184,328,471.90	184,328,471.90
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的资本												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									18,432,847.19		-44,862,003.94	-26,429,156.75
1、提取盈余公积									18,432,847.19		-18,432,847.19	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-26,429,156.75	-26,429,156.75
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
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									5,526,697.37			5,526,697.37
2、本期使用									5,526,697.37			5,526,697.37
（六）其他											-0.00	-0.00
四、本年年末余额	528,583,135.00				1,770,087,253.64				264,351,366.16		487,706,765.89	3,050,728,520.69

载于第18页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





所有者权益变动表（续）  
2025年度

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	528,583,135.00				1,770,087,253.64				240,111,715.31		298,802,696.08	2,837,584,800.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	528,583,135.00				1,770,087,253.64				240,111,715.31		298,802,696.08	2,837,584,800.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								5,806,803.66			49,437,601.85	55,244,405.51
（一）综合收益总额											134,531,875.76	134,531,875.76
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的资本												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配								5,806,803.66			-85,094,273.91	-79,287,470.25
1、提取盈余公积								5,806,803.66			-5,806,803.66	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-79,287,470.25	-79,287,470.25
4、其他											-0.00	-0.00
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
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								3,773,697.28				3,773,697.28
2、本期使用								3,773,697.28				3,773,697.28
（六）其他												
四、本年年末余额	528,583,135.00				1,770,087,253.64				245,918,518.97		348,240,297.93	2,892,829,205.54

载于第18页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 1 公司基本情况

### 1.1 公司概况

山东鲁北化工股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由山东鲁北企业集团总公司(以下简称“鲁北集团”)作为唯一的发起人,以社会募集方式于 1996 年 6 月 19 日正式成立,同年 7 月 2 日在上海证券交易所挂牌交易,股票代码 600727。

2006 年 7 月 21 日,本公司实施股权分置改革方案,非流通股股东向流通股股东按 10 送 4 的比例支付对价,股权分置改革方案实施后,至 2019 年末,本公司注册资本未发生变化。

根据 2020 年 3 月 18 日第一次临时股东大会决议以及中国证监会 2020 年 6 月 29 日出具的《关于核准山东鲁北化工股份有限公司向山东鲁北企业集团总公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可【2020】1221 号),2020 年 6 月公司以非公开发行方式向鲁北集团和杭州锦江集团发行普通股(A 股)88,905,098 股(鲁北集团 73,715,283 股,锦江集团 15,189,815 股),2020 年 9 月公司以非公开发行方式向 21 名特定对象发行普通股(A 股)88,691,430 股,募集资金用于购买山东金海钛业资源科技有限公司(以下简称“金海”)100%股权及山东祥海钛资源科技有限公司(以下简称“祥海”)100%股权,本次发行后公司股本变更为人民币 528,583,135.00 元(人民币伍亿贰仟捌佰伍拾捌万叁仟壹佰叁拾伍元整)。

截至 2025 年 12 月 31 日,本公司注册资本为 528,583,135.00 元。

法定代表人:陈树常;

注册地:山东省无棣县埕口镇。

总部地址:山东省无棣县埕口镇。

主要经营活动:本公司所属行业主要分为钛白粉行业、甲烷氯化物行业、原盐及溴素行业、化肥行业,以及水泥行业,从事相关产品的研发、生产和销售。公司的主营业务包括钛白粉业务、甲烷氯化物业务、化肥业务、水泥业务、盐业业务。产品广泛应用于化工、农业、建筑、医疗及生产、生活等领域。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2026 年 3 月 30 日批准报出。

## 2 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则—基本准

则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

## 2.2 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 3 重要会计政策及会计估计

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

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

### 3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3.3 营业周期

本公司将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作为正常营业周期。本公司主要业务的营业周期通常小于 12 个月。

### 3.4 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

种类	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	≥1000 万人民币
重要的在建工程	≥1000 万人民币
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入≥10%

### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 3.6.1 同一控制下的企业合并

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, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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。

合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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。

合并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。

### 3.6.2 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

### 3.6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

## 3.7 合并财务报表的编制方法

### 3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

### 3.7.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

### 3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。

2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

### 3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

### 3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，

不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### 3.7.6 特殊交易会计处理

#### 3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### 3.7.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

- 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。

### 3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

#### 3.8.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- 2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- 5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 3.9 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

### 3.10 外币业务和外币报表折算

#### 3.10.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

#### 3.10.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### 3.11 金融工具

#### 3.11.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

### 3.11.2 金融资产的分类

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下三类：

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

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

#### 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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 3.11.3 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出, 不得撤销。

### 3.11.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

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

### 3.11.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本

公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

### 3.11.6 金融工具的计量

#### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

#### 2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

1) 扣除已偿还的本金。

2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

3) 扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融

资产账面余额来计算确定利息收入。

### 3.11.7 金融工具的减值

#### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

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

(2) 租赁应收款。

(3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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 (非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

#### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

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

（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的

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

#### 4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### 应收票据组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

##### 应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	关联关系组合

##### 各组合预期信用损失率

##### 组合 1：账龄组合

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1
1-2 年 (含 2 年)	10
2-3 年 (含 3 年)	20
3 年以上	100

组合 2：合并范围内母公司及各子公司间款项确信可以收回，不计提坏账准备。

### 3 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 5) 其他应收款减值

按照 3.11.2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	对单项金额单独测试发生减值的应收款项
其他应收款组合 2	对单项金额单独测试未发生减值的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。
其他应收款组合 3	低风险类组合，日常经营活动中应收取的各类押金、保证金、备用金、代垫款等应收款项
其他应收款组合 4	将合并范围内母公司及各子公司间的应收款项作为合并报表范围内组合。

#### 各组合预期信用损失率

组合 1：本公司依据应收款项的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 个月或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，即对于其他应收款，本公司采用一般方法（“三阶段”模型）计提减值损失。

#### 组合 2：账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	1
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	20
3 年以上	100

组合 3：本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失按 1% 计提。

组合 4：合并范围内母公司及各子公司间款项确信可以收回，不计提坏账准备。

#### 6) 长期应收款减值

本公司将按合同约定收款期限在 1 年以上、具有融资性质的分期收款销售的应收款项在长期应收款核算。

具有融资性质的分期收款确认的长期应收款根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

合同约定的收款期满日为账龄计算的起始日，长期应收款应转入应收账款，按应收款项

的减值方法计提坏账准备。

### 3.11.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。

2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司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。

3) 是一项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, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

1) 本公司收取股利的权利已经确立;

2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;

3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;

2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

### 3.11.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在“交易性金融负债”科目列示。

### 3.11.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

### 3.12 应收款项

本公司执行的应收款项政策请见 3.11 中本公司执行的金融工具政策。

### 3.13 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资：

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

### 3.14 存货

#### 3.14.1 存货的类别

存货主要包括原材料、在产品、在途物资、库存商品、发出商品、周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

#### 3.14.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

#### 3.14.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持

有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

#### 3.14.4 存货的盘存制度

大宗原材料，如矿石、矿粉等采用定期盘存制，其他为永续盘存制。

#### 3.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用五五摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

### 3.15 合同资产

#### 3.15.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司根据销售合同约定的质保期和产品质保金来确认合同资产。

### 3.16 合同成本

#### 3.16.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于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) 该成本与一份当期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) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

#### 3.16.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

### 3.16.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得前述差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不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。

### 3.17 持有待售资产

#### 3.17.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售资产:

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;

2) 出售极可能发生, 即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

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

#### 3.17.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处

置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用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。已抵减的商誉账面价值, 以及适用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。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用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。

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因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 3.18 长期应收款

见 3.11 中本公司执行的金融工具政策

### 3.19 长期股权投资

#### 3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

### 3.19.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

1) 以支付现金取得的长期股权投资, 应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3.19.3 后续计量及损益确认方法

#### 3.19.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

#### 3.19.3.2 权益法后续计量

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

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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; 投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础，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投资方不一致的，按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.19.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

3.19.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因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本附注“金融工具”的政策核算，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。

因处置部分权益性投资等原因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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

### 3.19.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

### 3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## 3.20 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见 3.26 “长期资产减值”。

## 3.21 固定资产

### 3.21.1 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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 3.21.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	22-40	5	2.38-4.32
机器设备	年限平均法	10-14	5	6.79-9.50
运输设备	年限平均法	5-8	5	11.88-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

### 3.22 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

### 3.23 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额; 一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

### 3.24 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

### 3.24.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

1) 租赁负债的初始计量金额;

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

3) 承租人发生的初始直接费用;

4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 属于为生产存货而发生的除外。

### 3.24.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

### 3.24.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起, 本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时, 遵循以下原则: 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值, 本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值, 进行后续折旧。

## 3.25 无形资产

### 3.25.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术和计算机软件等。无形资产以实际成本计量。

土地使用权按使用年限 42.5-50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。软件按有效年限 10 年平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

### 3.25.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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：

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

### 3.26 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

### 3.27 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

### 3.28 合同负债

#### 合同负债的确认方法

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

### 3.29 职工薪酬

#### 3.29.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

#### 3.29.2 离职后福利

##### 3.29.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

##### 3.29.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

1) 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做出估计, 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。公司

将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

2) 设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

3) 确定应当计入当期损益的金额。

4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

### 3.29.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

### 3.29.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部

分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

### 3.30 租赁负债

#### 3.30.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

##### 3.30.1.1 租赁付款额

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

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

##### 3.30.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- 1) 本公司自身情况, 即集团的偿债能力和信用状况;

- 2) “借款”的期限, 即租赁期;
- 3) “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
- 4) “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
- 5) 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- 1) 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- 2) 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

### 3.30.2 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化;
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

### 3.31 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或

有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

### 3.32 股份支付及权益工具

#### 3.32.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

#### 3.32.2 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

#### 3.32.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

#### 3.32.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

### 3.33 收入

#### 3.33.1 收入确认和计量所采用的会计政策

### 3.33.1.1 收入确认原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时, 属于在某一时段内履行履约义务, 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务, 在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 公司考虑下列迹象:

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3.33.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的, 公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售, 本公司在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本公司重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入。否则, 本公司为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

### 3.33.1.3 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

### 3.33.1.3.1 商品销售收入

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务, 在商品的控制权转移时, 本公司确认收入的实现。具体控制权转移时点的确认方法: ①本公司的销售商品采用预收款方式的, 控制权转移时点为公司开出提货单且货物运出厂区时; ②本公司的销售商品采取赊销方式的, 控制权转移时点为货物运出厂区并收到对方确认的检斤单时; ③本公司的国外销售业务, 主要价格条款为 FOB、CIF、C&F 等, 按照惯例, 在 FOB、CIF、C&F 价格条款下, 国内港口装船后, 商品的控制权转移。本公司以报关装船作为确认收入的时点, 以离岸价确认收入。

### 3.33.1.3.2 提供劳务收入

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。对于履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已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。

### 3.33.1.3.3 租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认, 或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 3.34 政府补助

### 3.34.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3.34.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

### 3.34.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

### 3.34.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### 3.34.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，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。

### 3.35 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

### 3.36 租赁

#### 3.36.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

### 3.36.2 本公司作为承租人

#### 3.36.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“使用权资产”、“租赁负债”。

#### 3.36.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

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

- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

#### 3.36.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 3.36.3 本公司作为出租人

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

#### 3.36.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分配, 免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的, 将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本, 在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### 3.36.3.2 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

### 3.36.4 转租赁

本公司作为转租出租人, 将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产, 而不是租赁资产, 对转租赁进行分类。

### 3.36.5 售后租回

本公司按照“收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### 3.36.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为承租人继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.10 金融工具”。

#### 3.36.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为出租人对资产购买进行会计处理, 并根据前述“3.39.5 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为出租人不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.10 金融工具”。

### 3.37 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额, 或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

### 3.38 其他重要的会计政策和会计估计

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

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

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

#### 3.38.1 租赁的归类

### ①租赁的识别

本公司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

本公司作为出租人时，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

本公司作为承租人时，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，本公司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，本公司综合考虑与本公司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。

## 3.38.2 金融资产减值

本公司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，本公司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。

## 3.38.3 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧的存货，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。

## 3.38.4 金融资产公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司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。估值时本公司需对未来现金流量、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。

### 3.38.5 长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年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, 本公司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。

### 3.38.6 折旧和摊销

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

### 3.38.7 开发支出

确定资本化的金额时, 本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

### 3.38.8 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, 本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额, 结合纳税筹划策略, 以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 3.38.9 所得税

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

### 3.39 重要会计政策、会计估计的变更

#### 3.39.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因影响金额

无

#### 3.39.2 重要会计估计变更

无

## 4 税项

### 4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	计税房产余值、房屋租赁收入	1.2%、12%
环境保护税	按照应税污染物排放量折合的污染当量数确定	
资源税	应税产品销售额	5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
锦亿科技	15%

纳税主体名称	所得税税率
其他公司	25%

## 4.2 税收优惠

### 4.2.1 所得税税收优惠

①根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条的规定, 公司以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料, 生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入, 减按 90% 计入收入总额。

②根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 13 号)“制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 自 2021 年 1 月 1 日起, 再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除; 形成无形资产的, 自 2021 年 1 月 1 日起, 按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。本条所称制造业企业, 是指以制造业业务为主营业务, 享受优惠当年主营业务收入占收入总额的比例达到 50% 以上的企业”。

③控股子公司广西田东锦亿科技有限公司于 2024 年 11 月 28 日取得高新技术企业证书, 有效期为三年; 依照《企业所得税法》及其《实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》(以下称《税收征管法》)及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》(以下称《实施细则》)等有关规定, 享受企业所得税减免 10%, 按照 15% 征收。

④根据《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 37 号)“一、企业在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具, 单位价值不超过 500 万元的, 允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧; 单位价值超过 500 万元的, 仍按企业所得税法实施条例、《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》(财税〔2014〕75 号)、《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》(财税〔2015〕106 号)等相关规定执行”。

### 4.2.2 增值税税收优惠。

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)的规定, 公司以《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》规定的资源, 并以规定的技术标准和相关条件, 生产销售综合利用产品和提供综合利用劳务取得的收入, 缴纳的增值税, 可享受 70% 的退税政策。本通知自 2015 年 7 月 1 日起执行。根据该优惠政策, (1) 公司使用的符合规定的原材料为废渣; (2) 公司需达到的技术标准及相关条件为: ①42.5 及以上等级水泥的原料 20% 以上来自所列资源, 其他水泥、水泥熟料的原料 40%

以上来自其所列资源; ②纳税人符合《水泥工业大气污染物排放标准》(GB4915-2013) 规定的技术要求。

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号), 同时符合以下条件的纳税人, 可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额: ①自 2019 年 4 月税款所属期起, 连续六个月(按季纳税的, 连续两个季度)增量留抵税额均大于零, 且第六个月增量留抵税额不低于 50 万元; ②纳税信用等级为 A 级或者 B 级; ③申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形的; ④申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上的; ⑤自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返(退)政策的。允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例×60%。进项构成比例, 为 2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期内已抵扣的增值税专用发票(含税控机动车销售统一发票)、海关进口增值税专用缴款书、解缴税款完税凭证注明的增值税额占同期全部已抵扣进项税额的比重。

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额(以下称加计抵减政策), 公告所称先进制造业企业是指高新技术企业(含所属的非法人分支机构)中的制造业一般纳税人, 控股子公司广西田东锦亿科技有限公司于 2024 年 11 月 28 日取得高新技术企业证书, 有效期为三年。

#### 4.2.3 其他税收优惠

根据《山东省财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》(鲁财税(2021)6 号), 自 2021 年 1 月 1 日起, 山东省免征地方水利建设基金, 即对山东省行政区域内缴纳增值税、消费税的企事业单位和个体经营者, 其地方水利建设基金征收比例, 由原按增值税、消费税实际缴纳额的 1%调减为 0。

根据《广西壮族自治区财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》(桂财税(2022)11 号), 广西壮族自治区 2022 年 4 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日(所属期), 对属区所有征收对象免征地方水利建设基金。

## 5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2025 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2025 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2025 年度发生额, 上期发生额系 2024 年度发生额。若无特别说明, 2025 年 1 月 1 日余额与 2024 年 12 月 31 日余额一致。

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	101,552.88	95,858.74
银行存款	1,255,465,069.35	1,183,795,360.06
其他货币资金	1,280,751,530.57	1,322,749,940.16
合计	2,536,318,152.80	2,506,641,158.96

注：其他货币资金共计 1,280,751,530.57 元，主要为本公司为满足银行授信融资借款相关业务需求而存入的资金。

## 5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,003,943.33	42,000,000.00
其中：		
银行理财	14,003,943.33	42,000,000.00
合计	14,003,943.33	42,000,000.00

注：2025 年公司交易性金融资产相对 2024 年减少 66.66%，主要是由于公司减少投资银行理财所致。

## 5.3 应收票据

### 5.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	307,182,839.24		307,182,839.24
商业承兑汇票	97,000,000.00	520,000.00	96,480,000.00
小计	404,182,839.24	520,000.00	403,662,839.24

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	323,331,565.02		323,331,565.02
商业承兑汇票	101,900,000.00	1,019,000.00	100,881,000.00
小计	425,231,565.02	1,019,000.00	424,212,565.02

### 5.3.2 按坏账计提方法分类披露

### 银行承兑汇票

2025 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

### 商业承兑汇票

2025 年 12 月 31 日，本公司对商业承兑汇票按照整个存续期预期信用损失模型计量坏账准备。截至资产负债表日，本公司持有的商业承兑汇票承兑人均为关联方山东鲁北企业集团总公司子公司。结合历史信用记录及承兑人资信状况，本公司认为相关票据信用风险处于较低水平，预期信用损失金额不重大。

#### 5.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
商业承兑汇票	1,019,000.00		499,000.00			520,000.00
小 计	1,019,000.00	-	499,000.00	-	-	520,000.00

#### 5.3.4 期末已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
银行承兑汇票	-
合 计	-

#### 5.3.5 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		231,259,345.82
商业承兑汇票		97,000,000.00
合 计	-	328,259,345.82

### 5.4 应收账款

#### 5.4.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	299,787,334.40	397,966,233.19
1-2 年(含 2 年)	5,627,941.69	4,347,853.15
2-3 年(含 3 年)	3,992,866.75	2,642,025.60

账龄	期末余额	期初余额
3 年以上	3,757,989.00	1,922,693.40
小 计	313,166,131.84	406,878,805.34
减：坏账准备	8,117,229.84	6,865,546.17
合 计	305,048,902.00	400,013,259.17

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					-
按组合计提坏账准备	313,166,131.84	100.00	8,117,229.84	2.59	305,048,902.00
合 计	313,166,131.84	100.00	8,117,229.84	2.59	305,048,902.00

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					-
按组合计提坏账准备	406,878,805.34	100.00	6,865,546.17	1.69	400,013,259.17
合 计	406,878,805.34	100.00	6,865,546.17	1.69	400,013,259.17

5.4.2.1 按组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	299,787,334.40	2,997,873.33	1.00
1-2 年(含 2 年)	5,627,941.69	562,794.16	10.00
2-3 年(含 3 年)	3,992,866.75	798,573.35	20.00
3 年以上	3,757,989.00	3,757,989.00	100.00
合 计	313,166,131.84	8,117,229.84	

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	397,966,233.19	3,979,662.33	1.00

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年(含 2 年)	4,347,853.15	434,785.32	10.00
2-3 年(含 3 年)	2,642,025.60	528,405.12	20.00
3 年以上	1,922,693.40	1,922,693.40	100.00
合 计	406,878,805.34	6,865,546.17	--

#### 5.4.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,865,546.17	1,251,683.67				8,117,229.84
小 计	6,865,546.17	1,251,683.67				8,117,229.84

#### 5.4.4 实际核销的应收账款情况

无

#### 5.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	23,648,384.10		23,648,384.10	7.55%	236,483.84
客户 2	22,850,066.49		22,850,066.49	7.30%	228,500.66
客户 3	20,068,181.60		20,068,181.60	6.41%	200,681.82
客户 4	18,320,880.00		18,320,880.00	5.85%	183,208.80
客户 5	14,007,159.08		14,007,159.08	4.47%	140,071.59
合计	98,894,671.27		98,894,671.27	31.58%	988,946.71

#### 5.5 应收款项融资

##### 5.5.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	94,634,243.91	117,287,428.28
合计	94,634,243.91	117,287,428.28

#### 5.5.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	94,634,243.91	100.00			94,634,243.91
其中：银行承兑汇票组合	94,634,243.91	100.00			94,634,243.91
合计	94,634,243.91		-	-	94,634,243.91

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	117,287,428.28	100.00			117,287,428.28
其中：银行承兑汇票组合	117,287,428.28	100.00			117,287,428.28
合计	117,287,428.28	—			117,287,428.28

#### 5.5.3 期末已质押的应收票据

无

#### 5.5.4 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	160,361,884.83	-
合计	160,361,884.83	-

#### 5.6 预付款项

##### 5.6.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	
	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年)	237,103,736.24	94.07
1-2年(含2年)	259,898.40	0.10

账龄	期末余额	
	账面余额	比例 (%)
2-3 年 (含 3 年)	680,279.22	0.27
3 年以上	14,001,410.20	5.56
合 计	252,045,324.06	100.00

(续)

账龄	期初余额	
	账面余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	183,183,703.31	90.90
1-2 年 (含 2 年)	1,727,458.18	0.86
2-3 年 (含 3 年)	141,880.23	0.07
3 年以上	16,465,848.23	8.17
合 计	201,518,889.95	100.00

#### 5.6.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	占预付款项期末余合计数的比例 (%)
客户 1	56,303,786.14	22.34
客户 2	26,798,712.47	10.63
客户 3	18,207,040.00	7.22
客户 4	13,587,270.00	5.39
客户 5	12,600,000.00	5.00
合 计	127,496,808.61	50.58

#### 5.7 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	1,318,960.41	1,603,114.66
合 计	1,318,960.41	1,603,114.66

##### 5.7.1 其他应收款

##### 5.7.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	977,356.67	977,883.68

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

账龄	期末余额	期初余额
1-2 年(含 2 年)	96,688.59	493,974.06
2-3 年(含 3 年)	110,788.00	4,000.00
3 年以上	34,288,304.96	33,233,702.71
小 计	35,473,138.22	34,709,560.45
减：坏账准备	34,154,177.81	33,106,445.79
合 计	1,318,960.41	1,603,114.66

5.7.1.2 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
历史遗留款	23,204,261.98	22,233,579.73
其中：账龄超过 3 年的预付性质款项	23,204,261.98	22,233,579.73
职工借款及备用金	365,419.17	621,374.06
保证金及押金	287,950.00	761,300.00
代扣代缴	580,862.09	107,463.66
单位欠款	10,830,000.00	10,959,250.00
其他	204,644.98	26,593.00
小 计	35,473,138.22	34,709,560.45
减：坏账准备	34,154,177.81	33,106,445.79
合 计	1,318,960.41	1,603,114.66

5.7.1.3 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	33,670,462.98	94.92	33,670,462.98	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,802,675.24	5.08	483,714.83	26.83	1,318,960.41
合 计	35,473,138.22	100.00	34,154,177.81	96.28	1,318,960.41

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	33,063,579.73	95.26	33,063,579.73	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,645,980.72	4.74	42,866.06	2.60	1,603,114.66
合计	34,709,560.45	100.00	33,106,445.79	95.38	1,603,114.66

按单项计提坏账准备:

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	10,830,000.00	10,830,000.00	100.00	预计无法收回
客户 2 组合	22,840,462.98	22,840,462.98	100.00	历史遗留款类别，预计难以收回，全额计提坏账
合计	33,670,462.98	33,670,462.98	-	-

按组合计提坏账准备:

账龄组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	178,052.00	1,780.53	1.00
1-2 年 (含 2 年)	-	-	10.00
2-3 年 (含 3 年)	-	-	20.00
3 年以上	470,391.98	470,391.98	100.00
合计	648,443.98	472,172.51	-

低风险类组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	799,304.67	7,993.05	1.00

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年 (含 2 年)	96,688.59	966.89	1.00
2-3 年 (含 3 年)	110,788.00	1,107.88	1.00
3 年以上	147,450.00	1,474.50	1.00
合 计	1,154,231.26	11,542.32	

5.7.1.4 坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	核销	其他	
单项计提坏账准备的其他应收款项	33,063,579.73	606,883.25			33,670,462.98
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	42,866.06	440,848.77			483,714.83
小 计	33,106,445.79	1,047,732.02	-	-	34,154,177.81

5.7.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备余额
客户 1	欠款	10,830,000.00	3 年以上	30.53	10,830,000.00
客户 2	历史遗留款	1,306,234.30	3 年以上	3.68	1,306,234.30
客户 3	历史遗留款	1,283,620.25	3 年以上	3.62	1,283,620.25
客户 4	历史遗留款	818,220.00	3 年以上	2.31	818,220.00
客户 5	历史遗留款	807,503.90	3 年以上	2.28	807,503.90
合 计	-	15,045,578.45	-	42.41	15,045,578.45

5.8 存货

5.8.1 明细情况

存货项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资			
原材料	286,323,197.84	13,204,623.41	273,118,574.43
在产品	11,686,425.27	-	11,686,425.27

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

存货项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	315,467,814.94	9,475,977.01	305,991,837.93
发出商品	60,170,593.53	1,138,754.38	59,031,839.15
周转材料（包装物）	7,599,802.98		7,599,802.98
合计	681,247,834.56	23,819,354.80	657,428,479.76

续

存货项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	38,925,186.30		38,925,186.30
原材料	293,122,662.61	5,252,581.63	287,870,080.98
在产品	10,197,574.41		10,197,574.41
库存商品	376,048,892.22	5,664,810.04	370,384,082.18
发出商品	29,566,011.23	1,369,311.39	28,196,699.84
周转材料（包装物）	6,963,383.36		6,963,383.36
合计	754,823,710.13	12,286,703.06	742,537,007.07

5.8.2 存货跌价准备

存货项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,252,581.63	12,956,730.81		5,004,689.03		13,204,623.41
库存商品	5,664,810.04	9,475,977.01		5,664,810.04		9,475,977.01
发出商品	1,369,311.39	1,138,754.38		1,369,311.39		1,138,754.38
合计	12,286,703.06	23,571,462.20	-	12,038,810.46	-	23,819,354.80

5.9 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款		25,000,000.00
合计		25,000,000.00

注：2025 年公司一年内到期的非流动资产相比 2024 年减少 25,000,000.00 元，主要是融资租赁偿还完毕，保证金已抵扣支付租金。

5.10 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税	15,324,171.92	4,449,098.22
预缴税款	5,659,871.27	40,860.31
合计	20,984,043.19	4,489,958.53

注：2025 年公司其他流动资产相对 2024 年增加 367.35%，主要是公司 2025 年工程建设项目增加，增值进项税增加所致。

5.11 长期应收款

5.11.1 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
融资租赁保证金					-
减：1 年内到期					-
合计	-	-	-	-	-

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
融资租赁保证金	25,000,000.00	100.00			25,000,000.00
减：1 年内到期	25,000,000.00	100.00			25,000,000.00
合计		---			

5.12 长期股权投资

5.12.1 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
小计	-	-	-	-	-
二、联营企业					

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认投资损益	其他综合收益调整
内蒙古域潇蒙达钛业有限责任公司	31,845,281.52			-2,820,774.24	
小 计	31,845,281.52	-	-	-2,820,774.24	-
合 计	31,845,281.52	-	-	-2,820,774.24	-

续

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末金额
	其他权益变动	宣告发放股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
小 计	-	-	-	-	-	-
二、联营企业						
内蒙古域潇蒙达钛业有限责任公司				-29,024,507.28	-	
小 计	-	-	-	-29,024,507.28	-	-
合 计	-	-	-	-29,024,507.28	-	-

注：2025 年公司长期股权投资相对 2024 年减少 100.00%，主要是公司对内蒙古域潇蒙达钛业有限责任公司的持股比例减少，已不再具有重大影响所致。

### 5.13 其他权益工具投资情况

#### 5.13.1 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	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	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
山东滨化长峰新材料科技有限公司	600,000.00						600,000.00				企业计划长期持有，属于战略性投资

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	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	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
内蒙古域潇蒙达钛业有限责任公司						29,121,864.20	29,121,864.20				企业计划长期持有，属于战略性投资
合计	600,000.00	-	-	-	-	29,121,864.20	29,721,864.20	-	-	-	-

注：2025 年公司其他权益工具投资相对 2024 年增加 4853.64%，主要是公司新增对内蒙古域潇蒙达钛业有限责任公司的战略投资所致。

#### 5.14 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
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	-	30,010,431.91
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		30,010,431.91
合计	-	30,010,431.91

注：2025 年公司其他非流动金融资产相对 2024 年减少，主要是公司 2025 年已出售济南市市中区海融小额贷款有限公司。

#### 5.15 投资性房地产

##### 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	8,925,185.30		8,925,185.30
2、本期增加金额	2,370,249.84		2,370,249.84
(1) 外购			-

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
(2) 存货/固定资产/在建工程转入	2,370,249.84		2,370,249.84
3、本期减少金额			-
4、期末余额	11,295,435.14		11,295,435.14
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	859,234.48		859,234.48
2、本期增加金额			
(1) 计提或摊销	294,498.30		294,498.30
(2) 固定资产转入			
3、本期减少金额			
4、期末余额	1,153,732.78		1,153,732.78
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	10,141,702.36		10,141,702.36
2、期初账面价值	8,065,950.82		8,065,950.82

5.16 固定资产

5.16.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,098,416,420.11	3,222,176,689.62
合计	3,098,416,420.11	3,222,176,689.62

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.16.2 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. 期初余额	2,740,568,937.64	2,890,876,106.11	15,639,452.18	56,821,886.96	5,437,315.54	5,709,343,698.43
2. 本期增加金额	23,334,071.26	118,827,098.44	1,743,326.03	3,842,729.10	547,297.52	148,294,522.35
(1) 购置	6,727,850.65	16,195,413.61	1,743,326.03	3,842,729.10	547,297.52	29,056,616.91
(2) 在建工程转入	16,606,220.61	102,631,684.83				119,237,905.44
3. 本期减少金额	9,366,688.55	131,246,919.18	1,029,076.37	55,777.72	26,946.02	141,725,407.84
(1) 处置、报废或暂估冲回	6,996,438.71	121,864,429.80	1,029,076.37	55,777.72	26,946.02	129,972,668.62
(2) 转入投资性房地产	2,370,249.84					2,370,249.84
(3) 转入在建工程		9,382,489.38				9,382,489.38
4. 期末余额	2,754,536,320.35	2,878,456,285.37	16,353,701.84	60,608,838.34	5,957,667.04	5,715,912,812.94
二、累计折旧						-
1. 期初余额	666,978,801.14	1,409,096,670.17	10,593,990.60	37,639,469.60	3,641,651.92	2,127,950,583.43

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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
2. 本期增加金额	69,724,481.63	173,643,274.00	1,303,789.74	6,915,517.41	434,494.32	252,021,557.10
(1) 计提	69,724,481.63	173,643,274.00	1,303,789.74	6,915,517.41	434,494.32	252,021,557.10
3. 本期减少金额	276,610.82	73,212,723.85	779,426.68	6,004.00	10,755.12	74,285,520.47
(1) 处置或报废	276,610.82	73,212,723.85	779,426.68	6,004.00	10,755.12	74,285,520.47
(2) 转入投资性 房地产						-
4. 期末余额	736,426,671.95	1,509,527,220.32	11,118,353.66	44,548,983.01	4,065,391.12	2,305,686,620.06
三、减值准备						
1. 期初余额	222,112,131.08	137,078,896.87		25,397.43		359,216,425.38
2. 本期增加金额						-
3. 本期减少金额		47,406,652.61				47,406,652.61
4. 期末余额	222,112,131.08	89,672,244.26	-	25,397.43	-	311,809,772.77
四、账面价值						
1. 期末账面价值	1,795,997,517.32	1,279,256,820.79	5,235,348.18	16,034,457.90	1,892,275.92	3,098,416,420.11
2. 期初账面价值	1,851,478,005.42	1,344,700,539.07	5,045,461.58	19,157,019.93	1,795,663.62	3,222,176,689.62

注: 固定资产抵押受限情况见本附注 5.59

5.16.3 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证原因
厂区内的房屋	365,487,760.97	租用的土地、农村集体土地，无法办理权证
合计	365,487,760.97	-

5.17 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	595,342,231.25	177,537,004.44
工程物资		
合计	595,342,231.25	177,537,004.44

5.17.1 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
二期氯化法钛白粉项目	237,600,338.05		237,600,338.05
年处理 60 万吨锆钛矿精选项目	143,241,584.65		143,241,584.65
泥浆吹填库	78,978,958.06		78,978,958.06
年产 60 万吨硫磺制酸及余热发电项目	66,475,831.91		66,475,831.91
石膏窑气湿法制酸	14,643,782.52		14,643,782.52
45 万吨甲烷氯化物扩建项目	12,003,509.91		12,003,509.91
年产 20 万吨联产法钛白粉绿色生产项目	8,154,317.90		8,154,317.90
工业石膏综合利用装置协同处置废硫酸提升改造项目	7,791,522.78		7,791,522.78
硫酸四换 AB 换热器	5,955,615.66		5,955,615.66
五氯丙烷项目	5,938,307.42		5,938,307.42
35kV 变配电室项目	4,641,969.06		4,641,969.06
年产 30 万吨氯化法钛白粉新材料及配套项目	3,386,983.98		3,386,983.98
年产 10 万吨联产法钛白粉绿色扩产项目初步设计	1,611,281.73		1,611,281.73
120 万吨/年水泥粉磨项目	1,529,048.99		1,529,048.99
氟化工项目	972,024.78		972,024.78
盐酸法净化制备磷酸及磷酸盐中试装置项目	-		-
闭式逆流冷却塔、开式逆流冷却塔	-		-
零星项目	2,417,153.85		2,417,153.85
合计	595,342,231.25	-	595,342,231.25

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
二期氯化法钛白粉项目	19,078,450.17		19,078,450.17
年处理 60 万吨锆钛矿精选项目	7,806,682.92		7,806,682.92
泥浆吹填库	24,057,325.97		24,057,325.97
年产 60 万吨硫磺制酸及余热发电项目	651,270.28		651,270.28
石膏窑气湿法制酸	14,105,275.41		14,105,275.41
45 万吨甲烷氯化物扩建项目	2,457,303.72		2,457,303.72
年产 20 万吨联产法钛白粉绿色生产项目	1,489,077.03		1,489,077.03
工业石膏综合利用装置协同处置废硫酸提升改造项目	7,812,212.79		7,812,212.79
硫酸四换 AB 换热器	3,253,906.87		3,253,906.87
五氯丙烷项目	16,702,910.59		16,702,910.59
35kV 变配电室项目	18,867.92		18,867.92
年产 30 万吨氯化法钛白粉新材料及配套项目	1,960,712.71		1,960,712.71
年产 10 万吨联产法钛白粉绿色扩产项目初步设计			-
120 万吨/年水泥粉磨项目	1,529,048.99		1,529,048.99
氟化工项目	972,024.78		972,024.78
盐酸法净化制备磷酸及磷酸盐中试装置项目	68,861,312.07		68,861,312.07
闭式逆流冷却塔、开式逆流冷却塔	5,637,063.03		5,637,063.03
零星项目	1,143,559.19		1,143,559.19
合计	177,537,004.44	-	177,537,004.44

5.17.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资 产	本期其他减少	期末余额
年产 60 万吨硫磺制酸及余热发电项目	329,725,400.00	651,270.28	65,824,561.63			66,475,831.91
石膏窑气湿法制酸	28,208,000.00	14,105,275.41	538,507.11			14,643,782.52
工业石膏综合利用装置协同处置	300,000,000.00	7,812,212.79			20,690.01	7,791,522.78

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资 产	本期其他减少	期末余额
废硫酸提升改造 项目						
硫酸四换 AB 换 热器	7,982,000.00	3,253,906.87	2,701,708.79			5,955,615.66
盐酸法净化制备 磷酸及磷酸盐中 试装置项目	60,000,000.00	68,861,312.07	3,534,406.17	72,395,718.24		-
45 万吨甲烷氯 化物扩建项目	13,000,000.00	2,457,303.72	9,546,206.19			12,003,509.91
五氯丙烷项目	50,000,000.00	16,702,910.59	20,221,906.29	30,986,509.46		5,938,307.42
泥浆吹填库	203,599,500.00	24,057,325.97	54,921,632.09			78,978,958.06
年产 20 万吨联 产法钛白粉绿色 生产项目	3,068,000,000. 00	1,489,077.03	32,701,789.54	26,010,000.00	26,548.67	8,154,317.90
二期氯化法钛白 粉项目	518,000,000.00	19,078,450.17	218,521,887.88			237,600,338.05
年处理 60 万吨 铅钛矿精选项目	250,000,000.00	7,806,682.92	135,434,901.73			143,241,584.65
合 计		166,275,727.82	543,947,507.42	129,392,227.70	47,238.68	580,783,768.86

续

项目	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本化 率 (%)	资金来源
年产 60 万吨硫 磺制酸及余热发 电项目	20.16	75.00				自筹
石膏窑气湿法制 酸	51.91	80.00				自筹
工业石膏综合利 用装置协同处置 废硫酸提升改造 项目	2.60	4.00				自筹
硫酸四换 AB 换 热器	74.61	80.00				自筹

项目	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本化 率 (%)	资金来源
盐酸法净化制备 磷酸及磷酸盐中 试装置项目	120.66	100.00				自筹
45 万吨甲烷氯 化物扩建项目	92.33	90.00				自筹
五氯丙烷项目	73.85	80.00				自筹
泥浆吹填库	38.79	95.00				自筹
年产 20 万吨联 产法钛白粉绿色 生产项目	1.11	建设初期				自筹
二期氯化法钛白 粉项目	45.87	90.00	2,271,804.40	2,271,804.40	3.87	自筹
年处理 60 万吨 锆钛矿精选项目	57.30	90.00	423,061.05	423,061.05	3.52	自筹
合 计			-	-	-	-

注：2025 年公司在建工程相对 2024 年增加 235.33%，主要是公司 2025 年加大工程建设，具体见上表主要在建工程项目。

### 5.17.3 工程物资

无

### 5.18 使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	90,686,785.39	90,686,785.39
2、本期增加金额	12,648,785.16	12,648,785.16
(1) 租入	12,648,785.16	12,648,785.16
3、本期减少金额		
4、期末余额	103,335,570.55	103,335,570.55
二、累计折旧		
1、期初余额	41,575,362.90	41,575,362.90
2、本期增加金额	8,113,966.72	8,113,966.72
3、本期减少金额		-

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	土地使用权	合计
4、期末余额	49,689,329.62	49,689,329.62
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	53,646,240.93	53,646,240.93
2、期初账面价值	49,111,422.49	49,111,422.49

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.19 无形资产

5.19.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用费	非专利技术	专利技术	商标使用费	特许使用权	合计
一、账面原值							
1、期初余额	603,909,744.80	4,055,509.78	8,721,737.92	343,710.60	600,320.00	15,436,320.81	633,067,343.91
2、本期增加金额	67,573,053.10	172,065.46	-	61,752.07	-	-	67,806,870.63
(1) 购置	41,563,053.10	172,065.46					41,735,118.56
(2) 在建转入	26,010,000.00						26,010,000.00
(3) 研发				61,752.07			61,752.07
3、本期减少金额	7,042,442.16	-	-	-	-	-	7,042,442.16
(1) 处置	7,042,442.16						7,042,442.16
(2) 其他							-
4、期末余额	664,440,355.74	4,227,575.24	8,721,737.92	405,462.67	600,320.00	15,436,320.81	693,831,772.38
二、累计摊销							
1、期初余额	56,593,205.87	1,994,530.00	2,130,927.35	99,827.36	600,320.00		61,418,810.58
2、本期增加金额	13,822,874.93	448,760.93	857,151.48	45,849.44	-	-	15,174,636.78
(1) 计提	13,822,874.93	448,760.93	857,151.48	45,849.44			15,174,636.78
(2) 其他							-

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	土地使用权	软件使用费	非专利技术	专利技术	商标使用费	特许使用权	合计
3、本期减少金额	1,218,538.77	-	-	-	-	-	1,218,538.77
(1) 处置	1,218,538.77						1,218,538.77
(2) 其他							-
4、期末余额	69,197,542.03	2,443,290.93	2,988,078.83	145,676.80	600,320.00	-	75,374,908.59
三、减值准备							
1、期初余额							-
2、本期增加金额							-
(1) 计提							-
(2) 企业合并增加							-
3、本期减少金额							-
(1) 处置							-
(2) 其他							-
4、期末余额							-
四、账面价值							
1、期末账面价值	595,242,813.71	1,784,284.31	5,733,659.09	259,785.87	-	15,436,320.81	618,456,863.79
2、期初账面价值	547,316,538.93	2,060,979.78	6,590,810.57	243,883.24		15,436,320.81	571,648,533.33

注:无形资产抵押受限情况见本附注 5.59 抵押受限情况

## 5.20 商誉

### 5.20.1 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		对价调整	其他	处置	其他	
广西田东锦亿科技有限公司	173,606,348.10					173,606,348.10
合计	173,606,348.10					173,606,348.10

### 5.20.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
广西田东锦亿科技有限公司	0.00					0.00
合计	0.00					0.00

### 5.20.3 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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
广西田东锦亿科技有限公司	广西田东锦亿科技有限公司经营相关的资产，具体包括固定资产及无形资产。商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	锦亿科技	是

### 5.20.4 可收回金额的具体确定方法

广西田东锦亿科技有限公司商誉减值测试的资产组的构成与该资产组在购买日时所确定的资产组一致。

该资产组预计未来现金流量的现值参照以往预测记录，公司以企业历史财务数据为基础，按已建成达产的产能作为预测基础，不考虑未来新增产能对收入的影响，根据公司的实际情况对成本费用进行预测，从而预测未来收益。现金流折现所采用的是反映相关资产组特定风险的税前折现率，采用未来现金流量折现的折现率为 14.07%。经减值测算，本公司未发现商誉有减值情况。

5.21 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
低价值租赁费	392,544.43	38,805.00	79,914.48		351,434.95
合计	392,544.43	38,805.00	79,914.48	-	351,434.95

5.22 递延所得税资产/递延所得税负债

5.22.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	9,438,981.50	42,114,136.45
存货跌价准备	5,954,838.71	23,819,354.80
递延收益	417,635.45	2,784,236.30
可抵扣亏损	6,694,824.91	26,779,299.68
租赁负债	10,540,286.04	42,161,144.17
合计	33,046,566.61	137,658,171.40

(续)

项目	期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	9,023,757.86	40,268,397.45
存货跌价准备	3,002,250.31	12,009,001.24
递延收益	525,658.70	3,504,391.30
租赁负债	12,400,420.83	49,601,683.33
合计	24,952,087.70	105,383,473.32

注：2025 年公司递延所得税资产相对 2024 年增加 32.44%，主要是可抵扣亏损增加所致。

5.22.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
500 万以下固定资产一次性税前扣除	56,578,318.04	226,313,272.14
使用权资产	10,367,946.30	41,471,785.21

项目	期末余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
合计	66,946,264.34	267,785,057.35

续

项目	期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
500 万以下固定资产一次性税前扣除	44,390,861.84	177,563,447.37
其他非流动金融资产	1,502,607.98	6,010,431.91
使用权资产	12,277,855.69	49,111,422.77
合计	58,171,325.51	232,685,302.05

#### 5.22.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异（注（1））	111,286,094.80	103,589,439.70
可抵扣亏损（注（2））	228,395,065.91	120,469,596.48
合计	339,681,160.71	224,059,036.18

注：（1）由于该部分暂时性差异主要系长期资产减值形成，无法合理预计在资产使用期间内能否获得足够的应纳税所得额，基于谨慎性考虑，该部分可抵扣暂时性差异未确认递延所得税资产。

（2）由于部分子公司仍处于初始发展阶段，可以取得足够应纳税所得额的期间无法准确预计，基于谨慎性考虑，该部分可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

（3）由于部分子公司发生亏损较大，无法准确预计未来是否有足够的应纳税所得额以供抵扣，基于谨慎性考虑，该部分可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

#### 5.22.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2026 年	2,716,689.45	2,716,689.45	
2027 年	69,521,152.43	73,565,202.59	
2028 年	33,633,216.11	33,633,216.11	
2029 年	9,597,854.68	9,654,290.52	
2030 年	112,926,153.24		
合计	228,395,065.92	119,569,398.67	-

5.23 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	63,029,263.89	548,182,111.11
质押借款	2,507,925,714.15	2,034,761,240.85
保证借款	200,020,625.00	30,359,287.22
合计	2,770,975,603.04	2,613,302,639.18

5.24 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,850,553.89	291,344,383.56
合计	16,850,553.89	291,344,383.56

注：2025 年公司应付票据相对 2024 年减少 94.22%，主要是公司采购支付使用票据减少所致。

5.25 应付账款

5.25.1 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	414,385,275.39	502,185,770.06
1 年以上	253,719,030.72	352,839,732.99
合计	668,104,306.11	855,025,503.05

5.25.2 账龄超过 1 年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 1	43,572,413.68	工程款，未最终结算
客户 2	11,964,708.57	工程款，未最终结算
合计	55,537,122.25	-

5.26 预收账款

5.26.1 预收账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	32,025,790.07	29,885,037.22
1 年以上	76,167.42	112,393.12
合计	32,101,957.49	29,997,430.34

5.26.2 账龄超过 1 年的重要预收账款

无

5.27 合同负债

5.27.1 明细情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	185,334,866.04	160,159,692.10
1 年以上	11,307,943.36	10,707,156.00
合 计	196,642,809.40	170,866,848.10

5.27.2 账龄超过 1 年的重要预收账款:

无

5.28 应付职工薪酬

5.28.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	127,216,511.68	354,253,635.83	353,074,932.78	128,395,214.73
二、离职后福利- 设定提存计划		40,504,407.29	32,925,730.81	7,578,676.48
三、辞退福利				-
四、一年内到期的 其他福利				-
五、其他				-
合 计	127,216,511.68	394,758,043.12	386,000,663.59	135,973,891.21

5.28.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1、工资、奖金、 津贴和补贴	67,754,116.14	295,877,984.38	301,575,304.26	62,056,796.26
2、职工福利费	1,271,636.10	16,104,111.99	16,515,736.27	860,011.82
3、社会保险费	7,582.11	12,563,900.11	12,562,773.61	8,708.61
其中: 医疗保险费	7,395.91	9,768,915.43	9,767,788.93	8,522.41
工伤保险费	110.03	1,541,365.88	1,541,365.88	110.03
生育保险费	76.17	1,253,618.80	1,253,618.80	76.17

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
4、住房公积金	43,498.99	19,782,258.48	19,803,999.44	21,758.03
5、工会经费和职工教育经费	58,139,678.34	9,925,380.87	2,617,119.20	65,447,940.01
6、其他				-
合计	127,216,511.68	354,253,635.83	353,074,932.78	128,395,214.73

5.28.3 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1、基本养老保险		30,838,603.65	30,838,603.65	-
2、失业保险费		1,329,773.56	1,329,773.56	-
3、企业年金		8,336,030.08	757,353.60	7,578,676.48
合计	-	40,504,407.29	32,925,730.81	7,578,676.48

5.29 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	27,268,190.40	60,789,202.73
营业税	3,000,450.40	3,000,450.40
企业所得税	15,443,688.66	25,138,334.77
个人所得税	965,356.77	834,642.17
城市维护建设税	2,865,049.91	4,152,816.30
教育费附加	1,772,985.66	3,060,778.13
车船税	972.00	972.00
印花税	1,513,072.89	1,764,600.25
资源税	595,334.66	942,284.14
房产税	1,341,478.55	1,325,317.70
土地使用税	3,761,192.91	3,961,168.22
环境保护税	234,915.44	230,848.62
水资源税	362,675.63	365,277.63
合计	59,125,363.88	105,566,693.06

注：2025 年公司应交税费相对 2024 年减少 43.99%，主要是当年底结清的税费款项增多所致。

5.30 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	72,075,000.00	26,429,156.75
其他应付款	72,221,390.86	81,892,894.66
合计	144,296,390.86	108,322,051.41

#### 5.30.1 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		26,429,156.75
少数股东	72,075,000.00	
合计	72,075,000.00	26,429,156.75

注：2025 年公司应付股利相对 2024 年增加 172.71%，主要是公司已决议对子公司少数股东分配的股利暂未支付所致。

#### 5.30.2 其他应付款

##### 5.30.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
历史遗留款	1,193,391.55	1,193,391.55
公积金及个人款项	4,095,911.21	3,695,488.55
待清理预收账款	4,647,155.11	4,647,155.11
保证金	45,680,534.40	58,690,234.81
往来款	1,954,361.62	2,109,067.87
预提费用	13,103,899.13	9,766,672.33
代收代付	336,367.08	
其他	1,209,770.76	1,790,884.44
合计	72,221,390.86	81,892,894.66

##### 5.30.2.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 1	7,109,509.44	保证金
合计	7,109,509.44	-

#### 5.31 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	211,733,212.93	20,325,000.00

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	8,207,373.46	7,440,538.82
1 年内到期的长期应付款	-	28,235,402.68
合计	219,940,586.39	56,000,941.50

注：2025 年公司一年内到期的非流动负债相对 2024 年增加 292.74%，主要是公司 2025 年度一年内到期的长期借款增加所致。

#### 5.32 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款销项税	21,810,119.02	17,363,144.83
已背书未到期的汇票	328,259,345.82	346,301,672.70
合计	350,069,464.84	363,664,817.53

#### 5.33 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	299,284,502.78	200,183,333.33
抵押借款	170,155,833.33	170,141,666.67
保证借款	147,000,000.00	
抵押、保证借款	220,074,854.08	
减：一年内到期部分	211,733,212.93	20,325,000.00
合计	624,781,977.26	350,000,000.00

注：2025 年公司长期借款相对 2024 年增加 78.51%，主要是公司工程项目增多，借款增加所致。

#### 5.34 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
山东鲁北企业集团总公司	55,151,446.53	49,601,682.99
减：一年内到期部分	8,207,373.46	7,440,538.82
合计	46,944,073.07	42,161,144.17

#### 5.35 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款		28,569,664.78

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
减：未确认融资费用		334,262.10
减：一年内到期部分		28,235,402.68
合计	-	-

5.36 递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	3,504,391.30		720,155.00	2,784,236.30	项目经费补助
合计	3,504,391.30	-	720,155.00	2,784,236.30	-

5.37 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	528,583,135.00						528,583,135.00

5.38 资本公积

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,558,173,399.28			1,558,173,399.28
其他资本公积	-			
合计	1,558,173,399.28			1,558,173,399.28

5.39 专项储备

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	38,794,353.87	20,500,035.81	14,641,370.47	44,653,019.21
合计	38,794,353.87	20,500,035.81	14,641,370.47	44,653,019.21

5.40 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	285,908,937.37	18,432,847.19		304,341,784.56
合计	285,908,937.37	18,432,847.19	-	304,341,784.56

5.41 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	768,486,133.29	592,725,396.49

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	768,486,133.29	592,725,396.49
加: 本年归属于母公司股东的净利润	38,271,153.05	260,977,095.85
减: 提取法定盈余公积	18,432,847.19	5,928,888.80
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	26,429,156.75	79,287,470.25
其他		
期末未分配利润	761,895,282.40	768,486,133.29

5.42 营业收入和营业成本

5.42.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	4,810,191,994.47	4,518,294,760.73
其他业务	279,140,109.52	126,415,430.95
合计	5,089,332,103.99	4,644,710,191.68

续

项目	上期发生额	
	收入	成本
主营业务	5,467,009,417.40	4,874,767,261.18
其他业务	279,389,246.16	178,486,532.31
合计	5,746,398,663.56	5,053,253,793.49

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.42.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	分部 1		分部 2		分部 3		分部 4		合计	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
商品类型										
化肥、水泥	452,915,875.29	426,520,109.20	-	-	-	-	-	-	452,915,875.29	426,520,109.20
原盐、溴素	182,441,809.79	108,497,358.67	-	-	-	-	-	-	182,441,809.79	108,497,358.67
钛白粉	-	-	3,017,338,380.01	2,989,120,977.81	-	-	-	-	3,017,338,380.01	2,989,120,977.81
甲烷氯化物	-	-	-	-	695,188,617.37	536,448,442.35	-	-	695,188,617.37	536,448,442.35
硫酸亚铁	-	-	186,019,266.92	177,569,613.35	-	-	-	-	186,019,266.92	177,569,613.35
租赁	36,666,449.37	252,972.61	2,762,848.10	694,466.58	-	430,739.88	-	-	39,429,297.47	1,378,179.07
氯化铝	-	-	-	-	-	-	90,286,323.97	91,131,304.00	90,286,323.97	91,131,304.00
其他	133,991,165.09	101,401,401.55	193,823,310.47	161,863,410.21	79,168,075.07	34,537,447.20	18,729,982.54	16,241,948.27	425,712,533.17	314,044,207.23
小计	806,015,299.54	636,671,842.03	3,399,943,805.50	3,329,248,467.95	774,356,692.44	571,416,629.43	109,016,306.51	107,373,252.27	5,089,332,103.99	4,644,710,191.68

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合同分类	分部 1		分部 2		分部 3		分部 4		合计	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
按经营地区分类										
境内	806,015,299.54	636,671,842.03	1,973,677,548.27	1,890,705,894.93	712,522,521.36	539,766,635.69	109,016,306.51	107,373,252.27	3,601,231,675.68	3,174,517,624.92
境外	-	-	1,426,266,257.23	1,438,542,573.02	61,834,171.08	31,649,993.74	-	-	1,488,100,428.31	1,470,192,566.76
小计	806,015,299.54	636,671,842.03	3,399,943,805.50	3,329,248,467.95	774,356,692.44	571,416,629.43	109,016,306.51	107,373,252.27	5,089,332,103.99	4,644,710,191.68
收入确认时间										
商品(在某一时点转让)	689,778,220.59	595,903,705.87	3,397,180,957.40	3,328,554,001.37	773,400,880.96	570,985,889.55	92,468,175.68	92,739,218.64	4,952,828,234.63	4,588,182,815.43
服务(在某一期间提供)	116,237,078.95	40,768,136.16	2,762,848.10	694,466.58	955,811.48	430,739.88	16,548,130.83	14,634,033.63	136,503,869.36	56,527,376.25
小计	806,015,299.54	636,671,842.03	3,399,943,805.50	3,329,248,467.95	774,356,692.44	571,416,629.43	109,016,306.51	107,373,252.27	5,089,332,103.99	4,644,710,191.68

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.42.3 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
外销	货物装船离港	开出提单后 30 日-90 日 支付货款	货物	是	无	产品质量保证
内销	产品发出	预收货款	货物	是	无	产品质量保证

5.43 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,021,277.89	5,022,614.03
教育费附加	5,021,277.86	5,483,266.21
资源税	5,431,450.86	7,247,106.75
房产税	6,050,869.19	5,790,344.86
土地使用税	14,067,290.98	15,495,055.00
车船使用税	10,210.60	9,753.26
印花税	5,095,956.69	7,726,192.20
环保税	403,118.14	605,986.58
水资源税	908,822.00	1,088,757.63
其他	4,656.88	
合计	42,014,931.09	48,469,076.52

5.44 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
包装费	102,410.65	35,172.96
差旅费	1,293,347.30	711,852.78
工资	5,678,607.46	5,588,291.66
提成	15,293,372.89	7,930,088.37
广告宣传费	2,139,019.04	1,639,052.45
市场开发维护费	4,723,654.40	1,235,065.51

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	1,064,619.48	1,307,074.36
办公会议费	968,590.84	1,339,666.83
折旧费	71,766.95	26,646.13
出口服务费	7,899,134.55	3,814,734.88
其他	1,235,552.20	412,088.58
合计	40,470,075.76	24,039,734.51

注：公司销售费用 2025 年比 2024 年增加 68.35%，主要系公司为增加市场开发与销售激励投入所致。

#### 5.45 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	57,403,688.20	52,743,574.64
工会费及职教费	2,531,155.17	2,540,009.60
保险及住房公积金	9,635,720.77	9,590,559.67
折旧摊销	20,517,396.65	22,846,127.30
办公费	640,452.18	518,778.17
差旅费	1,394,251.08	1,089,074.59
招待费	809,015.66	1,067,690.80
车辆费	1,597,673.96	1,363,958.62
中介费	6,883,136.06	5,645,866.11
专工费用	88,310.08	122,960.22
租赁费	1,420,649.88	1,540,706.26
通讯费	343,343.53	331,768.77
会务费	60,069.54	204,615.42
物业水电费	159,798.04	785,977.94
维修费	1,497,691.65	994,459.51
保险费	514,309.14	1,811.34
劳务费	2,087,886.32	606,722.01
安全专项	22,876.58	8,113.29
停工期间车间成本	18,849,042.39	12,247,557.33
筹建期开办费	408,034.38	2,497,845.99
其他	3,507,009.84	1,589,665.06

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
合计	130,371,511.10	118,337,842.64

5.46 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	42,075,043.72	31,991,552.38
材料费	1,576,969.42	11,096,234.03
折旧摊销	1,329,978.96	1,416,199.27
燃料动力费	2,671,617.41	10,515,058.92
专家咨询	1,394,045.29	2,973,434.79
其他	1,704,306.81	273,436.97
合计	50,751,961.61	58,265,916.36

5.47 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	25,501,770.86	15,384,604.05
减：利息收入	50,495,974.35	52,842,961.96
汇兑损益	-1,171,825.91	-15,189,117.72
承兑费用	33,996,370.57	46,936,613.86
手续费及其他支出	5,482,927.93	5,422,838.24
合计	13,313,269.10	-288,023.53

注：本期财务费用较上期增加 13,601,292.63 元，主要系公司融资增加所致。

5.48 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税退税	5,373,622.81	7,466,566.23
递延收益摊销	720,155.00	720,155.00
其他	97,041.59	6,197.60
合计	6,190,819.40	8,192,918.83

5.49 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,820,774.24	-1,799,162.48
出售其他非流动金融资产	526,343.09	

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司		339,095.05
银行理财利息收入	2,152,644.24	77,752.56
长期股权投资转为其他权益工具投资	97,356.91	
合计	-44,429.99	-1,382,314.87

注: 本期投资收益较上期增加 96.79%, 主要系银行理财收益增加所致。

#### 5.50 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,943.33	751,786.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
合计	3,943.33	751,786.46

注: 本期公允价值变动收益较上期减少 99.48%。该变动主要系资产处置所致: 上期(2024年)收益主要源于其他非流动金融资产的公允价值波动, 而本期(2025年)因相关资产已出售, 不再产生此类变动收益。

#### 5.51 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,251,683.67	-4,023,742.45
其他应收款坏账损失	-1,047,732.02	847,095.80
应收票据坏账损失	499,000.00	-1,019,000.00
合计	-1,800,415.69	-4,195,646.65

注: 本期信用减值损失较上期增加 2,395,230.96 元, 主要系本期应收账款规模减小, 相应计提的坏账准备减少所致(上期应收账款规模较大, 计提金额相对较大)。

#### 5.52 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-23,571,462.20	-12,270,206.01
合计	-23,571,462.20	-12,270,206.01

注: 公司资产减值损失本期较上期减少 11,301,256.19 元, 主要是年底钛白粉销售价格下降计提存货跌价准备所致。

#### 5.53 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	125,379.26	-14,639,417.46
无形资产处置利得	4,032,403.08	
合计	4,157,782.34	-14,639,417.46

注：公司资产处置收益本期较上期增加 18,797,199.80 元，主要是子公司山东金海钛业资源科技有限公司出售土地所致。

#### 5.54 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,433,041.12		1,433,041.12
与企业日常活动无关的政府补助	4,955,060.72	2,392,450.78	4,955,060.72
罚没收入	987,207.96	352,016.25	987,207.96
违约收入	126,000.00	979,030.85	126,000.00
其他	91,510.20	135,991.91	91,510.20
合计	7,592,820.00	3,859,489.79	7,592,820.00

注：公司营业外收入本期较上期增加 96.73%，主要是政府补助增加所致。

#### 5.55 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	167,157.95		167,157.95
罚款滞纳金	6,574,451.53	693,383.06	6,574,451.53
对外捐赠支出	170,000.00	1,000.00	170,000.00
其他支出	1,165,112.15	471,182.48	1,165,112.15
合计	8,076,721.63	1,165,565.54	8,076,721.63

注：公司营业外支出本期较上期增加 592.94%，主要系本期专项合规支出及资金成本增加所致。

#### 5.56 所得税费用

##### 5.56.1 所得税费用明细

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	43,688,793.43	65,299,928.84
递延所得税调整	680,459.92	-657,019.64
合计	44,369,253.35	64,642,909.20

注: 公司所得税费用本期较上期减少 31.36%, 主要是公司利润总额减少, 缴纳企业所得税减少所致。

#### 5.56.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	152,152,499.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	38,038,124.80
子公司适用不同税率的影响	-18,817,374.62
调整以前期间所得税的影响	14,969,154.30
非应税收入的影响	-3,198,326.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,779,708.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-1,909,709.27
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	26,567,497.45
当期转回或确认以前未确认递延所得税资产导致的可抵扣暂时性差异	-2,213,675.36
对于研发支出加计扣除和无形资产加计摊销的所得税影响	-11,846,146.10
所得税费用	44,369,253.35

#### 5.57 现金流量表项目注释

##### 5.57.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用—利息收入	41,326,050.06	45,694,630.10
保证金押金备用金	57,439,504.37	168,695,348.95
除税费返还外的其他政府补助收入	5,057,313.02	4,137,161.04
差额找零	623,770.63	3,212,137.74
代收代付	3,679,192.01	4,376,921.75
其他	481,447.83	12,814,060.64

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
合计	108,607,277.92	238,930,260.22

5.57.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金退还	51,864,644.16	55,697,947.21
备用金支出	2,435,233.00	2,179,531.42
管理销售等期间费用	42,227,492.08	22,794,604.50
代收代付	181,638.79	8,112,431.21
捐赠支出	170,000.00	1,000.00
银行汇兑\手续费及其他	5,097,280.32	14,246,891.63
合计	101,976,288.35	103,032,405.97

5.57.3 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物		19,405,152.24
合计		19,405,152.24

5.57.4 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回银行票据保证金	355,000,000.00	464,868,205.46
收回信用证保证金	106,900,000.00	73,766,900.00
信用证融资		239,036,927.64
银行融资	5,918,071,119.97	4,969,500,795.87
保理贴现	1,455,167.53	4,259,800.20
合计	6,381,426,287.50	5,751,432,629.17

5.57.5 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付保证金	2,795,000,000.00	2,709,984,340.16
信用证融资保证金	228,800,000.00	164,171,100.00
支付融资租赁费	3,569,964.78	57,139,329.56
到期还款	3,042,043,842.56	2,814,385,084.10

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
信用证融资到期支付	98,100,000.00	15,820,000.00
其他	6,909,038.58	
合计	6,174,422,845.92	5,761,499,853.82

5.58 现金流量表补充资料

5.58.1 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	107,783,245.86	358,828,458.92
加：资产减值损失	23,571,462.20	12,270,206.01
信用减值损失	1,800,415.69	4,195,646.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	252,021,557.10	249,113,978.03
使用权资产折旧	8,113,966.72	7,639,637.20
无形资产摊销	8,330,494.29	12,969,422.93
长期待摊费用摊销	79,914.48	41,109.48
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）	-4,157,782.34	14,639,417.46
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-1,265,883.17	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-3,943.33	-751,786.46
财务费用（收益以“-”号填列）	59,498,141.43	15,384,604.05
投资损失（收益以“-”号填列）	44,429.99	1,382,314.87
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,094,478.91	21,320,368.36
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	8,774,938.83	-15,550,956.82
存货的减少（增加以“-”号填列）	73,575,875.57	-66,807,080.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-155,031,137.74	-225,583,298.69

项目	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-304,481,926.82	-193,433,988.12
经营活动产生的现金流量净额	70,559,289.86	195,658,053.87
2. 不涉及现金收支的活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期增加的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,255,566,622.23	1,183,891,218.80
减：现金的期初余额	1,183,891,218.80	1,148,519,613.38
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	71,675,403.43	35,371,605.42

5.58.2 本期收到的处置子公司的现金净额

无

5.58.3 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	1,255,566,622.23	1,183,891,218.80
其中：库存现金	101,552.88	95,858.74
可随时用于支付的银行存款	1,255,465,069.35	1,183,795,360.06
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,255,566,622.23	1,183,891,218.80
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		

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.59 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,280,751,530.57	1,280,751,530.57	银行承兑汇票、信用证保证金等	银行承兑汇票、信用证保证金等
固定资产	155,889,896.84	140,806,497.27	借款抵押	借款抵押
无形资产	112,479,043.12	103,734,215.22	借款抵押	借款抵押
合 计	1,549,120,470.53	1,525,292,243.06	-	-

(续)

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,322,749,940.16	1,322,749,940.16	银行承兑汇票、信用证保证金等	银行承兑汇票、信用证保证金等
固定资产	155,889,897.84	144,508,570.35	借款抵押	借款抵押
固定资产	80,578,431.62	76,014,134.63	借款抵押	借款抵押
固定资产	293,237,446.07	233,580,988.78	长期应付款融资抵押	长期应付款融资抵押
无形资产	12,630,409.50	11,158,901.10	借款抵押	借款抵押
合 计	1,865,086,125.19	1,788,012,535.02		

5.60 外币货币性项目

项目	期末余额外币金额	折算汇率	期末余额折算人民币金额
货币资金			
其中: 美元	10,674,906.33	7.0288	75,031,781.61
欧元	340,536.25	8.2355	2,804,486.29
应收账款			
其中: 美元	29,245,923.88	7.0288	205,563,749.77
欧元	663,252.00	8.2355	5,462,211.85

5.61 租赁

5.61.1 本公司作为承租人

5.61.1.1 使用权资产、租赁负债情况参见本附注 5.18、34。

5.61.1.2 计入本年损益和相关资产成本的情况

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	计入本年损益		计入相关资产成本	
	列报项目	金额	列报项目	金额
短期租赁费用 (适用简化处理)	管理费用、 销售费用	1,420,649.88		

5.61.1.3 与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 (适用于简化处理)	经营活动现金流出	1,420,649.88
合计	-	1,420,649.88

注: 1、公司 2025 年使用商业承兑汇票支付山东鲁北企业集团总公司土地租金 1000 万。

5.61.1.4 其他信息

A、租赁活动的性质

a、2013 年 12 月 12 日公司与山东鲁北企业集团总公司签订资产租赁合同, 租赁其 13.7 万亩的盐田土地, 租赁期至 2030 年 12 月 31 日, 年租金 1000 万元。

b、子公司金海由于生产经营需要, 与山东鲁北企业集团总公司签订资产租赁合同, 租赁其海水泵房。

c、2023 年 1 月 17 日, 子公司金海与无棣县埒口镇人民政府签订土地有偿使用协议, 使用期限自交付之日起 20 年, 使用面积 341 亩, 共计 545.6 万元。

5.61.2 本公司作为出租人

5.61.2.1 与融资租赁有关的信息

无

5.61.2.2 与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	39,429,297.47
合计	-	39,429,297.47

B、租赁收款额的收款情况

期间	将收到的未折现租赁收款额	
	期末余额	期初余额
资产负债表日后第 1 年	3,377,126.18	3,516,310.65
资产负债表日后第 2 年	3,377,126.18	3,516,310.65
资产负债表日后第 3 年	3,377,126.18	3,516,310.65
资产负债表日后第 4 年	3,377,126.18	3,516,310.65
资产负债表日后第 5 年	3,377,126.18	3,516,310.65
剩余年度	3,377,126.18	3,066,310.65
合计	20,262,757.08	20,647,863.90

### 5.61.2.3 其他信息

A、2021 年 12 月 31 日公司与山东鲁北企业集团总公司签订租赁协议，公司将 1-18#楼、19-28#楼、单身公寓楼等资产租与集团公司，租期 10 年，年租金 972,374.84 元。

B、2021 年 12 月 31 日，公司与山东鲁北企业集团总公司签订资产租赁协议，公司与集团共用小开河和科技城公路，使用期 10 年，年租金 2,404,751.34 元。

C、公司与各水面租户签订卤池承包合同，约定由各租户承包卤池，租赁期限为 2024 年 12 月 1 日至 2025 年 11 月 30 日。各租户租金按招标价格确定。

D、子公司广西田东锦亿科技有限公司将未使用的车间、仓库出租给广西田东锦盛化工有限公司，收取租金 994,500.00 元。

E、子公司广西田东锦亿科技有限公司 2025 年将未使用的车间、仓库出租给其他公司，收取租金 50,000.00 元。

F、2020 年 7 月，本公司子公司山东金海钛业资源科技有限公司与无棣博能净水材料有限公司签订厂房租赁协议，将部分车间租赁予后者使用，租赁期限为 10 年。自 2025 年 7 月起，双方协商调整年租金为人民币 50 万元。根据协议约定，无棣博能净水材料有限公司应付之租赁费直接用于抵减其此前向金海钛业提供的厂房建设借款，无需另行支付现金。

G、2020 年 6 月，本公司子公司山东金海钛业资源科技有限公司与无棣金瑞达新材料科技有限公司签订厂房租赁协议，将部分车间租赁予后者使用，租赁期限为 5 年。2025 年 5 月，双方重新签订租赁协议，根据协议约定，无棣金瑞达新材料科技有限公司应付之租赁费直接用于抵减其此前向金海钛业提供的厂房建设借款，无需另行支付现金。

## 6 研发支出

### 6.1 按费用性质列示

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	42,075,043.72	31,991,552.38
材料费	1,576,969.42	11,096,234.03
折旧摊销	1,329,978.96	1,416,199.27
燃料动力费	2,671,617.41	10,515,058.92
专家咨询	1,394,045.29	2,973,434.79
其他	1,704,306.81	273,436.97
合 计	50,751,961.61	58,265,916.36
其中: 费用化研发支出	50,751,961.61	58,265,916.36

## 7 合并范围的变更

### 7.1 处置子公司

无

### 7.2 其他原因的合并范围变动

无

## 8 在其他主体权益的披露

### 8.1 在子公司中的权益

子公司名称	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广西田东锦亿科技有 限公司	广西	广西	甲烷氯化物生产 销售	51.00		股权收购
山东创领新材料科技 有限公司	无棣	无棣	技术研发咨询	100.00		新设
山东金海钛业资源科 技有限公司	无棣	无棣	钛白粉生产销售	100.00		股权收购
山东源海新材料科技 有限公司	无棣	无棣	钛白粉生产销售		70.00	新设
山东祥海钛资源科技 有限公司	无棣	无棣	钛白粉生产销售	100.00		股权收购
山东鲁北供应链管理 有限公司	无棣	无棣	批发业	100.00		新设
山东鲁北锆钛新材料 科技有限公司	无棣	无棣	锆钛矿精选	70.00		新设

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
无棣海鼎机电工程有限公司	滨州市	滨州市	建筑安装业	100.00		新设

8.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
广西田东锦亿科技有限公司	49.00	69,532,831.58	122,500,000.00	313,907,441.28

8.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
广西田东锦亿科技有限公司	516,342,144.44	311,991,463.83	828,333,608.27	185,979,774.95	2,784,236.30	188,764,011.25

续

子公司名称	期初余额					
	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
广西田东锦亿科技有限公司	577,301,548.98	322,410,146.65	899,711,695.63	148,172,736.78	3,504,391.30	151,677,128.08

续

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西田东锦亿科技有限公司	774,356,692.44	141,903,737.92	141,903,737.92	122,730,203.38

续

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西田东锦亿科技有限公司	1,012,122,088.12	203,646,656.56	203,646,656.56	281,251,746.79

9 政府补助

9.1 期末按应收金额确认的政府补助

无。

9.2 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	3,504,391.30			720,155.00		2,784,236.30	资产相关
合计	3,504,391.30	-	-	720,155.00	-	2,784,236.30	-

### 9.3 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	6,190,819.40	8,192,918.83
营业外收入	4,955,060.72	2,392,450.78
合计	11,145,880.12	10,585,369.61

## 10 公允价值的披露

### 10.1 以公允价值计量的资产的期末公允价值

项目	期末余额公允价值			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		14,003,943.33		14,003,943.33
（二）其他权益工具投资			29,721,864.20	29,721,864.20
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		14,003,943.33	29,721,864.20	43,725,807.53

### 10.2 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

第二层次的公允价值来源于可预期银行理财产品现金流量的现值。

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

其他权益工具不存在活跃市场且无可观察市场数据，企业是运用股权投资享有的可辨认净资产的价值的估值技术及当年交易的每股价格来确定公允价值。

## 11 关联方及关联方交易

### 11.1 关联方情况

#### 11.1.1 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（%）
山东鲁北企业集团总公司	无棣	制造销售	169,630.84	34.24	34.24

注：本公司的最终控制方是无棣县财政局

本公司的子公司情况详见本财务报表附注 8 之说明。

本公司合营或联营企业情况详见本财务报表附注 5.12 之说明。

#### 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东鲁北高新区产业发展集团有限公司	母公司第一大股东
山东锦元新材料有限公司	母公司第二大股东，具有重大影响
滨化集团股份有限公司	母公司第二大股东之母公司
山东滨化东瑞化工有限责任公司	母公司第二大股东之母公司之子公司
广西田东锦盛化工有限公司	子公司少数股东
山东鲁北再生资源有限公司	同一母公司
山东鲁北国际新材料研究院有限公司	同一母公司
山东鲁北安全技术咨询有限公司	同一母公司
山东创能电力科技有限公司	同一母公司
无棣蓝洁污水处理有限公司	同一母公司
无棣博海热力有限公司	同一母公司
无棣中海新铝材科技有限公司	同一母公司
无棣海通盐化工有限责任公司	同一母公司
无棣海滨大酒店有限公司	同一母公司
无棣海川安装工程有限公司	同一母公司
山东鲁北海生生物有限公司	同一母公司
山东聚溪化工有限公司	同一母公司
山东鲁明锂电新材料科技有限公司	同一母公司
无棣海生运输有限公司	同一母公司

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东鲁北发电有限公司	同一母公司
滨州海能电气自动化工程有限公司	同一母公司
无棣金海湾锂业科技有限公司	同一母公司
山东鑫动能锂电科技有限公司	同一母公司
无棣德玖建材有限公司	同一母公司
山东鲁北物流有限公司	同一母公司
无棣海之苑酒店有限公司	同一母公司
鲁北国际矿业(海南)有限公司	同一母公司
无棣创能燃料有限公司	同一母公司控制的其他企业

## 11.2 关联交易情况

### 11.2.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 11.2.1.1 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东鲁北企业集团总公司	采购蒸汽、电、煤等	402,665,495.96	438,079,864.48
无棣海川安装工程有限公司	工程劳务、设备材料	124,112,987.59	93,863,146.54
山东鲁北化工建材设计院	采购设计服务	1,551,886.79	2,775,447.46
山东无棣鲁北化工建安有限公司	工程劳务		5,445,304.39
无棣蓝洁污水处理有限公司	污水处理	42,059,322.12	51,088,675.90
滨州海能电气自动化工程有限公司	工程劳务、材料设备	40,013,106.60	20,292,637.33
无棣金海湾锂业科技有限公司	采购锂渣、元明粉等	95,180.94	376,693.01
山东鲁北海生生物有限公司	采购水、气化煤飞灰	5,692,853.76	896,901.99
山东鑫动能锂电科技有限公司	采购液碱、备品备件等	140,088.50	
广西田东锦盛化工有限公司	购买原料	15,201,236.06	58,710,230.05
广西田东锦盛化工有限公司	购燃料动力	118,694,930.38	128,015,615.66
广西田东锦盛化工有限公司	购辅助材料		975,790.88
广西田东锦盛化工有限公司	接受劳务		201,371.07

#### 11.2.1.2 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东鲁北企业集团总公司	销售净化水、脱盐水、粉煤灰等	40,722,270.10	58,980,831.61

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无棣海川安装工程有限公司	销售废旧物品、提供维保	3,366,326.11	14,484.84
山东无棣鲁北化工建安有限公司	销售水泥		1,796.46
无棣蓝洁污水处理有限公司	销售硫酸亚铁	1,157,627.33	671,332.39
山东鲁北海生生物有限公司	销售编织袋、提供维保等	52,155,845.67	51,657,726.10
无棣中海新铝材科技有限公司	销售编织袋、提供维修等	12,415,413.10	15,804,802.66
无棣金海湾锂业科技有限公司	销售编织袋、脱水盐、提供维修等	2,453,171.10	2,449,105.34
山东鲁北国际新材料研究院有限公司	销售编织袋	56,203.54	22,230.97
山东鑫动能锂电科技有限公司	销售脱盐水、维保服务等	16,000.00	2,059,995.66
滨州海能电气自动化工程有限公司	销售水泥		130.53
滨化集团股份有限公司	销售盐	12,095,223.50	10,103,798.65
山东滨化东瑞化工有限责任公司	销售盐	2,697,053.58	7,831,228.81
山东鲁北化工建材设计院	销售煤		28,301.89
广西田东锦盛化工有限公司	冷凝水	633,831.42	

### 11.2.2 关联租赁情况

#### 11.2.2.1 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山东鲁北企业集团总公司	房屋	926,071.28	926,071.28
山东鲁北企业集团总公司	河、路	2,290,239.36	2,290,239.36
广西田东锦盛化工有限公司	房屋设备	909,939.92	909,939.92

注：租赁情况参见本附注 5.61。

#### 11.2.2.2 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
山东鲁北企业集团总公司	技术（注）			935,000.00	935,000.00		

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
山东鲁北企业集团总公司	土地			10,000,000.00	10,000,000.00	2,083,270.70	2,383,177.25
山东鲁北企业集团总公司	房屋、设备	458,659.93	458,659.93	500,000.00	500,000.00		

注：技术指一种由石膏生产硫酸的方法；土地为 13.7 万亩的土地使用权。

A、根据公司与集团公司于 2019 年 6 月 25 日签订的专利实施许可合同，集团公司持有的 13 项专利，公司有偿使用，使用年限至专利权期限届满之日，年使用费 935,000.00 元。

B、其他租赁情况参见本附注五、61。

### 11.2.3 关联担保情况

#### 11.2.3.1 本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东金海钛业资源科技有限公司	9,950.00	2025-2-19	2027-2-18	否
山东金海钛业资源科技有限公司	10,000.00	2025-9-2	2028-9-2	否
山东金海钛业资源科技有限公司	8,000.00	2025-12-8	2026-12-7	否
山东金海钛业资源科技有限公司	9,340.00	2025-1-3	2026-1-2	否
山东祥海钛资源科技有限公司	3,000.00	2025-9-18	2026-9-18	否
山东祥海钛资源科技有限公司	14,425.30	2025-3-7	2026-3-6	否
山东鲁北锆钛新材料科技有限公司	7,558.67	2025-12-16	2030-12-14	否
山东金海钛业资源科技有限公司	10,000.00	2025-8-12	2026-8-12	否
山东金海钛业资源科技有限公司	10,000.00	2025-8-25	2026-2-25	否
山东金海钛业资源科技有限公司	10,000.00	2025-10-22	2026-4-22	否
山东金海钛业资源科技有限公司	7,102.69	2025-7-4	2026-1-29	否
山东金海钛业资源科技有限公司	1,500.00	2025-7-28	2026-1-28	否
山东金海钛业资源科技有限公司	7,500.00	2025-8-28	2026-2-28	否
山东金海钛业资源科技有限公司	1,000.00	2025-10-13	2026-4-13	否
山东金海钛业资源科技有限公司	3,400.00	2025-12-9	2026-12-9	否

11.2.3.2 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东鲁北企业集团总公司、山东鲁北海生生物有限公司	山东鲁北化工股份有限公司	1,900.00	2025-1-3	2026-1-2	否

11.2.4 关联方资金拆借

无

11.2.5 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东鲁北企业集团总公司	出售土地	11,612,275.23	
滨州海能电气自动化工程有限公司	出售济南市市中区海融小额贷款有限公司 15% 股权	30,536,775.00	
无棣海川安装工程有限公司	销售报废设备设施		1,661,097.03

11.2.6 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	640.62 万元	623.30 万元

11.2.7 其他关联交易

无。

11.3 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据				
山东鲁北海生生物有限公司	97,000,000.00	520,000.00		
应收账款：				
无棣中海新铝材科技有限公司	2,618,790.71	26,187.91		
山东鲁北国际新材料研究院有限公司	204,185.00	2,041.85	152,486.00	1,524.86
山东鲁北海生生物有限公司	983,263.18	9,832.63		

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
山东鑫动能锂电科技有限公司	1,999,985.84	19,999.86	2,283,505.84	22,835.06
无棣金海湾锂电科技有限公司	1,656,926.03	16,569.26	1,422,300.03	14,223.00
无棣蓝洁污水处理有限公司		-	8,361.04	83.61
无棣中海新铝材科技有限公司		-	2,425,418.64	24,254.19
山东鲁北企业集团总公司	97,604.52	976.05		
山东滨化东瑞化工有限责任公司	66,180.70	661.81		
滨化集团股份有限公司	3,151,040.70	31,510.41	5,473,036.78	54,730.37
广西田东锦盛化工有限公司	74,378.50	743.79		
合计	10,777,976.68	107,779.77	11,765,108.33	117,651.09
预付账款:				
山东鲁北企业集团总公司	5,988.42			
无棣海川安装工程有限公司	7,977,620.37			
合计	7,983,608.79	-	-	-

注：应收关联方的商业承兑汇票，截至财务报表日，已背书转让。截至本财务报表签发日，公司应收关联方的商业承兑汇票中，到期日在 2026 年 3 月 30 日之前的部分已全部到期兑付，合计金额 4,500.00 万元。

应付关联方款项

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款:		
无棣蓝洁污水处理有限公司	7,995,697.74	10,410,212.11
山东鲁北海生生物有限公司	7,568.74	
山东鲁北企业集团总公司	41,785,922.56	49,694,531.81
无棣海川安装工程有限公司	62,065,604.89	80,789,222.95
山东无棣鲁北化工建安有限公司		467,112.79
山东鲁北化工建材设计院	1,560,800.92	2,287,330.92
滨州海能电气自动化工程有限公司	14,380,117.00	9,417,862.36
山东聚溪化工有限公司	68,038.64	68,038.64
无棣金海湾锂电科技有限公司	126,641.36	130,506.64
山东鲁北国际新材料研究院有限公司	28,689.00	182,486.00
山东鑫动能锂电科技有限公司	16,500.00	

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目名称	期末余额	期初余额
广西田东锦盛化工有限公司	13,311,087.70	15,706,024.32
合计	141,346,668.55	169,153,328.54
合同负债:		
山东鲁北海生生物有限公司	29,659,392.02	12,414,908.39
无棣中海新铝材科技有限公司		2,042,645.85
合计	29,659,392.02	14,457,554.24
其他应付款:		
滨州海能电气自动化工程有限公司	190,000.00	80,000.00
无棣海川安装工程有限公司	83,000.00	163,000.00
山东鲁北化工建材设计院	20,000.00	20,000.00
合计	293,000.00	263,000.00
其他流动负债:		
山东鲁北企业集团总公司	97,000,000.00	
合计	97,000,000.00	

注: 报告期内, 本公司向山东鲁北企业集团总公司采购商品/接受劳务, 以山东鲁北海生生物有限公司为出票人的商业票据进行结算。由于该商业票据未满足终止确认条件, 本公司将其列报为‘应收票据’及‘其他流动负债’。截至报告期末, 该部分未到期已背书票据余额为 9,700.00 万元。

## 12 承诺及或有事项

### 12.1 重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### 12.2 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的重大或有事项。

## 13 资产负债表日后事项

截至资产负债表日, 本公司不存在其他需要披露的资产负债表日后事项。

## 14 其他重要事项

截至资产负债表日, 本公司不存在其他需要披露的重要事项。

## 15 公司财务报表主要项目附注

### 15.1 应收账款

#### 15.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	27,878,741.47	15,398,592.92
1-2 年(含 2 年)	2,777,996.77	4,247,035.95
2-3 年(含 3 年)	3,992,866.75	2,642,025.60
3 年以上	3,757,989.00	1,922,693.40
小 计	38,407,593.99	24,210,347.87
减：坏账准备	5,113,149.43	3,029,788.05
合 计	33,294,444.56	21,180,559.82

#### 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					-
按组合计提坏账准备	38,407,593.99	100.00	5,113,149.43	13.31	33,294,444.56
合 计	38,407,593.99	100.00	5,113,149.43	13.31	33,294,444.56

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	24,210,347.87	100.00	3,029,788.05	12.51	21,180,559.82
合 计	24,210,347.87	100.00	3,029,788.05	12.51	21,180,559.82

#### 15.1.1.1 按单项计提坏账准备：

无

#### 15.1.1.2 按组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	27,878,741.47	278,787.41	1.00
1-2 年(含 2 年)	2,777,996.77	277,799.67	10.00
2-3 年(含 3 年)	3,992,866.75	798,573.35	20.00
3 年以上	3,757,989.00	3,757,989.00	100.00
合 计	38,407,593.99	5,113,149.43	

15.1.2 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,029,788.05	2,083,361.38				5,113,149.43
小 计	3,029,788.05	2,083,361.38				5,113,149.43

15.1.3 实际核销的应收账款情况

无

15.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	6,242,427.78		6,242,427.78	16.25	4,373,062.08
客户 2	5,560,000.00		5,560,000.00	14.48	55,600.00
客户 3	5,296,000.00		5,296,000.00	13.79	52,960.00
客户 4	3,880,178.09		3,880,178.09	10.10	164,420.82
客户 5	3,151,040.70		3,151,040.70	8.20	31,510.41
合计	24,129,646.57	-	24,129,646.57	62.83	4,677,553.31

15.2 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	2,169,922,995.80	1,268,744,364.97
合 计	2,169,922,995.80	1,268,744,364.97

15.2.1 其他应收款

15.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	2,169,927,742.50	1,268,692,990.97
1-2 年(含 2 年)	-	2,600.00
2-3 年(含 3 年)	-	50,000.00
3 年以上	23,284,261.98	22,233,659.73
小 计	2,193,212,004.48	1,290,979,250.70
减：坏账准备	23,289,008.68	22,234,885.73
合 计	2,169,922,995.80	1,268,744,364.97

15.2.1.2 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
历史遗留款	23,204,261.98	22,233,579.73
其中：账龄超过 3 年的预付性质款项	22,840,462.98	22,233,579.73
职工借款及备用金	80,000.00	50,000.00
保证金及押金	50,000.00	72,600.00
代扣代缴	246,616.96	
关联往来	2,169,453,073.54	1,268,622,990.97
其他	178,052.00	80.00
小 计	2,193,212,004.48	1,290,979,250.70
减：坏账准备	23,289,008.68	22,234,885.73
合 计	2,169,922,995.80	1,268,744,364.97

15.2.1.3 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	22,840,462.98	1.04	22,840,462.98	100.00	-

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,170,371,541.50	98.96	448,545.70	0.02	2,169,922,995.80
合计	2,193,212,004.48	100.00	23,289,008.68	1.06	2,169,922,995.80

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	22,233,579.73	1.72	22,233,579.73	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,268,745,670.97	98.28	1,306.00	0.00	1,268,744,364.97
合计	1,290,979,250.70	100.00	22,234,885.73	—	1,268,744,364.97

按单项计提坏账准备:

其他应收款	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
历史遗留款组合	22,840,462.98	22,840,462.98	100.00	预计无法收回
合计	22,840,462.98	22,840,462.98	100.00	-

(续)

其他应收款	期初余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
历史遗留款组合	22,233,579.73	22,233,579.73	100.00	预计无法收回
合计	22,233,579.73	22,233,579.73	100.00	

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

按组合计提坏账准备:

账龄组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	178,052.00	1,780.52	1.00
1-2年(含2年)	-	-	10.00
2-3年(含3年)	-	-	20.00
3年以上	443,799.00	443,799.00	100.00
合计	621,851.00	445,579.52	

合并范围内的关联方往来组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,169,453,073.54		
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3年以上			
合计	2,169,453,073.54	-	-

低风险类组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	296,616.96	2,966.18	1.00
1-2年(含2年)	-		1.00
2-3年(含3年)	-		1.00
3年以上	-		1.00
合计	296,616.96	2,966.18	-

15.2.1.4 坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	核销	其他	
单项计提坏账准备的其他应收款项	22,233,579.73	606,883.25			22,840,462.98

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	核销	其他	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,306.00	447,239.70			448,545.70
小 计	22,234,885.73	1,054,122.95	-	-	23,289,008.68

15.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
客户 1	关联往来	1,548,790,392.69	1 年以内	69.88	
客户 2	关联往来	597,254,198.86	1 年以内	26.95	
客户 3	关联往来	23,164,575.00	1 年以内	1.05	
客户 4	历史遗留款	1,306,234.30	3 年以上	0.06	1,306,234.30
客户 5	历史遗留款	1,283,620.25	3 年以上	0.06	1,283,620.25
合 计	-	2,171,799,021.10	-		2,589,854.55

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资分类

被投资单位	期末账面余额	期末减值准备	期末账面价值
对子公司投资	2,072,009,656.48		2,072,009,656.48
对联营、合营企业投资			-
合 计	2,072,009,656.48	-	2,072,009,656.48

续

被投资单位	期初账面余额	期初减值准备	期初账面价值
对子公司投资	1,940,109,656.48		1,940,109,656.48
对联营、合营企业投资			
合 计	1,940,109,656.48		1,940,109,656.48

15.3.2 对子公司投资

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广西田东锦亿科技有限公司	239,047,240.80			239,047,240.80		
山东金海钛业资源科技有限公司	1,369,390,099.72			1,369,390,099.72		
山东祥海钛资源科技有限公司	291,072,315.96			291,072,315.96		
山东创领新材料科技有限公司	4,100,000.00	95,900,000.00		100,000,000.00		
山东鲁北供应链管理有 限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
山东鲁北锆钛新材料科 技有限公司	16,500,000.00	36,000,000.00		52,500,000.00		
合计	1,940,109,656.48	131,900,000.00	-	2,072,009,656.48	-	-

15.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	764,646,952.21	661,976,939.51
其他业务	138,809,277.59	63,297,725.74
合计	903,456,229.80	725,274,665.25

续

项目	上期发生额	
	收入	成本
主营业务	655,636,366.54	519,975,846.42
其他业务	197,175,371.63	129,162,421.69
合计	852,811,738.17	649,138,268.11

15.4.1 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	分部 1		合计	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
化肥、水泥	452,915,875.29	427,458,265.27	452,915,875.29	427,458,265.27
原盐、溴素	182,441,809.79	108,497,358.67	182,441,809.79	108,497,358.67
租赁	36,666,449.37	252,972.61	36,666,449.37	252,972.61
其他	231,432,095.35	189,066,068.70	231,432,095.35	189,066,068.70
小计	903,456,229.80	725,274,665.25	903,456,229.80	725,274,665.25
按经营地区分类				
境内	903,456,229.80	725,274,665.25	903,456,229.80	725,274,665.25
境外		-	-	-
小计	903,456,229.80	725,274,665.25	903,456,229.80	725,274,665.25
收入确认时间				
商品（在某一时点转让）	787,219,150.85	684,506,529.09	787,219,150.85	684,506,529.09
服务（在某一期提供）	116,237,078.95	40,768,136.16	116,237,078.95	40,768,136.16
小计	903,456,229.80	725,274,665.25	903,456,229.80	725,274,665.25

15.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	127,500,000.00	51,000,000.00
银行理财利息收入	1,758,324.54	77,752.56
出售其他非流动金融资产	526,343.09	
合 计	129,784,667.63	51,077,752.56

16 补充资料

16.1 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	5,423,665.51	
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	11,145,880.12	

山东鲁北化工股份有限公司 2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	金额	说明
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	2,780,287.57	
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资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
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	-6,704,845.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	2,027,749.22	
少数股东权益影响额（税后）	-1,177,654.36	
合 计	11,794,892.82	-

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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	1.20	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.83	0.05	0.05

### 17 财务报表的批准

本财务报表业经董事会批准通过。



公司名称: 山东鲁北化工股份有限公司

法定代表人: \_\_\_\_\_



主管会计工作的负责人: \_\_\_\_\_

会计机构负责人: \_\_\_\_\_



日期: 2026 年 3 月 30 日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000090202603235389



扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。



名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

成立日期 2013年12月02日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

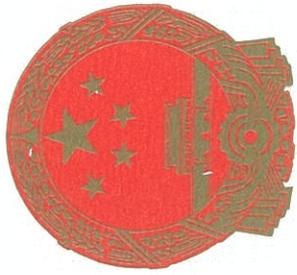
出资额 人民币3020.0000万元整

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 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

2026年03月23日



# 会计师事务所 执业证书



名称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢  
1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：31000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

证书序号：0006271

## 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：上海市财政局

二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制

# 证券、期货相关业务许可证

本事务所已完成证监会从事证券服务业务会计师事务所备案，公示网址：  
<http://www.csrc.gov.cn/csrc/c100040/c7449021/content.shtml>

中国证券监督管理委员会 CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

当前位置: 首页 > 政务信息 > 日常监管信息

### 2022年度会计师事务所从事证券服务业务有关信息

日期: 2023-12-13 来源: 证监会

【字号: 大 中 小】

2022年度会计师事务所从事证券服务业务有关信息

序号	会计师事务所名称	2022年度会计师事务所从事证券服务业务基本信息 (会计师事务所按首字母排序)										2022年度会计师事务所及执业人员上一年度处理处罚及民事赔偿信息									
		股票发行审计业务			上市公司年报审计业务			挂牌公司年报审计业务			公开发行公司债券的发行人(上市公司、挂牌公司除外)年报审计业务			行政处罚		民事赔偿		国际会计准则			
家数	家数	资产规模总额(亿元)	主要行业	家数	资产规模总额(亿元)	主要行业	家数	资产规模总额(亿元)	主要行业	家数	资产规模总额(亿元)	主要行业	合计	证券服务业务收入(万元)	收入总额(万元)	合计	证券服务业务收入(万元)	合计	证券服务业务收入(万元)		
101	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	3	70	4,915.89	制造业(46)、信息传输(5)、软件和信息技术服务业(5)、房地产业(4)、建筑业(4)、水利、环境和公共设施管理业(4)、	-	-	90	225.77	制造业(41)、信息传输(22)、软件和信息技术服务业(9)、科学研究和技术服务业(7)、批发和零售业(2)	19	11,121.62	综合(19)、批发和零售业(1)、金融业(1)、交通运输、仓储和邮政业(1)、房地产业(1)	59	316	17,476.38	59	316	17,476.38		





姓名 耿彬  
 Full name 男  
 性别 男  
 出生日期 1979-06-10  
 Date of birth  
 工作单位 利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 Working unit  
 身份证号码 37030319790610721X  
 Identity card No.



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.



2017年03月01日



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.



耿彬 370100360011

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 Full name 张振海  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1990-01-21  
 工作单位 Working unit 利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 身份证号码 Identity card No. 371525199001217210



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.



张振海 110001540648

证书编号:  
 No. of Certificate 110001540648

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPA 山东省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2023 年 /y 02 /m 01 /d

年 /y 月 /m 日 /d