

广西河池化工股份有限公司

审计报告及财务报表

2025 年度

尤振审字[2026]第 0336 号

# 广西河池化工股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	
二、	财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-72

# 审计报告

尤振审字[2026]第0336号

广西河池化工股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了广西河池化工股份有限公司（以下简称“河化股份”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于河化股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求的特别规定。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）收入确认

#### 1. 事项描述

如财务报表附注三（二十七）收入确认和附注五（二十七）营业收入和营业成本所述，由于收入确认是河化股份的关键业务指标之一，报告期河化股份实现主营业务收入 17,952.46 万元，较上年主营业务收入 21,142.07 万元减少 3,189.61 万元，其中：医药中间体实现收入 10,685.03 万元；化工行业实现收入 7,267.43 万元。报告期实现毛利率 17.23%，较上年毛利率 15.36% 上升 1.87%，由于收入存在固有风险，因此，我们将收入确认认定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的主要审计程序如下：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、经客户签收的验收单、银行回单等；对于外销收入以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票、回款等支持性文件；

（4）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（5）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（6）我们针对资产负债表日前后确认的收入执行抽样测试，核对至出库、验收、运输、报关、回款、合同等原始资料，以核实收入的存在认定；同时对资产负债表日前后的出库单执行抽样测试，核对至收入确认凭证、发票、合同、验收、运输、报关、回款等原始资料，以核实收入的完整性认定。

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、其他信息

河化股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告

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

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，管理层负责评估河化股份的持续经营能力，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河化股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督河化股份的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能

涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对河化股份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河化股份不能持续经营。

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

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

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

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

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



---

(此页无正文)

尤尼泰振青会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：江帆  
(项目合伙人)

中国注册会计师：陆建香

中国 深圳

二〇二六年四月二十二日

## 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：广西河池化工股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	55,905,614.02	89,237,060.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	433,156.52	186,993.85
应收账款	五、（三）	23,289,568.07	30,744,399.71
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	863,309.74	7,306,268.00
其他应收款	五、（五）	143,572.22	161,988.14
存货	五、（六）	27,720,826.53	34,745,004.23
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	995,685.32	1,690,818.27
<b>流动资产合计</b>		<b>109,351,732.42</b>	<b>164,072,532.66</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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	135,346,448.51	145,826,911.92
在建工程	五、（九）	168,243.08	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十）	20,250,021.03	22,186,965.94
开发支出			
商誉	五、（十一）		
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十二）	855,355.42	851,829.96
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>156,620,068.04</b>	<b>168,865,707.82</b>
<b>资产总计</b>		<b>265,971,800.46</b>	<b>332,938,240.48</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：杨和荣

主管会计工作负责人：戴栗峰

会计机构负责人：雷吉

## 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：广西河池化工股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十三）	21,476,589.95	18,071,274.06
预收款项			
合同负债	五、（十四）	3,283,476.59	5,099,508.56
应付职工薪酬	五、（十五）	5,666,223.01	4,391,978.77
应交税费	五、（十六）	1,661,256.43	1,681,897.71
其他应付款	五、（十七）	54,168,680.60	131,191,864.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、（十八）	736,303.52	555,581.03
<b>流动负债合计</b>		<u>86,992,530.10</u>	<u>160,992,104.18</u>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（十九）	8,224,153.16	8,381,334.71
递延所得税负债	五、（十二）		1,703,927.59
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<u>8,224,153.16</u>	<u>10,085,262.30</u>
<b>负债合计</b>		<u>95,216,683.26</u>	<u>171,077,366.48</u>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（二十）	366,122,195.00	366,122,195.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十一）	505,305,400.58	505,305,400.58
减：库存股	五、（二十二）	2,239,985.49	2,239,985.49
其他综合收益	五、（二十三）	-22,990,821.68	-22,990,821.68
专项储备	五、（二十四）	4,557,436.76	3,014,035.88
盈余公积	五、（二十五）	35,087,755.07	35,087,755.07
未分配利润	五、（二十六）	-732,734,254.91	-739,259,319.57
归属于母公司股东权益合计		<u>153,107,725.33</u>	<u>145,039,259.79</u>
少数股东权益		<u>17,647,391.87</u>	<u>16,821,614.21</u>
<b>股东权益合计</b>		<u>170,755,117.20</u>	<u>161,860,874.00</u>
<b>负债和股东权益总计</b>		<u>265,971,800.46</u>	<u>332,938,240.48</u>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：杨和荣

主管会计工作负责人：戴栗峰

会计机构负责人：雷吉

合并利润表

2025年度

编制单位：广西河池化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	五、（二十七）	179,678,877.29	211,517,959.76
减：营业成本	五、（二十七）	148,725,455.83	179,030,487.73
税金及附加	五、（二十八）	2,041,320.47	2,000,611.60
销售费用	五、（二十九）	500,886.30	960,019.76
管理费用	五、（三十）	14,619,546.80	15,394,651.55
研发费用	五、（三十一）	4,659,887.94	5,554,208.38
财务费用	五、（三十二）	418,022.74	1,476,613.08
其中：利息费用		450,739.88	2,535,699.88
利息收入		225,903.04	614,134.45
加：其他收益	五、（三十三）	555,264.66	581,192.42
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	-50,000.00	1,119.58
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（三十五）		2,832.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	99,965.51	112,982.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十七）	-2,234,961.38	-2,118,676.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十八）		88,773,584.91
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,084,026.00</b>	<b>94,454,402.79</b>
加：营业外收入	五、（三十九）	22,007.57	1,000.00
减：营业外支出	五、（四十）	99,612.44	3,378,551.43
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>7,006,421.13</b>	<b>91,076,851.36</b>
减：所得税费用	五、（四十一）	-235,475.25	11,407,249.22
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,241,896.38</b>	<b>79,669,602.14</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,241,896.38	79,669,602.14
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,525,064.66	79,252,735.53
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		716,831.72	416,866.61
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
<b>归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>7,241,896.38</b>	<b>79,669,602.14</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		6,525,064.66	79,252,735.53
归属于少数股东的综合收益总额		716,831.72	416,866.61
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.02	0.22
（二）稀释每股收益		0.02	0.22

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：杨和荣

主管会计工作负责人：戴栗峰

会计机构负责人：雷吉

合并现金流量表

2025年度

编制单位：广西河池化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
<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		184,839,272.79	202,009,091.55
收到的税费返还		484,473.45	2,222,175.27
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	514,694.32	685,904.23
经营活动现金流入小计		185,838,440.56	204,917,171.05
购买商品、接受劳务支付的现金		101,338,740.71	179,554,450.91
支付给职工以及为职工支付的现金		21,911,033.30	26,027,871.00
支付的各项税费		7,654,642.38	20,851,914.03
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	3,005,499.91	6,523,119.57
经营活动现金流出小计		133,909,916.30	232,957,355.51
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>51,928,524.26</b>	<b>-28,040,184.46</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		4,950,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金			3,952.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,280.00	94,100,000.00
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			
投资活动现金流入小计	五、（四十二）	4,952,280.00	96,103,952.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,515,035.81	16,357,187.01
投资支付的现金		5,000,000.00	2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	五、（四十二）	12,515,035.81	18,357,187.01
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,562,755.81</b>	<b>77,746,765.41</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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			164,590.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十二）	77,628,729.31	20,344,985.49
筹资活动现金流出小计		77,628,729.31	25,509,575.79
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-77,628,729.31</b>	<b>-25,509,575.79</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-68,485.58</b>	<b>410,382.18</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、（四十三）	<b>-33,331,446.44</b>	<b>24,607,387.34</b>
加：期初现金及现金等价物余额	五、（四十三）	89,237,060.46	64,629,673.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、（四十三）	<b>55,905,614.02</b>	<b>89,237,060.46</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：杨和荣

主管会计工作负责人：戴栗峰

会计机构负责人：雷吉

合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：广西河池化工股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	366,122,195.00		505,305,400.58	2,239,985.49	-22,990,821.68	3,014,035.88	35,087,755.07	-739,259,319.57	16,821,614.21	161,860,874.00
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
<b>二、本年初余额</b>	366,122,195.00		505,305,400.58	2,239,985.49	-22,990,821.68	3,014,035.88	35,087,755.07	-739,259,319.57	16,821,614.21	161,860,874.00
<b>三、本年增减变动金额</b>						1,543,400.88		6,525,064.66	825,777.66	8,894,243.20
(一) 综合收益总额								6,525,064.66	716,831.72	7,241,896.38
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备						1,543,400.88				1,543,400.88
1. 本期提取						2,339,238.08				2,339,238.08
2. 本期使用						-795,837.20				-795,837.20
(六) 其他									108,945.94	108,945.94
<b>四、本期末余额</b>	366,122,195.00		505,305,400.58	2,239,985.49	-22,990,821.68	4,557,436.76	35,087,755.07	-732,734,254.91	17,647,391.87	170,755,117.20

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：杨和荣

主管会计工作负责人：戴栗峰

会计机构负责人：雷吉

合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：广西河池化工股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	366,122,195.00		505,305,400.58		-22,990,821.68	1,586,613.81	35,087,755.07	-818,512,055.10	16,303,988.40	82,903,076.08
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
<b>二、本年初余额</b>	366,122,195.00		505,305,400.58	-	-22,990,821.68	1,586,613.81	35,087,755.07	-818,512,055.10	16,303,988.40	82,903,076.08
<b>三、本年增减变动金额</b>				2,239,985.49	-	1,427,422.07		79,252,735.53	517,625.81	78,957,797.92
(一) 综合收益总额								79,252,735.53	416,866.61	79,669,602.14
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备						1,427,422.07				1,427,422.07
1. 本期提取						2,109,023.74				2,109,023.74
2. 本期使用						-681,601.67				-681,601.67
(六) 其他				2,239,985.49					100,759.20	-2,139,226.29
<b>四、本期末余额</b>	366,122,195.00		505,305,400.58	2,239,985.49	-22,990,821.68	3,014,035.88	35,087,755.07	-739,259,319.57	16,821,614.21	161,860,874.00

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：杨和荣

主管会计工作负责人：戴栗峰

会计机构负责人：雷吉

母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：广西河池化工股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注十五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		6,763,526.59	80,042,505.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、（一）		
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十五、（二）	923,691.27	309,339.08
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		54,568.02	1,565,550.46
<b>流动资产合计</b>		<b>7,741,785.88</b>	<b>81,917,394.99</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	十五、（三）	245,621,978.02	245,621,978.02
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,632,060.10	5,947,031.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>251,254,038.12</b>	<b>251,569,009.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>258,995,824.00</b>	<b>333,486,404.79</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：杨和荣

主管会计工作负责人：戴栗峰

会计机构负责人：雷吉

资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：广西河池化工股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注十五	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,754,911.32	11,754,911.32
预收款项			
合同负债		2,346,604.81	2,346,604.81
应付职工薪酬		3,049,600.30	2,971,445.40
应交税费		16,994.48	17,512.15
其他应付款		67,856,412.09	143,850,956.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		305,058.63	305,058.63
<b>流动负债合计</b>		<b>85,329,581.63</b>	<b>161,246,489.06</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		43,000,000.00	35,000,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>43,000,000.00</b>	<b>35,000,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>128,329,581.63</b>	<b>196,246,489.06</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		366,122,195.00	366,122,195.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		503,636,211.05	503,636,211.05
减：库存股		2,239,985.49	2,239,985.49
其他综合收益		-22,990,821.68	-22,990,821.68
专项储备			
盈余公积		35,087,755.07	35,087,755.07
未分配利润		-748,949,111.58	-742,375,438.22
<b>股东权益合计</b>		<b>130,666,242.37</b>	<b>137,239,915.73</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>258,995,824.00</b>	<b>333,486,404.79</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：杨和荣

主管会计工作负责人：戴栗峰

会计机构负责人：雷吉

## 母公司利润表

2025年度

编制单位：广西河池化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十五	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十五、（四）	132,927.32	91,741.12
减：营业成本	十五、（四）	24,721.96	30,430.80
税金及附加		2,511.27	448,877.00
销售费用			
管理费用		3,712,751.42	3,852,331.17
研发费用			
财务费用		1,470,702.15	2,130,199.14
其中：利息费用		1,575,859.35	2,376,380.41
利息收入		110,700.06	251,721.29
加：其他收益		7,642.53	11,277.67
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	-50,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		27,733.27	1,147,643.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			88,773,584.91
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-5,092,383.68	83,562,409.11
加：营业外收入			
减：营业外支出		10,636.00	554,892.61
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-5,103,019.68	83,007,516.50
减：所得税费用		1,470,653.68	11,370,717.88
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-6,573,673.36	71,636,798.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,573,673.36	71,636,798.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-6,573,673.36	71,636,798.62
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：杨和荣

主管会计工作负责人：戴栗峰

会计机构负责人：雷吉

母公司现金流量表

2025年度

编制单位：广西河池化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十五	本期金额	上期金额
<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		139,189.04	1,245,441.23
收到的税费返还		117,748.99	
收到其他与经营活动有关的现金		178,068.60	268,998.96
经营活动现金流入小计		435,006.63	1,514,440.19
购买商品、接受劳务支付的现金			68,959.19
支付给职工以及为职工支付的现金		1,496,572.58	1,807,995.20
支付的各项税费		39,119.56	17,057,784.24
支付其他与经营活动有关的现金		1,885,076.04	2,222,009.37
经营活动现金流出小计		3,420,768.18	21,156,748.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,985,761.55</b>	<b>-19,642,307.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		4,950,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,280.00	94,100,000.00
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			
投资活动现金流入小计		4,952,280.00	94,100,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,768.00	21,029.38
投资支付的现金		5,000,000.00	100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,016,768.00	121,029.38
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-64,488.00</b>	<b>93,978,970.62</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		8,000,000.00	25,000,000.00
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	25,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		78,228,729.31	20,344,985.49
筹资活动现金流出小计		78,228,729.31	20,344,985.49
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-70,228,729.31</b>	<b>4,655,014.51</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>		<b>-73,278,978.86</b>	<b>78,991,677.32</b>
加：期初现金及现金等价物余额		80,042,505.45	1,050,828.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>6,763,526.59</b>	<b>80,042,505.45</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：杨和荣

主管会计工作负责人：戴栗峰

会计机构负责人：雷吉

母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：广西河池化工股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	366,122,195.00		503,636,211.05	2,239,985.49	-22,990,821.68		35,087,755.07	-742,375,438.22	137,239,915.73
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	366,122,195.00		503,636,211.05	2,239,985.49	-22,990,821.68		35,087,755.07	-742,375,438.22	137,239,915.73
三、本年增减变动金额								-6,573,673.36	-6,573,673.36
(一) 综合收益总额								-6,573,673.36	-6,573,673.36
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	366,122,195.00		503,636,211.05	2,239,985.49	-22,990,821.68		35,087,755.07	-748,949,111.58	130,666,242.37

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：杨和荣

主管会计工作负责人：戴粟峰

会计机构负责人：雷吉

母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：广西河池化工股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	366,122,195.00		503,636,211.05		-22,990,821.68		35,087,755.07	-814,012,236.84	67,843,102.60
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	366,122,195.00		503,636,211.05		-22,990,821.68		35,087,755.07	-814,012,236.84	67,843,102.60
三、本年增减变动金额				2,239,985.49				71,636,798.62	71,636,798.62
(一) 综合收益总额								71,636,798.62	71,636,798.62
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他				2,239,985.49					-2,239,985.49
四、本年年末余额	366,122,195.00		503,636,211.05	2,239,985.49	-22,990,821.68		35,087,755.07	-742,375,438.22	137,239,915.73

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：杨和荣

主管会计工作负责人：戴粟峰

会计机构负责人：雷吉

# 广西河池化工股份有限公司 二〇二五年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

## 一、公司基本情况

广西河池化工股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于1993年7月3日,系经广西体改委桂体改股(1993)32号文批准,由广西河池化学工业集团公司作为独家发起人,将广西河池氮肥厂整体改组,以定向募集方式募集社会法人股和内部职工股设立的股份公司。公司的企业法人营业执照注册号:914512002008875580。1999年12月2日在深交所上市。股票代码:000953。所属行业为医药制造业类。

截至2025年12月31日止,本公司累计发行股本总数36,612.22万股,注册资本为36,612.2195万元,注册地:广西河池市六甲镇,总部地址:广西河池市六甲镇。本公司实际从事的主要经营活动为:尿素产品及医药中间体的研发、生产、销售。本公司的控股股东为宁波中哲瑞和企业管理咨询有限公司,本公司的实际控制人为杨和荣先生。

本公司董事会于2026年4月22日批准报出本财务报表。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

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

### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本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2025年12月31日的合并及公司财务状况以及2025年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### (二) 会计期间

本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。本报告期为2025年1月1日至2025年12月31日。

### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过近 3 年平均营业收入 0.5% 的在建工程认定为重要在建工程。
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项应收账款金额超过近 3 年平均营业收入 0.5% 的应收账款认定为重要应收账款。
重要的短期借款	公司将单项短期借款金额超过近 3 年平均营业收入 0.5% 的短期借款认定为重要短期借款。
重要的应付账款	公司将单项应付账款金额超过近 3 年平均营业收入 0.5% 的应付账款认定为重要应付账款。
重要的其他应付款	公司将单项其他应付账款金额超过近 3 年平均营业收入 0.5% 的其他应付账款认定为重要其他应付账款。

### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

#### 2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

## （九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### （十）外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

##### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

置该境外经营的比例转入处置当期损益。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

### （十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

#### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确

认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## (2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

## (3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引

起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，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从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

②对于租赁应收款项，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。本公司对贷款承诺预

期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

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

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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

#### （6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同等。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具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准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本

公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- 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关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。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

### (十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

(1) 对于应收票据、应收账款、其他应收款及应收融资租赁款，无论是否存在重大融资成分，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

当单项金融资产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划分应收款项组合，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	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

本公司将应收合并范围内子公司的款项、应收票据等无显著回收风险的款项划为性质组合，不计提坏账准备。

(2) 对于应收租赁款，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。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

(3) 合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

### (十三) 存货

#### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品等。

存货取得和发出的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

#### (2) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个（类别、合并）存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### (3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### （4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法。

### （十四）合同资产和合同负债

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资产或合同负债。合同资产是本公司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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

### （十五）持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

### （十六）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影

响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合

收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并程序”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综

合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

### **（十七）投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## （十八）固定资产及其累计折旧

### （1）固定资产的确认条件

本公司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，与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### （2）固定资产分类及折旧政策

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	5-45	3-5	2.11-19.40
通用设备	年限平均法	3-28	3-5	3.39-32.33
专用设备	年限平均法	5-35	3-5	2.71-19.40
运输设备	年限平均法	8-28	3-5	3.39-12.13

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## （十九）在建工程

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

本公司各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑安装验收标准
需要按照调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

## （二十）借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。借款费用同时满足下列条件时开始资本化：资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### （2）借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### （3）暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### （4）借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取

得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### （二十一）无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命如下：

类别	使用寿命	确定依据	摊销方法
土地使用权	50年	法定使用年限	年限平均法
软件使用权	10年	预期经济利益年限	年限平均法
非专利技术	6年	预期经济利益年限	年限平均法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### （二十二）研究开发支出

本公司研究开发支出包括研发人员职工薪酬、材料费、研发资产折旧摊销费用、服务费及其他相关费用。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

### **(二十三) 长期待摊费用摊销方法**

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。

### **(二十四) 长期资产减值**

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### **(二十五) 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为

本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

## （二十六）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

### 2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## （二十七）收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

本公司的收入主要包括化工产品销售收入和医药中间体销售收入，各类业务销售收入确认的具体方法如下：

#### (1) 化工产品销售收入

化工产品销售收入主要为销售尿素产品，根据与客户签订的销售协议，委托第三方完成相关产品生产并发货，经客户验收确认作为控制权转移时点确认收入；

#### (2) 医药中间体销售收入

医药中间体销售收入主要为生产销售羟基氯喹侧链、氯喹侧链、二噁烷等。分境内销售和境外销售，其中：境内销售是公司已根据合同约定将产品交付给购货方，并经客户验收确认时作为控制权转移时点确认收入；境外销售是公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单作为控制权转移时点确认收入。

### (二十八) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

### (二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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

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

### （三十）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

#### （1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

##### ① 使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备等。

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，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。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。

## ② 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。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。

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：A.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；B.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；C.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；D.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；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

## ③ 租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

## ④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将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的资产成本或当期损益。

#### ⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，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；不属于销售的，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。

#### (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### ① 融资租赁

在租赁期开始日，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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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。

#### ② 经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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起将其作为一项新租赁进行会计处理，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）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

## （三十一）安全生产费用

本公司根据财政部、应急部印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022] 136 号）的有关规定，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全生产费：营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5% 提取；营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25% 提取；营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55% 提取；营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2% 提取。

安全生产费用提取时，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## （三十二）其他重要的会计政策和会计估计

无。

## （三十三）重要会计政策和会计估计变更

### 1、重要会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

### 2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、5%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广西河化生物科技有限责任公司	5%
重庆松河贸易有限公司	5%
宁波河桦企业管理咨询有限公司	5%
重庆南松凯博生物制药有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## （二）优惠税负及批文

（1）重庆南松凯博生物制药有限公司主要产品符合《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务。根据财政部公告 2020 年第 23 号文件，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，重庆南松凯博生物制药有限公司享受 15% 的企业所得税优惠税率。

（2）广西河化生物科技有限责任公司、重庆松河贸易有限公司、宁波河桦企业管理咨询有限公司符合《中华人民共和国企业所得税法》小型微利企业的标准。《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策》（财税 2023 年第 12 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### （一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	40,398.02	21,535.63
银行存款	55,865,216.00	89,215,524.83
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	55,905,614.02	89,237,060.46
其中：存放在境外的款项总额		

项目	期末余额	上年年末余额
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

其他说明：截止 2025 年 12 月 31 日本公司中信证券股份有限公司宁波分公司 300048692 账户余额 204.14 元划拨使用受限。

## （二）应收票据

### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	433,156.52	186,993.85
商业承兑汇票		
合计	433,156.52	186,993.85

### 2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,610,500.48	342,156.52
商业承兑汇票		
合计	2,610,500.48	342,156.52

## （二）应收账款

### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	23,690,071.66	32,362,526.01
1 至 2 年	1,120,000.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		4,078.00
5 年以上	1,658,266.79	1,654,188.79
小计	26,468,338.45	34,020,792.80
减：坏账准备	3,178,770.38	3,276,393.09
合计	23,289,568.07	30,744,399.71

### 2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,778,266.79	10.50	1,994,266.79	71.78	784,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	23,690,071.66	89.50	1,184,503.59	5.00	22,505,568.07
其中：账龄组合	23,690,071.66	89.50	1,184,503.59	5.00	22,505,568.07
合计	26,468,338.45	100.00	3,178,770.38	12.01	23,289,568.07

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,658,266.79	4.87	1,658,266.79	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	32,362,526.01	95.13	1,618,126.30	5.00	30,744,399.71
其中：账龄组合	32,362,526.01	95.13	1,618,126.30	5.00	30,744,399.71
合计	34,020,792.80	100.00	3,276,393.09	9.63	30,744,399.71

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
凌云县农资公司	294,347.90	294,347.90	100.00	预计难以收回	294,347.90	294,347.90
广西河池海达运输有限公司	287,355.84	287,355.84	100.00	预计难以收回	287,355.84	287,355.84
容县宏光家具厂	222,730.00	222,730.00	100.00	预计难以收回	222,730.00	222,730.00
河池市天润化工有限公司	190,527.73	190,527.73	100.00	预计难以收回	190,527.73	190,527.73
广西容县林阳板业有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00	预计难以收回	175,000.00	175,000.00
柳江县阳光农资有限公司	103,400.40	103,400.40	100.00	预计难以收回	103,400.40	103,400.40
其他	384,904.92	384,904.92	100.00	账龄长难以收回	384,904.92	384,904.92
上海康赛医药科技有限公司	1,120,000.00	336,000.00	30.00	公司经营异常		
合计	2,778,266.79	1,994,266.79	71.78	—	1,658,266.79	1,658,266.79

### 3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	3,276,393.09	2,694,448.69	2,792,071.40		3,178,770.38
合计	3,276,393.09	2,694,448.69	2,792,071.40		3,178,770.38

#### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	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
客户一	7,038,000.00		7,038,000.00	26.59	351,900.00
客户二	5,819,143.52		5,819,143.52	21.99	290,957.18
客户三	5,099,993.00		5,099,993.00	19.27	254,999.65
客户四	1,936,050.00		1,936,050.00	7.31	96,802.50
客户五	1,457,938.27		1,457,938.27	5.51	72,896.91
合计	21,351,124.79		21,351,124.79	80.67	1,067,556.24

#### (四) 预付款项

##### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	863,309.74	100.00	7,306,268.00	100.00
合计	863,309.74	100.00	7,306,268.00	100.00

##### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	718,475.00	83.22
供应商二	10,800.00	1.25
供应商三	54,847.46	6.35
供应商四	50,000.00	5.79
供应商五	8,000.00	0.93
合计	842,122.46	97.55

#### (五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	143,572.22	161,988.14
合计	143,572.22	161,988.14

## 1、其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	153,120.12	141,835.76
1至2年	2,754.27	5,000.00
2至3年		2,486.27
3至4年		27,411.08
4至5年	100.00	131,783.73
5年以上	2,302,392.35	2,170,608.62
小计	2,458,366.74	2,479,125.46
减：坏账准备	2,314,794.52	2,317,137.32
合计	143,572.22	161,988.14

### (2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,302,492.35	93.66	2,302,492.35	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	155,874.39	6.34	12,302.17	7.89	143,572.22
其中：账龄组合	155,874.39	6.34	12,302.17	7.89	143,572.22
合计	2,458,366.74	100.00	2,314,794.52	94.16	143,572.22

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,199,338.36	88.71	2,199,338.36	100.00	

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	279,787.10	11.29	117,798.96	42.10	161,988.14
其中：账龄组合	279,787.10	11.29	117,798.96	42.10	161,988.14
合计	2,479,125.46	100.00	2,317,137.32	93.47	161,988.14

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
骏化生态工程有限公司	564,864.81	564,864.81	100.00	账龄长难以收回	564,864.81	564,864.81
江苏宜兴工业设备安装公司	544,776.79	544,776.79	100.00	账龄长难以收回	544,776.79	544,776.79
纳雍县益峰实业贸易有限公司	472,217.70	472,217.70	100.00	账龄长难以收回	472,217.70	472,217.70
柳州市特种设备检验所	135,794.00	135,794.00	100.00	账龄长难以收回	135,794.00	135,794.00
其他	584,839.05	584,839.05	100.00	账龄长难以收回	481,685.06	481,685.06
合计	2,302,492.35	2,302,492.35	100.00	—	2,199,338.36	2,199,338.36

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	7,866.08	109,932.88	2,199,338.36	2,317,137.32
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-982.42	982.42		
--转入第三阶段		-108,882.88	108,882.88	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	9,927.96	1,907.88	26,284.34	38,120.18
本期转回	6,804.03	1,645.72	32,013.23	40,462.98
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	10,007.59	2,294.58	2,302,492.35	2,314,794.52

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	2,317,137.32	38,120.18	40,462.98		2,314,794.52
合计	2,317,137.32	38,120.18	40,462.98		2,314,794.52

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	1,656,295.93	1,633,226.81
保证金、备用金	149,674.92	179,262.15
工程款	544,776.79	544,776.79
其他	107,619.10	121,859.71
合计	2,458,366.74	2,479,125.46

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
骏化生态工程有限公司	往来款	564,864.81	5年以上	22.98	564,864.81
江苏宜兴工业设备安装公司	工程款	544,776.79	5年以上	22.16	544,776.79
纳雍县益峰实业贸易有限公司	往来款	472,217.70	5年以上	19.21	472,217.70
柳州市特种设备检验所	往来款	135,794.00	5年以上	5.52	135,794.00
攀钢集团重庆钛业有限公司	保证金	131,421.72	5年以上	5.35	131,421.72
合计	—	1,849,075.02	—	75.22	1,849,075.02

(六) 存货

1、存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,096,257.97	388,270.22	5,707,987.75	5,156,525.88		5,156,525.88
在产品	1,082,125.90		1,082,125.90	1,142,470.36		1,142,470.36
库存商品	23,134,162.12	2,920,711.57	20,213,450.55	31,111,464.21	2,665,456.22	28,446,007.99
发出商品	717,262.33		717,262.33			
合计	31,029,808.32	3,308,981.79	27,720,826.53	37,410,460.45	2,665,456.22	34,745,004.23

## 2、存货跌价准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销或其他	
库存商品	2,665,456.22	2,174,341.99		1,410,021.96	509,064.68	2,920,711.57
原材料		60,619.39	509,064.68	181,413.85		388,270.22
合计	2,665,456.22	2,234,961.38	509,064.68	1,591,435.81	509,064.68	3,308,981.79

### (七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	995,685.32	137,005.16
预缴所得税		1,553,813.11
合计	995,685.32	1,690,818.27

### (八) 固定资产

#### 1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	135,346,448.51	145,826,911.92
固定资产清理		
合计	135,346,448.51	145,826,911.92

## 2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	129,265,438.46	2,818,975.15	96,205,478.18	4,808,806.02	233,098,697.81
（2）本期增加金额	254,892.10	29,286.60	5,542,715.34		5,826,894.04
—购置		29,286.60			29,286.60
—在建工程转入	254,892.10		5,542,715.34		5,797,607.44
—企业合并增加					
（3）本期减少金额		229,466.61	180,394.14		409,860.75
—处置或报废		229,466.61	180,394.14		409,860.75
—其他					
（4）期末余额	129,520,330.56	2,618,795.14	101,567,799.38	4,808,806.02	238,515,731.10
2. 累计折旧					
（1）上年年末余额	58,726,566.26	1,849,998.42	20,736,131.23	3,374,974.19	84,687,670.10
（2）本期增加金额	8,004,612.06	171,314.66	7,933,663.56	91,590.08	16,201,180.36
—计提	8,004,612.06	171,314.66	7,933,663.56	91,590.08	16,201,180.36
（3）本期减少金额		133,197.24	94,479.06		227,676.30
—处置或报废		133,197.24	94,479.06		227,676.30
（4）期末余额	66,731,178.32	1,888,115.84	28,575,315.73	3,466,564.27	100,661,174.16
3. 减值准备					

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
(1) 上年年末余额	784,458.16	7,240.23	913,648.78	878,768.62	2,584,115.79
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额			76,007.36		76,007.36
—处置或报废			76,007.36		76,007.36
(4) 期末余额	784,458.16	7,240.23	837,641.42	878,768.62	2,508,108.43
<b>4. 账面价值</b>					
(1) 期末账面价值	62,004,694.08	723,439.07	72,154,842.23	463,473.13	135,346,448.51
(2) 上年年末账面价值	69,754,414.04	961,736.50	74,555,698.17	555,063.21	145,826,911.92

### 3、通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	578,034.39
合计	578,034.39

### 4、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
食堂、值班室及附属设施	3,068,239.73	正在申请办理

## （九）在建工程

### 1、在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	168,243.08		168,243.08			
合计	168,243.08		168,243.08			

### 2、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
储能项目	6,000,000.00		5,586,526.22	5,586,526.22		
仓储库房	17,000,000.00		168,243.08			168,243.08
合计	23,000,000.00		5,754,769.30	5,586,526.22		168,243.08

（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
储能项目	93.11	100.00				自有资金
仓储库房	0.99	1.00				自有资金
合计	—	—				—

## （十）无形资产

### 1、无形资产情况

广西河池化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	24,613,312.48	8,645,862.77	218,800.00	33,477,975.25
（2）本期增加金额				
—购置				
—内部研发				
—企业合并增加				
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）期末余额	24,613,312.48	8,645,862.77	218,800.00	33,477,975.25
2. 累计摊销				
（1）上年年末余额	3,783,213.84	7,208,890.60	93,256.93	11,085,361.37
（2）本期增加金额	493,056.96	1,403,184.43	40,703.52	1,936,944.91
—计提	493,056.96	1,403,184.43	40,703.52	1,936,944.91
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）期末余额	4,276,270.80	8,612,075.03	133,960.45	13,022,306.28
3. 减值准备				
（1）上年年末余额	170,589.98	33,787.74	1,270.22	205,647.94
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）期末余额	170,589.98	33,787.74	1,270.22	205,647.94
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	20,166,451.70		83,569.33	20,250,021.03
（2）上年年末账面价值	20,659,508.66	1,403,184.43	124,272.85	22,186,965.94

（十一）商誉

1、商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
重庆中哲南松医药科技有限公司	90,062,839.14					90,062,839.14
小计	90,062,839.14					90,062,839.14
减值准备						
重庆中哲南松医药科技有限公司	90,062,839.14					90,062,839.14
小计	90,062,839.14					90,062,839.14
账面价值						

## （十二）递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,308,981.79	496,347.27	2,665,456.22	399,818.44
信用减值准备	2,045,832.70	267,889.14	2,118,064.87	279,467.85
递延收益	8,613,552.99	1,292,032.95	1,150,291.15	172,543.67
合计	13,968,367.48	2,056,269.36	5,933,812.24	851,829.96

### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	2,181,230.48	545,307.62	6,335,716.67	950,357.50
研发设备原值一次性扣除产生的递延	4,280,883.09	655,606.32	4,899,983.37	753,570.09
合计	6,462,113.57	1,200,913.94	11,235,700.04	1,703,927.59

### 3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,200,913.94	855,355.42
递延所得税负债	1,200,913.94	

#### 4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	20,306,236.52	20,992,734.76
信用减值准备	3,449,049.77	3,476,783.04
资产减值准备	1,443,540.58	1,802,339.57
合计	25,198,826.87	26,271,857.37

#### 5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2026年			
2027年	3,547,694.88	13,297,036.45	
2028年		6,664,735.27	
2029年	320,585.43	1,030,963.04	
2030年	5,498,864.15		
2031年			
2032年	5,995,603.26		
2033年	4,943,488.80		
2034年			
2035年			
合计	20,306,236.52	20,992,734.76	

### （十三）应付账款

#### 1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
采购款	18,721,204.19	14,515,787.44
工程款	2,755,385.76	3,555,486.62
合计	21,476,589.95	18,071,274.06

#### 2、账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	1,923,540.00	尚未结算
供应商二	600,000.00	尚未结算
供应商三	499,999.92	尚未结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商四	474,862.00	尚未结算
供应商五	399,000.00	尚未结算
合计	3,897,401.92	—

#### （十四）合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	3,283,476.59	5,099,508.56
合计	3,283,476.59	5,099,508.56

#### （十五）应付职工薪酬

##### 1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,388,249.47	21,284,955.07	20,010,951.43	5,662,253.11
离职后福利-设定提存计划	3,729.30	1,532,131.45	1,531,890.85	3,969.90
辞退福利		781,567.21	781,567.21	
一年内到期的其他福利				
合计	4,391,978.77	23,598,653.73	22,324,409.49	5,666,223.01

##### 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	1,717,188.12	17,704,689.16	16,408,910.82	3,012,966.46
（2）职工福利费		2,003,463.76	2,003,463.76	
（3）社会保险费	2,141.34	977,254.15	977,254.15	2,141.34
其中：医疗保险费	2,045.10	894,553.66	894,553.66	2,045.10
工伤保险费	96.24	82,700.49	82,700.49	96.24
生育保险费				
（4）住房公积金		596,788.00	596,788.00	
（5）工会经费和职工教育经费	2,668,920.01	2,760.00	24,534.70	2,647,145.31
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
合计	4,388,249.47	21,284,955.07	20,010,951.43	5,662,253.11

### 3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	3,609.00	1,485,788.64	1,485,548.04	3,849.60
失业保险费	120.30	46,342.81	46,342.81	120.30
企业年金缴费				
合计	3,729.30	1,532,131.45	1,531,890.85	3,969.90

#### （十六）应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税		18,598.31
企业所得税	1,518,390.35	1,564,219.30
个人所得税	45,430.66	77,070.00
城市维护建设税	44,104.74	1,275.68
教育费附加	31,472.77	874.12
印花税	21,857.91	19,860.30
合计	1,661,256.43	1,681,897.71

#### （十七）其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	60,662.40	60,662.40
其他应付款项	54,108,018.20	131,131,201.65
合计	54,168,680.60	131,191,864.05

#### 1、应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	60,662.40	60,662.40
合计	60,662.40	60,662.40

#### 2、其他应付款项

##### （1）按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
关联方借款本金及利息	46,198,974.53	122,279,010.73

广西河池化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
押金、备用金及保证金	884,635.68	871,240.14
关联方往来	1,097,953.23	1,097,953.23
其他	5,926,454.76	6,882,997.55
合计	54,108,018.20	131,131,201.65

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广西河池化学工业集团有限公司	1,097,953.23	未结算
昊华化工有限责任公司	1,191,500.00	未结算

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	342,156.52	
待转销项税额	394,147.00	555,581.03
合计	736,303.52	555,581.03

(十九) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	8,381,334.71		157,181.55	8,224,153.16	
合计	8,381,334.71		157,181.55	8,224,153.16	

(二十) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	366,122,195.00						366,122,195.00

(二十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	245,616,192.11			245,616,192.11
其他资本公积	259,689,208.47			259,689,208.47
合计	505,305,400.58			505,305,400.58

(二十二) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	2,239,985.49			2,239,985.49
合计	2,239,985.49			2,239,985.49

(二十三) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-22,990,821.68							-22,990,821.68
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-22,990,821.68							-22,990,821.68
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	-22,990,821.68							-22,990,821.68

**（二十四）专项储备**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,014,035.88	2,339,238.08	795,837.20	4,557,436.76
合计	3,014,035.88	2,339,238.08	795,837.20	4,557,436.76

**（二十五）盈余公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	35,087,755.07			35,087,755.07
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	35,087,755.07			35,087,755.07

**（二十六）未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-739,259,319.57	-818,512,055.10
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-739,259,319.57	-818,512,055.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,525,064.66	79,252,735.53
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-732,734,254.91	-739,259,319.57

**（二十七）营业收入和营业成本**

**1、营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	179,524,622.54	148,679,494.93	211,420,738.99	179,000,056.93

广西河池化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	154,254.75	45,960.90	97,220.77	30,430.80
合计	179,678,877.29	148,725,455.83	211,517,959.76	179,030,487.73

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
医药中间体	106,850,343.73	93,506,953.70
化工行业	72,674,278.81	117,913,785.29
新能源		
合计	179,524,622.54	211,420,738.99

其他业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
其他业务	154,254.75	97,220.77
合计	154,254.75	97,220.77

（二十八）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	574,636.51	485,917.01
教育费附加	410,382.42	406,719.15
车船使用税	9,338.40	9,338.40
印花税	71,910.91	115,248.16
环境保护税	9,223.98	15,597.74
房产税	532,352.80	538,518.44
土地使用税	396,330.00	396,330.00
其他税费	37,145.45	32,942.70
合计	2,041,320.47	2,000,611.60

（二十九）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	408,833.74	392,036.81
检测费	10,235.85	

广西河池化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
差旅费	4,665.08	4,933.56
业务招待费	26,147.00	57,881.00
保险费		9,153.02
展位费	15,583.96	324,793.99
运输费	3,993.83	
水电费	1,383.59	
办公费	15,271.76	171,221.38
其他	14,771.49	
合计	500,886.30	960,019.76

(三十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,163,759.37	7,856,763.49
固定资产折旧	1,292,448.96	1,764,336.70
无形资产摊销	1,936,944.91	1,975,538.60
聘请中介机构费	1,131,552.40	780,609.00
咨询费	23,943.39	66,392.67
董事会经费	778,802.66	689,787.29
业务招待费	248,718.85	369,095.63
办公费	54,565.40	
差旅费	196,922.74	238,694.26
水电费	120,201.04	237,013.82
通讯费	114,456.51	143,725.31
交通费		259,888.27
修理费	461,373.73	414,800.19
车辆使用费	446,385.22	
信息系统运行维护费	17,338.05	
低值易耗品摊销	26,082.75	
保安服务费	89,990.45	
绿化费	60,000.00	
保险费	8,435.66	
其他	447,624.71	598,006.32

项目	本期金额	上期金额
合计	14,619,546.80	15,394,651.55

**（三十一）研发费用**

项目	本期金额	上期金额
材料	294,087.78	290,581.34
职工薪酬	3,295,156.80	4,061,935.25
折旧费	647,407.64	691,631.95
专利申请费	9,380.00	
水电费	60,981.54	128,009.55
差旅费	10,303.17	
服务费		31,028.07
交通费	922.00	
其他	341,649.01	351,022.22
合计	4,659,887.94	5,554,208.38

**（三十二）财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	450,739.88	2,535,699.88
减：利息收入	225,903.04	614,134.45
汇兑损失	273,396.68	127,051.96
减：汇兑收益	122,139.00	622,940.57
手续费	41,928.22	50,936.26
合计	418,022.74	1,476,613.08

**（三十三）其他收益**

项目	本期金额	上期金额
政府补助	255,404.01	225,356.59
税收减免	287,632.95	350,241.07
代扣个人所得税手续费	12,227.70	5,594.76
合计	555,264.66	581,192.42

**（三十四）投资收益**

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产产生的投资收益	-50,000.00	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		1,119.58
合计	-50,000.00	1,119.58

### （三十五）公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		2,832.84
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
理财产品		2,832.84
合计		2,832.84

### （三十六）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	97,622.71	177,492.89
其他应收款坏账损失	2,342.80	-64,510.54
合计	99,965.51	112,982.35

### （三十七）资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-2,234,961.38	-2,118,676.97
合计	-2,234,961.38	-2,118,676.97

### （三十八）资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失		88,773,584.91	
其中：转让公司尿素产能指标		88,773,584.91	
合计		88,773,584.91	

### （三十九）营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	22,007.57	1,000.00	22,007.57

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计	22,007.57	1,000.00	22,007.57

#### （四十）营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、违约金	16,724.34	666.91	16,724.34
非流动资产毁损报废损失	82,888.10	3,377,884.52	82,888.10
合计	99,612.44	3,378,551.43	99,612.44

#### （四十一）所得税费用

##### 1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,471,977.78	11,425,237.14
递延所得税费用	-1,707,453.03	-17,987.92
合计	-235,475.25	11,407,249.22

##### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	7,006,421.13
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	1,751,605.27
子公司适用不同税率的影响	-1,165,990.70
调整以前期间所得税的影响	-88,159.24
非应税收入的影响	-34,654.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	70,553.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,941,937.70
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,278,688.38
研发费用加计扣除影响	-105,580.17
所得税费用	-235,475.25

#### （四十二）现金流量表项目

##### 1、与经营活动有关的现金

##### （1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	88,205.32	64,769.78
利息收入	225,903.04	614,134.45
营业外收入	21,694.42	7,000.00
其他	178,891.54	
合计	514,694.32	685,904.23

## （2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
财务费用手续费	41,928.22	50,936.26
管理费用	2,554,254.22	5,102,677.02
研发费用	172,304.50	800,641.18
销售费用	85,283.60	568,198.20
营业外支出	16,250.60	666.91
其他	135,478.77	
合计	3,005,499.91	6,523,119.57

## 2、与投资活动有关的现金

### （1）收到的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
赎回理财产品		2,000,000.00
理财产品投资收益		3,952.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,280.00	94,100,000.00
已收回基金公司投资款	4,950,000.00	
合计	4,952,280.00	96,103,952.42

### （2）支付的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
购买理财产品		2,000,000.00
购建固定资产	7,515,035.81	16,357,187.01
投资基金公司	5,000,000.00	
合计	12,515,035.81	18,357,187.01

## 3、与筹资活动有关的现金

**(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
偿还关联方借款	77,628,729.31	18,105,000.00
回购公司股份		2,239,985.49
合计	77,628,729.31	20,344,985.49

**(四十三) 现金流量表补充资料**

**1、现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	7,241,896.38	79,669,602.14
加：信用减值损失	-99,965.51	-112,982.35
资产减值准备	2,234,961.38	2,118,676.97
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	16,201,180.36	14,828,188.32
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,936,944.91	1,975,538.60
长期待摊费用摊销		
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）		-88,773,584.91
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	82,888.10	3,377,884.52
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		-2,832.84
财务费用（收益以“—”号填列）	450,739.88	2,125,318.83
投资损失（收益以“—”号填列）	50,000.00	-1,119.58
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-3,525.46	-306,373.62
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-1,703,927.59	288,385.70
存货的减少（增加以“—”号填列）	7,024,177.70	-15,624,901.31
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	14,346,760.18	-16,125,252.05
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	4,166,393.93	-12,746,973.38
其他		1,270,240.50
经营活动产生的现金流量净额	51,928,524.26	-28,040,184.46
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	本期金额	上期金额
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	55,905,614.02	89,237,060.46
减：现金的期初余额	89,237,060.46	64,629,673.12
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	-33,331,446.44	24,607,387.34

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	55,905,614.02	89,237,060.46
其中：库存现金	40,398.02	21,535.63
可随时用于支付的银行存款	55,865,216.00	89,215,524.83
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	55,905,614.02	89,237,060.46
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：

项目	期末余额	上年年末余额	属于现金及现金等价物的理由
银行存款	204.14		划拨使用受限
合计	204.14		—

## （四十四）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	受限情况
货币资金	204.14	204.14	交易受限	划拨使用受限
合计	204.14	204.14	—	—

## （四十五）外币货币性项目

### 1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	936,317.73	7.03	6,581,190.06
应收账款			
其中：美元	827,900.00	7.03	5,819,143.52

### （四十六）租赁

#### 1、作为出租人

##### （1）经营租赁

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	130,527.32	89,331.69
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

##### （2）于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1年以内	130,527.32	130,527.32
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
合计	130,527.32	130,527.32

### 六、在其他主体中的权益

#### （一）在子公司中的权益

##### （1）企业集团的构成

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 5 户。

广西河池化工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
广西河化生物科技有限责任公司	500.00	河池	河池	化肥、饲料、化工产品等批发零售	100.00		设立
宁波河桦企业管理咨询有限公司	10.00	宁波	宁波	咨询服务、技术服务、进出口业务等	100.00		设立
重庆中哲南松医药科技有限公司	10,410.40	重庆	重庆	医药中间体产品的研发、生产、销售	93.41		非同一控制下企业合并
重庆南松凯博生物制药有限公司	12,000.00	重庆	重庆	医药中间体产品的研发、生产、销售		93.41	非同一控制下企业合并
重庆松河贸易有限公司	500.00	重庆	重庆	新化学物质进口、药品进出口、国内贸易代理等		65.39	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
重庆中哲南松医药科技有限公司	6.59	716,831.72		17,647,391.87

(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
重庆中哲南松医药科技有限公司	100,241,541.61	190,145,841.20	290,387,382.81	14,478,778.71	8,769,460.78	23,248,239.49

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆中哲南松医药科技有限公司	78,166,925.07	196,409,136.06	274,576,061.13	9,369,798.86	10,085,262.30	19,455,061.16

(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
重庆中哲南松医药科技有限公司	115,711,319.22	10,365,796.53	10,365,796.53	54,194,459.12

(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
重庆中哲南松医药科技有限公司	105,340,309.44	6,315,661.19	6,315,661.19	-14,120,591.42

## 七、政府补助

### （一）政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、计入当期损益的政府补助

##### 与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
	本期金额	上期金额	
工业信息化专项资金	157,181.55	157,181.57	其他收益
合计	157,181.55	157,181.57	

##### 与收益相关的政府补助：

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
	本期金额	上期金额
稳岗补贴	5,763.57	8,589.07
退税奖励资金		3,977.93
退役士兵就业税收优惠		-9,000.00
社会保险补贴	22,973.07	6,093.84
迎峰度夏补贴	19,485.82	52,514.18
一次性吸纳就业补贴		6,000.00
国家高企奖励金	50,000.00	
合计	98,222.46	68,175.02

#### 2、涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末金额	本期新增政府补助	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
工业信息化专项资金	681,334.71			157,181.55			524,153.16	与资产相关
产业扶持资金	7,700,000.00						7,700,000.00	与资产相关
合计	8,381,334.71			157,181.55			8,224,153.14	—

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司其他金融资产包括理财产品等。本公司对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

### （二）市场风险

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

#### （1）外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务以美元结算为准，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

2025年12月31日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	6,581,190.06		6,581,190.06	1,929.58		1,929.58
应收账款	5,819,143.52		5,819,143.52	2,258,307.74		2,258,307.74
预付款项				935,929.68		935,929.68
合计	12,400,333.58		12,400,333.58	3,196,167.00		3,196,167.00

对于本公司 2025 年 12 月 31 日上述外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对其升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润列示如下：

币种	升值	贬值
美元	-1,240,033.36	1,240,033.36

### （三）流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	17,729,350.03	3,747,239.92			21,476,589.95
合计	17,729,350.03	3,747,239.92			21,476,589.95

（续）

项目	上年年末余额				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	18,071,274.06				18,071,274.06
合计	18,071,274.06				18,071,274.06

## 九、公允价值的披露

（1）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

新乡中大电子有限公司注册资本 5,381.00 万元，本公司投资成本为 2,299.00 万元，持股比例为 37.17%，本公司对该公司不具有控制权。受市场、成本、资金、管理等因素影响，该公司长期生产经营状况不佳、连年亏损，目前处于吊销状态，预计未来不能给本公司带来经济利益，公允价值确认为 0 元。

## 十、关联方及其交易

### （一）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%
宁波中哲瑞和企业管 理咨询有限公司	宁波	企业管理、信息技 术咨询、技术服务	30,000.00	23.76	23.76

本公司最终控制方是杨和荣先生。

报告期内，母公司注册资本变化如下：

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
注册资本	3,000,000,000.00			3,000,000,000.00

### （二）本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、（一）在子公司中的权益”。

### （三）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
杨和荣	现董事长、最终控制人
熊续强	原最终控制人
中哲控股集团有限公司	同受现最终控制人控制
银亿投资控股集团有限公司	同受原最终控制人控制
银亿集团有限公司	同受原最终控制人控制
宁波中科银亿新材料有限公司	同受原最终控制人控制
广西银亿科技材料有限公司	同受原最终控制人控制
广西银亿高新技术研发有限公司	同受原最终控制人控制
广西银亿新材料有限公司	同受原最终控制人控制
河池鑫远投资有限公司	同受原最终控制人控制
河池化工有限责任公司	同受原最终控制人控制
广西河化安装维修有限责任公司	同受原最终控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广西河池化学工业集团有限公司	本公司持股 5%以上股东
魏一雪	现副董事长
杨元周	现董事
杨评博	现董事
何建国	现总经理
陈华锋	现董事
温广东	现董事
杨载波	现独立董事
徐虹	现独立董事
路军	现独立董事
戴栗峰	现财务总监、董事会秘书
施伟光	原董事长
王海	原董事
王小丰	原董事
江鲁奔	原董事、总经理
覃宝明	原董事
郭益浩	原董事
薛有冰	原董事
李洪仪	原董事
李刚	原监事会主席
桂节美	原监事
万新波	原职工监事
卢勇帐	原财务总监
覃丽芳	原董事会秘书
谭宏高	原董事会秘书
广西鲲宇药业有限公司	所属企业集团其他成员单位的联营企业

#### （四）关联方交易情况

##### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
河池鑫远投资有限公司	电费	10,220.11	13,141.62

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广西鲲宇药业有限公司	原材料		3,156,637.17
宁波中科银亿新材料有限公司	油漆	157,683.19	
合计	—	167,903.30	3,169,778.79

## 2、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
宁波中哲瑞和企业管理咨询有限公司	9,054,653.11	2025-9-1	2026-9-18	借款
宁波银亿控股有限公司	9,054,653.11	2017-12-29	2025-8-31	借款

本公司向关联方借款，产生的借款利息费用情况如下：

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期金额	上期金额
宁波中哲瑞和企业管理咨询有限公司	利息支出	88,987.12	
宁波银亿控股有限公司	利息支出	303,688.29	1,888,544.69
广西银亿高新技术研发有限公司	利息支出	58,064.47	281,751.14
广西银亿科技材料有限公司	利息支出		189,491.66
合计	—	450,739.88	2,359,787.49

## 3、关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,612,603.15	1,998,797.00

## （五）关联方应收应付款项

### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	广西鲲宇药业有限公司			3,117,000.00	

### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	广西河池化学工业集团有限公司	1,097,953.23	1,097,953.23
	宁波银亿控股有限公司		115,806,299.12
	广西银亿高新技术研发有限公司		5,640,701.14
	广西银亿科技材料有限公司		1,929,963.70
	宁波中哲瑞和企业管理咨询有限公司	46,198,974.53	

## 十一、股份支付

无

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

无

### （二）或有事项

无

## 十三、资产负债表日后事项

无

## 十四、其他重要事项

无

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		4,078.00
5年以上	1,273,890.11	1,269,812.11
小计	1,273,890.11	1,273,890.11

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	1,273,890.11	1,273,890.11
合计		

## 2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,273,890.11	100.00	1,273,890.11	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
合计	1,273,890.11	100.00	1,273,890.11	100.00	

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,273,890.11	100.00	1,273,890.11	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
合计	1,273,890.11	100.00	1,273,890.11	100.00	

### 重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
凌云县农资公司	294,347.90	294,347.90	100.00	账龄长难以收回	294,347.90	294,347.90
容县宏光家具厂	222,730.00	222,730.00	100.00	账龄长难以收回	222,730.00	222,730.00
河池市天润化工有限公司	190,527.73	190,527.73	100.00	账龄长难以收回	190,527.73	190,527.73
广西容县林阳板业有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00	账龄长难以收回	175,000.00	175,000.00
柳江县阳光农资有限公司	103,400.40	103,400.40	100.00	账龄长难以收回	103,400.40	103,400.40
其他	287,884.08	287,884.08	100.00	账龄长难以收回	287,884.08	287,884.08
合计	1,273,890.11	1,273,890.11	100.00	—	1,273,890.11	1,273,890.11

### 3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,273,890.11				1,273,890.11
合计	1,273,890.11				1,273,890.11

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	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
凌云县农资公司	294,347.90		294,347.90	23.11	294,347.90
容县宏光家具厂	222,730.00		222,730.00	17.48	222,730.00
河池市天润化工有限公司	190,527.73		190,527.73	14.96	190,527.73
广西容县林阳板业有限公司	175,000.00		175,000.00	13.74	175,000.00
柳江县阳光农资有限公司	103,400.40		103,400.40	8.12	103,400.40
合计	986,006.03		986,006.03	77.41	986,006.03

## （二）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	923,691.27	309,339.08
合计	923,691.27	309,339.08

### 1、其他应收款项

#### （1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	627,026.03	310,218.30
1至2年	302,754.27	5,000.00
2至3年		632
3至4年		27,411.08
4至5年	100.00	362.01
5年以上	2,168,970.63	2,168,608.62

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	3,098,850.93	2,512,232.01
减：坏账准备	2,175,159.66	2,202,892.93
合计	923,691.27	309,339.08

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,169,070.63	70.00	2,169,070.63	100.00	
按信用风险组合计提坏账准备	929,780.30	30.00	6,089.03	0.65	923,691.27
其中：关联方组合	900,000.00	29.04			900,000.00
账龄组合	29,780.30	0.96	6,089.03	20.45	23,691.27
合计	3,098,850.93	100.00	2,175,159.66	70.19	923,691.27

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,197,338.36	87.47	2,197,338.36	100.00	
按信用风险组合计提坏账准备	314,893.65	12.53	5,554.57	1.76	309,339.08
其中：关联方组合	300,000.00	11.94			300,000.00
账龄组合	14,893.65	0.59	5,554.57	37.29	9,339.08
合计	2,512,232.01	100.00	2,202,892.93	87.69	309,339.08

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
骏化生态工程有限公司	564,864.81	564,864.81	100.00	账龄长难以收回	564,864.81	564,864.81
江苏宜兴工业设备安装公司	544,776.79	544,776.79	100.00	账龄长难以收回	544,776.79	544,776.79
纳雍县益峰实业贸易有限公司	472,217.70	472,217.70	100.00	账龄长难以收回	472,217.70	472,217.70
柳州市特种设备检验所	135,794.00	135,794.00	100.00	账龄长难以收回	135,794.00	135,794.00

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
江西省沃尔特化工电力设备有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	账龄长难以收回	100,000.00	100,000.00
其他	351,417.33	351,417.33	100.00	账龄长难以收回	379,685.06	379,685.06
合计	2,169,070.63	2,169,070.63	100.00	—	2,197,338.36	2,197,338.36

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,389.07	4,325.12	2,197,178.74	2,202,892.93
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-1,177.43	1,177.43		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,794.45	1,117.15		4,911.60
本期转回	211.64	4,325.12	28,108.11	32,644.87
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,794.45	2,294.58	2,169,070.63	2,175,159.66

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	2,202,892.93	4,911.60	32,644.87		2,175,159.66
合计	2,202,892.93	4,911.60	32,644.87		2,175,159.66

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	2,552,466.14	1,923,714.79
保证金、备用金	1,608.00	43,740.43
工程款	544,776.79	544,776.79

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合计	3,098,850.93	2,512,232.01

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁波河桦企业管理咨询有限公司	往来款	900,000.00	1年以内, 1-2年	29.04	
骏化生态工程有限公司	往来款	564,864.81	5年以上	18.23	564,864.81
江苏宜兴工业设备安装公司	工程款	544,776.79	5年以上	17.58	544,776.79
纳雍县益峰实业贸易有限公司	往来款	472,217.70	5年以上	15.24	472,217.70
柳州市特种设备检验所	往来款	135,794.00	5年以上	4.38	135,794.00
合计	—	2,617,653.30	—	84.47	1,717,653.30

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	271,308,791.21	25,686,813.19	245,621,978.02	271,308,791.21	25,686,813.19	245,621,978.02
对联营、合营企业投资						
合计	271,308,791.21	25,686,813.19	245,621,978.02	271,308,791.21	25,686,813.19	245,621,978.02

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他
广西河化生物科技有限责任公司	5,000,000.00					
重庆中哲南松医药科技有限公司	266,208,791.21	25,686,813.19				
宁波河桦企业管理咨询有限公司	100,000.00					
合计	271,308,791.21	25,686,813.19				

(续)

被投资单位	期末余额	减值准备期末余额
广西河化生物科技有限责任公司	5,000,000.00	
重庆中哲南松医药科技有限公司	266,208,791.21	25,686,813.19

被投资单位	期末余额	减值准备期末余额
宁波河桦企业管理咨询有限公司	100,000.00	
合计	271,308,791.21	25,686,813.19

#### （四）营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	132,927.32	24,721.96	91,741.12	30,430.80
合计	132,927.32	24,721.96	91,741.12	30,430.80

其他业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
其他业务	132,927.32	91,741.12
合计	132,927.32	91,741.12

#### （五）投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	-50,000.00	
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		

项目	本期金额	上期金额
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
银行理财收益		
合计	-50,000.00	

## 十六、补充资料

### （一）当期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	-82,888.10	
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	560,490.76	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
处置交易性金融资产产生的损益	-50,000.00	
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	5,283.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	432,885.89	

项目	金额	说明
所得税影响额	-167,062.27	
少数股东权益影响额（税后）	75,040.71	
合计	340,864.33	

**（二）净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		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	4.38	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.15	0.02	0.02

广西河池化工股份有限公司

二〇二六年四月二十二日