

潍坊亚星化学股份有限公司
二〇二四年度财务报表
审 计 报 告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表
2. 2024 年度合并利润表及母公司利润表
3. 2024 年度合并现金流量表及母公司现金流量表
4. 2024 年度合并股东权益变动表及母公司股东权益变动表
5. 2024 年度财务报表附注

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

审 计 报 告

永证审字（2025）第 110016 号

潍坊亚星化学股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了潍坊亚星化学股份有限公司（以下简称“亚星化学”）合并及母公司财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2024 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亚星化学 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于亚星化学，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

如“财务报表附注三、23、收入”所述的会计政策及“财务报表附注五、34、营业收入和营业成本”。亚星化学主要从事化工产品氯化聚乙烯、烧碱的生产和

销售,2024 年度形成营业收入为 9.10 亿元。由于收入为公司关键业绩指标之一,存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险,因此我们将营业收入确认为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 选取合同样本,检查其主要条款如物权转移、付款约定,结合收入确认政策判断收入确认的正确性;了解同行业可比公司收入确认相关的会计政策,并与公司的收入确认会计政策对比是否存在重大差异;

(2) 了解、评价公司与收入确认相关的关键内部控制的设计并测试内部控制运行有效性;

(3) 对收入和成本执行分析性测试,包括:各月份收入、成本、毛利率波动分析,评价收入确认的准确性;

(4) 对收入执行发生测试,从销售收入的会计记录中选取样本,检查销售合同、发货单(送货单)、过磅单及发票等信息,结合应收账款函证程序,评价收入确认的真实性和完整性;

(5) 对收入执行完整性测试,从发货记录中抽取样本追查至发票开具、收入确认,检查收入确认的完整性;

(6) 对于出口销售,将销售记录与出口报关单、货运提单、销售发票等出口销售单据进行核对,并登陆中国电子口岸系统查询有关信息,核实出口收入的真实性及完整性;

(7) 执行截止性测试,评价收入是否确认在恰当的期间。

(二) 其他收益

1、事项描述

2019 年公司与潍坊市寒亭区住房和城乡建设局签署《国有土地及房屋征收补偿协议书》,公司被征收范围内土地及其他附属物补偿总额为 14.18 亿元,其中停产停业损失补偿款 40,961.60 万元。

如财务报表附注五、39 所述,2024 年度亚星化学确认停产停业损失补偿款金额为 5,000.00 万元。由于该事项属于特殊事项且对亚星化学 2024 年度损益影响重大,因此我们将其列为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 获取、检查公司与潍坊市寒亭区住房和城乡建设局签订的《国有土地及房屋征收补偿协议书》，获取、检查公司与潍坊市寒亭区住房和城乡建设局、潍坊滨投城市发展有限公司签订的《国有土地及房屋征收补偿协议书的补充协议》；

(2) 执行访谈程序，了解补偿协议条款、补偿资金收取情况及资金使用要求等；

(3) 检查本期收到补偿款的原始凭证，核实交易金额的真实性及准确性，复核管理层对该交易的账务处理；

(4) 检查该交易相关的列报和披露是否适当。

四、其他信息

亚星化学管理层对其他信息负责。其他信息包括亚星化学 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，亚星化学管理层负责评估公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亚星化学的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但

并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对亚星化学持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致亚星化学不能持续经营。

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

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

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

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

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



中国·北京



中国注册会计师：
（项目合伙人）：



中国注册会计师：



二〇二五年四月二十四日



合并资产负债表

编制单位：潍坊亚星化学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	162,522,589.31	40,505,566.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	11,799,838.10	3,213,620.46
应收账款	五、3	53,238,902.38	39,641,537.72
应收款项融资	五、4	44,670,304.30	66,023,991.25
预付款项	五、5	24,148,669.78	13,971,148.00
其他应收款	五、6	14,239,840.00	6,190,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	117,022,784.34	125,897,844.00
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、8	6,644,301.70	3,011,115.55
流动资产合计		434,287,229.91	298,454,823.62
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	1,357,551,185.80	1,393,248,590.92
在建工程	五、10	245,311,277.09	74,185,917.63
油气资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	270,349,649.23	283,230,696.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	14,006,561.35	14,422,723.84
其他非流动资产	五、13	62,984,740.92	48,824,352.55
非流动资产合计		1,950,203,414.39	1,813,912,281.92
资产总计		2,384,490,644.30	2,112,367,105.54

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

编制单位：潍坊亚星化学股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、15	774,828,451.79	517,751,972.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、16	92,853,637.40	16,147,470.00
应付账款	五、17	355,584,789.80	324,958,089.10
预收款项			
合同负债	五、18	10,454,917.68	11,834,756.34
应付职工薪酬	五、19	16,155,117.65	19,998,964.22
应交税费	五、20	4,173,881.82	3,907,643.02
其他应付款	五、21	78,452,949.74	51,283,854.59
其中：应付利息		271,250.00	271,250.00
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	223,920,920.89	190,064,127.56
其他流动负债	五、23	8,699,646.21	3,164,245.87
流动负债合计		1,565,124,312.98	1,139,111,122.92
非流动负债：			
长期借款	五、24	24,750,000.00	25,250,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、25	180,700,831.74	232,500,535.56
长期应付职工薪酬	五、26	9,448,000.00	13,919,000.00
预计负债			
递延收益	五、27	52,924,634.06	54,106,763.90
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		267,823,465.80	325,776,299.46
负债合计		1,832,947,778.78	1,464,887,422.38
股东权益：			
股本	五、28	387,709,384.00	387,709,384.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	1,079,038,652.29	1,079,038,652.29
减：库存股			
其他综合收益	五、30	-679,000.00	-492,000.00
专项储备	五、31		
盈余公积	五、32	49,809,366.42	49,809,366.42
未分配利润	五、33	-969,032,192.47	-871,997,515.21
归属于母公司股东权益合计		546,846,210.24	644,067,887.50
少数股东权益		4,696,655.28	3,411,795.66
股东权益合计		551,542,865.52	647,479,683.16
负债和股东权益总计		2,384,490,644.30	2,112,367,105.54

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：潍坊亚星化学股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、34	910,416,019.35	824,850,305.91
减：营业成本	五、34	892,050,277.01	806,056,160.52
税金及附加	五、35	7,737,623.43	6,835,574.82
销售费用	五、36	12,313,395.15	11,143,886.62
管理费用	五、37	56,751,761.80	56,281,725.07
研发费用	六	10,195,182.60	9,261,978.57
财务费用	五、38	74,549,785.46	44,165,825.82
其中：利息费用		66,105,746.40	51,438,945.75
利息收入		418,688.62	2,822,182.01
加：其他收益	五、39	51,673,297.15	117,294,004.68
投资收益（损失以“－”号填列）	五、40	-2,404,581.77	35,111.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五、41	-5,324,347.70	-133,758.88
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、42	-8,633,060.81	-2,047,668.19
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、43	83,261.78	369,389.89
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-107,787,437.45	6,622,233.47
加：营业外收入	五、44	9,622,223.10	425,763.64
减：营业外支出	五、45	161,952.25	365,735.94
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-98,327,166.60	6,682,261.17
减：所得税费用	五、46	422,651.04	406,008.03
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-98,749,817.64	6,276,253.14
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-98,749,817.64	6,276,253.14
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		-97,034,677.26	6,364,457.48
2. 少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-1,715,140.38	-88,204.34
五、其他综合收益的税后净额		-187,000.00	-48,000.00
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-187,000.00	-48,000.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-187,000.00	-48,000.00
（1）重新计量设定受益计划变动额		-187,000.00	-48,000.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
（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			
六、综合收益总额		-98,936,817.64	6,228,253.14
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-97,221,677.26	6,316,457.48
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,715,140.38	-88,204.34
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.25	0.02
（二）稀释每股收益		-0.25	0.02

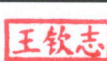
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：潍坊亚星化学股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		785,702,026.27	595,074,457.29
收到的税费返还		1,166,286.65	32,626,196.06
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	61,883,221.07	4,830,090.79
经营活动现金流入小计		848,751,533.99	632,530,744.14
购买商品、接受劳务支付的现金		686,067,274.66	667,706,899.59
支付给职工以及为职工支付的现金		100,521,573.25	90,833,383.98
支付的各项税费		9,964,026.52	14,628,555.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	21,023,222.01	27,113,465.76
经营活动现金流出小计		817,576,096.44	800,282,304.41
经营活动产生的现金流量净额		31,175,437.55	-167,751,560.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			13,900,000.00
取得投资收益收到的现金			35,111.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			800,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			14,735,111.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,062,328.51	248,529,073.46
投资支付的现金			13,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		81,062,328.51	262,429,073.46
投资活动产生的现金流量净额		-81,062,328.51	-247,693,961.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,000,000.00	3,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,000,000.00	3,500,000.00
取得借款收到的现金		1,181,855,000.00	1,141,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47	378,089,138.99	105,517,050.27
筹资活动现金流入小计		1,562,944,138.99	1,250,767,050.27
偿还债务支付的现金		951,908,027.30	698,781,404.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,722,367.69	44,749,017.52
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、47	420,657,548.51	121,866,200.00
筹资活动现金流出小计		1,435,287,943.50	865,396,622.29
筹资活动产生的现金流量净额		127,656,195.49	385,370,427.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,027,504.12	-2,664,071.85
五、现金及现金等价物净增加额		76,741,800.41	-32,739,166.12
加：期初现金及现金等价物余额		33,082,202.84	65,821,368.96
五、期末现金及现金等价物余额		109,824,003.25	33,082,202.84

法定代表人：

滨韩
印海

主管会计工作负责人：

华伦
印秀

会计机构负责人：

王钦志



合并股东权益变动表

编制单位：潍坊亚星化学股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	本 期												
	股本	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计						
		其他权益工具			资本公积			减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	387,709,384.00				1,079,038,652.29		-492,000.00		49,809,366.42	-871,997,515.21	644,067,887.50	3,411,795.66	647,479,683.16
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	387,709,384.00				1,079,038,652.29		-492,000.00		49,809,366.42	-871,997,515.21	644,067,887.50	3,411,795.66	647,479,683.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-187,000.00			-97,034,677.26	-97,221,677.26	1,284,859.62	-95,936,817.64
（一）综合收益总额							-187,000.00			-97,034,677.26	-97,221,677.26	-1,715,140.38	-98,936,817.64
（二）股东投入和减少资本												3,000,000.00	3,000,000.00
1. 股东投入的普通股												3,000,000.00	3,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取								6,551,903.18			6,551,903.18		6,551,903.18
2. 本期使用								6,551,903.18			6,551,903.18		6,551,903.18
（六）其他													
四、本期期末余额	387,709,384.00				1,079,038,652.29		-679,000.00		49,809,366.42	-969,032,192.47	546,846,210.24	4,696,655.28	551,542,865.52

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表

编制单位：潍坊亚星化学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上 期											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	387,709,384.00				1,079,038,652.29		-444,000.00		49,809,366.42	-878,361,972.69	637,751,430.02		637,751,430.02
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	387,709,384.00				1,079,038,652.29		-444,000.00		49,809,366.42	-878,361,972.69	637,751,430.02		637,751,430.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-48,000.00			6,364,457.48	6,316,457.48	3,411,795.66	9,728,253.14
（一）综合收益总额							-48,000.00			6,364,457.48	6,316,457.48	-88,204.34	6,228,253.14
（二）股东投入和减少资本												3,500,000.00	3,500,000.00
1. 股东投入的普通股												3,500,000.00	3,500,000.00
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													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取								6,597,379.34			6,597,379.34		6,597,379.34
2. 本期使用								6,597,379.34			6,597,379.34		6,597,379.34
（六）其他													
四、本期期末余额	387,709,384.00				1,079,038,652.29		-492,000.00		49,809,366.42	-871,997,515.21	644,067,887.50	3,411,795.66	647,479,683.16

公司负责人：

滨韩
印海

主管会计工作负责人：

华伦
印秀

会计机构负责人：

王钦志



母公司资产负债表

编制单位：潍坊亚星化学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		105,991,148.91	24,335,118.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		7,587,236.15	1,537,837.75
应收账款	十三、1	40,891,964.68	38,695,149.96
应收款项融资		22,471,927.79	39,370,578.94
预付款项		25,023,930.37	20,271,056.62
其他应收款	十三、2	313,435,666.85	77,794,202.59
其中：应收利息			
应收股利			
存货		82,236,616.00	82,643,357.45
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			
流动资产合计		597,638,490.75	284,647,301.91
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	十三、3	606,597,050.65	604,597,050.65
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		230,429,330.39	239,267,740.25
在建工程		1,041,955.45	185,840.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,577,645.84	22,310,583.84
无形资产		77,861,465.07	83,760,935.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		49,199,768.49	48,824,352.55
非流动资产合计		970,707,215.89	998,946,503.51
资产总计		1,568,345,706.64	1,283,593,805.42

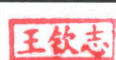
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

编制单位：潍坊亚星化学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		654,638,868.46	447,650,069.45
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		56,390,883.37	44,182,617.27
预收款项			
合同负债		3,494,900.43	2,989,035.51
应付职工薪酬		13,291,586.05	17,037,777.95
应交税费		2,530,549.65	2,548,618.49
其他应付款		75,700,889.74	50,274,258.66
其中：应付利息		271,250.00	271,250.00
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		30,098,820.13	
其他流动负债		5,422,646.78	1,314,302.16
流动负债合计		841,569,144.61	565,996,679.49
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		5,940,476.65	23,203,217.77
长期应付款		57,531,615.06	
长期应付职工薪酬		9,448,000.00	13,919,000.00
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		72,920,091.71	37,122,217.77
负债合计		914,489,236.32	603,118,897.26
股东权益：			
股本		387,709,384.00	387,709,384.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,000,603,720.17	1,000,603,720.17
减：库存股			
其他综合收益		-679,000.00	-492,000.00
专项储备			
盈余公积		49,809,366.42	49,809,366.42
未分配利润		-783,587,000.27	-757,155,562.43
股东权益合计		653,856,470.32	680,474,908.16
负债和股东权益总计		1,568,345,706.64	1,283,593,805.42

法定代表人：

滨韩
印海

主管会计工作负责人：

华伦
印秀

会计机构负责人：

王钦志



母公司利润表

编制单位：潍坊亚星化学股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、4	545,260,071.23	503,278,579.73
减：营业成本	十五、4	543,022,668.15	494,573,849.35
税金及附加		1,943,130.67	1,528,072.45
销售费用		10,846,126.92	9,496,722.60
管理费用		19,743,779.94	22,258,662.43
研发费用		2,623,788.03	2,461,466.23
财务费用		41,443,878.59	16,199,035.86
其中：利息费用		37,008,545.23	26,446,189.87
利息收入		334,862.58	1,957,209.88
加：其他收益		50,208,023.30	115,869,210.20
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、5	-939,136.75	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-4,615,960.40	-69,417.42
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-6,285,245.50	-872,483.15
资产处置收益（损失以“－”号填列）		83,261.78	420,575.17
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-35,912,358.64	72,108,655.61
加：营业外收入		9,603,502.25	103,582.59
减：营业外支出		122,581.45	27,420.68
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-26,431,437.84	72,184,817.52
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-26,431,437.84	72,184,817.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-26,431,437.84	72,184,817.52
（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		-187,000.00	-48,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-187,000.00	-48,000.00
1.重新计量设定受益计划变动额		-187,000.00	-48,000.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-26,618,437.84	72,136,817.52
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

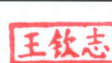
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

编制单位：潍坊亚星化学股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		435,574,820.56	322,460,514.13
收到的税费返还		1,164,987.24	23,493,536.82
收到其他与经营活动有关的现金		60,686,401.77	2,238,949.21
经营活动现金流入小计		497,426,209.57	348,193,000.16
购买商品、接受劳务支付的现金		349,231,940.14	354,846,933.09
支付给职工以及为职工支付的现金		44,136,283.46	40,239,750.90
支付的各项税费		3,931,296.60	3,943,103.47
支付其他与经营活动有关的现金		11,165,515.19	14,709,779.50
经营活动现金流出小计		408,465,035.39	413,739,566.96
经营活动产生的现金流量净额		88,961,174.18	-65,546,566.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			800,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		457,690,000.00	1,286,430,000.00
投资活动现金流入小计		457,690,000.00	1,287,230,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,439,842.76	139,754,095.86
投资支付的现金		2,000,000.00	304,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		487,623,109.18	738,822,896.14
投资活动现金流出小计		498,062,951.94	1,183,076,992.00
投资活动产生的现金流量净额		-40,372,951.94	104,153,008.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		601,375,000.00	466,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		366,769,138.99	
筹资活动现金流入小计		968,144,138.99	466,000,000.00
偿还债务支付的现金		701,083,333.33	477,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,311,808.11	24,962,096.87
支付其他与筹资活动有关的现金		247,297,988.51	5,000,000.00
筹资活动现金流出小计		983,693,129.95	507,462,096.87
筹资活动产生的现金流量净额		-15,548,990.96	-41,462,096.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		949,112.97	-2,334,491.79
五、现金及现金等价物净增加额		33,988,344.25	-5,190,147.46
加：期初现金及现金等价物余额		19,333,618.60	24,523,766.06
六、期末现金及现金等价物余额		53,321,962.85	19,333,618.60

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

王钦志



母公司股东权益变动表

编制单位：海南亚星化学股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			本 期						
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	387,709,384.00				1,000,603,720.17		-492,000.00		49,809,366.42	-757,155,562.43	680,474,908.16
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	387,709,384.00				1,000,603,720.17		-492,000.00		49,809,366.42	-757,155,562.43	680,474,908.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-187,000.00			-26,431,437.84	-26,618,437.84
（一）综合收益总额							-187,000.00			-26,431,437.84	-26,618,437.84
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取								916,077.17			916,077.17
2. 本期使用								916,077.17			916,077.17
（六）其他											
四、本期期末余额	387,709,384.00				1,000,603,720.17		-679,000.00		49,809,366.42	-783,587,000.27	653,856,470.32

公司负责人：

韩海印

主管会计工作负责人：

华伦秀

会计机构负责人

王钦志

母公司股东权益变动表

编制单位：潍坊亚星化学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			上 期						
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	387,709,384.00				1,000,603,720.17		-444,000.00		49,809,366.42	-829,340,379.95	608,338,090.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	387,709,384.00				1,000,603,720.17		-444,000.00		49,809,366.42	-829,340,379.95	608,338,090.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-48,000.00			72,184,817.52	72,136,817.52
（一）综合收益总额							-48,000.00			72,184,817.52	72,136,817.52
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取								510,578.73			510,578.73
2. 本期使用								510,578.73			510,578.73
（六）其他											
四、本期期末余额	387,709,384.00				1,000,603,720.17		-492,000.00		49,809,366.42	-757,155,562.43	680,474,908.16

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

王钦志

潍坊亚星化学股份有限公司

2024年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司的基本情况

1、公司的发行上市及股本等基本情况

潍坊亚星化学股份有限公司（以下简称“公司”或“亚星化学”）是以潍坊化工有限公司为主体，于1999年12月28日经中华人民共和国对外贸易经济合作部批准、山东省人民政府确认，依法整体变更而来的外商投资股份有限公司，1999年12月29日取得外经贸资审字(1999)0064号《外商投资企业批准证书》，2000年1月17日取得企股鲁总字第003886号《企业法人营业执照》，注册资本23,559.40万元。

经中国证监会2001年2月6日证监发行字(2001)15号文核准，公司于2001年2月14日通过上海证券交易所，上网定价发行的方式向社会公众公开发行每股面值1元的人民币普通股8,000万股。

2014年8月，因外方股东已将其持有的股权在二级市场全部出售，经山东省商务局鲁审商(2014)269号文件批复，公司变更为内资企业。

2022年7月，经中国证券监督管理委员会《关于核准潍坊亚星化学股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2022]1254号）核准，公司非公开发行72,115,384股，每股面值人民币1元。非公开发行完成后，公司变更后的注册资本为人民币387,709,384.00元。

截至2024年12月31日，公司注册资本387,709,384.00元，股份总数387,709,384股（每股面值1元）。

2、公司注册地、总部地址

公司注册地：山东省潍坊市昌邑市下营滨海经济开发区新区一路与新区东四路交叉口东南

总部地址：山东省潍坊市奎文区北宫东街321号。

3、实际从事的主要经营活动

公司所属行业和主要产品：公司属化工行业，公司主要产品有氯化聚乙烯、烧碱和双氧水等。

许可经营项目：许可证范围内烧碱、液氯、水合肼、ADC发泡剂、次氯酸钠溶液、氢气、废硫酸、盐酸的生产经营（有效期限以许可证为准）；技术开发、服务及转让；生产经营氯化聚乙烯、热力、灰渣制品；货物和技术的进出口业务；供电售电。（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，有效期限以许可证为准）。

一般经营项目：无。

公司主要经营活动为：生产、销售氯化聚乙烯、烧碱和双氧水。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司潍坊亚星新材料有限公司、山东星茂国际贸易有限公司、潍坊亚星智慧能源科技有限公司和控股子公司山东液流星储能科技有限公司、潍坊巴美杜精细化工有限公司。

（2）本期合并财务报表范围变化情况

本期新设控股子公司潍坊巴美杜精细化工有限公司。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于2025年4月24日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的

重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定的方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项余额的 10%以上，且金额超过 100 万元
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的在建工程项目	占现有固定资产金额的比例超过 10%，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 1000 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额或净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

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

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并,并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致,合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

(3) 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内,因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内,因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表,将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时,对于处置后的剩余股权投资,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与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额,均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

①共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是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；二是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；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认

共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号——或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营

安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

②对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

11、金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公

司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身

信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处

理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

12、金融工具减值

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

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风

险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：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）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：应收票据—银行承兑汇票	票据承兑人信用风险较低	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，测算整个存续期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2：应收票据—商业承兑汇票	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项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
组合 3：应收款项—信用风险特征	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项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
组合 4：合并范围内关联方往来	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，通常预期信用损失率为零，除非存在减值的确凿证据

对于在收入确认时对应收账款进行初始确认，后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，公司应按照账龄连续计算的原则对应收票据计提坏账准备。

13、存货

(1) 存货分类

公司存货主要包括：原材料、在产品、自制半成品、产成品、包装材料、周转材料等。

(2) 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品、包装材料采用一次转销法。

14、合同资产和合同负债

(1) 合同资产

本公司将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。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。本公司对于合同资产(无论是否含重大融资成分)，均采用简化方法计量损失准备。

(2) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

15、长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议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，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损

失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

16、固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、工具器具。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率
房屋及建筑物	年限平均法	15年-45年	3%
机器设备	年限平均法	5年-18年	3%
运输设备	年限平均法	3年-10年	3%-5%
电子设备及其他	年限平均法	3年-22年	3%-5%

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

17、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并从次月开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类 别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完工验收孰早

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

（1）购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产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，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

项目	摊销年限
土地使用权	50 年
专利权、非专利技术	7-15 年
软件	10 年

20、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

21、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

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

22、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。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的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、收入

（1）收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，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，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。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

公司主要生产、销售氯化聚乙烯、烧碱、双氧水，属于在某一时点履行履约义务。公司确认销售商品收入的具体原则：内销产品如约定客户自提，在货物出厂后确认销售收入的实现；内销产品如合同约定公司送货，公司将产品运至约定交货地点由购买方确认收货后，确认销售收入的实现；外销产品在取得报关单、提单时确认销售收入。

24、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损

益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

2. 该成本增加了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。

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

25、政府补助

（1）政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定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。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

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。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（2）政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收

回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

27、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

①短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

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。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

①融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

②经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期

间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

29、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当

本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

30、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

31、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

32、重要会计政策和会计估计的变更

（1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，并对可比期间信息进行调整。

2) 公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于供应商融资安排的披露”的规定。

3) 公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于售后租回交易的会计处理”的规定，对2024年1月1日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。

4) 公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》，并采用未来适用法执行该规定。

5) 公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第18号》、《企业会计准则应用指南汇编2024》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，对2024年1月1日之后开展的不属于单项履约义务的保证类质量保证进行追溯调整。

上述会计政策变更未对期初数据及本期财务状况产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

报告期内，无重要的会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、
城市维护建设税	缴纳增值税和出口免抵增值税额	7%
教育费附加	缴纳增值税和出口免抵增值税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

2、税收优惠

①、研发费用加计扣除

依据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

②、小微企业、增值税小规模纳税人税收优惠

依据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

依据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号），对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	20,938.45	83,513.95
银行存款	109,793,981.80	32,991,105.89
其他货币资金	52,707,669.06	7,430,946.80
合 计	162,522,589.31	40,505,566.64
其中：存放在境外的款项总额		

（1）其他货币资金使用受限明细列示

项目	期末余额	期初余额
保证金	52,698,586.06	7,421,863.80
合 计	52,698,586.06	7,421,863.80

注：至报告期末，除上述其他货币资金使用受限外，本项目中无因抵押、质押等对使用有限制的款项及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,495,585.06	1,106,859.62
商业承兑汇票	10,733,596.92	2,194,542.54
减：减值准备	429,343.88	87,781.70
合 计	11,799,838.10	3,213,620.46

(2) 应收票据坏账准备计提

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	12, 229, 181. 98	100. 00	429, 343. 88	3. 51	11, 799, 838. 10
其中：银行承兑汇票	1, 495, 585. 06	12. 23			1, 495, 585. 06
商业承兑汇票	10, 733, 596. 92	87. 77	429, 343. 88	4. 00	10, 304, 253. 04
合 计	12, 229, 181. 98	100. 00	429, 343. 88	3. 51	11, 799, 838. 10

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	3, 301, 402. 16	100. 00	87, 781. 70	2. 66	3, 213, 620. 46
其中： 银行承兑汇票	1, 106, 859. 62	33. 53			1, 106, 859. 62
商业承兑汇票	2, 194, 542. 54	66. 47	87, 781. 70	4. 00	2, 106, 760. 84
合 计	3, 301, 402. 16	100. 00	87, 781. 70	2. 66	3, 213, 620. 46

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提或转回	其他	核销	其他	
坏账准备	87,781.70	341,562.18				429,343.88
合 计	87,781.70	341,562.18				429,343.88

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,399,154.16
商业承兑汇票		5,656,404.47
合 计		7,055,558.63

(5) 期末公司不存在质押的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	56,371,147.89	41,200,491.89
1 至 2 年	3,289,046.47	103,015.00
2 至 3 年	103,000.00	105,700.00
3 年以上	17,467,499.95	17,394,837.24
小计	77,230,694.31	58,804,044.13
减：坏账准备	23,991,791.93	19,162,506.41
合计	53,238,902.38	39,641,537.72

(2) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	21,755,806.42	28.17	21,755,806.42	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	55,474,887.89	71.83	2,235,985.51	4.03	53,238,902.38
组合 1：账龄分析法组合	55,474,887.89	71.83	2,235,985.51	4.03	53,238,902.38
组合 2：其他组合					
合 计	77,230,694.31	100.00	23,991,791.93	31.07	53,238,902.38

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	17,493,108.24	29.75	17,493,108.24	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	41,310,935.89	70.25	1,669,398.17	4.04	39,641,537.72

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
组合 1: 账龄分析法组合	41,310,935.89	70.25	1,669,398.17	4.04	39,641,537.72
组合 2: 其他组合					
合 计	58,804,044.13	100.00	19,162,506.41	32.59	39,641,537.72

(3) 期末单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
账龄较长的客户	17,364,799.95	17,364,799.95	100.00	无法收回
催收难度大的客户	4,391,006.47	4,391,006.47	100.00	预计无法收回
合 计	21,755,806.42	21,755,806.42	100.00	

(4) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款情况如下

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	55,363,387.89	2,214,535.51	4.00
1 至 2 年	8,500.00	850.00	10.00
2 至 3 年	103,000.00	20,600.00	20.00
3 年以上			
合 计	55,474,887.89	2,235,985.51	/

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	收回或转销	其他	
坏账准备	19,162,506.41	4,829,285.52				23,991,791.93
合 计	19,162,506.41	4,829,285.52				23,991,791.93

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 26,634,749.19 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 34.49%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 9,779,048.36 元。

(7) 期末公司无因转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债金额。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	44,670,304.30	66,023,991.25
合 计	44,670,304.30	66,023,991.25

(2) 已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	222,580,775.05	
合 计	222,580,775.05	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	23,348,669.78	96.69	13,923,148.00	99.66%
1 至 2 年	800,000.00	3.31	48,000.00	0.34
合 计	24,148,669.78	100.00	13,971,148.00	100.00

(2) 报告期内公司无账龄超过 1 年的重要预付账款。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本年按欠款方归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 19,988,001.37 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 82.77%。

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,239,840.00	6,190,000.00
合 计	14,239,840.00	6,190,000.00

6.1 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	8,204,000.00	6,100,000.00
1 至 2 年	6,100,000.00	100,000.00
2 至 3 年	100,000.00	
3 年以上	43,301.00	43,961.00
小计	14,447,301.00	6,243,961.00
减：坏账准备	207,461.00	53,961.00
合计	14,239,840.00	6,190,000.00

（2）其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	价值
按单项计提坏账准备的其他应收款	10,743,301.00	74.36	43,301.00	0.40	10,700,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,704,000.00	25.64	164,160.00	4.43	3,539,840.00
合 计	14,447,301.00	100.00	207,461.00	1.44	14,239,840.00

（续上表）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	价值
按单项计提坏账准备的其他应收款	6,143,961.00	98.40	43,961.00	0.72	6,100,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	100,000.00	1.60	10,000.00	10.00	90,000.00
合 计	6,243,961.00	100.00	53,961.00	10.72	6,190,000.00

（3）按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	10,000.00		43,961.00	53,961.00
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	154,160.00		-660.00	153,500.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	164,160.00		43,301.00	207,461.00

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	收回或转销	其他	
坏账准备	53,961.00	153,500.00				207,461.00
合 计	53,961.00	153,500.00				207,461.00

（5）本期实际核销的其他应收款情况

本期无重要的其他应收款核销。

（6）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	14,374,000.00	6,201,400.00
诉讼及保全金	43,301.00	42,561.00
备用金	30,000.00	
小计	14,447,301.00	6,243,961.00
减：坏账准备	207,461.00	53,961.00
合计	14,239,840.00	6,190,000.00

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备余额
苏银金融租赁股份有 限公司	保证金	4,600,000.00	1年以内	31.84	
		4,600,000.00	1-2年	31.84	
淄博宝特化工科技有 限公司	保证金	1,980,000.00	1年以内	13.70	79,200.00
浙江浙银金融租赁股 份有限公司	保证金	1,500,000.00	1-2年	10.38	
南京千行化学科技有 限公司	保证金	849,000.00	1年以内	5.88	33,960.00
上海浩为环境工程有 限公司	保证金	715,000.00	1年以内	4.95	28,600.00
合计	/	14,244,000.00	/	98.59	141,760.00

7、存货

(1) 存货分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	85,645,589.85	15,286,049.45	70,359,540.40	60,179,517.40	12,141,975.84	48,037,541.56
库存商品	21,615,679.62	1,796,739.94	19,818,939.68	35,544,067.71	872,483.15	34,671,584.56
周转材料	1,362,600.08	374,216.18	988,383.90	969,622.37	341,844.53	627,777.84
在产品	12,816,092.03	1,685,485.07	11,130,606.96	13,380,213.74		13,380,213.74
合同履约 成本	2,424,955.01		2,424,955.01	10,036,968.11		10,036,968.11
在途物资	4,990,244.78		4,990,244.78	10,060,263.48		10,060,263.48
发出商品	7,310,113.61		7,310,113.61	9,083,494.71		9,083,494.71
合计	136,165,274.98	19,142,490.64	117,022,784.34	139,254,147.52	13,356,303.52	125,897,844.00

(2) 存货跌价准备

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	12,141,975.84	3,642,907.03		498,833.42	15,286,049.45
周转材料	341,844.53	32,596.61		224.96	374,216.18
库存商品	872,483.15	924,256.79			1,796,739.94

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
在产品		1,685,485.07			1,685,485.07
合计	13,356,303.52	6,285,245.50		499,058.38	19,142,490.64

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税金	6,642,628.87	3,010,988.63
预缴税企业所得税	1,672.83	126.92
合 计	6,644,301.70	3,011,115.55

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,357,555,940.09	1,393,253,345.21
固定资产清理		
减：减值准备	4,754.29	4,754.29
合计	1,357,551,185.80	1,393,248,590.92

9.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
1. 期初余额	901,271,762.80	643,419,452.92	5,936,124.47	13,433,716.68	1,564,061,056.87
2. 本期增加金额	9,349,600.60	20,721,823.56	954,200.00	3,240,662.42	34,266,286.58
(1) 购置		8,242,905.89	954,200.00	1,820,463.72	11,017,569.61
(2) 在建工程转入	9,349,600.60	12,478,917.67		1,420,198.70	23,248,716.97
(3) 投资性房地产转入					
(4) 其他					
3. 本期减少金额			174,460.00	7,314.69	181,774.69
(1) 处置或报废			174,460.00	7,314.69	181,774.69
(2) 盘亏					
(3) 其他					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
4. 期末余额	910,621,363.40	664,141,276.48	6,715,864.47	16,667,064.41	1,598,145,568.76
二、累计折旧					
1. 期初余额	74,750,221.68	88,231,722.57	2,375,388.94	5,450,378.47	170,807,711.66
2. 本期增加金额	21,571,667.14	45,260,583.21	845,919.55	2,280,068.56	69,958,238.46
（1）计提	21,571,667.14	45,260,583.21	845,919.55	2,280,068.56	69,958,238.46
（2）投资性房地产转入					
3. 本期减少金额			169,226.20	7,095.25	176,321.45
（1）处置或报废			169,226.20	7,095.25	176,321.45
（2）盘亏					
（3）其他					
4. 期末余额	96,321,888.82	133,492,305.78	3,052,082.29	7,723,351.78	240,589,628.67
三、减值准备					
1. 期初余额		4,754.29			4,754.29
2. 本期增加金额					
（1）计提					
3. 本期减少金额					
（1）处置或报废					
4. 期末余额		4,754.29			4,754.29
四、账面价值					
1. 期末余额	814,299,474.58	530,644,216.41	3,663,782.18	8,943,712.63	1,357,551,185.80
2. 期初余额	826,521,541.12	555,182,976.06	3,560,735.53	7,983,338.21	1,393,248,590.92

（2）报告期末不存在暂时闲置的固定资产

（3）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
研究中心大楼	64,700,411.65	土地问题尚未办理
新材料厂区房屋	244,053,320.51	办理过程中
合计	308,753,732.16	

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	215,335,097.17	41,783,752.91
工程物资	29,976,179.92	32,402,164.72
合计	245,311,277.09	74,185,917.63

10.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂区建设工程	215,335,097.17		215,335,097.17	41,783,752.91		41,783,752.91
合计	215,335,097.17		215,335,097.17	41,783,752.91		41,783,752.91

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
水合肼项目	8,678,575.55	26,853,150.24	3,293,880.45		32,237,845.34
4.5 万吨/年高端新材料项目	6,282,119.69	123,915,502.81			130,197,622.50
500 吨/年六氯环三磷腈和 500 吨/年苜蓿素氯铵项目		19,305,996.30			19,305,996.30
合计	14,960,695.24	170,074,649.35	3,293,880.45		181,741,464.14

(3) 报告期内在建工程不存在利息费用资本化的情况。

10.2 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备及工程物资	33,499,180.27	3,523,000.35	29,976,179.92	33,577,349.76	1,175,185.04	32,402,164.72
合计	33,499,180.27	3,523,000.35	29,976,179.92	33,577,349.76	1,175,185.04	32,402,164.72

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标使用权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	154,181,339.55	61,032,903.01	91,241,715.22	2,825,314.68	33,604,246.30	342,885,518.76

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标使用权	合计
2. 本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	154,181,339.55	61,032,903.01	91,241,715.22	2,825,314.68	33,604,246.30	342,885,518.76
二、累计摊销						
1. 期初余额	10,509,274.76	9,931,632.63	35,357,818.74	2,735,954.10	1,120,141.55	59,654,821.78
2. 本期增加金额	3,105,031.92	3,558,867.08	3,942,274.44	34,591.19	2,240,283.12	12,881,047.75
(1) 计提	3,105,031.92	3,558,867.08	3,942,274.44	34,591.19	2,240,283.12	12,881,047.75
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	13,614,306.68	13,490,499.71	39,300,093.18	2,770,545.29	3,360,424.67	72,535,869.53
三、减值准备						
1. 期初余额						
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						
四、账面价值						
1. 期末余额	140,567,032.87	47,542,403.30	51,941,622.04	54,769.39	30,243,821.63	270,349,649.23
2. 期初余额	143,672,064.79	51,101,270.38	55,883,896.48	89,360.58	32,484,104.75	283,230,696.98

(2) 期末未办妥产权证书的无形资产：

归属公司	项目名称	账面净值	预计办结产权证书时间
潍坊亚星新材料有限公司	土地使用权	2,612,161.45	2025 年
合计	/	2,612,161.45	/

12、递延所得税资产/ 递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			39,432.82	9,858.20
递延收益（政府补助）	52,924,634.06	13,231,158.52	54,106,763.90	13,526,690.98
固定资产折旧差异	3,101,611.32	775,402.83	3,544,698.66	886,174.66
合 计	56,026,245.38	14,006,561.35	57,690,895.38	14,422,723.84

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	43,771,087.45	32,533,338.11
辞退福利	12,005,000.00	18,542,000.00
可弥补亏损	166,923,419.03	83,232,631.00
合 计	222,699,506.48	134,307,969.11

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2025 年	4,123,692.96	4,123,692.96
2026 年		
2027 年		
2028 年	79,108,938.04	79,108,938.04
2029 年	83,690,788.03	
合 计	166,923,419.03	83,232,631.00

13、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
搬迁支出	48,977,468.49	48,751,053.39
预付工程及设备款	14,007,272.43	73,299.16
合 计	62,984,740.92	48,824,352.55

14、所有权或使用权受限的资产

项目	期末余额				期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	52,698,586.06	52,698,586.06	其他	保证金	7,421,863.80	7,421,863.80	其他	保证金
应收票据	7,055,558.63	6,829,302.45	其他	已转让尚未到期	1,106,859.62	1,106,859.62	其他	已转让尚未到期
固定资产	639,716,555.64	542,132,479.73	抵押	抵押借款	345,603,078.95	313,798,358.07	抵押	抵押借款
无形资产	143,121,374.10	130,185,581.32	抵押	抵押借款	143,121,374.10	133,048,008.88	抵押	抵押借款
在建工程	26,356,106.20	23,443,939.82	抵押	抵押借款				
合计	868,948,180.63	755,260,489.38			497,253,176.47	455,375,090.37		

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	291,957,737.34	127,000,000.00
抵押借款	363,000,000.00	390,000,000.00
质押借款	118,740,000.00	
应付利息	1,130,714.45	751,972.22
合 计	774,828,451.79	517,751,972.22

(2) 截至报告期末不存逾期的短期借款。

16、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	29,400.00	947,470.00
商业承兑汇票	92,824,237.40	15,200,000.00
合 计	92,853,637.40	16,147,470.00

注：本期末公司无已到期未支付的应付票据。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	235,138,624.27	66.13	294,368,497.62	90.59
1 年以上	120,446,165.53	33.87	30,589,591.48	9.41
合 计	355,584,789.80	100.00	324,958,089.10	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东金鼎防腐工程有限公司	26,207,817.76	工程款，尚未决算完毕
SK Geo Centric Co, Ltd.	14,376,800.00	未到付款期
合 计	40,584,617.76	/

18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	10,454,917.68	11,834,756.34
合 计	10,454,917.68	11,834,756.34

说明：截至报告期末不存在账龄超过 1 年的重要合同负债。

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,489,016.04	85,128,811.77	86,889,710.16	11,728,117.65
二、离职后福利-设定提存计划	75,948.18	10,816,007.29	10,891,955.47	
三、辞退福利	6,258,000.00	4,962,000.00	6,965,000.00	4,255,000.00
四、一年内到期的其他福利	176,000.00	167,000.00	171,000.00	172,000.00
合 计	19,998,964.22	101,073,819.06	104,917,665.63	16,155,117.65

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,497,421.73	68,853,780.16	69,179,968.56	2,171,233.33
二、职工福利费		2,978,969.21	2,978,969.21	
三、社会保险金	28,845.60	5,999,917.49	6,028,763.09	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险金	28,845.60	4,656,136.02	4,684,981.62	
工伤保险金		672,198.35	672,198.35	
生育保险金		671,583.12	671,583.12	
四、住房公积金		7,280,700.00	7,280,700.00	
五、工会经费和职工教育经费	10,962,748.71	15,444.91	1,421,309.30	9,556,884.32
六、其他				
合 计	13,489,016.04	85,128,811.77	86,889,710.16	11,728,117.65

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	75,948.18	10,191,609.90	10,267,558.08	
二、失业保险费		624,397.39	624,397.39	
三、企业年金缴纳				
合 计	75,948.18	10,816,007.29	10,891,955.47	

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,995.89	5,624.70
增值税	1,143,348.36	1,176,990.84
土地增值税	1,108,246.29	1,108,246.29
个人所得税	134,682.15	76,948.60
城市维护建设税	51,653.01	44,480.33
房产税	825,879.98	744,499.97
教育费附加	22,137.01	19,063.00
地方教育费附加	14,758.01	12,708.67
土地使用税	709,231.40	709,231.40
地方水利建设基金	3,177.17	3,177.17
印花税	158,772.55	6,672.05
合 计	4,173,881.82	3,907,643.02

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	271,250.00	271,250.00
其他应付款	78,181,699.74	51,012,604.59
合计	78,452,949.74	51,283,854.59

21.1 应付利息

类别	期末余额	期初余额
潍坊市投资集团有限公司	271,250.00	271,250.00
合 计	271,250.00	271,250.00

21.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
借款	71,320,000.00	45,000,000.00
押金及保证金	1,480,195.42	1,172,545.42
个人及内部未付费用	3,819,644.42	3,923,263.24
其他款项	1,561,859.90	916,795.93
合计	78,181,699.74	51,012,604.59

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

类别	期末余额	未偿还或结转的原因
潍坊市投资集团有限公司	45,000,000.00	延期支付
合 计	45,000,000.00	

22、一年内到期的非流动负债

(1) 按性质列示一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	500,000.00	500,000.00
加：应付利息	46,291.67	17,166.67
一年内到期的长期应付款	239,415,066.37	208,441,315.21
减：未确认融资费用	19,137,176.06	21,344,734.97

项目	期末余额	期初余额
加：应付利息	3,096,738.91	2,450,380.65
合计	223,920,920.89	190,064,127.56

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	7,055,558.63	1,106,859.62
预提中介费用	518,867.92	518,867.92
待转销项税额	1,125,219.66	1,538,518.33
合计	8,699,646.21	3,164,245.87

24、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	25,250,000.00	25,750,000.00
减：一年内到期的长期借款	500,000.00	500,000.00
合 计	24,750,000.00	25,250,000.00

说明：截至到期末不存在逾期的长期借款。

25、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	180,700,831.74	232,500,535.56
专项应付款		
合 计	180,700,831.74	232,500,535.56

25.1按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	404,075,460.96	422,047,496.45
减：一年内到期的长期应付款	223,374,629.22	189,546,960.89
合计	180,700,831.74	232,500,535.56

26、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	1,698,000.00	1,635,000.00
二、辞退福利	7,750,000.00	12,284,000.00
三、其他长期福利		
合计	9,448,000.00	13,919,000.00

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值:

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	1,635,000.00	1,711,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	43,000.00	54,000.00
1. 当期服务成本		
2. 过去服务成本		
3. 结算利得（损失以“—”表示）		
4. 利息净额	43,000.00	54,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本	187,000.00	48,000.00
1. 精算利得（损失以“—”表示）	187,000.00	48,000.00
四、其他变动	-167,000.00	-178,000.00
1. 结算时支付的对价		-
2. 已支付的福利	171,000.00	195,000.00
一年内到期	-172,000.00	-176,000.00
其他	-166,000.00	-197,000.00
五、期末余额	1,698,000.00	1,635,000.00

设定受益计划净负债（净资产）

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	1,635,000.00	1,711,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	43,000.00	54,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
三、计入其他综合收益的设定收益成本	187,000.00	48,000.00
四、其他变动	-167,000.00	-178,000.00
五、期末余额	1,698,000.00	1,635,000.00

重大假设：

假设项目	本期	上期
折现率-离职后福利	1.50%	2.50%
折现率-辞退福利	1.00%	2.25%

公司聘请外部独立第三方韬睿惠悦管理咨询（深圳）有限公司上海分公司对本公司设定收益计划现值进行精算，并出具了精算报告。

27、递延收益

（1）递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	54,106,763.90		1,182,129.84	52,924,634.06	土地补助
合计	54,106,763.90		1,182,129.84	52,924,634.06	

（2）涉及政府补助的项目

项目	期初余额	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/收益相关
土地补助	54,106,763.90	-	1,182,129.84	-	52,924,634.06	与资产相关
合 计	54,106,763.90	-	1,182,129.84	-	52,924,634.06	

28、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	387,709,384.00						387,709,384.00

29、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	909,070,176.71			909,070,176.71
其他资本公积	169,968,475.58			169,968,475.58
合 计	1,079,038,652.29			1,079,038,652.29

30、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-492,000.00	-187,000.00			-187,000.00		-679,000.00
其中：重新计量设定受益计划变动额	-492,000.00	-187,000.00			-187,000.00		-679,000.00
合计	-492,000.00	-187,000.00			-187,000.00		-679,000.00

31、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		6,551,903.18	6,551,903.18	
合计		6,551,903.18	6,551,903.18	

32、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	49,809,366.42			49,809,366.42
合 计	49,809,366.42			49,809,366.42

33、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-871,997,515.21	-878,361,972.69
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-871,997,515.21	-878,361,972.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-97,034,677.26	6,364,457.48
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		

项目	本期	上期
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-969,032,192.47	-871,997,515.21

34、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	889,631,075.52	871,442,984.37	820,429,776.83	801,738,169.68
其他业务	20,784,943.83	20,607,292.64	4,420,529.08	4,317,990.84
合计	910,416,019.35	892,050,277.01	824,850,305.91	806,056,160.52

营业收入分解信息：

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：化工产品	896,510,947.95	877,123,894.51
其他	13,905,071.40	14,926,382.50
按经营地区分类		
其中：中国境内	750,878,840.00	734,872,952.62
境外	159,537,179.35	157,177,324.39
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认收入	910,416,019.35	892,050,277.01
在某一时段确认收入		
合计	910,416,019.35	892,050,277.01

35、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	394,200.41	147,698.08
教育费附加	168,943.04	63,299.18
地方教育费附加	112,628.70	42,199.45
房产税	3,331,456.41	2,975,137.22
车船税	8,565.06	11,899.62
土地使用税	2,836,925.60	2,836,925.59

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	872,906.34	758,213.59
其他	11,997.87	202.09
合 计	7,737,623.43	6,835,574.82

36、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,982,588.32	7,081,975.92
交际应酬费	1,733,089.94	1,503,316.55
差旅费	479,084.60	355,509.67
境外及国内扣费	325,209.84	228,385.95
折旧费用	92,598.14	198,885.86
物料消耗	12,530.13	11,648.69
展位费	1,158,280.85	722,691.83
其他	530,013.33	1,041,472.15
合 计	12,313,395.15	11,143,886.62

37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,238,427.52	30,602,765.01
折旧费	5,130,734.94	4,866,824.33
无形资产摊销	8,220,163.40	5,967,607.78
修理费	1,881,817.50	2,124,156.31
交际应酬费	1,798,710.25	3,476,396.61
顾问费	3,343,423.38	4,437,601.81
水电费	1,862,332.09	1,647,264.14
办公费	584,864.04	522,245.12
差旅费	161,354.33	415,353.99
物料消耗	157,440.13	90,547.38
品牌服务及文化建设费用	1,107,500.00	215,220.17
信息披露费	283,018.86	283,018.86

项目	本期发生额	上期发生额
保险费用	390,429.64	464,655.71
其他	2,591,545.72	1,168,067.85
合计	56,751,761.80	56,281,725.07

38、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	66,105,746.40	51,438,945.75
减：补偿款		10,321,219.46
减：利息收入	418,688.62	2,822,182.01
加：汇兑损益	1,940,773.08	1,030,867.89
加：手续费及其他	6,921,954.60	4,839,413.65
合 计	74,549,785.46	44,165,825.82

39、其他收益

（1）其他收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	51,655,745.10	117,277,349.22
代扣个税手续费返还	17,552.05	16,655.46
合 计	51,673,297.15	117,294,004.68

（2）与日常活动相关的政府补助明细

项目	本期发生额	与资产/收益相关
稳岗补贴	416,615.26	与收益相关
搬迁补偿款	50,000,000.00	与收益相关
土地优惠补贴	1,182,129.84	与资产相关
一次性扩岗补助	57,000.00	与收益相关
合 计	51,655,745.10	

40、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品		35,111.48
应收款项融资贴现息	-2,404,581.77	
合 计	-2,404,581.77	35,111.48

41、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账准备	-341,562.18	-87,781.70
应收账款坏账准备	-4,829,285.52	-53,548.18
其他应收款坏账准备	-153,500.00	7,571.00
合计	-5,324,347.70	-133,758.88

42、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-6,285,245.50	-872,483.15
工程物资减值损失	-2,347,815.31	-1,175,185.04
合 计	-8,633,060.81	-2,047,668.19

43、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计	83,261.78	369,389.89	83,261.78
其中：固定资产处置利得或损失	83,261.78	369,389.89	83,261.78
其中：无形资产处置利得或损失			
合计	83,261.78	369,389.89	83,261.78

44、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	9,600,000.00		9,600,000.00
质量索赔及违约金		204,500.00	
其他	22,223.10	221,263.64	22,223.10
合计	9,622,223.10	425,763.64	9,622,223.10

45、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	57,858.27	258,303.09	57,858.27

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	104,093.98	107,432.85	104,093.98
合计	161,952.25	365,735.94	161,952.25

46、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,488.55	5,624.70
递延所得税费用	416,162.49	400,383.33
合计	422,651.04	406,008.03

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-98,327,166.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	-24,581,791.66
子公司适用不同税率的影响	767,307.59
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	610,220.70
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	23,626,914.41
研究开发费用加计扣除	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	422,651.04

47、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	418,688.62	2,818,779.93
政府补助及个税返还	10,092,667.31	388,386.91
搬迁补偿款(停产损失补偿)	50,000,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
其他	1,371,865.14	1,622,923.95
合 计	61,883,221.07	4,830,090.79

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用-手续费	175,435.79	1,251,564.32
付现的销售、研发费用和管理费用及其他	16,407,823.02	25,555,410.53
保证金及其他	4,439,963.20	306,490.91
合 计	21,023,222.01	27,113,465.76

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证及承兑保证金	61,769,138.99	105,517,050.27
收到的其他借款	316,320,000.00	
合 计	378,089,138.99	105,517,050.27

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
信用证及承兑保证金	119,495,000.00	110,000,000.00
融资租赁保证金	4,600,000.00	11,866,200.00
融资服务费	6,562,548.51	
偿还的其他借款	290,000,000.00	
合 计	420,657,548.51	121,866,200.00

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-98,749,817.64	6,276,253.14
加: 资产减值准备	8,633,060.81	2,047,668.19
信用减值准备	5,324,347.70	133,758.88

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	69,958,238.46	56,141,748.97
使用权资产折旧		
无形资产摊销	12,881,047.75	8,047,011.14
长期待摊费用摊销		44,025.35
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）	-83,261.78	-369,389.89
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	57,858.27	258,303.09
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-
财务费用（收益以“－”号填列）	74,793,038.29	51,438,945.75
投资损失（收益以“－”号填列）		-35,111.48
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	416,162.49	400,383.33
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）	3,088,872.54	-34,485,374.28
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-23,414,790.98	-34,039,164.62
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-21,729,318.36	-223,610,617.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	31,175,437.55	-167,751,560.27
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	109,824,003.25	33,082,202.84
减：现金的期初余额	33,082,202.84	65,821,368.96
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	76,741,800.41	-32,739,166.12

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	109,824,003.25	33,082,202.84
其中：库存现金	20,938.45	83,513.95
可随时用于支付的银行存款	109,793,981.80	32,989,605.89
可随时用于支付的其他货币资金	9,083.00	9,083.00
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：三个月内到期的理财产品		
三、期末现金及现金等价物余额	109,824,003.25	33,082,202.84
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

49、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	463,342.30		3,330,689.80
其中：美元	463,342.29	7.1884	3,330,689.72
欧元	0.01	7.5257	0.08
应收账款	947,900.40		6,833,558.57
其中：美元	889,580.40	7.1884	6,394,659.75
欧元	58,320.00	7.5257	438,898.82
短期借款	4,570,060.00	7.1884	32,851,419.30
其中：美元	4,570,060.00	7.1884	32,851,419.30
应付账款	2,152,802.50	7.1884	15,475,205.49
其中：美元	2,152,802.50	7.1884	15,475,205.49

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,324,087.27	7,055,533.80

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	719,356.57	329,996.15
修理费	522,658.62	659,360.36
其他	1,629,080.14	1,217,088.26
合计	10,195,182.60	9,261,978.57
其中：费用化研发支出	10,195,182.60	9,261,978.57
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、其他原因的合并范围变动

子公司名称	变动原因
潍坊巴美杜精细化工有限公司	本期新设

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊市	潍坊市	制造	100.00		投资设立
山东星茂国际贸易有限公司	潍坊市	潍坊市	贸易	100.00		投资设立
潍坊亚星智慧能源科技有限公司	潍坊市	潍坊市	服务	100.00		投资设立
山东液流星储能科技有限公司	潍坊市	潍坊市	制造	45.00		投资设立
潍坊巴美杜精细化工有限公司	潍坊市	潍坊市	制造	40.00		投资设立

注 1：山东液流星储能科技有限公司成立于 2022 年 12 月 16 日，山东液流星储能科技有限公司董事会成员 5 人，公司委派 3 名董事，董事长及总经理为公司推荐。

注 2：潍坊巴美杜精细化工有限公司成立于 2024 年 4 月 29 日，潍坊巴美杜精细化工有限公司董事会成员 5 人，公司委派 3 名董事，董事长及总经理为公司推荐。

(2) 重要的非全资子公司

报告期内，亚星化学无重要的非全资子公司。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 合营企业、联营企业

截止 2024 年 12 月 31 日，公司无合营企业、联营企业。

九、与金融工具相关的风险

公司主要的金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、借款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，针对金融市场的不可预见性，制定尽可能降低风险的风险管理政策，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

公司金融工具导致的主要风险是市场风险（包括利率风险、汇率风险）、信用风险、流动性风险。

(1) 市场风险

外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，公司除主要原材料 PE、部分备品备件需要从国外采购、部分产成品 CPE 出口销售，按美元、欧元进行结算，其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2024 年 12 月 31 日，外币货币性项目余额较小，但汇率的波动会对采购及销售产生影响，进而对经营业绩产生影响。

(2) 信用风险

2024 年 12 月 31 日，可能引起公司财务损失的大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非大风险敞口，其大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，公司密切关注信用管理及审批，并执行必要的监控程序以防止过期债权发生。在签订新合同之前，公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司通过对已有客户赊销额的适时分析控制以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内，对异常客户及时移交法律部门采取措施清收。同时公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（3）流动风险

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议，持续监控公司短期和长期的资金需求，根据银行授信及公司资金需求情况，及时采取措施，规避流动风险。

2、金融资产转移

已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产。

本年度，公司向银行贴现银行承兑汇票及向第三方背书银行承兑汇票。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险和信用风险等主要风险与报酬已转移给了银行和第三方，因此，公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票以及已背书未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求公司付清未结算的余额；根据票据法规定，汇票到期被拒绝付款的，持票人可以对背书人、出票人以及汇票的其他债务人行使追索权。因此公司继续涉入了已贴现的银行承兑汇票以及已背书的银行承兑汇票。

十、公允价值披露

1、不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收票据、应收款项、其他应收款、短期借款、应付款项、其他应付款和长期应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

2、以公允价值计量的金融工具

根据在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层级的输入值，公允价值层级可分为：

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的期末报价；

第二层级：直接(比如取自价格)或间接(比如根据价格推算的)可观察到的、除第一层级中的市场报价以外的资产或负债的输入值；

第三层级：以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的输入值(不可观察输入值)。

持续的公允价值计量如下：

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				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）投资性房地产				
（五）生物资产				
（六）应收款项融资			44,670,304.30	44,670,304.30
其中：应收票据			44,670,304.30	44,670,304.30
持续以公允价值计量的资产总额			44,670,304.30	44,670,304.30

说明：交易性金融资产和应收款项融资按照现金流量折现模型确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的控股股东情况

控股股东	注册地	业务性质	持股比例（%）	表决权比例（%）
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊	投资及资本运营	28.92%	35.07%

潍坊市城市建设发展投资集团有限公司与潍坊亚星集团有限公司于 2021 年 1 月 8 日签署了《表决权委托协议》，亚星集团将其持有公司的 6.15% 的表决权无条件且不可撤销的委托给潍坊市城投集团行使。

公司实际控制人为潍坊市国有资产监督管理委员会。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1。

3、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八、2。

4、报告期内其他主要股东持股比例

其他主要股东	截至期末持股比例
潍坊裕耀企业管理有限公司	10.74%
潍坊亚星集团有限公司	6.15%

5、其他主要关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
潍坊银行股份有限公司	控股股东为第一大股东
潍坊尚佳会计服务有限公司	同受控股股东控制
潍坊市人才发展集团有限公司	同受控股股东控制

6、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价	本期发生额	上期发生额
潍坊尚佳会计服务有限公司	采购	办公用品	市场价	80,793.96	215,609.69
潍坊市人才发展集团有限公司	采购	服务	市场价	37,029.70	218,867.92
潍坊星兴联合化工有限公司	采购	设备	市场价		9,779.00
潍坊亚星集团有限公司	采购	材料	市场价	97,022.14	

(2) 银行借款

关联方	借款金额	借款日	还款日	利率(%)
潍坊银行股份有限公司	34,375,000.00	2024/2/22	2025/2/17	信用证融资
潍坊银行股份有限公司	25,000,000.00	2024/3/13	2025/3/10	信用证融资
潍坊银行股份有限公司	99,990,000.00	2024/3/27	2025/3/27	6.00
潍坊银行股份有限公司	30,000,000.00	2024/12/20	2025/2/18	6.50
潍坊银行股份有限公司	40,000,000.00	2024/12/25	2025/2/24	6.50

（3）关联担保情况

合并范围内的担保

担保方	被担保方	主债权金额（万元）	主债权起始日	主债权到期日	担保是否已经履行完毕
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	1,900.00	2024/2/6	2025/2/4	否
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	4,700.00	2024/2/28	2025/2/26	否
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	5,000.00	2024/3/6	2025/3/4	否
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	5,500.00	2024/4/19	2025/4/16	否
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	1,900.00	2024/11/25	2025/11/22	否
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	3,437.50	2024/2/22	2025/2/17	否
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	2,500.00	2024/3/13	2025/3/10	否
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	9,999.00	2024/3/27	2025/3/27	否
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	3,000.00	2024/4/15	2025/4/15	否
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	5,000.00	2024/11/7	2025/4/28	否
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	6,874.00	2024/12/27	2025/6/25	否
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	57.62	2024/9/18	2025/1/11	否
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	4.27	2024/9/18	2025/1/16	否
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	121.64	2024/10/11	2025/1/29	否
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	6.50	2024/11/15	2025/2/26	否
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	6.50	2024/11/15	2025/2/28	否
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	8.67	2024/11/15	2025/5/27	否
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	28.17	2024/11/15	2025/2/26	否
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	84.51	2024/11/15	2025/2/28	否
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	136.88	2024/12/16	2025/3/20	否
潍坊亚星新材料有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	2.24	2024/12/16	2025/4/14	否
潍坊亚星化学股份有限公司	潍坊亚星新材料有限公司	389.83	2023/2/27	2025/2/27	否
潍坊亚星化学股份有限公司	潍坊亚星新材料有限公司	6,608.79	2023/3/15	2026/3/15	否
潍坊亚星化学股份有限公司	潍坊亚星新材料有限公司	5,233.80	2023/4/7	2026/4/7	否
潍坊亚星化学股份有限公司	潍坊亚星新材料有限公司	2,603.30	2023/6/26	2026/6/26	否
潍坊亚星化学股份有限公司	潍坊亚星新材料有限公司	5,186.25	2023/6/28	2026/6/28	否

担保方	被担保方	主债权金额（万元）	主债权起始日	主债权到期日	担保是否已经履行完毕
潍坊亚星化学股份有限公司	潍坊亚星新材料有限公司	3,436.17	2023/11/6	2026/11/6	否
潍坊亚星化学股份有限公司	潍坊亚星新材料有限公司	3,826.42	2024/1/8	2027/1/8	否
潍坊亚星化学股份有限公司	潍坊亚星新材料有限公司	4,230.28	2024/5/28	2027/5/25	否

合并范围外的担保

担保方	被担保方	主债权金额（万元）	主债权起始日	主债权到期日	担保是否已经履行完毕
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	12,300.00	2024/11/14	2025/11/12	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	3,666.67	2024/8/14	2027/8/13	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	5,000.00	2024/10/10	2027/10/10	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星新材料有限公司	5,000.00	2024/8/28	2025/8/27	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	3,437.50	2024/2/22	2025/2/17	否，共同担保
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	2,500.00	2024/3/13	2025/3/10	否，共同担保
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	9,999.00	2024/3/27	2025/3/27	否，共同担保
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	3,000.00	2024/4/15	2025/4/15	否，共同担保
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	5,000.00	2024/11/7	2025/4/28	否，共同担保
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	6,874.00	2024/12/27	2025/6/25	否，共同担保
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	57.62	2024/9/18	2025/1/11	否，共同担保
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	4.27	2024/9/18	2025/1/16	否，共同担保
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	121.64	2024/10/11	2025/1/29	否，共同担保
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	6.50	2024/11/15	2025/2/26	否，共同担保
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	6.50	2024/11/15	2025/2/28	否，共同担保

担保方	被担保方	主债权金额（万元）	主债权起始日	主债权到期日	担保是否已经履行完毕
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	8.67	2024/11/15	2025/5/27	否，共同担保
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	28.17	2024/11/15	2025/2/26	否，共同担保
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	84.51	2024/11/15	2025/2/28	否，共同担保
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	136.88	2024/12/16	2025/3/20	否，共同担保
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星化学股份有限公司	2.24	2024/12/16	2025/4/14	否，共同担保
潍坊市基础设施建设投资建设发展有限公司	潍坊亚星新材料有限公司	3,000.00	2024/12/20	2025/2/18	否
潍坊市基础设施建设投资建设发展有限公司	潍坊亚星新材料有限公司	4,000.00	2024/12/25	2025/2/24	否
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星新材料有限公司	389.83	2023/2/27	2025/2/27	否，共同担保
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星新材料有限公司	6,608.79	2023/3/15	2026/3/15	否，共同担保
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星新材料有限公司	5,233.80	2023/4/7	2026/4/7	否，共同担保
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星新材料有限公司	2,603.30	2023/6/26	2026/6/26	否，共同担保
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星新材料有限公司	3,436.17	2023/11/6	2026/11/6	否，共同担保
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星新材料有限公司	3,826.42	2024/1/8	2027/1/8	否，共同担保
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊亚星新材料有限公司	4,230.28	2024/5/28	2027/5/25	否，共同担保

（4）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	394.39 万元	390.19 万元

7、关联方应收应付款项

（1）应收项目

无。

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
短期借款	潍坊银行股份有限公司	229,365,000.00	127,000,000.00
应付账款	潍坊尚佳会计服务有限公司	5,796.00	48,936.35
应付账款	潍坊市人才发展集团有限公司	232,000.00	232,000.00

(3) 银行存款

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
银行存款	潍坊银行股份有限公司	29,702.90	6,017,345.93

十二、承诺及或有事项

1、或有事项

截止资产负债表日，本公司无应在本附注中需披露的或有事项。

2、重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应在本附注中需披露的承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应在本附注中披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	21,755,806.42	33.80	21,755,806.42	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	42,612,444.46	66.20	1,720,479.78	4.04	40,891,964.68
组合 1: 账龄分析法组合	42,587,244.46	66.16	1,720,479.78	4.04	40,866,764.68
组合 2: 其他组合	25,200.00	0.04			25,200.00
合 计	64,368,250.88	100.00	23,476,286.20	36.47	40,891,964.68

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	17,493,108.24	30.26	17,493,108.24	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	40,325,115.31	69.74	1,629,965.35	4.04	38,695,149.96
合 计	57,818,223.55	100.00	19,123,073.59	33.07	38,695,149.96

(2) 期末单项计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
账龄较长的客户	17,364,799.95	17,364,799.95	100.00	无法收回
催收难度大的客户	4,391,006.47	4,391,006.47	100.00	预计无法收回
合 计	21,755,806.42	21,755,806.42	100.00	

(3) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,475,744.46	1,699,029.78	4.00	40,210,871.31	1,608,434.85	4.00
1 至 2 年	8,500.00	850.00	10.00	103,015.00	10,301.50	10.00
2 至 3 年	103,000.00	20,600.00	20.00	-	-	-
3 年以上			100.00	11,229.00	11,229.00	100.00
合计	42,587,244.46	1,720,479.78	4.04	40,325,115.31	1,629,965.35	4.04

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 18,974,658.36, 占应收账款年末余额合计数的比例为 29.48%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 9,472,644.74 元。

(5) 截至期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 截至期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	313,435,666.85	77,794,202.59
合计	313,435,666.85	77,794,202.59

2.1 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	313,355,666.85	77,704,202.59
1至2年		100,000.00
2至3年	100,000.00	
3年以上	43,301.00	43,961.00
小计	313,498,967.85	77,848,163.59
减:坏账准备	63,301.00	53,961.00
合计	313,435,666.85	77,794,202.59

(2) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	价值
单项计提坏账准备的其他应收款	43,301.00	0.01	43,301.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	313,455,666.85	99.99	20,000.00	0.01	313,435,666.85
组合1:账龄分析法组合	100,000.00	0.03	20,000.00	20.00	80,000.00
组合2:内部关联款项	313,355,666.85	99.96			313,355,666.85
合 计	313,498,967.85	100.00	63,301.00	0.02	313,435,666.85

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	43,961.00	0.06	43,961.00	100.00	

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	77,804,202.59	99.94	10,000.00	10.00	
组合 1：账龄分析法组合	100,000.00	0.13	10,000.00	10.00	90,000.00
组合 2：内部关联款项	77,704,202.59	99.81			77,704,202.59
合 计	77,848,163.59	100.00	53,961.00	0.07	77,794,202.59

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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）	
2024年1月1日余额	10,000.00		43,961.00	53,961.00
2024年1月1日余额在本期				
——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	10,000.00		-660.00	9,340.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	20,000.00		43,301.00	63,301.00

(4) 期末内部关联款项明细

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)
潍坊亚星新材料有限公司	312,415,666.85	-	1年以内	-
山东液流星储能科技有限公司	60,000.00	-	1年以内	-

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例(%)
潍坊巴美杜精细化工有限公司	880,000.00	-	1年以内	-
合 计	313,355,666.85	-	/	-

(5) 本期计提、收回或转销的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	收回或转销	其他	
坏账准备	53,961.00	9,340.00				63,301.00
合 计	53,961.00	9,340.00				63,301.00

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
子公司往来款项	313,355,666.85	77,704,202.59
诉讼及保全金	43,301.00	42,561.00
保证金	100,000.00	101,400.00
小计	313,498,967.85	77,848,163.59
减：坏账准备	63,301.00	53,961.00
合 计	313,435,666.85	77,794,202.59

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例(%)	坏账准备期末余额
潍坊亚星新材料有限公司	子公司往来款项	312,415,666.85	1年以内	99.65	
潍坊巴美杜精细化工有限公司	子公司借款	880,000.00	1年以内	0.28	
芜湖海螺型材贸易有限责任公司	保证金	100,000.00	2-3年	0.03	20,000.00
山东液流星储能科技有限公司	子公司借款	60,000.00	1年以内	0.02	
潍坊市奎文区人民法院	诉讼及保全金	14,149.00	5年以上	-	14,149.00
合计	/	313,469,815.85	/	99.99	34,149.00

(8) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	606,597,050.65		606,597,050.65	604,597,050.65		604,597,050.65
合计	606,597,050.65		606,597,050.65	604,597,050.65		604,597,050.65

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
潍坊亚星新材料有限公司	600,000,000.00			600,000,000.00		
山东星茂国际贸易有限公司	97,050.65			97,050.65		
山东液流星储能科技有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00		
潍坊巴美杜精细化工有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
合计	604,597,050.65	2,000,000.00		606,597,050.65		

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	531,754,681.71	529,681,383.15	498,126,570.58	489,438,395.74
其他业务	13,505,389.52	13,341,285.00	5,152,009.15	5,135,453.61
合计	545,260,071.23	543,022,668.15	503,278,579.73	494,573,849.35

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资贴现	-939,136.75	
合计	-939,136.75	

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

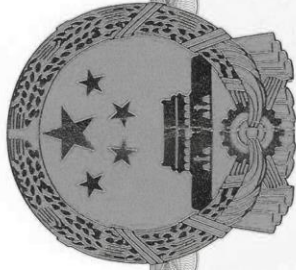
项目	2024 年度	说明
非流动资产处置损益	25,403.51	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	

项目	2024 年度	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	61,273,297.15	搬迁补偿 5,000 万元
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
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	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
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	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-2,404,581.77	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
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	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
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	-81,870.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	58,812,248.01	
减：所得税影响额	-	
少数股东权益影响额	1,925.80	
非经常性损益影响净额	58,810,322.21	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-16.30	-0.25	-0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-26.17	-0.40	-0.40





营业执照

统一社会信用代码

91110105085458861W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

出资额 1500 万元

成立日期 2013 年 12 月 20 日

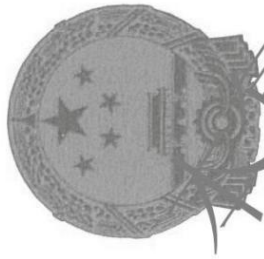
主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024 年 12 月 17 日



会计师事务所

执业证书

名称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕江

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国安大厦13层）

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000102

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期：2013年12月16日

证书序号：0011966

说明

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



中华人民共和国财政部制



姓名: 谢露龙
性别: 男
出生日期: 1982-01-07
工作单位: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码: 372523198201075716



证书编号: 110001024736

No. of Certificate

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

发证日期: 2014 年 09 月 16 日
Date of Issuance

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 11 月 13 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 5 月 13 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

年检验合格专用章

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

山东省注册会计师协会
2016 年注册会计师注册会统专用章

2016 年 02 月 25 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 12 月 13 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 12 月 13 日



姓 名 刘茜茜
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 987-06-13
Date of birth
工作单位 绿拓会计师事务所(特殊普
通合伙)山东分所
Working unit
身份证号码
Identity card No. 370224198706135206

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书按年检合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this certificate is checked.

山东省注册会计师协会
2022年
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2023年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2024年
注册会计师
年检合格专用章

证书编号:
No. of Certificate 11000 D20104

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance 2021 08 26

山东省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d