



股票代码：831304

启迪未来 卓尔不凡

Enlighten the future remarkable



2024
半年度报告

山东华阳迪尔化工股份有限公司
Shandong Huayang Dr Chemical Industry Co.,Ltd.

公司半年度大事记



2024年1月，年产13.5万吨硝酸项目投产，项目投产后，公司拥有两条年产13.5万吨的硝酸生产线，硝酸年产量达27万吨。



2024年4月18日，公司投资设立的控股子公司迪尔储能新材料完成工商登记，并取得由瓜州县市场监督管理局核发的营业执照。



2024年上半年，公司申请并获授权3项实用新型专利，分别为“一种防偏移传送装置”、“一种适用性强的气氨分布器”、“一种喷淋式气氨分布器”。

证券代码：831304 证券简称：迪尔化工 公告编号：2024-029

山东华阳迪尔化工股份有限公司 2023年年度权益分派实施公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

山东华阳迪尔化工股份有限公司2023年年度权益分派方案已获2024年5月10日召开的股东大会审议通过，本次实施分配方案距离股东大会审议通过的时间未超过两个月。

现将权益分派事宜公告如下：

本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为143,514,955.91元，母公司未分配利润为131,534,694.78元。本次权益分派共计派发现金红利32,457,600.00元。

2024年5月，公司披露《2023年年度权益分派实施公告》，每10股派2.00元人民币现金，共派发现金红利3,245.76万元。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	21
第五节	股份变动和融资	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	27
第七节	财务会计报告	30
第八节	备查文件目录	111

第一节 重要提示、目录和释义

董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人高斌、主管会计工作负责人卢英华及会计机构负责人（会计主管人员）邵霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

是 否

2. 公司在本报告“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”部分分析了公司的重大风险因素，请投资者注意阅读。

释义

释义项目		释义
迪尔化工、本公司、公司	指	山东华阳迪尔化工股份有限公司
兴迪尔	指	兴迪尔控股股份公司，公司第一大股东
华阳集团（SS）	指	山东华阳农药化工集团有限公司，为国有控股企业，公司第二大股东。
可胜技术	指	浙江可胜技术股份有限公司，为公司控股子公司股东之一。
子公司、财富化工	指	山东财富化工有限公司，全资子公司
迪尔新材	指	甘肃迪尔储能新材料有限公司，控股子公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上年同期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
浓硝酸	指	含 HNO ₃ (W%) ≥97%的硝酸
稀硝酸	指	含 HNO ₃ (W%) 97%以下的硝酸

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	迪尔化工
证券代码	831304
公司中文全称	山东华阳迪尔化工股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Huayang Dr Chemical Industry CO.,LTD.
法定代表人	高斌

二、 联系方式

董事会秘书姓名	卢英华
联系地址	山东省泰安市宁阳县经济开发区葛石路 06 号
电话	0538-5826909
传真	0538-5826423
董秘邮箱	lyh@dier-chem.com
公司网址	www.dier-chem.com
办公地址	山东省泰安市宁阳县经济开发区葛石路 06 号
邮政编码	271411
公司邮箱	hydier@dier-chem.com

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2024 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	中国证券报（www.cs.com.cn）
公司中期报告备置地	公司董事会办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2023 年 4 月 18 日
行业分类	制造业-化学原料和化学制品制造业-基础化学原料制造-无机酸制造（C2611）
主要产品与服务项目	硝酸及其下游产品的研发、生产及销售
普通股总股本（股）	162,288,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘西玉），一致行动人为（华阳集团、兴迪尔）

五、 注册变更情况

适用 不适用

六、 中介机构

适用 不适用

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	中泰证券股份有限公司
	办公地址	山东省济南市经七路 86 号证券大厦
	保荐代表人姓名	丁邵楠、毕见亭
	持续督导的期间	2023 年 4 月 18 日 - 2026 年 12 月 31 日

七、 自愿披露

适用 不适用

八、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	412,028,179.04	404,111,720.85	1.96%
毛利率%	20.64%	15.66%	-
归属于上市公司股东的净利润	50,439,958.38	40,920,768.70	23.26%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	49,490,777.47	36,682,187.04	34.92%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	10.39%	13.03%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	10.20%	11.68%	-
基本每股收益	0.31	0.30	3.33%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	686,525,981.72	662,506,745.80	3.63%
负债总计	201,590,705.21	207,359,353.96	-2.78%
归属于上市公司股东的净资产	472,438,855.39	455,147,391.84	3.80%
归属于上市公司股东的每股净资产	2.91	2.80	3.93%
资产负债率%（母公司）	29.91%	19.59%	-
资产负债率%（合并）	29.36%	31.30%	-
流动比率	2.28	2.16	-
利息保障倍数			-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	49,117,262.83	33,094,265.83	48.42%
应收账款周转率	15.34	23.42	-
存货周转率	8.10	9.26	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.63%	29.65%	-
营业收入增长率%	1.96%	3.62%	-
净利润增长率%	23.25%	51.97%	-

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-152,763.70
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	60,228.00
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	990,874.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	373,901.93
非经常性损益合计	1,272,241.21
减：所得税影响数	323,060.30
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	949,180.91

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

商业模式报告期内变化情况：

公司主营业务为硝酸及其下游产品的研发、生产和销售，主要产品为浓硝酸、稀硝酸、硝酸钾、硝酸镁、储能熔盐、硝基水溶肥。产品广泛应用于光热发电及储能、化工、化肥、军工、电子元件制造等领域，是北交所首家储能熔盐新材料制造企业。

公司大力发展循环经济，依托装置规模，延伸和扩大产业链条，已建成一批关联性强、环保性好、集约化高、资源节约型的化工项目，逐步成为“硝酸-硝酸盐-熔盐、硝基水溶肥”“合成氨硝酸-硝基苯-苯胺、橡胶助剂”产业链核心企业。公司取得 ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证，硝酸镁产品获得欧盟 REACH 认证，是中国无机盐工业协会钾盐分会、中国氮肥工业协会水溶肥委员会会员单位，参与起草《GB/T20784-2018 农业用硝酸钾》《HG/T6169-2023 硝酸行业绿色工厂评价要求》《硝酸行业氧化亚氮减排技术规范》《高温熔盐储能技术导则》等多个国家标准和行业标准，拥有“沃尔富”“合欢树”两个注册商标以及 20 余项实用新型专利。

公司立足硝酸产业链二十余年，拥有成熟的供销网络，与上下游优质客户、供应商建立了长期稳定

合作关系。公司始终坚持技术开发与市场开发并重的战略，面向熔盐储能、环保型肥料等新兴市场，以布局熔盐储能新材料研究及系统应用、开展高效的硝基水溶肥的产品研发为长期目标，现已成为“中国光热电站开发供应链平台认证供应商”“2023 年度中国菱镁行业优秀供应商”等，主要产品客户遍布境内外 60 多个国家和地区，主要直接客户或终端客户涵盖了众多境内外知名企业。

公司通过直销模式，将高品质产品销售给客户的方式来获得收入。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期内核心竞争力变化情况：

适用 不适用

专精特新等认定情况

适用 不适用

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

报告期内，公司管理层围绕年度经营计划，有序推进生产经营，以安全、环保、质量为前提，以目标导向为引领，提升企业核心竞争力，助力公司在“健康、有为、长寿”的发展道路上持续迈进。

1、财务状况

报告期内，公司实现营业收入 41,202.82 万元，同比增长 1.96%；实现净利润 5,043.64 万元，同比增长 23.25%，较好地完成了上半年经营计划。截至 2024 年 6 月 30 日，公司总资产为 68,652.60 万元；归属于上市公司股东的净资产为 47,243.89 万元。

2、经营成果

公司以构建“硝酸-硝酸盐-熔盐”完整产业链条，供应优质的储能熔盐为长期战略，一方面，夯实硝酸、硝酸钾、硝酸镁等现有核心业务，报告期内上述业务稳健发展。另一方面，公司围绕主业持续拓展产业链的深度及广度。报告期内，公司依托装置规模延伸和扩大产业链条，2024 年 1 月，年产 13.5 万吨硝酸项目投产，项目投产后，公司拥有两条年产 13.5 万吨的硝酸生产线，硝酸年产量达 27 万吨，进一步提升生产规模及一体化程度。

为布局熔盐储能领域发展战略，进一步提高核心竞争力，公司向不特定合格投资者公开发行并上市募集资金全部用于“年产 20 万吨熔盐储能项目(一期)”，报告期内，公司已开展募投项目主体设备定制工程建设有序推进，预计于 2025 年上半年建成投产；此外，公司投资设立的控股子公司迪尔储能新材料，于 2024 年 4 月完成工商登记，并取得由瓜州县市场监督管理局核发的营业执照。

（二） 行业情况

公司专业从事硝酸及其下游硝酸钾、硝酸镁、熔盐、硝基水溶肥等产品的研发、生产和销售，产品广泛应用于光热发电及储能、化工、化肥、军工、电子元件制造等领域。

（1）硝酸

硝酸是一种重要的化工产品，属三大无机强酸之一且无替代产品，因此具有相对固定的消费结构，

其中，浓硝酸消费主要集中于苯胺、TDI、军工等领域，据隆众资讯统计，2024 年上半年浓硝酸市场盈利能力偏弱，主要受原料液氨成本支撑偏弱、供应端新装置启动而需求端对原料酸刚需较为平稳等影响。稀硝酸消费包括硝酸铵、浓硝酸、硝基复合肥、己二酸、硝酸盐等，在新能源高质量发展及现代农业建设推进的背景下，熔盐储能新材料、硝基水溶肥市场具备增长潜力，稀硝酸作为熔盐级硝酸盐、硝基水溶肥的重要原材料，亦将受益上述需求增长。

（2）硝酸钾

硝酸钾根据具体应用分为工业硝酸钾和农业用硝酸钾，在工农业生产中均起到重要作用。农业硝酸钾作为一种优质高效氮钾复合肥，受益水肥一体化灌溉技术的发展并在高品质作物消费需求的双重带动下，市场前景广阔。工业硝酸钾在过去主要是火药、烟花、玻璃、医药制造的重要原料，近年来，伴随熔盐储能、高端触屏制造等新兴下游需求领域的带动，市场对硝酸钾的产品质量要求越来越高，高纯硝酸钾市场空间广阔。随新型储能产业的发展，可用于光热储能的熔盐是近年来工业硝酸钾的下游消费亮点，未来将成为带动硝酸钾市场增长的重要驱动力。

（3）硝酸镁

硝酸镁是含镁元素的硝酸盐，在农业和工业领域皆有广泛应用。其中，工业领域，硝酸镁主要用作水处理剂、脱水剂制造等；农业领域，硝酸镁作为含镁的水溶性肥料。受下游行业发展带动，硝酸镁整体具有较好市场前景。在水污染治理的政策驱动下，硝酸镁作为水处理剂中杀菌剂的成分之一，具备较强的增长潜力。同时，在肥料行业产业结构向高效、绿色调整及水肥一体化技术的共同推动下，硝酸镁作为环保型肥料亦将延续较好的发展态势。

（4）熔盐

熔盐是由高纯度硝酸钾、高纯度硝酸钠或亚硝酸钠按比例混合后再加工而得的一种传热储热介质，因具有工作温度高、使用范围广、传热能力强、系统压力小、经济性好等优点，目前已成为光热电站传热和储热介质的首选，在国内外太阳能光热发电领域广泛应用。2023 年 4 月，国家能源局发布《国家能源局综合司关于推动光热发电规模化发展有关事项的通知》指出积极开展光热规模化发展研究工作“力争“十四五”期间，全国光热发电每年新增开工规模达到 300 万千瓦左右”，受益于政策带动，国内光热发电项目正在快速推进；同时，作为当下光热发电项目标配的熔盐储热技术在火电灵活性改造、工业蒸汽领域也展现出可观发展潜力。未来，在光热发电装机规模扩大以及储能熔盐技术渗透率提升的双重作用下，储能熔盐市场增长潜力较大。

（5）硝基水溶肥

水溶肥是一种可以完全溶于水易被作物吸收且吸收利用率高的多元复合肥料，可应用于环保型现代农业，采取浇施、喷施、滴灌等方式，实现水肥一体化。根据不同作物的需肥特点具有相应不同的配方，可有针对性的用于瓜果类、块茎类、果树类、烟草茶树等经济作物。据肥料行业统计，预计 2025 年我国水溶肥市场将增长到 860.48 亿元。随着我国农业的集约化、规模化不断发展，以及对经济作物的消费需求增加，水溶肥市场具备增长潜力。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	321,065,673.52	46.77%	94,460,172.62	14.26%	239.90%
应收票据	54,406,874.55	7.92%	62,849,220.06	9.49%	-13.43%
应收账款	22,586,930.89	3.29%	28,135,102.04	4.25%	-19.72%
存货	35,158,449.00	5.12%	45,243,021.31	6.83%	-22.29%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	189,157,286.10	27.55%	105,038,407.52	15.85%	80.08%
在建工程	3,276,227.76	0.48%	90,534,245.78	13.67%	-96.38%
无形资产	22,093,180.25	3.22%	22,468,457.72	3.39%	-1.67%
商誉					
短期借款					
长期借款					
交易性金融资产			195,016,457.90	29.44%	-100.00%
应收款项融资	10,810,195.64	1.57%	4,623,442.42	0.70%	133.81%
预付款项	8,356,805.20	1.22%	4,261,194.43	0.64%	96.11%
其他应收款	1,660,182.95	0.24%			
其他流动资产			4,914,877.63	0.74%	-100.00%
其他非流动资产	14,415,444.83	2.10%	1,560,357.30	0.24%	823.86%
应付票据	40,327,555.00	5.87%	25,878,440.88	3.91%	55.83%
应付账款	32,506,745.97	4.73%	49,070,312.90	7.41%	-33.75%
合同负债	36,192,176.37	5.27%	34,055,910.94	5.14%	6.27%
应付职工薪酬	23,499,715.15	3.42%	22,135,997.74	3.34%	6.16%
应交税费	9,667,454.20	1.41%	12,241,766.07	1.85%	-21.03%
其他应付款	2,900,242.58	0.42%	2,857,431.13	0.43%	1.50%
其他流动负债	53,777,986.56	7.83%	57,672,039.80	8.71%	-6.75%
预计负债			568,693.98	0.09%	-100.00%
专项储备	24,160,696.56	3.52%	24,851,591.39	3.75%	-2.78%
未分配利润	161,497,314.29	23.52%	143,514,955.91	21.66%	12.53%
少数股东权益	12,496,421.12	1.82%			

资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金较上年期末增长239.90%，主要系购买的理财产品赎回所致。
- 2、固定资产较上年期末增长80.08%，主要系公司新建年产13.5万吨硝酸装置投产由在建工程转入固定资产所致。
- 3、在建工程较上年期末下降96.38%，主要系公司新建年产13.5万吨硝酸装置投产由在建工程转入固定资产所致。
- 4、交易性金融资产较上年期末下降100%，主要系购买的理财产品赎回所致。
- 5、应收款项融资较上年期末增长133.81%，主要系公司持有的信用等级较高的银行承兑的应收票据比上年期末增加所致。
- 6、预付款项较上年期末增长96.11%，主要系期末公司预付的原材料款增加所致。
- 7、其他应收款截至本报告期末新增166.02万元，主要系支付的投标保证金。

- 8、其他流动资产较上年期末下降100%，主要系上年待认证进项税491.49万元在本期全部认证抵扣完毕所致。
- 9、其他非流动资产较上年期末增长823.86%，主要系预付年产20万吨熔盐项目工程设备款及控股子公司购买土地保证金款。
- 10、应付票据较上年期末增长55.83%，主要系公司加强现金管理，办理银行承兑汇票支付工程设备款及原材料款所致。
- 11、应付账款较上年期末下降33.75%，主要系本期支付前期应付供应商货款所致。
- 12、预计负债较上年期末下降100%，主要系本期陆续发货交付转为收入所致。
- 13、少数股东权益截至本报告期末新增1,249.64万元，主要系投资设立的控股子公司迪尔储能新材料新增少数股东所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	412,028,179.04	-	404,111,720.85	-	1.96%
营业成本	326,993,810.38	79.36%	340,843,868.14	84.34%	-4.06%
毛利率	20.64%	-	15.66%	-	-
销售费用	3,415,749.56	0.83%	2,061,500.23	0.51%	65.69%
管理费用	15,598,201.51	3.79%	10,457,767.48	2.59%	49.15%
研发费用	608,664.95	0.15%	256,437.66	0.06%	137.35%
财务费用	-1,988,985.16	-0.48%	-402,668.32	-0.10%	393.95%
信用减值损失	177,818.20	0.04%	-18,335.62	0.00%	-1,069.80%
资产减值损失	292,545.03	0.07%	-42,058.80	-0.01%	-795.56%
其他收益	305,366.37	0.07%	229,789.83	0.06%	32.89%
投资收益	990,874.98	0.24%	268,266.96	0.07%	269.36%
公允价值变动 收益			65,806.07	0.02%	-100.00%
资产处置收益			-38,076.94	-0.01%	-100.00%
汇兑收益					
营业利润	66,963,968.09	16.25%	49,560,138.57	12.26%	35.12%
营业外收入	318,147.89	0.08%	6,143,553.51	1.52%	-94.82%
营业外支出	182,216.89	0.04%	5,000.00	0.00%	3544.34%
净利润	50,436,379.50	-	40,920,768.70	-	23.25%

项目重大变动原因：

- 1、销售费用较上年同期增长65.69%，主要原因是公司新项目投产及业务拓展力度加大，产品产销量增加，人员薪酬及参展费等业务宣传费用较上年同期增加。
- 2、管理费用较上年同期增长49.15%，主要原因一是产品产量增加，工资考核基数提高，管理人员工资薪金增加；二是上半年较好的完成了董事会下达的任务，根据管理人员目标考核制度，计提及发放的考核奖增加。
- 3、研发费用较上年同期增长137.35%，主要原因系公司加大研发力度，增加研发人员，研发人员工资薪金较上年同期增加，同时原材料等其他研发投入增加所致。
- 4、财务费用较上年同期下降393.95%，主要原因系报告期内外汇汇率上升，外币汇兑收益较上年同期增

加所致。

- 5、信用减值损失较上年同期下降1069.80%，主要原因系本期加大销售回款力度，应收款项减少，转回计提的坏账准备所致。
- 6、资产减值损失较上年同期下降795.56%，主要原因系本期合同单价比库存商品单位成本低的在手订单减少，转回计提的存货跌价准备所致。
- 7、其他收益较上年同期增长32.89%，主要原因系本期收到的与生产经营相关的政府补助增加所致。
- 8、投资收益较上年同期增长269.36%，主要原因系公司购买银行理财产品产生的收益增加所致。
- 9、公允价值变动收益较上年同期下降100%，主要原因系本期期末无未到期的理财产品所致。
- 10、资产处置收益较上年同期下降100%，主要原因系本期无处置的废旧设备所致。
- 11、营业利润较上年同期增长35.12%，主要原因一是销量增长规模效益增加；二是13.5万吨硝酸项目投产后，自产稀硝酸满足自产自用，且本套装置副产蒸汽亦能满足部分生产所需；三是外购的原材料价格下降致材料成本降低等综合影响。
- 12、营业外收入较上年同期下降94.82%，主要原因系本期收到的政府补贴收入下降所致。
- 13、营业外支出较上年同期增长3544.34%，主要原因系本期处置报废设备产生支出所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	410,138,837.10	400,087,808.69	2.51%
其他业务收入	1,889,341.94	4,023,912.16	-53.05%
主营业务成本	321,347,295.87	337,506,647.46	-4.79%
其他业务成本	5,646,514.51	3,337,220.68	69.20%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
硝酸	129,175,471.79	110,539,806.11	14.43%	-13.85%	-11.60%	减少2.17个百分点
其中：贸易硝酸	9,835,297.47	9,501,113.73	3.40%	2,764.26%	2,758.17%	增加0.21个百分点
硝酸钾	250,078,644.63	183,122,305.38	26.77%	15.73%	-0.13%	增加11.62个百分点
硝酸镁	30,884,720.68	27,685,184.38	10.36%	-9.31%	-4.88%	减少4.17个百分点
其他业务	1,889,341.94	5,646,514.51	-198.86%	-53.05%	69.20%	减少215.93个百分点
合计	412,028,179.04	326,993,810.38	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	316,870,754.89	253,866,867.54	19.88%	-2.49%	-9.45%	增加6.16个百分点

						百分点
境外	95,157,424.15	73,126,942.84	23.15%	20.22%	20.89%	减少0.43个百分点
合计	412,028,179.04	326,993,810.38	-	-	-	-

收入构成变动的原因:

报告期内，公司主营业务收入比上年同期增长 2.51%，硝酸、硝酸钾、硝酸镁占比主营业务收入分别为 31.50%、60.97%、7.53%，其中，硝酸产品收入占比较上年同期下降 5.6 个百分点、硝酸钾收入占比较上年同期增长 7.5 个百分点，硝酸镁产品占比较上年同期下降 0.9 个百分点；收入稳中略有上升的主要原因系报告期内硝酸、硝酸钾、硝酸镁销量较上年同期分别增长 6.37%、26.83%、6.48%，销量的增长带动收入增长。

其他业务收入较上年同期下降 53.05%，主要原因系报告期内副产品氯化镁价格下降所致。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	49,117,262.83	33,094,265.83	48.42%
投资活动产生的现金流量净额	177,611,110.40	-85,618,605.32	-307.44%
筹资活动产生的现金流量净额	-19,988,021.50	126,560,050.00	-115.79%

现金流量分析:

1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 48.42%，主要原因一是本期以现金回款为主的硝盐产品销量增加，销售商品、提供劳务收到的现金增加；二是支付的各项税费较上年同期减少。

2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额 17,761.11 万元，主要原因是购买的理财产品在本期赎回，且投资理财收益较上年同期增加所致。

3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额-1,998.80 万元，主要原因是本期支付 2023 年度股息红利所致。

4、理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	募集资金	220,000,000.00	0	0	不存在
银行理财产品	自有资金	471,000,000.00	0	0	不存在
券商理财产品	自有资金	15,000,000.00	0	0	不存在

定期存款	募集资金	90,000,000.00	30,000,000.00	0	不存在
合计	-	796,000,000.00	30,000,000.00	0	-

单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财

适用 不适用

八、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东财富化工有限公司	控股子公司	硝酸钾、硝酸镁及硝基水溶肥的生产、销售	20,000,000	29,367,874.70	29,367,874.70	189,500,540.78	27,093,025.49
甘肃迪尔储能新材料有限公司(注)	控股子公司	危险废物经营、肥料生产、基础化学原料制造、化工产品生产、化肥销售、合成材料制造	100,000,000	40,006,930.66	39,988,547.57	0	-11,452.43

注：2024年6月23日，迪尔化工第四届董事会第七次会议，审议通过了《关于控股子公司减少注册资本并调整出资比例的议案》，迪尔储能新材料的注册资本拟由10,000万元减少至8,499万元，本次调整后，迪尔储能新材料仍为公司的控股子公司。截至报告期末，上述变更尚未完成工商登记。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
山东财富化工有限公司	吸收合并（注）	被合并方财富化工为公司全资子公司，其财务报表已纳入公司的合并报表范围内，本次吸收合并不会对公司财务状况产生实质性的影响，不会损害公司及股东利益。
甘肃迪尔储能新材料有限公司	投资设立	从长期来看，本次对外投资将有利于公司布局熔盐储能领域发展战略，提高核心竞争力，对公司未来发展具有积极的意义。

注：2024年4月7日，迪尔化工第四届董事会第五次会议审议通过了《关于吸收合并全资子公司-山东财富化工有限公司的议案》。2024年5月10日，迪尔化工2023年度股东大会决议通过了上述议案。2024年7月26日，公司取得宁阳县行政审批服务局出具的《登记通知书》（泰宁登字[2024]第014676号），财富化工的注销手续办理完毕。

合并财务报表的合并范围是否发生变化

√是 □否

(一) 投资设立控股子公司

2024年4月7日，迪尔化工第四届董事会第五次会议，审议通过了《关于公司对外投资设立控股子公司的议案》；2024年4月18日，公司控股子公司迪尔储能新材料完成工商登记，并取得由瓜州县市场监督管理局核发的营业执照。公司将新设控股子公司甘肃迪尔储能新材料有限公司纳入本期合并财务报表范围。

(二) 吸收合并全资子公司

2024年4月7日，迪尔化工第四届董事会第五次会议审议通过了《关于吸收合并全资子公司-山东财富化工有限公司的议案》。为优化资源配置，减少管理层级，提高整体运营效率，公司拟对全资子公司山东财富化工有限公司（以下简称“财富化工”）进行吸收合并，本次吸收合并完成后，财富化工独立法人资格将被注销，其全部资产、负债、业务和人员等将由迪尔化工承继。2024年5月10日，迪尔化工2023年度股东大会决议通过了上述议案。2024年5月29日，财富化工取得国家税务总局宁阳县税务局出具的清税证明（泰安宁阳税企清【2024】14448号）。2024年7月26日，公司取得宁阳县行政审批服务局出具的《登记通知书》（泰宁登字[2024]第014676号），财富化工的注销手续办理完毕。

九、 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

十、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

十一、 企业社会责任

(一) 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司诚信经营和依法纳税，坚持诚信服务，践行服务承诺，在经营管理上形成了完备、规范、民主、科学的规章制度和奖励机制；严格执行国家财务管理制度，按照国家规定核算缴纳各项税费；在促进就业和员工保护方面，不断加大人才招引力度，2024 年上半年招聘各类青年人才 20 人。搭建多层次、多形式的信息沟通平台，畅通职工利益诉求表达渠道，切实了解并解决职工的合法诉求，将规范管理、科学管理与人文关怀结合起来，实现“劳资两利”。

(三) 环境保护相关的情况

适用 不适用

公司及子公司自设立以来始终注重环境保护工作，坚持生产经营与环境保护工作同步发展的原则，严格执行各项环保法律法规。公司及子公司已通过 ISO14001 环境管理体系认证。

公司在日常生产经营过程中严格遵守并落实《环境保护法》《中华人民共和国环境噪声污染防治法》《中华人民共和国大气污染防治法》等法律法规的规定，日常生产经营过程中针对废气污染、噪声污染等污染物处理制定了明确的防治措施并配备治理设备。公司已取得排污许可证，每季度聘请专业检测机构对废气、废水、噪声排放情况出具《检测报告》及时报送环保监管部门并在网站上进行公示。

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

十三、 对 2024 年 1-9 月经营业绩的预计

适用 不适用

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	公司面临的风险和应对措施
宏观环境变化及行业周期性波动风险	<p>重大风险事项描述:公司专业从事硝酸及其下游硝酸钾、硝酸镁、储能熔盐、硝基水溶肥等产品的研发、生产和销售，行业主要原材料液氨、氯化钾受经济形势等因素影响具有一定价格波动性，若未及时传导至售价则可能造成公司利润空间的波动。此外，“双碳”背景下，针对重点行业实施减污、降碳，对行业企业实施改造升级的政策环境变动，亦可能对行业供给、需求带来深远影响。化学工业是国民经济支柱产业之一，下游应用广泛，行业长周期内呈现出和整个宏观经济运行匹配的走势，宏观经济下行可能导致下游行业对化工产品的需求减少，化工产品的市场供需及价格将发生变动，从而对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施:公司将加大产品的研发投入，进一步提高产品质量及服务质量，精准研判，加强市场开拓，优化销售体系，提高公</p>

	司产品的市场竞争力。
市场竞争风险	<p>重大风险事项描述:目前公司所处行业发展较为成熟且市场竞争较为充分, 具有明显的规模经济特征。随着化工行业的不断发展, 头部企业的竞争实力不断增强, 化工产品需求领域的不断拓展亦可能造成新进入者参与竞争。</p> <p>应对措施:公司采取规模化生产、动态化管理、发展循环经济等手段不断降低生产成本, 增强抵御风险的能力。</p>
产品销售价格波动风险	<p>重大风险事项描述:公司目前主营业务所涉及产品的市场化程度较高, 产品销售价格受市场供需变化的影响较大, 且产品销售在不同程度上与行业周期性、区域性及季节性相关联, 导致销售价格的阶段性波动较为频繁。</p> <p>应对措施:公司可根据市场行情调整浓硝酸、稀硝酸的生产及销售量, 并确定下游硝酸盐产品生产计划, 从而保障高利润产品满负荷、中间利润产品保客户、亏损产品限产或停产, 提升经营抗风险能力。</p>
上游原材料价格波动风险	<p>重大风险事项描述:公司主要原材料液氨、氯化钾等价格受宏观经济以及国内外市场供求情况的影响波动相对频繁。</p> <p>应对措施:公司可努力通过调整产品售价转移原材料价格波动风险。</p>
产品开发和技术研发不达预期风险	<p>重大风险事项描述:1、公司主要产品为硝酸、硝酸钾、硝酸镁、储能熔盐、硝基水溶肥, 基础化工行业发展较为成熟, 行业特征决定了公司产品结构存在一定的单一性, 制约公司利润空间的提升。2、研发方案的实施存在超预算的风险, 这由于方案进度的延缓、人员费用、采购成本等多种因素导致。3、研发过程中所采用的产品或技术的可靠性等方面存在不确定因素, 可能导致研发的产品无法达到预期的效果。</p> <p>应对措施:1、公司不断加大新技术、新产品的研发力度, 逐步向技术含量和附加值更高的下游产品延伸。2、在研发项目实施前, 应该对存在的风险进行评估, 制定应对方案, 及时发现问题, 进行技术方案的优化和改善。3、风险是多样的, 需要针对每一种不同情况制定相应的应急预案, 确保及时有效的应对风险带来的问题。</p>
安全环保风险	<p>重大风险事项描述:</p> <p>安全方面:公司主营业务涉及硝酸、液氨、硝酸镁, 具有强腐蚀性(强氧化性)或易燃易爆等特性, 其最大储存量均已构成重大危险源, 存在较大的安全风险。如发生泄漏、交通事故、第三方破坏、管道腐蚀、设计缺陷、操作失误等安全生产事故, 可能会对公司的正常生产经营以及业绩带来一定影响。</p> <p>应对措施:针对以上可能产生的风险, 公司制定了综合应急救援预案、专项预案及现场处置方案, 按照年初编制的演练计划进行演练; 公司储运部, 针对危化品车辆一车一档, 专人负责; 对于液氨、硝酸的储存设备设施委托具有资质的第三方定期进行检测、维护, 确保设备设施处于完好在用状态; 生产部、安全监督部每年对操作人员进行理论考试和实操考核, 确保员工能够熟练、规范操作。</p> <p>环保方面:公司的产品、原料均属于化工产品, 在正常生产过程中会产生一定数量的废水、废气、噪声和固体废弃物。尽管公司已按照国际先进的环保理念投资建设了完备的环境污染物处理设施, 并按照国家最新环保政策的要求不断加大环保设施投入, 在工艺上积极探索节能减排的技术和方法。但若发生突</p>

	<p>发事件如硝酸、液氨的存储、运输泄漏事故，火灾、爆炸事故等，公司仍存在对环境造成一定污染的可能，从而导致公司面临环保处罚、停产整顿等风险，并对公司声誉、生产经营产生不利影响。</p> <p>应对措施:公司已编制了环境突发事件应急救援预案、危废专项应急救援预案，并且按照演练计划有序演练；公司生产过程中产生的废气、废水、固体废弃物、噪音等污染物，均已通过公司投入的环保设施如 SCR 氨催化还原技术进行减排，还原成氮气和水、使用碱液吸收、旋风除尘、水膜除尘、布袋除尘达标通过排气筒排放等或委托有资质的第三方进行妥善处理后才对外排放。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

是 否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	550,000.00	
2. 销售产品、商品，提供劳务	20,000,000.00	2,281,310.63
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

2、 重大日常性关联交易

适用 不适用

3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

4、 与关联方共同对外投资发生的关联交易

适用 不适用

5、与关联方存在的债权债务往来事项

适用 不适用

6、关联方为公司提供担保的事项

适用 不适用

7、公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

适用 不适用

8、其他重大关联交易

适用 不适用

（四）承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

适用 不适用

承诺事项详细情况：

报告期内，公司存在已披露的承诺事项，均在正常履行中。内容详见公司于2023年3月30日在北京证券交易所信息披露平台（<http://www.bse.cn/>）披露的《迪尔化工:招股说明书》，“第四节 发行人基本情况”之“九、重要承诺”部分。截至报告披露日，上述承诺均不存在超期未履行完毕的情形；承诺人均正常履行上述承诺，不存在违反承诺的情形。

（五）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	保证金	44,379,175.00	6.46%	银行承兑汇票保证金、保函保证金
总计	-	-	44,379,175.00	6.46%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项主要是开具银行承兑汇票保证金及公司履行销售合同的保函保证金，占总资产比例较低，对公司不存在重大不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	64,382,910	39.67%	14,445,944	78,828,854	48.57%	
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管	83,989	0.05%	3,333,445	3,417,434.00	2.11%	
	核心员工	17,000	0.01%	4,000,699	4,017,699.00	2.48%	
有限售条件股份	有限售股份总数	97,905,090	60.33%	-14,445,944	83,459,146	51.43%	
	其中：控股股东、实际控制人	60,110,901	37.04%		60,110,901	37.04%	
	董事、监事、高管	26,681,690	16.44%	-3,333,445	23,348,245.00	14.39%	
	核心员工	4,000,699	2.47%	-4,000,699			
总股本		162,288,000	-	0	162,288,000	-	
普通股股东人数							3,837

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	兴迪尔控股股份有限公司	境内非国有法人	31,878,811		31,878,811	19.64%	31,878,811	
2	山东华阳农药化工集团有限公司	国有法人	20,552,480		20,552,480	12.66%	20,552,480	
3	孙立辉	境内自然人	13,095,940		13,095,940	8.07%	13,095,940	
4	刘西玉	境内自然人	7,679,610		7,679,610	4.73%	7,679,610	
5	李志	境内自然人	4,096,739		4,096,739	2.52%	3,072,555	1,024,184
6	高斌	境内自然人	4,076,600		4,076,600	2.51%	3,057,450	1,019,150
7	王俊峰	境内自然人	3,718,700	220,880	3,939,580	2.43%		3,939,580
8	胡安宇	境内自然人	3,393,100		3,393,100	2.09%		3,393,100
9	卢英华	境内自然人	2,766,500		2,766,500	1.70%	2,074,875	691,625
10	朱卫东	境内自然人	2,678,800		2,678,800	1.65%		2,678,800
	合计	-	93,937,280	220,880	94,158,160	58.00%	81,411,721	12,746,439

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

公司股东刘西玉为第一大股东兴迪尔控股股份有限公司的实际控制人，山东华阳农药化工集团有限公司与刘西玉为一致行动人，除此之外，前十名股东之间不存在其他关联关系。

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况:

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

适用 不适用

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 报告期内普通股股票发行情况

(1) 公开发行情况

适用 不适用

(2) 定向发行情况

适用 不适用

募集资金使用详细情况:

公司向不特定合格投资者公开发行并上市募集资金全部用于“年产 20 万吨熔盐储能项目（一期）”。2024 年 6 月 23 日，经公司第四届董事会第七次会议、第四届监事会第七次会议审议通过，公司根据业务发展需要和募投项目实际情况对募投项目建设内容和投资额进行调整，本次调整后项目总投资额拟由 32,744.99 万元调减至 15,353.00 万元，拟投入募集资金金额 12,165.56 万元保持不变。具体详见《山东华阳迪尔化工股份有限公司关于调整募集资金投资项目建设内容和投资额的公告》（公告编号：2024-033）。

募集资金使用具体内容详见公司于 2024 年 8 月 19 日在北京证券交易所信息披露平台(www.bse.cn)披露的《2024 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2024-042）。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

适用 不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

是 否

中期财务会计报告审计情况:

适用 不适用

八、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
孙立辉	董事长	男	1969年1月	2023年6月13日	2026年6月13日
刘西玉	董事	男	1956年7月	2023年6月13日	2026年6月13日
刘勇	董事	男	1969年6月	2023年6月13日	2026年6月13日
侯立伟	董事	男	1971年3月	2023年6月13日	2026年6月13日
锡秀屏	独立董事	女	1947年8月	2023年6月13日	2026年6月13日
刘学生	独立董事	男	1974年11月	2023年6月13日	2026年6月13日
傅忠君	独立董事	男	1958年12月	2023年10月25日	2026年6月13日
曹学银	监事会主席	男	1961年12月	2023年6月13日	2026年6月13日
李西东	监事	男	1971年9月	2023年6月13日	2026年6月13日
张峰	监事	男	1983年7月	2023年6月13日	2026年6月13日
高斌	董事、总经理	男	1968年5月	2023年6月13日	2026年6月13日
卢英华	董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书	女	1974年11月	2023年6月13日	2026年6月13日
李志	副总经理	男	1974年8月	2023年6月13日	2026年6月13日
刘国洪	副总经理	男	1979年6月	2023年6月13日	2026年6月13日
许振江	副总经理	男	1976年11月	2023年6月13日	2026年6月13日
董事会人数:					9
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

刘西玉董事为公司实际控制人，董事长孙立辉、监事张峰、总经理高斌、副总经理卢英华、李志、刘国洪、许振江是公司股东，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人及其他股东之间不存在其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
孙立辉	董事长	13,095,940		13,095,940	8.07%			
刘西玉	董事	7,679,610		7,679,610	4.73%			
刘勇	董事							
侯立伟	董事							
锡秀屏	独立董事							
刘学生	独立董事							

	事							
傅忠君	独立董事							
曹学银	监事会主席							
李西东	监事							
张峰	监事	200,000		200,000	0.12%			50,000
高斌	董事、总经理	4,076,600		4,076,600	2.51%			1,019,150
卢英华	董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书	2,766,500		2,766,500	1.70%			691,625
李志	副总经理	4,096,739		4,096,739	2.52%			1,024,184
刘国洪	副总经理	1,950,000		1,950,000	1.20%			487,500
许振江	副总经理	579,900		579,900	0.36%			144,975
合计	-	34,445,289	-	34,445,289	21.21%	0	0	3,417,434

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	35	0	0	35
生产人员	252	21	3	270
销售人员	14	0	0	14
技术人员	10	0	0	10
财务人员	7	1	0	8
员工总计	318	22	3	337

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	3	3
本科	48	49
专科	175	201
专科以下	92	84
员工总计	318	337

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	12	0	0	12

核心人员的变动情况：

报告期内，核心员工无变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	321,065,673.52	94,460,172.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		195,016,457.90
衍生金融资产			
应收票据	五、3	54,406,874.55	62,849,220.06
应收账款	五、4	22,586,930.89	28,135,102.04
应收款项融资	五、5	10,810,195.64	4,623,442.42
预付款项	五、6	8,356,805.20	4,261,194.43
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	1,660,182.95	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	35,158,449.00	45,243,021.31
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9		4,914,877.63
流动资产合计		454,045,111.75	439,503,488.41
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	189,157,286.10	105,038,407.52
在建工程	五、11	3,276,227.76	90,534,245.78
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、12	22,093,180.25	22,468,457.72
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	3,538,731.03	3,401,789.07
其他非流动资产	五、14	14,415,444.83	1,560,357.30
非流动资产合计		232,480,869.97	223,003,257.39
资产总计		686,525,981.72	662,506,745.80
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、15	40,327,555.00	25,878,440.88
应付账款	五、16	32,506,745.97	49,070,312.90
预收款项			
合同负债	五、17	36,192,176.37	34,055,910.94
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	23,499,715.15	22,135,997.74
应交税费	五、19	9,667,454.20	12,241,766.07
其他应付款	五、20	2,900,242.58	2,857,431.13
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、21	53,777,986.56	57,672,039.80
流动负债合计		198,871,875.83	203,911,899.46
非流动负债：			
保险合同准备金			
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	五、22		568,693.98
递延收益	五、23	2,718,829.38	2,878,760.52
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,718,829.38	3,447,454.50

负债合计		201,590,705.21	207,359,353.96
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	162,288,000.00	162,288,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	98,876,052.63	98,876,052.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、26	24,160,696.56	24,851,591.39
盈余公积	五、27	25,616,791.91	25,616,791.91
一般风险准备			
未分配利润	五、28	161,497,314.29	143,514,955.91
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		472,438,855.39	455,147,391.84
少数股东权益		12,496,421.12	
所有者权益（或股东权益）合计		484,935,276.51	455,147,391.84
负债和所有者权益（或股东权益）总计		686,525,981.72	662,506,745.80

法定代表人：高斌

主管会计工作负责人：卢英华

会计机构负责人：邵霞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		289,301,831.86	61,028,928.17
交易性金融资产			165,013,272.50
衍生金融资产			
应收票据		54,406,874.55	47,206,905.80
应收账款	十六、1	22,586,930.89	21,693,045.76
应收款项融资		10,810,195.64	4,188,442.42
预付款项		8,356,805.20	2,412,267.43
其他应收款	十六、2	1,660,182.95	40,000,000.00
其中：应收利息			
应收股利			40,000,000.00
买入返售金融资产			
存货		35,158,449.00	26,825,651.10
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			4,914,877.63
流动资产合计		422,281,270.09	373,283,390.81
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	27,500,000.00	20,000,000.00

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		189,157,286.10	30,186,795.62
在建工程		3,276,227.76	89,749,412.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		22,093,180.25	19,946,813.91
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,538,731.03	2,014,403.20
其他非流动资产		6,172,355.83	520,916.00
非流动资产合计		251,737,780.97	162,418,341.54
资产总计		674,019,051.06	535,701,732.35
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		40,327,555.00	5,331,300.00
应付账款		32,506,745.97	38,903,890.85
预收款项			
合同负债		36,192,176.37	1,653,493.24
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		23,481,332.06	7,145,311.18
应交税费		9,667,454.20	6,920,315.89
其他应付款		2,900,242.58	2,622,431.13
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		53,777,986.56	39,506,509.92
流动负债合计		198,853,492.74	102,083,252.21
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,718,829.38	2,878,760.52
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,718,829.38	2,878,760.52

负债合计		201,572,322.12	104,962,012.73
所有者权益（或股东权益）：			
股本		162,288,000.00	162,288,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		98,876,052.63	98,876,052.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		24,160,696.56	12,424,180.30
盈余公积		35,313,997.37	25,616,791.91
一般风险准备			
未分配利润		151,807,982.38	131,534,694.78
所有者权益（或股东权益）合计		472,446,728.94	430,739,719.62
负债和所有者权益（或股东权益）合计		674,019,051.06	535,701,732.35

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		412,028,179.04	404,111,720.85
其中：营业收入	五、29	412,028,179.04	404,111,720.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		346,830,815.53	355,016,973.78
其中：营业成本	五、29	326,993,810.38	340,843,868.14
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	2,203,374.29	1,800,068.59
销售费用	五、31	3,415,749.56	2,061,500.23
管理费用	五、32	15,598,201.51	10,457,767.48
研发费用	五、33	608,664.95	256,437.66
财务费用	五、34	-1,988,985.16	-402,668.32
其中：利息费用			
利息收入		670,671.80	483,602.55
加：其他收益	五、35	305,366.37	229,789.83
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	990,874.98	268,266.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、37		65,806.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	177,818.20	-18,335.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	292,545.03	-42,058.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40		-38,076.94
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		66,963,968.09	49,560,138.57
加：营业外收入	五、41	318,147.89	6,143,553.51
减：营业外支出	五、42	182,216.89	5,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		67,099,899.09	55,698,692.08
减：所得税费用	五、43	16,663,519.59	14,777,923.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,436,379.50	40,920,768.70
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,436,379.50	40,920,768.70
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-3,578.88	
2.归属于母公司所有者的净利润		50,439,958.38	40,920,768.70
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		50,436,379.50	40,920,768.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		50,439,958.38	40,920,768.70
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-3,578.88	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.31	0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		0.31	0.30

法定代表人：高斌

主管会计工作负责人：卢英华

会计机构负责人：邵霞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十六、4	261,555,314.35	202,735,255.37
减：营业成本	十六、4	216,927,066.04	177,393,555.61
税金及附加		1,540,755.61	768,812.07
销售费用		1,900,036.60	848,586.12
管理费用		12,311,177.50	6,381,866.59
研发费用		386,745.91	21,992.21
财务费用		-741,462.63	-143,602.05
其中：利息费用			
利息收入		496,326.34	21,229.93
加：其他收益		239,001.98	203,802.78
投资收益（损失以“-”号填列）		932,881.02	161,699.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			65,806.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）		216,247.60	267,358.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		21,955.13	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,641,081.05	18,162,710.93
加：营业外收入		21,220.45	6,110,643.36
减：营业外支出		172,216.89	5,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,490,084.61	24,268,354.29
减：所得税费用		7,127,071.71	6,512,866.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,363,012.90	17,755,488.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,363,012.90	17,755,488.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			

六、综合收益总额		23,363,012.90	17,755,488.04
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		320,289,976.73	303,737,289.73
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			444,311.10
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	1,889,588.12	6,697,014.75
经营活动现金流入小计		322,179,564.85	310,878,615.58
购买商品、接受劳务支付的现金		203,659,065.85	198,535,478.06
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		35,367,671.69	28,754,722.15
支付的各项税费		28,703,398.72	46,214,101.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	5,332,165.76	4,280,048.25
经营活动现金流出小计		273,062,302.02	277,784,349.75
经营活动产生的现金流量净额	五、45	49,117,262.83	33,094,265.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		891,000,000.00	378,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,007,639.59	271,210.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		263,306.00	133,098.00
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	五、44	100,000.00	
投资活动现金流入小计		892,370,945.59	378,404,308.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		18,759,835.19	11,022,913.86

的现金			
投资支付的现金		696,000,000.00	453,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		714,759,835.19	464,022,913.86
投资活动产生的现金流量净额		177,611,110.40	-85,618,605.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		12,500,000.00	127,876,037.74
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		12,500,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44		2,145,500.00
筹资活动现金流入小计		12,500,000.00	130,021,537.74
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		32,457,600.00	
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、44	30,421.50	3,461,487.74
筹资活动现金流出小计		32,488,021.50	3,461,487.74
筹资活动产生的现金流量净额		-19,988,021.50	126,560,050.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,364,415.05	-8,976.38
五、现金及现金等价物净增加额		208,104,766.78	74,026,734.13
加：期初现金及现金等价物余额		68,581,731.74	69,796,875.54
六、期末现金及现金等价物余额		276,686,498.52	143,823,609.67

法定代表人：高斌

主管会计工作负责人：卢英华

会计机构负责人：邵霞

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		161,338,564.50	111,633,383.58
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		789,810.92	6,323,745.20
经营活动现金流入小计		162,128,375.42	117,957,128.78
购买商品、接受劳务支付的现金		116,793,193.11	67,862,288.64
支付给职工以及为职工支付的现金		18,109,833.68	14,078,144.98
支付的各项税费		9,020,730.93	22,715,490.10
支付其他与经营活动有关的现金		3,181,397.50	3,336,013.65
经营活动现金流出小计		147,105,155.22	107,991,937.37
经营活动产生的现金流量净额		15,023,220.20	9,965,191.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		811,000,000.00	224,000,000.00
取得投资收益收到的现金		40,946,460.23	10,164,642.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		217,306.00	
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		38,233,030.15	15,000,000.00
投资活动现金流入小计		890,396,796.38	249,164,642.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,473,118.19	8,623,713.26
投资支付的现金		646,000,000.00	299,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		27,500,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		683,973,118.19	307,623,713.26
投资活动产生的现金流量净额		206,423,678.19	-58,459,070.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			127,876,037.74
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,145,500.00
筹资活动现金流入小计			130,021,537.74
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		32,457,600.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		30,421.50	3,461,487.74
筹资活动现金流出小计		32,488,021.50	3,461,487.74
筹资活动产生的现金流量净额		-32,488,021.50	126,560,050.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		266,151.80	-3,377.25
五、现金及现金等价物净增加额		189,225,028.69	78,062,793.63
加：期初现金及现金等价物余额		55,697,628.17	31,153,747.96
六、期末现金及现金等价物余额		244,922,656.86	109,216,541.59

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2024年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	162,288,000.00				98,876,052.63			24,851,591.39	25,616,791.91		143,514,955.91		455,147,391.84
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	162,288,000.00				98,876,052.63			24,851,591.39	25,616,791.91		143,514,955.91		455,147,391.84
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								-690,894.83			17,982,358.38	12,496,421.12	29,787,884.67
(一)综合收益总额											50,439,958.38	-3,578.88	50,436,379.50
(二)所有者投入和减少资本												12,500,000.00	12,500,000.00
1.股东投入的普通股												12,500,000.00	12,500,000.00
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												-32,457,600.00	-32,457,600.00	
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配												-32,457,600.00	-32,457,600.00	
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备												-690,894.83	-690,894.83	
1. 本期提取												1,880,380.90	1,880,380.90	
2. 本期使用												2,571,275.73	2,571,275.73	
(六) 其他													-	
四、本期期末余额	162,288,000.00				98,876,052.63			24,160,696.56	25,616,791.91			161,497,314.29	12,496,421.12	484,935,276.51

上期情况

单位：元

项目	2023 年半年度											少数	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：	其	专项	盈余	一	未分配利润				

		优先股	永续债	其他	公积	库存股	他综合收益	储备	公积	般风险准备		股东权益	
一、上年期末余额	127,788,000.00				11,720,483.55			24,438,436.52	18,046,219.68		72,270,474.30		254,263,614.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	127,788,000.00				11,720,483.55			24,438,436.52	18,046,219.68		72,270,474.30		254,263,614.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	34,500,000.00				87,155,569.08			3,417,278.17	-0.00		40,920,768.70		165,993,615.95
（一）综合收益总额											40,920,768.70		40,920,768.70
（二）所有者投入和减少资本	34,500,000.00				87,155,569.08								121,655,569.08
1. 股东投入的普通股	34,500,000.00				87,155,569.08								121,655,569.08
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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													

3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							3,417,278.17					3,417,278.17
1. 本期提取							4,519,213.51					4,519,213.51
2. 本期使用							1,101,935.34					1,101,935.34
(六) 其他												-
四、本期期末余额	162,288,000.00				98,876,052.63		27,855,714.69	18,046,219.68		113,191,243.00		420,257,230.00

法定代表人：高斌

主管会计工作负责人：卢英华

会计机构负责人：邵霞

(八) 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2024年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	162,288,000.00				98,876,052.63			12,424,180.30	25,616,791.91		131,534,694.78	430,739,719.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	162,288,000.00				98,876,052.63			12,424,180.30	25,616,791.91		131,534,694.78	430,739,719.62
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								11,736,516.26	9,697,205.46		20,273,287.60	41,707,009.32
(一) 综合收益总额											23,363,012.90	23,363,012.90
(二) 所有者投入和减少资本												

1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-32,457,600.00	-32,457,600.00	
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										-32,457,600.00	-32,457,600.00	
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							-2,072,523.84					-2,072,523.84
1. 本期提取							332,561.30					332,561.30
2. 本期使用							2,405,085.14					2,405,085.14
(六) 其他							13,809,040.10	9,697,205.46		29,367,874.70	52,874,120.26	
四、本期期末余额	162,288,000.00				98,876,052.63		24,160,696.56	35,313,997.37		151,807,982.38	472,446,728.94	

上期情况

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

					益					
一、上年期末余额	127,788,000.00			11,720,483.55		13,922,040.05	18,046,219.68		63,399,544.71	234,876,287.99
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	127,788,000.00			11,720,483.55		13,922,040.05	18,046,219.68		63,399,544.71	234,876,287.99
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	34,500,000.00			87,155,569.08		1,478,600.27			17,755,488.04	140,889,657.39
(一)综合收益总额									17,755,488.04	17,755,488.04
(二)所有者投入和减少资本	34,500,000.00			87,155,569.08						121,655,569.08
1.股东投入的普通股	34,500,000.00			87,155,569.08						121,655,569.08
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										
1.提取盈余公积										
2.对所有者(或股东)的分配										
3.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五)专项储备						1,478,600.27				1,478,600.27
1.本期提取						2,135,697.01				2,135,697.01
2.本期使用						657,096.74				657,096.74

(六) 其他											
四、本期期末余额	162,288,000.00			98,876,052.63			15,400,640.32	18,046,219.68		81,155,032.75	375,765,945.38

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二)财务报表项目附注三、(三十四)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	(二)财务报表项目附注六
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	(二)财务报表项目附注五、注释 28
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明:

无。

(二) 财务报表项目附注

山东华阳迪尔化工股份有限公司

财务报表附注

2024 年 1 月 1 日——2024 年 6 月 30 日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

山东华阳迪尔化工股份有限公司(以下简称“迪尔化工”或“公司”、“本公司”)是由山东华阳迪尔化工有限公司整体变更设立的。山东华阳迪尔化工有限公司(以下简称“华阳迪尔有限公司”)原

名宁阳迪尔化工有限公司，系由山东省建设第二安装有限公司、山东省宁阳县飞达化工有限公司和郑秀红等 36 位自然人共同出资组建的有限公司，于 2001 年 5 月 21 日取得了宁阳县工商行政管理局《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 600 万元。

2014 年 2 月，迪尔化工通过股东会决议，以截至 2013 年 12 月 31 日经审计后净资产折股 3,600 万股，整体变更为股份有限公司。按照“三证合一”的相关规定，本公司于 2015 年 11 月 20 日变更营业执照，并取得统一社会信用代码 91370900728634479M。截至 2015 年 12 月 31 日，本公司股本为人民币 3,600 万股。

2016 年 8 月，迪尔化工股东大会通过决议，以资本公积 5,076 万转增股本。增资完成后，公司总股本由 3,600 万股增至 8,676 万股。

2020 年 2 月，迪尔化工股东大会通过决议，以未分配利润 2,602.8 万转增股本。增资完成后，公司总股本由 8,676 万股增至 11,278.8 万股。

2021 年 5 月，迪尔化工 2021 年第一次临时股东大会通过决议，公司拟向在册股东、董事、监事和高级管理人员及核心员工共计 19 人发行数量不超过 15,000,000 股（含 15,000,000 股）股票，每股面值 1 元，每股认购价格人民币 1.35 元，募集资金总额不超过人民币 20,250,000.00 元（含人民币 20,250,000.00 元）。本次增资完成后，公司总股本由 11,278.8 万股增至 12,778.8 万股。

2023 年 4 月 6 日，迪尔化工采用向战略投资者定向配售和网上向开通北交所交易权限的合格投资者定价发行相结合的方式发行股票。本次公开发行股票 30,000,000 股，股票每股面值人民币 1 元，每股发行价格为 3.98 元，本次股票发行完成后，公司总股本由 12,778.8 万股增至 15,778.8 万股。2023 年 5 月 17 日，公司按照初始发行价格 3.98 元/股，在初始发行规模 30,000,000 股的基础上全额行使超额配售选择权新增发行股票数量 4,500,000 股，股票每股面值人民币 1 元，本次超额配售股票发行后，公司总股本由 15,778.8 万股增至 16,228.8 万股。

截至 2024 年 6 月 30 日，迪尔化工总股本 16,228.8 万股。

公司注册地址为山东省泰安市宁阳县经济开发区葛石路 06 号，法定代表人高斌。刘西玉为迪尔化工的实际控制人。

本公司所处的行业属于化工行业；公司是一家从事硝酸、硝酸钾及硝酸镁生产和销售的化工企业，报告期内主业未发生变更。

本公司 2024 年半年度报告财务报表及附注业经本公司第四届董事会第八次会议于 2024 年 8 月 17 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则，以及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，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况以及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司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
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万元人民币
重要的在建工程	500 万元人民币

（六）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并并在合并日的会计处理

（1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

(1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，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。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为

合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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。

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额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；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公

司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（八）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其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。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，所有者权益项目除“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，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，

相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

①能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

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

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

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

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

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

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

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

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

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

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

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价

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

本公司在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作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

（十二）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失率
商业承兑汇票	存在违约可能性，具有一定信用风险	按照整个存续期预期信用损失计量预期信用损失

（十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

1、单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
合并范围内关联方组合	合并范围内低风险的应收款项
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
账龄组合	

（十四）应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失确定方法及会计处理方法同本附注（十二）应收票据及（十三）应收账款。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，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，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

1、单项计提坏账准备的其他应收款

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明其他应收款发生减值。
-------------	-----------------------

坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。
-----------	--

2、按组合计提坏账准备其他应收款项

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内低风险的其他应收款	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，通过违约风险敞口或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征	

(十六) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十七) 持有待售的非流动资产、处置组

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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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。

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本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。

(十八) 长期股权投资

1、初始投资成本确定

(1) 对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；

2) 参与被投资单位的政策制定过程；

3) 向被投资单位派出管理人员；

4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；

5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(十九) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：

- (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。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5	2.375-4.75
机器设备	年限平均法	5-15	3、5	6.47-19.40、6.33-19.00
运输工具	年限平均法	5	3、5	19.40、19.00
电子设备	年限平均法	5	3、5	19.40、19.00
其他设备	年限平均法	5	3、5	19.40、19.00

(二十) 在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司以自营方式建造的在建工程在工程完工达到预定可使用状态时结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十一) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

2、资本化金额计算方法

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；（2）占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（二十二）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产

（1）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	年摊销率	依据
土地使用权	50 年	直线法	2%	法定使用权
计算机软件	10 年	直线法	10%	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

（2）摊销方法

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

5、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

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

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

（二十三）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及

最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（二十四）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十五）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1）设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2）设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将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折合为离职时点的终值；之后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。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

（二十六）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该

范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十七）股份支付

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、股份支付计划实施的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了

部分或全部已授予的权益工具。

(4) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

(二十八) 收入

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。

1、收入确认的原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，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或服务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。

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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(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。

本公司已向客户转让商品或服务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，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2、具体收入确认方式及计量方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务。

本公司主要从事硝酸、硝酸钾及硝酸镁生产和销售，产品同时销往国内市场和国外市场。本公司根据销售业务特点，对产品销售业务的收入确认制定了以下具体标准：

内销产品收入确认条件：①客户自提，在出厂时经客户或客户委托方验收；②公司根据合同约定将产品送达至客户或客户指定地点，客户收货时确认收入；

外销产品收入确认条件：公司出口产品以货物装船，报关出口时，本公司认定客户取得相关商品控制权，确认收入的实现。

本公司在开展产品贸易业务的过程中，根据产品市场供求关系及客户订单需求进行相关产品的采购。在此类业务中，本公司承担了交付产品并确保其规格及质量满足客户要求的主要责任；可自主决定供应商及采购定价，且存在较多可替代的合格供应商；也有权自行决定销售对象和销售价格；并承担产品价格变动风险。因此，本公司在向客户销售产品前已取得了该产品的控制权，并相应按照总额确认产品销售收入。

（二十九）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司

将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2、该成本增加了本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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（三十）政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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

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，应当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。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。

（2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①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；

②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。

③与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债的确认

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非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。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

2、递延所得税资产和递延所得税负债净额抵销列示的依据

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

本公司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；

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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

（三十二）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别：

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。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

– 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应

方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、租赁合同的分拆

当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。

当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进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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本公司发生的初始直接费用；

④本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(3) 租赁负债

本公司对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的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

5、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（2）对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤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出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间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；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

（4）租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- ①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- ②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当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应当视为新租赁的收款额。

6、售后租回

（1）本公司为卖方兼承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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）本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格

收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十三）安全生产费

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

（三十四）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号）（以下简称解释第17号），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”以及“关于售后租回交易的会计处理”。该规定自2024年1月1日起施行。

本公司自2024年1月1日起开始执行前述规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应缴的流转税税额	5%
教育费附加（含地方）	应缴的流转税税额	5%

其他税项按国家和地方有关规定计缴。

五、合并财务报表主要项目注释

注释1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	22,320.00	13,210.89
银行存款	276,664,178.52	68,568,520.85
其他货币资金	44,379,175.00	25,878,440.88
合计	321,065,673.52	94,460,172.62

截至 2024 年 6 月 30 日,本公司货币资金质押情况详见“注释 46、所有权或使用权受到限制的资产”,公司无抵押、冻结或有潜在收回风险的款项。

注释 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
银行理财产品		
其中: 银行理财产品-本金		195,000,000.00
银行理财产品-收益		16,457.90
合 计		195,016,457.90

注释 3、应收票据

1、应收票据分类列示

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	54,406,874.55	62,849,220.06
商业承兑汇票		
合 计	54,406,874.55	62,849,220.06

2、本期末无已质押的应收票据。

3、期末公司已背书或贴现且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		49,381,228.78
商业承兑汇票		
合 计		49,381,228.78

4、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					
按组合计提坏账准备	54,406,874.55	100.00			54,406,874.55
其中: 银行承兑汇票	54,406,874.55	100.00			54,406,874.55
商业承兑汇票					
合 计	54,406,874.55	100.00			54,406,874.55

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					
按组合计提坏账准备	62,849,220.06	100.00			62,849,220.06

其中：银行承兑汇票	62,849,220.06	100.00			62,849,220.06
商业承兑汇票					
合 计	62,849,220.06	100.00			62,849,220.06

5、本期无实际核销的应收票据。

6、本期无出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

注释 4、应收账款

1、按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	23,713,226.08	29,416,600.83
1-2 年（含 2 年）	5,243.10	174,954.35
2-3 年（含 3 年）	78,067.60	40,465.40
3-4 年（含 4 年）		
4-5 年（含 5 年）		17,732.80
5 年以上		14,541.40
合 计	23,796,536.78	29,664,294.78

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,796,536.78	100.00	1,209,605.89	5.08	22,586,930.89
其中：账龄组合	23,796,536.78	100.00	1,209,605.89	5.08	22,586,930.89
合并范围内关联方组合					
合 计	23,796,536.78	100.00	1,209,605.89	5.08	22,586,930.89

上年年末余额

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					
按组合计提坏账准备	29,664,294.78	100.00	1,529,192.74	5.15	28,135,102.04
其中：账龄组合	29,664,294.78	100.00	1,529,192.74	5.15	28,135,102.04
合并范围内关联方组合					
合 计	29,664,294.78	100.00	1,529,192.74	5.15	28,135,102.04

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

账 龄	期末余额		
	金 额	计提比例 (%)	坏账准备

1年以内(含1年)	23,713,226.08	5.00	1,185,661.30
1-2年(含2年)	5,243.10	10.00	524.31
2-3年(含3年)	78,067.60	30.00	23,420.28
3-4年(含4年)		50.00	
4-5年(含5年)		80.00	
5年以上		100.00	
合计	23,796,536.78		1,209,605.89

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,529,192.74		265,196.25	54,390.60		1,209,605.89
其中：账龄组合	1,529,192.74		265,196.25	54,390.60		1,209,605.89
合并范围内关联方组合						
合计	1,529,192.74		265,196.25	54,390.60		1,209,605.89

4、本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	54,390.60

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
郑州鸿基兴业新材料有限公司	货款	29,816.40	无法收回	总经理办公会审批	否
临沭县峰泰板材厂	货款	14,541.40	无法收回	总经理办公会审批	否
聊城市德鑫保温材料有限公司	货款	10,032.80	无法收回	总经理办公会审批	否
合计		54,390.60			

5、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(%)	坏账准备期末余额
山东金岭化工股份有限公司	6,771,301.16		6,771,301.16	28.45	338,565.06
泰安圣奥化工有限公司	6,313,854.45		6,313,854.45	26.53	315,692.72
江苏瑞恒新材料科技有限公司	2,078,796.00		2,078,796.00	8.74	103,939.80
CROWN ALLIANCE DEVELOPMENT CO., LIMITED	1,903,112.16		1,903,112.16	8.00	95,155.61
东营华泰精细化工有限责任公司	1,874,158.40		1,874,158.40	7.88	93,707.92
合计	18,941,222.17		18,941,222.17	79.60	947,061.11

注：2024年6月30日应收山东金岭化工股份有限公司6,771,301.16元，包含山东金岭化工股份有

限公司 814,262.79 元及其子公司山东金岭新材料有限公司 5,957,038.37 元。

注释 5、应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

种 类	期末余额	上年年末余额
应收票据	10,810,195.64	4,623,442.42
应收账款		
小 计	10,810,195.64	4,623,442.42
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	10,810,195.64	4,623,442.42

2、期末公司无已质押的应收款项融资。

3、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	58,684,600.73	
商业承兑汇票		
合 计	58,684,600.73	

4、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					
按组合计提坏账准备	10,810,195.64	100.00			10,810,195.64
其中：应收票据	10,810,195.64	100.00			10,810,195.64
应收账款					
合 计	10,810,195.64	100.00			10,810,195.64

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					
按组合计提坏账准备	4,623,442.42	100.00			4,623,442.42
其中：应收票据	4,623,442.42	100.00			4,623,442.42
应收账款					
合 计	4,623,442.42	100.00			4,623,442.42

5、本期无实际核销的应收款项融资。

注释 6、预付款项

1、预付款项的账龄分析列示如下

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比 例 (%)	金 额	比 例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	8,356,805.20	100.00	4,236,765.34	99.43
1-2 年 (含 2 年)			24,429.09	0.57
合 计	8,356,805.20	100.00	4,261,194.43	100.00

期末余额中无账龄超过 1 年的大额预付款项。

2、预付款项期末金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例 (%)	未结算原因
中农 (上海) 化肥有限公司	4,327,359.63	51.78	按合同结算
济南明泉数字商务有限公司	1,806,921.17	21.62	按合同结算
国网山东省电力公司宁阳县供电公司	1,523,331.04	18.23	按合同结算
北京丰泽晟华农业科技发展有限公司	313,722.22	3.75	按合同结算
中农集团控股股份有限公司山东分公司	161,141.86	1.93	按合同结算
合 计	8,132,475.92	97.31	

注释 7、其他应收款

1、项目列示

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	1,660,182.95	
合 计	1,660,182.95	

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	1,747,561.00	
合 计	1,747,561.00	

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	1,747,561.00	
合 计	1,747,561.00	

(3) 其他应收款坏账准备分类列示

类 别	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,747,561.00	100.00	87,378.05	5.00	1,660,182.95
其中：账龄组合	1,747,561.00	100.00	87,378.05	5.00	1,660,182.95
合并范围内关联方组合					
合 计	1,747,561.00	100.00	87,378.05	5.00	1,660,182.95

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					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
合并范围内关联方组合					
合 计					

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备		87,378.05				87,378.05
其中：账龄组合		87,378.05				87,378.05
合并范围内关联方组合						
合 计		87,378.05				87,378.05

(5) 采用一般预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

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				
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	87,378.05			87,378.05
本期收回或转回				

本期核销				
本期其他变动				
期末余额	87,378.05			87,378.05

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家能源集团国际工程咨询有限公司	保证金	695,500.00	1年以内	39.80	34,775.00
首航高科能源技术股份有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	28.61	25,000.00
中国电能成套设备有限公司上海分公司	保证金	251,581.00	1年以内	14.40	12,579.05
北京华科软科技有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	11.44	10,000.00
连云港华乐不锈钢制品有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	5.72	5,000.00
合计		1,747,081.00		99.97	87,354.05

注释 8、存货及存货跌价准备

1、明细情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	29,310,369.15		29,310,369.15	30,005,986.04		30,005,986.04
低值易耗品						
库存商品	2,497,573.94		2,497,573.94	8,476,089.20	292,545.03	8,183,544.17
发出商品	1,278,960.10		1,278,960.10	4,965,186.08		4,965,186.08
在产品	2,071,545.81		2,071,545.81	2,088,305.02		2,088,305.02
合 计	35,158,449.00		35,158,449.00	45,535,566.34	292,545.03	45,243,021.31

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	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	转回或转销	其他	
库存商品	292,545.03			292,545.03		
合 计	292,545.03			292,545.03		

注释 9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税		4,914,877.63
合 计		4,914,877.63

注释 10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	189,157,286.10	105,038,407.52

固定资产清理		
合 计	189,157,286.10	105,038,407.52

1、固定资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1. 上年年末余额	68,243,104.98	234,013,347.00	1,336,188.20	2,373,243.81	253,643.67	306,219,527.66
2. 本期增加金额	8,788,182.76	83,225,857.56		2,400,248.51	1,945,638.83	96,359,927.66
(1) 购置		4,663,274.35		489,272.57		5,152,546.92
(2) 在建工程转入	8,788,182.76	78,562,583.21		1,910,975.94	1,945,638.83	91,207,380.74
(3) 企业合并						
3. 本期减少		2,036,668.73				2,036,668.73
(1) 处置或报废		2,036,668.73				2,036,668.73
4. 期末余额	77,031,287.74	315,202,535.83	1,336,188.20	4,773,492.32	2,199,282.50	400,542,786.59
二、累计折旧						
1. 上年年末余额	25,731,889.58	173,584,009.59	476,634.39	1,211,945.54	176,641.04	201,181,120.14
2. 本期增加	1,773,290.99	9,118,124.13	143,275.08	813,272.24	7,308.76	11,855,271.20
(1) 计提	1,773,290.99	9,118,124.13	143,275.08	813,272.24	7,308.76	11,855,271.20
(2) 企业合并						
3. 本期减少		1,650,890.85				1,650,890.85
(1) 处置或报废		1,650,890.85				1,650,890.85
4. 期末余额	27,505,180.57	181,051,242.87	619,909.47	2,025,217.78	183,949.80	211,385,500.49
三、减值准备						
1. 上年年末余额						
2. 本期增加						
(1) 计提						
3. 本期减少						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	49,526,107.17	134,151,292.96	716,278.73	2,748,274.54	2,015,332.70	189,157,286.10
1. 上年年末账面价值	42,511,215.40	60,429,337.41	859,553.81	1,161,298.27	77,002.63	105,038,407.52

(1) 期末对所有固定资产进行检查,未发现其账面价值高于可收回金额的情况,故未计提固定资产减值准备。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
稀硝酸装置厂房	4,333,661.12	正在办理
10kv 配电室	1,091,440.57	正在办理
合 计	5,425,101.69	

注释 11、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	3,276,227.76	90,456,061.45
工程物资		78,184.33
合 计	3,276,227.76	90,534,245.78

1、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
13.5万吨/年硝酸项目				87,073,209.81		87,073,209.81
20万吨/年熔盐储能项目（一期）	2,532,136.81		2,532,136.81	1,950,154.14		1,950,154.14
12万吨/年浓硝酸项目	647,864.53		647,864.53	647,864.53		647,864.53
硝酸镁技改工程				784,832.97		784,832.97
27万吨/年硝酸项目	33,018.87		33,018.87			
办公楼建设项目	63,207.55		63,207.55			
合 计	3,276,227.76		3,276,227.76	90,456,061.45		90,456,061.45

(2) 在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	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
13.5万吨/年硝酸项目	8,746.50	87,073,209.81	391,793.23	87,465,003.04		
20万吨/年熔盐储能项目（一期）	15,353.00	1,950,154.14	581,982.67			2,532,136.81
12万吨/年浓硝酸项目	5,839.40	647,864.53				647,864.53
硝酸镁技改工程	374.24	784,832.97	2,957,544.73	3,742,377.70		
27万吨/年硝酸项目	26,311.82		33,018.87			33,018.87
办公楼建设项目	200.00		63,207.55			63,207.55
合 计		90,456,061.45	4,027,547.05	91,207,380.74		3,276,227.76

(续下表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
13.5万吨/年硝酸项目	100.00	已完工	无	无	不适用	自筹
20万吨/年熔盐储能项目（一期）	1.65	未完工	无	无	不适用	自筹、募集资金
12万吨/年浓硝酸项目	1.11	未完工	无	无	不适用	自筹
硝酸镁技改工程	100.00	已完工	无	无	不适用	自筹
27万吨/年硝酸项目	0.01	未完工	无	无	不适用	自筹

办公楼建设项目	3.16	未完工	无	无	不适用	自筹
合 计						

(3) 期末未发现在建工程存在减值迹象，未计提在建工程减值准备。

2、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
工程物资				78,184.33		78,184.33
合 计				78,184.33		78,184.33

注释 12、无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	22,511,127.88	3,904,748.94	26,415,876.82
2. 本期增加	193,970.97		193,970.97
(1) 购置	193,970.97		193,970.97
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3. 本期减少	239,455.51		239,455.51
(1) 处置	239,455.51		239,455.51
(2) 合并范围减少			
(3) 其他			
4. 期末余额	22,465,643.34	3,904,748.94	26,370,392.28
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	3,609,423.87	337,995.23	3,947,419.10
2. 本期增加	225,441.72	195,237.48	420,679.20
(1) 摊销	225,441.72	195,237.48	420,679.20
(2) 内部研发			
3. 本期减少	90,886.27		90,886.27
(1) 处置	90,886.27		90,886.27
(2) 合并范围减少			
(3) 其他			
4. 期末余额	3,743,979.32	533,232.71	4,277,212.03
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			

3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
三、账面价值			
1. 期末账面价值	18,721,664.02	3,371,516.23	22,093,180.25
2. 上年年末账面价值	18,901,704.01	3,566,753.71	22,468,457.72

(1) 公司本期与山东华阳农药化工集团有限公司发生非货币性资产交换(土地)事项,情况详见“十五、其他重要事项”。

(2) 本期摊销金额为 420,679.20 元。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 期末对无形资产进行检查,未发现有其账面价值低于可收回金额的情况,故未计提无形资产减值准备。

注释 13、递延所得税资产、递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		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	1,296,983.94	324,245.98	1,821,737.77	455,434.43
应付职工薪酬	9,598,832.06	2,399,708.01	8,308,997.74	2,077,249.44
预计负债			568,693.98	142,173.50
政府补助	2,718,829.38	679,707.35	2,878,760.52	719,690.13
固定资产折旧与税法差异	540,278.76	135,069.69	45,424.18	11,356.05
合 计	14,154,924.14	3,538,731.03	13,623,614.19	3,405,903.55

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
未赎回理财产品收益			16,457.90	4,114.48
合 计			16,457.90	4,114.48

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		3,538,731.03	4,114.48	3,401,789.07
递延所得税负债			4,114.48	

4、期末无未确认递延所得税资产情况。

注释 14、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程设备款	6,592,355.83	1,560,357.30

土地保证金	7,823,089.00	
合 计	14,415,444.83	1,560,357.30

注释 15、应付票据

票据类型	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	40,327,555.00	25,878,440.88
商业承兑汇票		
合 计	40,327,555.00	25,878,440.88

期末不存在已到期未支付的应付票据。

注释 16、应付账款

性 质	期末余额	上年年末余额
应付货款	12,209,129.56	19,752,703.28
应付工程款	20,297,616.41	29,317,609.62
合 计	32,506,745.97	49,070,312.90

期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付账款。

注释 17、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	36,192,176.37	34,055,910.94
合 计	36,192,176.37	34,055,910.94

期末余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

注释 18、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
一、短期薪酬	22,135,997.74	34,167,172.74	32,803,455.33	23,499,715.15
二、离职后福利-设定提存计划		1,786,488.56	1,786,488.56	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	22,135,997.74	35,953,661.30	34,589,943.89	23,499,715.15

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,827,000.00	30,574,870.56	30,519,370.56	13,882,500.00
二、职工福利费		509,379.11	509,379.11	
三、社会保险费		994,870.80	994,870.80	
其中：医疗保险费		855,802.88	855,802.88	
工伤保险费		139,067.92	139,067.92	
生育保险费				
四、住房公积金		693,800.00	693,800.00	

五、工会经费和职工教育经费	8,308,997.74	1,376,660.80	86,034.86	9,599,623.68
合 计	22,135,997.74	34,167,172.74	32,803,455.33	23,499,715.15

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
1、基本养老保险		1,711,605.76	1,711,605.76	
2、失业保险费		74,882.80	74,882.80	
合 计		1,786,488.56	1,786,488.56	

注释 19、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
应交增值税	2,878,840.80	647,788.31
企业所得税	6,080,752.08	10,252,582.45
房产税	45,847.21	49,552.11
城镇土地使用税	121,909.96	157,452.95
印花税	92,796.13	163,263.61
城市维护建设税	143,942.04	32,389.42
教育费附加（含地方）	143,942.04	32,389.41
个人所得税	128,620.01	906,347.81
环保税	30,803.93	
合 计	9,667,454.20	12,241,766.07

注释 20、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		
其他应付款	2,900,242.58	2,857,431.13
合 计	2,900,242.58	2,857,431.13

1、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付费用	19,742.58	36,931.13
保证金	2,880,500.00	2,820,500.00
合 计	2,900,242.58	2,857,431.13

（2）期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金 额	尚未结算原因
宁阳青山物流有限公司	240,000.00	运输保证金
合 计	240,000.00	

注释 21、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

未终止确认的银行承兑汇票	49,381,228.78	53,407,474.70
待转销项税	4,396,757.78	4,264,565.10
合 计	53,777,986.56	57,672,039.80

注释 22、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待执行的亏损合同		568,693.98
合 计		568,693.98

注释 23、递延收益

1、递延收益情况

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	2,878,760.52		159,931.14	2,718,829.38	专项资金
合 计	2,878,760.52		159,931.14	2,718,829.38	

2、涉及政府补助的项目

项 目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
一体化数字管理平台项目系统软件服务	2,878,760.52		159,931.14		2,718,829.38	与资产相关
合 计	2,878,760.52		159,931.14		2,718,829.38	

注释 24、股本

项 目	上年年末余额	本次变动增减(+/-)				期末余额
		发行新股	转送股	其他	小计	
股份总数	162,288,000.00					162,288,000.00

注释 25、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	98,876,052.63			98,876,052.63
合 计	98,876,052.63			98,876,052.63

注释 26、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	24,851,591.39	1,880,380.90	2,571,275.73	24,160,696.56
合 计	24,851,591.39	1,880,380.90	2,571,275.73	24,160,696.56

注释 27、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	25,616,791.91			25,616,791.91
合 计	25,616,791.91			25,616,791.91

注释 28、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	143,514,955.91	72,270,474.30	

调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	143,514,955.91	72,270,474.30	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	50,439,958.38	78,815,053.84	
减：提取法定盈余公积		7,570,572.23	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	32,457,600.00		
转作股本的普通股股利			
其他结转			
期末未分配利润	161,497,314.29	143,514,955.91	

注释 29、营业收入及营业成本

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	410,138,837.10	321,347,295.87	400,087,808.69	337,506,647.46
其他业务	1,889,341.94	5,646,514.51	4,023,912.16	3,337,220.68
合 计	412,028,179.04	326,993,810.38	404,111,720.85	340,843,868.14

2、营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类		
其中：		
主营业务		
硝酸	129,175,471.79	110,539,806.11
其中：贸易硝酸	9,835,297.47	9,501,113.73
硝酸钾	250,078,644.63	183,122,305.38
硝酸镁	30,884,720.68	27,685,184.38
其他业务	1,889,341.94	5,646,514.51
按经营地区分类		
其中：		
境内	316,870,754.89	253,866,867.54
境外	95,157,424.15	73,126,942.84
市场或客户类型		
其中：		
终端客户	196,036,024.44	154,255,510.68
贸易商客户	215,992,154.60	172,738,299.70
合同类型		
其中：		
销售合同	412,028,179.04	326,993,810.38
服务合同		
按商品转让的时间分类		
其中：		
在某一时点确认	412,028,179.04	326,993,810.38
在某一时段确认		
按合同期限分类		
其中：		
短期合同	412,028,179.04	326,993,810.38
长期合同		

按销售渠道分类		
其中：		
直销	412,028,179.04	326,993,810.38
经销		
合 计	412,028,179.04	326,993,810.38

3、与履约义务相关的信息：

公司销售硝酸、硝酸钾及硝酸镁产品，根据销售合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

4、与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为142,932,506.84元，其中142,932,506.84元预计将于2024年度确认收入。

注释 30、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	396,557.27	570,975.24
教育费附加（含地方教育费附加）	396,540.75	570,975.22
房产税	118,857.14	99,104.22
土地使用税	314,905.90	314,905.90
印花税	243,858.59	216,430.61
环境保护税	62,789.57	27,257.40
车船使用税	420.00	420.00
土地增值税	669,445.07	
合 计	2,203,374.29	1,800,068.59

注释 31、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,816,302.47	1,727,880.34
业务宣传费	240,267.15	62,788.62
差旅费	137,189.08	159,996.50
办公费	68,550.25	52,760.71
业务招待费	153,440.61	58,074.06
合 计	3,415,749.56	2,061,500.23

注释 32、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	13,121,235.92	7,442,328.62
差旅费	95,030.31	379,045.26
招待费	317,962.89	937,219.42
办公费	298,257.19	384,248.40
折旧费	408,214.07	256,459.55
无形资产摊销	420,679.20	430,357.26

环保费	209,288.37	14,198.25
中介机构费用	396,452.83	151,540.87
咨询费	80,301.89	25,167.81
车辆费用	163,843.06	187,747.00
会务费	8,113.21	247,985.88
其他	78,822.57	1,469.16
合 计	15,598,201.51	10,457,767.48

注释 33、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	507,811.90	215,808.02
材料费用	38,526.02	40,629.64
折旧费用	3,625.56	
其他	58,701.47	
合 计	608,664.95	256,437.66

注释 34、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	670,671.80	483,602.55
汇兑损益	-1,364,415.05	8,976.38
手续费等	46,101.69	71,957.85
合 计	-1,988,985.16	-402,668.32

注释 35、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	220,159.14	180,831.14
个人所得税手续费返还	85,207.23	48,958.69
合 计	305,366.37	229,789.83

注释 36、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
理财产品	990,874.98	268,266.96
合 计	990,874.98	268,266.96

注释 37、公允价值变动收益

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		65,806.07
其中：理财产品		65,806.07
合 计		65,806.07

注释 38、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

应收账款坏账损失	265,196.25	22,164.38
其他应收款坏账损失	-87,378.05	-40,500.00
合 计	177,818.20	-18,335.62

注释 39、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	292,545.03	-42,058.80
合 计	292,545.03	-42,058.80

注释 40、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得或损失合计		-38,076.94
其中：固定资产处置利得或损失		-38,076.94
合 计		-38,076.94

注释 41、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
非流动资产处置利得合计	9,453.19		9,453.19
其中：固定资产处置利得	9,453.19		9,453.19
政府补助		6,100,000.00	
其他	308,694.70	43,553.51	308,694.70
合 计	318,147.89	6,143,553.51	318,147.89

注释 42、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
非流动资产处置损失合计	162,216.89		162,216.89
其中：固定资产处置损失	162,216.89		162,216.89
对外捐赠		5,000.00	
罚款	20,000.00		20,000.00
合 计	182,216.89	5,000.00	182,216.89

注释 43、所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
本期所得税费用	16,800,461.55	15,764,110.60
递延所得税费用	-136,941.96	-986,187.22
合 计	16,663,519.59	14,777,923.38

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	67,099,899.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,774,974.77

子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-2,585.00
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-108,870.18
加计扣除	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	16,663,519.59

注释 44、现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的往来款	762,201.39	
收到的政府补贴	60,228.00	6,169,858.69
收到的利息收入	670,671.80	483,602.55
收到的其他	396,486.93	43,553.51
合 计	1,889,588.12	6,697,014.75

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的往来款	2,714,624.35	801,981.13
支付的销售费用、管理费用	2,551,439.72	3,401,109.27
支付的手续费	46,101.69	71,957.85
支付的其他	20,000.00	5,000.00
合 计	5,332,165.76	4,280,048.25

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到保证金	100,000.00	
合 计	100,000.00	

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到保证金		2,145,500.00
合 计		2,145,500.00

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额

股票发行费用	30,421.50	3,461,487.74
合 计	30,421.50	3,461,487.74

注释 45、现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	50,436,379.50	40,920,768.70
加：资产减值损失	-292,545.03	42,058.80
信用减值损失	-177,818.20	18,335.62
固定资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,855,271.20	7,919,122.99
无形资产摊销	420,679.20	376,118.52
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）		38,076.94
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	152,763.70	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-65,806.07
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,364,415.05	8,976.38
投资损失（收益以“-”号填列）	-990,874.98	-268,266.96
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-136,941.96	-986,187.22
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,847,948.28	11,526,457.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-136,835,472.61	-161,163,924.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	129,343,497.85	123,541,004.55
其他	-13,141,209.07	11,187,530.14
经营活动产生的现金流量净额	49,117,262.83	33,094,265.84
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	276,686,498.52	143,823,609.67
减：现金的期初余额	68,581,731.74	69,796,875.54
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	208,104,766.78	74,026,734.13

2、现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	276,686,498.52	143,823,609.67
其中：库存现金	22,320.00	31,323.87

可随时用于支付的银行存款	276,664,178.52	143,792,285.80
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	276,686,498.52	143,823,609.67
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		

注释 46、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	44,379,175.00	承兑保证金、保函保证金

注释 47、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	0.02	7.1268	0.14
应收账款			
其中：美元	298,140.00	7.1268	2,124,784.15

六、合并范围的变更

（一）投资设立控股子公司

2024年4月7日，迪尔化工第四届董事会第五次会议，审议通过了《关于公司对外投资设立控股子公司的议案》，迪尔化工拟与浙江可胜技术股份有限公司（以下简称“可胜技术”）、浙江中光新能源科技有限公司（以下简称“中光新能源”）合资设立甘肃迪尔储能新材料有限公司（以工商登记为准，以下简称“迪尔储能新材料”），注册资本为10,000万元人民币，其中迪尔化工出资额5,500.00万元，出资比例为55.00%；可胜技术出资额2,500.00万元，出资比例为25.00%；中光新能源出资额2,000.00万元，出资比例为20.00%。2024年4月18日，公司控股子公司迪尔储能新材料完成工商登记，并取得由瓜州县市场监督管理局核发的营业执照。

2024年6月23日，迪尔化工第四届董事会第七次会议，审议通过了《关于控股子公司减少注册资本并调整出资比例的议案》，迪尔储能新材料的注册资本拟由10,000万元减少至8,499万元，其中：公司认缴出资5,500万元不变，认缴出资比例由55.00%调整至64.71%；可胜技术追加投资499.00万元，认缴出资由2,500万元调整至2,999万元，认缴出资比例由25.00%调整至35.29%；中光新能源退出投资，认缴出资由2,000万元调整为零。本次调整后，迪尔储能新材料仍为公司的控股子公司。

迪尔储能新材料工商资料如下：

统一社会信用代码：91620922MADH683XXY

类型：其他有限责任公司

住所：甘肃省酒泉市瓜州县渊泉镇柳沟煤化工产业园北环路 6 号

法定代表人：刘国洪

成立日期：2024 年 04 月 18 日

经营范围：许可项目：危险废物经营；肥料生产（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）一般项目：基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；化工产品生产（不含许可类化工产品）；肥料销售；化肥销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；合成材料制造（不含危险化学品）；货物进出口；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

（二）吸收合并全资子公司

2024 年 4 月 7 日，迪尔化工第四届董事会第五次会议审议通过了《关于吸收合并全资子公司-山东财富化工有限公司的议案》。为优化资源配置，减少管理层级，提高整体运营效率，公司拟对全资子公司山东财富化工有限公司（以下简称“财富化工”）进行吸收合并，本次吸收合并完成后，财富化工独立法人资格将被注销，其全部资产、负债、业务和人员等将由迪尔化工承继。2024 年 5 月 10 日，迪尔化工 2023 年度股东大会决议通过了上述议案。2024 年 5 月 29 日，财富化工取得国家税务总局宁阳县税务局出具的清税证明（泰安宁阳税税企清【2024】14448 号）。2024 年 7 月 26 日，公司取得宁阳县行政审批服务局出具的《登记通知书》（泰宁登字[2024]第 014676 号），财富化工的注销手续办理完毕。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
山东财富化工有限公司（注）	20,000,000.00	中国	山东省泰安市宁阳县经济开发区	化工	100.00		100.00	投资设立
甘肃迪尔储能新材料有限公司（注）	100,000,000.00	中国	甘肃省酒泉市瓜州县渊泉镇柳沟煤化工产业园北环路 6 号	化工	55.00		55.00	投资设立

注：本公司对子公司投资情况详见“六、合并范围变更”。

（1）公司在子公司的持股比例与表决权比例一致；

（2）无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况；

(3) 无纳入合并范围的结构化主体。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

报告期内，本公司无合营及联营企业。

(三) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内，本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期内，本公司无按应收金额确认的政府补助。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	上年年末余额	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	2,878,760.52			159,931.14		2,718,829.38	与资产相关
合计	2,878,760.52			159,931.14		2,718,829.38	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
外贸扶持资金		17,900.00
一次性扩岗补助	15,000.00	3,000.00
企业上市奖金		13,000,000.00
多层次资本市场补助资金		300,000.00
市级工业转型发展资金补助		100,000.00
稳岗补贴	45,228.00	26,582.71
递延收益摊销	159,931.14	319,862.28
合计	220,159.14	13,767,344.99

九、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：信用风险、流动风险和市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截至 2024 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项 目	账面余额	减值准备
应收账款	23,796,536.78	1,209,605.89

（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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

2、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司承受外汇风险主要与美元有关，本公司主要经营地位于国内，主要业务以人民币、美元结算。公司已确认的外币资产及未来的外币交易(外币资产及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。

期末，本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	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元			2,124,784.29	536,869.30
合 计			2,124,784.29	536,869.30

（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。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列

示如下：

项 目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上	合 计
应付票据		40,327,555.00			40,327,555.00
应付账款		28,904,657.78	3,550,173.49	51,914.70	32,506,745.97
其他应付款		2,325,242.58	425,000.00	150,000.00	2,900,242.58
合 计		71,557,455.36	3,975,173.49	201,914.70	75,734,543.55

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的 金融资产				
（1）银行理财产品				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（二）应收款项融资			10,810,195.64	10,810,195.64
持续以公允价值计量的资产总额			10,810,195.64	10,810,195.64

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

本公司期末持有的应收款项融资均为未到期的银行承兑汇票，信用状况良好，风险较低，到期日小于6个月，不进行折现，以票据账面金额作为其公允价值的合理估计进行处理。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

本公司的第一大股东为兴迪尔控股股份公司（以下简称“兴迪尔”），占公司总股本的19.6434%，刘西玉持有兴迪尔61.0033%股份，为兴迪尔控股股东、实际控制人，刘西玉通过控制兴迪尔间接控制公司19.6434%股份；另，刘西玉直接持有迪尔化工4.7321%股份，刘西玉合计控制迪尔化工24.3755%股份，为迪尔化工实际控制人。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七在其他主体中权益之（一）在子公司中的权益。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七在其他主体中权益之（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
---------	--------------

山东华阳农药化工集团有限公司	客户、持股 5%以上的股东
山东华阳化工机械有限公司	持股 5%以上股东的控股子公司
迪尔集团有限公司	持股 5%以上股东的控股子公司
浙江可胜技术股份有限公司	客户、持有子公司 25%股份

(五) 关联交易情况

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	本期发生额	上期发生额
山东华阳化工机械有限公司	采购设备		6,902.65
泰安华阳热电有限公司{注}	采购商品		14,506,061.71
迪尔集团有限公司	建筑施工		13,850,859.53

注：自 2023 年 4 月起，公司与华阳热电不再存在关联关系，公司向华阳热电采购商品的上期发生额为 2023 年 1-3 月份数据。

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东华阳农药化工集团有限公司	销售商品	2,281,310.62	5,287,923.90

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内，本公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、关联租赁情况

报告期内，本公司无关联租赁情况。

4、关联担保情况

报告期内，本公司无关联担保情况。

5、关联方资金拆借情况

报告期内，本公司无关联方资金拆借情况。

6、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
山东华阳农药化工集团有限公司	非货币性资产交换	193,970.97	

7、关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	6,629,178.93	5,743,452.10

8、关联方应收应付未结算项目

(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

应收账款	山东华阳农药化工集团有限公司	231,000.40	11,550.02	493,119.40	24,655.97
------	----------------	------------	-----------	------------	-----------

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末	上年年末
		账面余额	账面余额
合同负债	浙江可胜技术股份有限公司（注）	19,706,487.70	19,706,487.70
应付账款	山东华阳化工机械有限公司	25,632.87	24,735.52
应付账款	迪尔集团有限公司	3,989,056.09	4,639,056.09
其他应付款	山东华阳农药化工集团有限公司	1,969.93	

注：可胜技术为公司报告期内新增关联方。

十二、股份支付

本公司报告期内无需要披露的股份支付情况。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司报告期内无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司报告期内无需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

本公司无需要披露的重要的资产负债表日后非调整事项。

(二) 利润分配情况

本公司报告期内无需要披露的利润分配情况。

(三) 其他资产负债表日后事项

本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

(一) 资产置换

1、非货币性资产交换

本公司于 2024 年 5 月与山东华阳农药化工集团有限公司进行了非货币性资产交换，该非货币性资产交换的换入资产及换出资产类别均为土地使用权。换入土地与换出土地用途一致，均作为公司员工停车场使用，换入土地的未来现金流量在风险、时间分布或金额方面与换出土地无明显变化，使用换入土地所产

生的预计未来现金流量现值与继续使用换出土地无明显变化，因此该土地置换行为不具有商业实质，公司以账面价值为基础计量。换入资产初始计量金额的确定方式为以换出资产的账面价值，加上支付补价的账面价值和应支付的相关税费，不确认损益。

(二) 其他需要披露的重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释 1、应收账款

1、按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	23,713,226.08	22,788,713.64
1-2 年 (含 2 年)	5,243.10	
2-3 年 (含 3 年)	78,067.60	
合 计	23,796,536.78	22,788,713.64

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,796,536.78	100.00	1,209,605.89	5.08	22,586,930.89
其中：账龄组合	23,796,536.78	100.00	1,209,605.89	5.08	22,586,930.89
合并范围内关联方组合					
合 计	23,796,536.78	100.00	1,209,605.89	5.08	22,586,930.89

上年年末余额

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					
按组合计提坏账准备	22,788,713.64	100.00	1,095,667.88	4.81	21,693,045.76
其中：账龄组合	21,694,518.49	95.20	1,084,725.93	5.00	20,609,792.56
合并范围内关联方组合	1,094,195.15	4.80	10,941.95	1.00	1,083,253.20
合 计	22,788,713.64	100.00	1,095,667.88	4.81	21,693,045.76

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

期末余额			
账 龄	金 额	计提比例 (%)	坏账准备

1年以内(含1年)	23,713,226.08	5.00	1,185,661.30
1-2年(含2年)	5,243.10	10.00	524.31
2-3年(含3年)	78,067.60	30.00	23,420.28
合计	23,796,536.78		1,209,605.89

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,095,667.88	124,879.96	10,941.95			1,209,605.89
其中：账龄组合	1,084,725.93	124,879.96				1,209,605.89
合并范围内关联方组合	10,941.95		10,941.95			
合计	1,095,667.88	124,879.96	10,941.95			1,209,605.89

4、本报告期无实际核销的应收账款。

5、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(%)	坏账准备期末余额
山东金岭化工股份有限公司	6,771,301.16		6,771,301.16	28.45	338,565.06
泰安圣奥化工有限公司	6,313,854.45		6,313,854.45	26.53	315,692.72
江苏瑞恒新材料科技有限公司	2,078,796.00		2,078,796.00	8.74	103,939.80
CROWN ALLIANCE DEVELOPMENT CO., LIMITED	1,903,112.16		1,903,112.16	8.00	95,155.61
东营华泰精细化工有限责任公司	1,874,158.40		1,874,158.40	7.88	93,707.92
合计	18,941,222.17		18,941,222.17	79.60	947,061.11

注：2024年6月30日应收山东金岭化工股份有限公司6,771,301.16元，包含山东金岭化工股份有限公司814,262.79元及其子公司山东金岭新材料有限公司5,957,038.37元。

注释2、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		40,000,000.00
其他应收款	1,660,182.95	
合计	1,660,182.95	40,000,000.00

1、应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
山东财富化工有限公司		40,000,000.00
小计：		40,000,000.00
减：坏账准备		

合 计		40,000,000.00
-----	--	---------------

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	1,747,561.00	
合 计	1,747,561.00	

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	1,747,561.00	
合 计	1,747,561.00	

(3) 其他应收款坏账准备分类列示

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					
按组合计提坏账准备	1,747,561.00	100.00	87,378.05	5.00	1,660,182.95
其中：账龄组合	1,747,561.00	100.00	87,378.05	5.00	1,660,182.95
合并范围内关联方组合					
合 计	1,747,561.00	100.00	87,378.05	5.00	1,660,182.95

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					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
合并范围内关联方组合					
合 计					

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备		87,378.05				87,378.05
其中：账龄组合		87,378.05				87,378.05
合并范围内关联						

方组合					
合 计		87,378.05			87,378.05

(5) 采用一般预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

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				
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	87,378.05			87,378.05
本期收回或转回				
本期核销				
本期其他变动				
期末余额	87,378.05			87,378.05

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家能源集团国际工程咨询有限公司	保证金	695,500.00	1年以内	39.80	34,775.00
首航高科能源技术股份有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	28.61	25,000.00
中国电能成套设备有限公司上海分公司	保证金	251,581.00	1年以内	14.40	12,579.05
北京华科软科技有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	11.44	10,000.00
连云港华乐不锈钢制品有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	5.72	5,000.00
合计		1,747,081.00		99.97	87,354.05

注释 3、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	27,500,000.00		27,500,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合 计	27,500,000.00		27,500,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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

山东财富化工有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00		
甘肃迪尔储能新材料有限公司		27,500,000.00		27,500,000.00	

本公司对子公司投资情况详见“六、合并范围变更”。

注释 4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	256,161,781.23	212,252,625.12	201,318,192.79	176,081,252.28
其他业务	5,393,533.12	4,674,440.92	1,417,062.58	1,312,303.33
合 计	261,555,314.35	216,927,066.04	202,735,255.37	177,393,555.61

2、营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类		
其中：		
主营业务		
硝酸	163,659,586.47	142,815,022.43
其中：贸易硝酸	9,835,297.47	9,501,113.73
硝酸钾	81,203,604.57	59,598,772.53
硝酸镁	11,298,590.19	9,838,830.16
其他业务	5,393,533.12	4,674,440.92
按经营地区分类		
其中：		
境内	248,064,708.54	206,870,423.97
境外	13,490,605.81	10,056,642.07
市场或客户类型		
其中：		
终端客户	181,793,638.68	151,152,930.35
贸易商客户	79,761,675.67	65,774,135.69
合同类型		
其中：		
销售合同	261,555,314.35	216,927,066.04
服务合同		
按商品转让的时间分类		
其中：		
在某一时点确认	261,555,314.35	216,927,066.04
在某一时段确认		
按合同期限分类		
其中：		
短期合同	261,555,314.35	216,927,066.04
长期合同		
按销售渠道分类		
其中：		
直销	261,555,314.35	216,927,066.04
经销		
合 计	261,555,314.35	216,927,066.04

3、与履约义务相关的信息：

公司销售硝酸、硝酸钾及硝酸镁产品，根据销售合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

4、与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为142,932,506.84元，其中142,932,506.84元预计将于2024年度确认收入。

十七、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	-152,763.70	
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	60,228.00	
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	990,874.98	
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	373,901.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	323,060.30	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	949,180.91	

本公司本期其他收益列报的政府补助中包括与无形资产相关的政府补助摊销159,931.14元。由于该补助与本公司正常经营业务密切相关、符合国家相关产业政策规定、按照确定的标准享有且在该资产的使用寿命内对本公司损益产生持续影响，因此，根据2023年1号解释性公告的相关规定，上述政府补助摊销159,931.14元应列报为经常性损益。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期
-------	----

	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	10.39	0.3108	0.3108
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.20	0.3050	0.3050

十八、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 17 日决议批准。

山东华阳迪尔化工股份有限公司

二〇二四年八月十七日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室。