

元利化学集团股份有限公司
审计报告
天职业字[2025]18686 号

目 录

审 计 报 告	1
2024 年度财务报表	6
2024 年度财务报表附注	18



元利化学集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了元利化学集团股份有限公司（以下简称“元利科技”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了元利科技 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，我们独立于元利科技，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。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
元利科技主要从事精细化工产品(含二元酸二甲酯系列产品、脂肪醇系列产品及增塑剂系列产品)生产、销售。如元利科技合并财务报表附注六、(三十六)所述,本期元利科技营业收入为 221,957.13 万元。收入确认的发生和完整性对元利科技的经营成果产生重大的影响,且由于营业收入系公司关键业绩指标之一,存在元利科技管理层(以下简称“管理层”)为达到特定目标或期望而操纵收入确认的风险,因此我们将收入确认为关键审计事项。 关于收入确认的会计政策详见财务报表附注三、(三十)。	我们针对营业收入的确认事项所执行的审计程序包括但不限于: (1) 对销售与收款内部控制循环进行了解,测试和评价与收入确认相关内部控制的设计的合理性及执行的有效性; (2) 通过对管理层访谈了解收入确认政策,检查主要客户合同相关条款,并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当,复核相关会计政策是否一贯地运用; (3) 对营业收入实施分析程序,与历史同期、同行业的毛利率进行对比,分析毛利率变动情况,复核收入的合理性; (4) 查询主要客户的工商登记资料,确认主要客户与元利科技及主要关联方是否不存在关联关系,分析主要客户的变动情况及其合理性; (5) 对于国内销售业务,通过抽样的方式检查合同或订单、已签收的出库单等与收入确认相关的凭证; (6) 对于出口销售业务,通过抽样的方式登录海关电子出口口岸检查海关出口报关单等,并将本期直接出口收入与国家外汇管理局应用服务平台的数据进行对比分析,以检查营业收入的真实性; (7) 结合应收账款的审计,向主要客户函证应收账款余额及本期销售金额; (8) 针对资产负债表日前后记录的收入交易,选取样本核对至各模式下收入确认的支持性凭证,评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。



四、其他信息

元利科技管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估元利科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督元利科技的财务报告过程。

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，就可能导致对元利科技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元利科技不能持续经营。

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

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

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

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

[以下无正文]



[此页无正文]



中国注册会计师
(项目合伙人)：



中国注册会计师：



中国注册会计师：





合并资产负债表

编制单位：元利化学集团股份有限公司

2024年12月31日

金额单位：元

项 目	2024年12月31日	2023年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	1,842,066,887.45	708,815,032.30	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产		606,419,178.06	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	269,744,387.38	277,537,506.69	六、(三)
应收账款	138,427,620.79	124,347,676.40	六、(四)
应收款项融资	19,161,429.46	27,898,614.71	六、(五)
预付款项	28,365,626.60	38,372,735.50	六、(六)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	15,415,695.31	2,299,265.95	六、(七)
其中：应收利息	3,105,354.41		
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	351,267,623.90	330,046,601.32	六、(八)
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	60,849,185.98	155,946,789.67	六、(九)
流动资产合计	2,725,298,456.87	2,271,683,400.60	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	88,034,727.61	88,020,951.64	六、(十)
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	680,791,394.24	618,305,110.76	六、(十一)
在建工程	521,667,965.54	443,885,695.84	六、(十二)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	324,772.95	679,070.91	六、(十三)
无形资产	263,192,847.60	228,997,753.18	六、(十四)
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	32,032,211.48	26,143,898.21	六、(十五)
其他非流动资产	31,385,958.42	54,959,456.21	六、(十六)
非流动资产合计	1,617,429,877.84	1,460,991,936.75	
资产总计	4,342,728,334.71	3,732,675,337.35	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：刘修华

主管会计工作负责人：刘玉江

会计机构负责人：刘玉江





合并资产负债表（续）

编制单位：元利化学集团股份有限公司	2024年12月31日		金额单位：元
项目	2024年12月31日	2023年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	610,000,000.00		六、(十八)
△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	22,000,000.00	76,840,000.00	六、(十九)
应付账款	123,767,302.98	117,859,078.22	六、(二十)
预收款项			
合同负债	12,932,789.21	15,005,585.27	六、(二十一)
△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	18,712,059.14	17,679,142.93	六、(二十二)
应交税费	21,334,486.06	17,980,874.81	六、(二十三)
其他应付款	7,218,901.98	23,954,530.25	六、(二十四)
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	191,451.01	346,562.26	六、(二十五)
其他流动负债	209,302,208.74	251,424,833.26	六、(二十六)
流动负债合计	1,025,459,199.12	521,090,607.00	
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		224,685.10	六、(二十七)
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	27,094,609.94	25,374,592.01	六、(二十八)
递延所得税负债	6,612,539.15	8,488,901.48	六、(十五)
其他非流动负债			
非流动负债合计	33,707,149.09	34,088,178.59	
负债合计	1,059,166,348.21	555,178,785.59	
股东权益			
股本	208,087,600.00	208,192,000.00	六、(二十九)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,256,119,038.72	1,254,780,289.50	六、(三十)
减：库存股	39,019,168.99	16,820,766.00	六、(三十一)
其他综合收益	-189,382.71	-9,893.12	六、(三十二)
专项储备	2,412,765.48		六、(三十三)
盈余公积	85,055,474.21	84,491,363.87	六、(三十四)
△一般风险准备			
未分配利润	1,771,095,659.79	1,646,863,557.51	六、(三十五)
归属于母公司股东权益合计	3,283,561,986.50	3,177,496,551.76	
少数股东权益			
股东权益合计	3,283,561,986.50	3,177,496,551.76	
负债及股东权益合计	4,342,728,334.71	3,732,675,337.35	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：刘修华

主管会计工作负责人：刘玉江

会计机构负责人：刘玉江

刘修华印

刘玉江印

刘玉江印



合并利润表

编制单位：元利化学集团股份有限公司

2024年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	2,219,571,289.46	2,181,297,295.19	
其中：营业收入	2,219,571,289.46	2,181,297,295.19	六、（三十六）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	2,004,256,112.03	1,951,133,770.94	
其中：营业成本	1,845,251,927.41	1,783,704,587.41	六、（三十六）
△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	13,871,063.63	12,769,934.12	六、（三十七）
销售费用	15,100,345.55	15,568,388.33	六、（三十八）
管理费用	72,971,700.49	67,920,709.20	六、（三十九）
研发费用	94,152,537.00	91,243,945.46	六、（四十）
财务费用	-37,091,462.05	-20,073,793.58	六、（四十一）
其中：利息费用	2,099,805.13	32,844.99	
利息收入	34,490,722.64	17,720,639.85	
加：其他收益	21,487,902.48	33,585,709.41	六、（四十二）
投资收益（损失以“-”号填列）	8,551,895.08	30,492,354.92	六、（四十三）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	4,913,775.97	6,385,517.29	
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）		6,419,178.06	六、（四十四）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,430,814.02	985,564.86	六、（四十五）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-421,060.90	-809,242.55	六、（四十六）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	32,985.81	9,538.41	六、（四十七）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	242,536,085.88	300,846,627.36	
加：营业外收入	155,855.16	50,682.60	六、（四十八）
减：营业外支出	2,870,261.91	170,482.09	六、（四十九）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	239,821,679.13	300,726,827.87	
减：所得税费用	32,692,626.51	51,047,174.58	六、（五十）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	207,129,052.62	249,679,653.29	
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）	207,129,052.62	249,679,653.29	
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）	207,129,052.62	249,679,653.29	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-179,489.59	190,596.01	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-179,489.59	190,596.01	
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-179,489.59	190,596.01	
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	-179,489.59	190,596.01	
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	206,949,563.03	249,870,249.30	
归属母公司所有者的综合收益总额	206,949,563.03	249,870,249.30	
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	1.01	1.21	二十、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	1.01	1.21	二十、（二）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：刘修华

主管会计工作负责人：刘玉江

会计机构负责人：刘玉江



合并现金流量表

编制单位：元利化学集团股份有限公司

2024年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	1,653,843,780.96	1,500,750,833.32	
△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	94,479,576.83	118,850,722.15	
收到其他与经营活动有关的现金	64,174,815.24	66,148,850.89	六、（五十一）
经营活动现金流入小计	1,812,498,173.03	1,685,750,406.36	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,506,538,250.16	1,338,412,360.41	
△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			
△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	124,176,685.51	109,355,084.31	
支付的各项税费	116,579,950.15	142,764,337.02	
支付其他与经营活动有关的现金	18,400,015.08	29,358,117.75	六、（五十一）
经营活动现金流出小计	1,765,694,900.90	1,619,889,899.49	
经营活动产生的现金流量净额	46,803,272.13	65,860,506.87	六、（五十二）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1,210,000,000.00	2,010,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	21,982,542.48	36,073,924.91	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	93,200.00	45,000.00	
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	1,232,075,742.48	2,046,118,924.91	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	98,184,125.49	111,014,384.58	
投资支付的现金	500,000,000.00	1,800,000,000.00	
△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		110,000,000.00	六、（五十一）
投资活动现金流出小计	598,184,125.49	2,021,014,384.58	
投资活动产生的现金流量净额	633,891,616.99	25,104,540.33	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	610,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	610,000,000.00		
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	82,332,840.00	104,096,000.00	
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	453,029,664.48	546,866.47	六、（五十一）
筹资活动现金流出小计	535,362,504.48	104,642,866.47	
筹资活动产生的现金流量净额	74,637,495.52	-104,642,866.47	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	6,825,148.15	6,226,289.77	
五、现金及现金等价物净增加额	762,157,532.79	-7,451,529.50	六、（五十二）
加：期初现金及现金等价物的余额	670,213,374.23	677,664,903.73	六、（五十二）
六、期末现金及现金等价物余额	1,432,370,907.02	670,213,374.23	六、（五十二）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：刘修华

主管会计工作负责人：刘玉江

会计机构负责人：刘玉江

刘修华印

刘玉江印

刘玉江印





合并股东权益变动表

编制单位：元利化学集团股份有限公司

2024年度

金额单位：元

项目	股本	本期金额										少数股东权益	股东权益合计		
		归属于母公司股东权益													
		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			其他	小计
优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	208,192,000.00				1,251,780,289.50	16,820,766.00	-9,893.12		84,491,363.87		1,646,863,557.51		3,177,496,551.76		3,177,496,551.76
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	208,192,000.00				1,251,780,289.50	16,820,766.00	-9,893.12		84,491,363.87		1,646,863,557.51		3,177,496,551.76		3,177,496,551.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-104,400.00				1,338,749.22	22,198,402.99	-179,489.59	2,412,765.48	564,110.34		124,232,102.28		106,065,434.74		106,065,434.74
（一）综合收益总额							-179,489.59				207,129,052.62		206,949,563.03		206,949,563.03
（二）股东投入和减少资本	-104,400.00				1,338,749.22	22,198,402.99						-20,964,053.77	-20,964,053.77		-20,964,053.77
1. 股东投入的普通股	-104,400.00											-104,400.00	-104,400.00		-104,400.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					1,338,749.22	-16,820,766.00						18,159,515.22	18,159,515.22		18,159,515.22
4. 其他						39,019,168.99						-39,019,168.99	-39,019,168.99		-39,019,168.99
（三）利润分配									564,110.34		-82,896,950.34	-82,332,840.00	-82,332,840.00		-82,332,840.00
提取盈余公积									564,110.34		-564,110.34				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-82,332,840.00	-82,332,840.00	-82,332,840.00		-82,332,840.00
4. 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								2,412,765.48					2,412,765.48		2,412,765.48
1. 本年提取								8,383,372.00					8,383,372.00		8,383,372.00
2. 本年使用								-5,970,606.52					-5,970,606.52		-5,970,606.52
（六）其他															
四、本年年末余额	208,087,600.00				1,256,119,038.72	39,019,168.99	-189,382.71	2,412,765.48	85,055,474.21		1,771,095,659.79	3,283,561,986.50	3,283,561,986.50		3,283,561,986.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：刘修华

主管会计工作负责人：刘玉江

会计机构负责人：刘玉江

刘修华印

刘玉江印

刘玉江印





合并股东权益变动表(续)

2024年度														金额单位:元
项目	上期金额													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	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	其他		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	208,206,400.00				1,240,486,743.50	33,824,142.00	-200,489.13		83,318,333.30		1,502,452,934.79		3,000,439,780.46	3,000,439,780.46
加:会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	208,206,400.00				1,240,486,743.50	33,824,142.00	-200,489.13		83,318,333.30		1,502,452,934.79		3,000,439,780.46	3,000,439,780.46
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-14,400.00				14,293,546.00	-17,003,376.00	190,596.01		1,173,030.57		144,410,622.72		177,056,771.30	177,056,771.30
(一)综合收益总额							190,596.01				249,679,653.29		249,870,249.30	249,870,249.30
(二)股东投入和减少资本	-14,400.00				14,293,546.00	-17,003,376.00							31,282,522.00	31,282,522.00
1.股东投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入股东权益的金额					14,461,756.00								14,461,756.00	14,461,756.00
4.其他	-14,400.00				-168,210.00	-17,003,376.00							16,820,766.00	16,820,766.00
(三)利润分配									1,173,030.57		-105,269,030.57		-104,096,000.00	-104,096,000.00
1.提取盈余公积									1,173,030.57		-1,173,030.57			
2.提取一般风险准备														
3.对股东的分配											-104,096,000.00		-104,096,000.00	-104,096,000.00
4.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)专项储备提取和使用														
1.本年提取														
2.本年使用														
(六)其他														
四、本年年末余额	208,192,000.00				1,254,780,289.50	16,820,766.00	-9,893.12		84,491,363.87		1,646,863,557.51		3,177,496,551.76	3,177,496,551.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:刘修华

主管会计工作负责人:刘玉江

会计机构负责人:刘玉江

刘修华印

刘玉江印

刘玉江印



资产负债表

编制单位：元利化学集团股份有限公司	2024年12月31日	金额单位：元	
项目	2024年12月31日	2023年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	699,055,467.25	329,869,307.73	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	261,954,035.43	268,129,376.29	
应收账款	132,863,515.68	122,115,511.58	十九、（一）
应收款项融资	18,163,958.83	27,274,918.14	
预付款项	274,286.20	42,385,355.63	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	263,559,920.12	154,390,107.23	十九、（二）
其中：应收利息	1,198,711.11		
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	41,230,298.86	29,985,060.61	
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	3,288,015.89	7,820,993.73	
流动资产合计	1,420,389,498.26	981,970,630.94	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,965,341,029.90	1,916,375,845.93	十九、（三）
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	132,525,199.53	1,571,544.37	
在建工程		89,374,418.01	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	777,403.42	955,649.92	
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	3,788,422.33	4,415,009.58	
其他非流动资产		7,388,541.00	
非流动资产合计	2,102,432,055.18	2,020,081,008.81	
资产总计	3,522,821,553.44	3,002,051,639.75	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：刘修华

主管会计工作负责人：刘玉江

会计机构负责人：刘玉江





资产负债表（续）

编制单位：元利化学集团股份有限公司	2024年12月31日	2023年12月31日	金额单位：元
项目	2024年12月31日	2023年12月31日	附注编号
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	632,000,000.00	61,840,000.00	
应付账款	444,728,428.37	334,311,903.03	
预收款项			
合同负债	11,442,964.48	14,056,960.24	
△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	3,691,357.00	4,191,160.43	
应交税费	310,505.90	3,588,971.44	
其他应付款	2,572,647.29	19,227,933.67	
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	201,950,777.60	242,620,781.08	
流动负债合计	1,296,696,680.64	679,837,709.89	
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			
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			
负债合计	1,296,696,680.64	679,837,709.89	
股东权益			
股本	208,087,600.00	208,192,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,256,119,038.72	1,253,213,556.22	
减：库存股	39,019,168.99	16,820,766.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	85,055,474.21	84,491,363.87	
△一般风险准备			
未分配利润	715,881,928.86	793,137,775.77	
股东权益合计	2,226,124,872.80	2,322,213,929.86	
负债及股东权益合计	3,522,821,553.44	3,002,051,639.75	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：刘修华

主管会计工作负责人：刘玉江

会计机构负责人：刘玉江





利润表

编制单位：元利化学集团股份有限公司		2024年度	金额单位：元	
		本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入		2,048,678,501.45	2,040,065,037.84	
其中：营业收入		2,048,678,501.45	2,040,065,037.84	十九、（四）
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本		2,044,287,154.36	2,030,428,269.71	
其中：营业成本		2,022,289,880.86	2,013,098,427.89	十九、（四）
△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		1,665,466.22	1,178,302.85	
销售费用		11,739,569.16	10,748,390.32	
管理费用		24,114,796.83	21,926,384.21	
研发费用		-		
财务费用		-15,522,558.71	-16,523,235.56	
其中：利息费用				
利息收入		11,132,951.96	13,880,059.86	
加：其他收益		192,088.90	1,370,688.99	
投资收益（损失以“-”号填列）		4,913,775.97	7,973,643.22	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,913,775.97	6,385,517.29	
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）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,505,438.18	888,674.23	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-56,302.97	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）		40.46	9,538.41	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,991,814.24	19,823,010.01	
加：营业外收入		57,216.01	16,805.14	
减：营业外支出		610,721.66	3,514.84	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,438,308.59	19,836,300.31	
减：所得税费用		797,205.16	8,105,994.63	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,641,103.43	11,730,305.68	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,641,103.43	11,730,305.68	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
七、综合收益总额		5,641,103.43	11,730,305.68	
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：刘修华

主管会计工作负责人：刘玉江

会计机构负责人：刘玉江





现金流量表

编制单位：元利化学集团股份有限公司

2024年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	1,311,348,115.11	1,248,767,867.30	
△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	67,143,680.53	99,069,789.10	
收到其他与经营活动有关的现金	58,110,194.00	16,283,441.67	
经营活动现金流入小计	1,436,601,989.64	1,364,121,098.07	
购买商品、接受劳务支付的现金	732,329,717.83	1,430,376,343.08	
△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			
△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	20,547,623.76	22,548,372.73	
支付的各项税费	7,442,357.89	2,746,796.23	
支付其他与经营活动有关的现金	515,790,082.46	118,789,699.57	
经营活动现金流出小计	1,276,109,781.94	1,574,461,211.61	
经营活动产生的现金流量净额	160,492,207.70	-210,340,113.54	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	57,833.18	418,030,000.00	
取得投资收益收到的现金	4,900,000.00	12,098,426.49	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	20,200.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	4,978,033.18	430,128,426.49	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,285,347.57	32,742,057.07	
投资支付的现金	45,057,833.18	368,030,000.00	
△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	61,343,180.75	400,772,057.07	
投资活动产生的现金流量净额	-56,365,147.57	29,356,369.42	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	82,332,840.00	104,096,000.00	
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	32,341,121.28	5,560,452.00	
筹资活动现金流出小计	114,673,961.28	109,656,452.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-114,673,961.28	-109,656,452.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	6,138,738.31	6,125,356.28	
五、现金及现金等价物净增加额	-4,408,162.84	-284,514,839.84	
加：期初现金及现金等价物的余额	298,722,649.66	583,237,489.50	
六、期末现金及现金等价物余额	294,314,486.82	298,722,649.66	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：刘修华

主管会计工作负责人：刘玉江

会计机构负责人：刘玉江

刘修华印

刘玉江印

刘玉江印





股东权益变动表

编制单位：元利化学集团股份有限公司

2024年度

金额单位：元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	208,192,000.00				1,253,213,556.22	16,820,766.00			84,491,363.87		793,137,775.77	2,322,213,929.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	208,192,000.00				1,253,213,556.22	16,820,766.00			84,491,363.87		793,137,775.77	2,322,213,929.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-104,400.00				2,905,482.50	22,198,402.99			564,110.34		-77,255,846.91	-96,089,057.06
（一）综合收益总额											5,641,103.43	5,641,103.43
（二）股东投入和减少资本	-104,400.00				2,905,482.50	22,198,402.99						-19,397,320.49
1. 股东投入的普通股	-104,400.00											-104,400.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					2,905,482.50	-16,820,766.00						19,726,248.50
4. 其他						39,019,168.99						-39,019,168.99
（三）利润分配									564,110.34		-82,896,950.34	-82,332,840.00
1. 提取盈余公积									564,110.34		-564,110.34	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-82,332,840.00	-82,332,840.00
4. 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）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	208,087,600.00				1,256,119,038.72	39,019,168.99			85,055,474.21		715,881,928.86	2,226,124,872.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：刘修华

主管会计工作负责人：刘玉江

会计机构负责人：刘玉江

刘修华印

刘玉江印

刘玉江印



股东权益变动表(续)

编制单位：元利化学集团股份有限公司

2024年度

金额单位：元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	208,206,400.00				1,238,920,010.22	33,824,142.00			83,318,333.30		886,676,500.66	2,383,297,102.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	208,206,400.00				1,238,920,010.22	33,824,142.00			83,318,333.30		886,676,500.66	2,383,297,102.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-14,400.00				14,293,546.00	-17,003,376.00			1,173,030.57		-93,538,724.89	-61,083,172.32
（一）综合收益总额											11,730,305.68	11,730,305.68
（二）股东投入和减少资本	-14,400.00				14,293,546.00	-17,003,376.00						31,282,522.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					14,461,756.00							14,461,756.00
4. 其他	-14,400.00				-168,210.00	-17,003,376.00						16,820,766.00
（三）利润分配									1,173,030.57		-105,269,030.57	-104,096,000.00
1. 提取盈余公积									1,173,030.57		-1,173,030.57	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-104,096,000.00	-104,096,000.00
4. 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）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	208,192,000.00				1,253,213,556.22	16,820,766.00			84,491,363.87		793,137,775.77	2,322,213,929.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：刘修华

主管会计工作负责人：刘玉江

会计机构负责人：刘玉江



元利化学集团股份有限公司

2024 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址。

元利化学集团股份有限公司（以下简称“元利科技”、“公司”或“本公司”）成立于 2003 年 2 月 17 日，公司统一社会信用代码为 913707007465823505，注册地址山东省潍坊市昌乐县朱刘街道新城街 277 号 5 幢，总部地址与注册地址相同。

2. 公司实际从事的主要经营活动。

主要经营活动：混合二元酸二甲酯、脂肪醇、增塑剂生产、销售及以上产品的进出口业务。

3. 母公司以及最终控制方的信息。

本公司母公司为元利化学集团股份有限公司，最终控制方为刘修华。详见本报告“十九、母公司财务报表项目注释”。

4. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

本公司财务报告经董事会于 2025 年 4 月 24 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明



本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止，本报告涉及的会计期间自2024年1月1日起至2024年12月31日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单项在建工程金额超过1000万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，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。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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转



为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。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。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。



以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。



（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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。

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。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团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，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：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；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。



5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。



如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付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，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。



本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合的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
银行承兑汇票组合	承兑人为银行
商业承兑汇票组合	参照“应收账款”组合划分

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，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。

（十二）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。



2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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多种组合，在各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
账龄信用风险特征组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项

期末，本公司计算应收账款的预计信用损失，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。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司基于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况可能存在的损失情况，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。

（十三）应收款项融资

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司采用预期信用损失的简化模型，预期信用损失的的一般模型，详见“附注三、（十）金融工具”进行处理。

（十四）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见附注三、（十）金融工具进行处理。



2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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账款进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息等，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
账龄信用风险特征组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

公司对于单项风险特征明显的其他应收款项，根据其他应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，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。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按月末一次加权平均法核算，库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。



（2）包装物

按照使用一次转销法进行摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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合同资产划分为多种组合，在各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
预期信用损失组合	相同账龄的合同资产具有类似信用风险特征	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，编制合同资产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。
合并范围内关联方组合	合并范围内内部往来应收款项	不计提坏账准备



4. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

5. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司基于单项风险特征明显的合同资产，根据合同资产类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况可能存在的损失情况，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。

（十七）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益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份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。



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

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位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。本公司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。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当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。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。



（十八）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
办公设备及其他	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。



2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（二十一）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件使用权等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
计算机软件	10

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，截至资产负债表日公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

研发支出归集范围包括研究及开发阶段产生的材料支出、人工成本及其他费用支出。



（2）研发支出相关会计处理方法

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：（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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十二）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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. 发生的初始直接费用；

4. 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十三）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。



因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

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）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业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（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当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。

（二十四）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。

本公司的长期待摊费用指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的费用。

（二十五）合同负债

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

本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。



（二十六）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除股份支付以外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。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的,在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬:(1)本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;(2)因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内,不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬,该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金,属于奖金计划,比照短期利润分享计划进行处理。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

4. 设定受益计划

（1）内退福利

本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本集团批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本集团比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利,确认为负债,计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。



（2）其他补充退休福利

本集团亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

（二十七）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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。

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

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

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十八）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十九）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. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(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，在授予日按本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，按本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) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司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；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。



如果本公司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），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十）收入

1. （1）收入的确认本公司的收入主要包括二元酸二甲酯、脂肪醇、增塑剂等系列精细化学产品的销售收入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

（1）内销业务销售收入

对于非寄存方式的内销（系公司主要内销方式）：以产品发出、客户签收作为收入确认的主要依据，收入确认的具体时点为客户签收日期。

对于寄存方式的内销：以客户书面确认的月度消耗清单作为收入确认的主要依据，收入确认的具体时点为客户确认耗用当月。



（2）外销业务收入

一般贸易方式下外销（包含 CFR、CIF 和 FOB，系公司主要外销贸易方式）收入确认的具体时点为报关单上记载的出口日期。

DDP、DAP 贸易方式下收入确认的具体时点为客户提货验收后在送货单上签署的日期。

EXW 贸易方式下收入确认的具体时点为客户至公司仓库提货验收后在送货单上签署的日期。

（3）收入的计量本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（4）对收入确认具有重大影响的判断本公司所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响：

本公司所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响：公司有权自主决定所交易商品的价格，即公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，因此公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。



（三十一）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本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。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

（三十二）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。



（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

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，该计税基础与其账面数之间的差额），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. 确认递延所得税资产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。

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十四）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

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不属于短期租赁。

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。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。



对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算），出口产品适用增值税“免、抵、退”税政策	13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、19%、20%、25%
房产税	从价计征的，按房产税原值一次性减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

注：本公司及子公司执行的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
元利化学集团股份有限公司	25%
潍坊元融泰贸易有限公司	20%
重庆元利科技有限公司	15%
Yuanli Europe B.V.	19%
青岛中元利信国际贸易有限公司	20%
山东元利科技有限公司	15%
重庆元利新材料有限公司	25%
潍坊元利新材料有限公司	25%
兴安盟元利生物科技有限公司	25%

(二) 重要税收优惠政策及其依据

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202437000567，认定有效期为三年），山东元利科技有限公司被认定为高新技术企业，有效期为2024年至2026年，故2024年度山东元利科技有限公司企业所得税享受15%的优惠税率。



根据重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局联合颁发《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202251100666，认定有效期为三年），重庆元利科技有限公司被认定为高新技术企业，有效期为2022年至2024年，故2024年度重庆元利科技有限公司企业所得税享受15%的优惠税率。

根据财政部2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠的公告》（财税 2022 年13文件）对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局2023年3月26日发布的《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号）第一条规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

子公司潍坊元融泰贸易有限公司和青岛中元利信国际贸易有限公司本期符合小型微利企业认定标准，享受小微企业应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

根据荷兰新政府提出的《税务计划》，2024年对荷兰境内应税利润低于20.00万欧元的企业，按照19%企业所得税税率计算应缴纳企业所得税。子公司 YUANLI EUROPE B.V. 符合上述要求，本期按照19%企业所得税税率计算应缴纳企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（中华人民共和国国务院令512号）第一百条规定：企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免。子公司山东元利科技有限公司符合上述要求。

除上述外，公司及子公司本期内无其他税收优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

（1）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》，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（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、关于售后租回交易的会计处理规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。



(3) 公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理规定, 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 会计估计的变更

报告期内, 本公司未发生会计估计变更。

3. 前期会计差错更正

报告期内, 本公司未发生前期差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

说明: 期初指2024年01月01日, 期末指2024年12月31日, 上期指2023年度, 本期指2024年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	18,719.80	31,639.60
银行存款	1,432,352,187.22	670,181,734.63
其他货币资金	409,695,980.43	38,601,658.07
合计	1,842,066,887.45	708,815,032.30
其中: 存放在境外的款项总额	5,320,610.01	4,707,592.27

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 409,695,980.43 元。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		606,419,178.06
其中: 银行理财产品		606,419,178.06
合计		606,419,178.06

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	248,118,456.28	277,537,506.69
商业承兑汇票	22,764,138.00	
账面余额合计	270,882,594.28	277,537,506.69



项目	期末余额	期初余额
坏账准备	1,138,206.90	
账面价值合计	<u>269,744,387.38</u>	<u>277,537,506.69</u>

2. 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	50,000,000.00
合计	<u>50,000,000.00</u>

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		188,098,758.69
商业承兑汇票		20,186,998.00
合计		<u>208,285,756.69</u>

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	270,882,594.28	100.00	1,138,206.90		269,744,387.38
其中：银行承兑汇票	248,118,456.28	91.60			248,118,456.28
商业承兑汇票	22,764,138.00	8.40	1,138,206.90	5.00	21,625,931.10
合计	270,882,594.28	100.00	1,138,206.90		269,744,387.38

接上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	277,537,506.69				277,537,506.69



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：银行承兑汇票	277,537,506.69				277,537,506.69
商业承兑汇票					
合计	277,537,506.69				277,537,506.69

按组合计提坏账准备

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	22,764,138.00	1,138,206.90	5.00
<u>合计</u>	<u>22,764,138.00</u>	<u>1,138,206.90</u>	<u>5.00</u>

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票		1,138,206.90				1,138,206.90
<u>合计</u>		<u>1,138,206.90</u>				<u>1,138,206.90</u>

（四）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	145,712,097.81	130,891,762.10
1-2 年	1,244.00	16.54
2-3 年	16.54	975.04
3 年以上	16,084.04	15,109.00
<u>账面余额合计：</u>	<u>145,729,442.39</u>	<u>130,907,862.68</u>



账龄	期末账面余额	期初账面余额
坏账准备：	7,301,821.60	6,560,186.28
<u>账面价值合计</u>	<u>138,427,620.79</u>	<u>124,347,676.40</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	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	145,729,442.39	100.00	7,301,821.60	5.01	138,427,620.79
其中：账龄组合	145,729,442.39	100.00	7,301,821.60	5.01	138,427,620.79
<u>合计</u>	<u>145,729,442.39</u>	<u>100.00</u>	<u>7,301,821.60</u>		<u>138,427,620.79</u>

接上表：

类别	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	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	130,907,862.68	100.00	6,560,186.28	5.01	124,347,676.40
其中：账龄组合	130,907,862.68	100.00	6,560,186.28	5.01	124,347,676.40
<u>合计</u>	<u>130,907,862.68</u>	<u>100.00</u>	<u>6,560,186.28</u>		<u>124,347,676.40</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内 (含 1 年)	145,712,097.81	7,285,604.89	5.00
1-2 年 (含 2 年)	1,244.00	124.40	10.00
2-3 年 (含 3 年)	16.54	8.27	50.00
3 年以上	16,084.04	16,084.04	100.00
<u>合计</u>	<u>145,729,442.39</u>	<u>7,301,821.60</u>	



3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提						
坏账准备						
按信用风险						
特征组合计	6,560,186.28	741,635.32				7,301,821.60
提坏账准备						
<u>合计</u>	<u>6,560,186.28</u>	<u>741,635.32</u>				<u>7,301,821.60</u>

4. 本期实际核销的应收账款

无。

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 计的比例(%)	坏账准备期末 余额
天津诺力昂过氧化物有限公司	9,731,664.00		9,731,664.00	6.68	486,583.20
生兴行化学（上海）有限公司	7,497,015.00		7,497,015.00	5.14	374,850.75
先尼科化工（泰兴）有限公司	4,822,400.00		4,822,400.00	3.31	241,120.00
苏州兴业材料科技股份有限公司	4,800,663.38		4,800,663.38	3.29	240,033.17
Chemoxy International Limited.	4,635,629.71		4,635,629.71	3.18	231,781.49
<u>合计</u>	<u>31,487,372.09</u>		<u>31,487,372.09</u>	<u>21.60</u>	<u>1,574,368.61</u>

（五）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,161,429.46	27,898,614.71
<u>合计</u>	<u>19,161,429.46</u>	<u>27,898,614.71</u>

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	46,696,337.84	
<u>合计</u>	<u>46,696,337.84</u>	

4. 本期无实际核销的应收款项融资情况。

（六）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（含 1 年）	28,364,450.60	100.00	38,238,731.96	99.65
1-2 年（含 2 年）	1,176.00		134,003.54	0.35
2-3 年（含 3 年）				
3 年以上				
<u>合计</u>	<u>28,365,626.60</u>	<u>100.00</u>	<u>38,372,735.50</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
国网江苏省电力有限公司常州供电分公司	375,368.45	1.32
常州江苏大学工程技术研究院	200,000.00	0.71
常州宏祥安全技术研究院有限公司	120,000.00	0.42
东莞市国奉电子五金有限公司	50,300.00	0.18
中国石油化工有限公司常州分公司	47,408.24	0.17
<u>合计</u>	<u>793,076.69</u>	<u>2.80</u>

（七）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	3,105,354.41	
应收股利		
其他应收款	12,310,340.90	2,299,265.95
<u>合计</u>	<u>15,415,695.31</u>	<u>2,299,265.95</u>



2. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	3,105,354.41	
<u>合计</u>	<u>3,105,354.41</u>	

(2) 重要的逾期利息

无。

3. 其他应收款

(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）	12,819,674.69	2,374,670.45
1-2 年（含 2 年）	120,642.51	46,143.36
2-3 年（含 3 年）	46,143.36	3,600.00
3 年以上	20,000.00	20,000.00
<u>合计</u>	<u>13,006,460.56</u>	<u>2,444,413.81</u>
坏账准备	696,119.66	145,147.86
<u>账面价值合计</u>	<u>12,310,340.90</u>	<u>2,299,265.95</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收出口退税	11,519,761.97	1,283,693.99
应收代垫款	1,064,029.19	966,050.82
应收押金及保证金	357,669.40	170,669.00
应收其他往来款	65,000.00	24,000.00
<u>合计</u>	<u>13,006,460.56</u>	<u>2,444,413.81</u>



(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	145,147.86			<u>145,147.86</u>
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	550,971.80			<u>550,971.80</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日 余额	<u>696,119.66</u>			<u>696,119.66</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变动	
其他应收款	145,147.86	550,971.80				696,119.66
坏账准备						
<u>合计</u>	<u>145,147.86</u>	<u>550,971.80</u>				<u>696,119.66</u>

(5) 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	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
出口退税	11,519,761.97	88.57	出口退税	一年以内	575,988.10
劳动保险费	717,194.08	5.51	保险费	一年以内	35,859.70



单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
住房公积金	260,189.52	2.00	住房公积金	一年以内	13,009.48
会通新材料股份有 限公司	150,000.00	1.15	保证金	一年以内	7,500.00
辽阳辽化亿方石油 化工有限公司	100,000.00	0.77	保证金	1至2年	10,000.00
合计	12,747,145.57	98.00			642,357.28

(6) 无因资金集中管理而列报于其他应收款的金额。

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额 账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	179,762,846.48	421,060.90	179,341,785.58
原材料	121,126,324.47		121,126,324.47
在产品	21,780,264.09		21,780,264.09
在途物资	13,968,082.40		13,968,082.40
发出商品	15,051,167.36		15,051,167.36
合计	351,688,684.80	421,060.90	351,267,623.90

接上表:

项目	期初余额 账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	180,892,912.72	589,662.00	180,303,250.72
原材料	121,933,480.94	219,580.55	121,713,900.39
在产品	21,260,811.15		21,260,811.15
发出商品	5,930,613.05		5,930,613.05
在途物资	838,026.01		838,026.01
合计	330,855,843.87	809,242.55	330,046,601.32



2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	转回或转销	其他	
原材料	219,580.55			219,580.55		
库存商品	589,662.00	421,060.90		589,662.00		421,060.90
合计	<u>809,242.55</u>	<u>421,060.90</u>		<u>809,242.55</u>		<u>421,060.90</u>

按单个存货计提存货跌价准备

按单个存货计提存货跌价准备的计提标准：存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

本期转销存货跌价准备的原因：

本期存货跌价准备转销的原因系计提存货跌价准备的原材料被生产领用、计提存货跌价准备的商品在本年实现销售。

3. 报告期内本公司不存在存货期末余额含有借款费用资本化的情况。

4. 报告期内本公司不存在合同履约成本本期摊销的情况。

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	58,760,360.80	45,687,067.45
委托贷款		110,259,722.22
预缴企业所得税	2,088,825.18	
合计	<u>60,849,185.98</u>	<u>155,946,789.67</u>

（十）长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业	<u>88,020,951.64</u>		
重庆长运物流股份有限公司	88,020,951.64		
合计	<u>88,020,951.64</u>		

接上表：



被投资单位名称	本期增减变动		
	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业	4,913,775.97		
重庆长运物流股份 有限公司	4,913,775.97		
合计	<u>4,913,775.97</u>		

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余 额
	本期计提减值准备	其他		
一、联营企业			88,034,727.61	
重庆长运物流股份有 限公司			88,034,727.61	
合计			<u>88,034,727.61</u>	

（十一）固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	680,791,394.24	618,305,110.76
固定资产清理		
合计	<u>680,791,394.24</u>	<u>618,305,110.76</u>

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备 及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	<u>171,855,923.69</u>	<u>1,010,699,516.19</u>	<u>13,796,308.37</u>	<u>24,299,331.36</u>	<u>1,220,651,079.61</u>
2. 本期增加金额	132,044,557.07	21,680,370.55	1,498,170.78	3,978,612.17	<u>159,201,710.57</u>
（1）购置	646,393.85	7,355,497.16	1,498,170.78	1,475,975.86	<u>10,976,037.65</u>
（2）在建工程转入	131,398,163.22	14,324,873.39		2,502,636.31	<u>148,225,672.92</u>
3. 本期减少金额		9,505,931.33	635,566.57		<u>10,141,497.90</u>
（1）报废		4,615,153.69	104,317.94		<u>4,719,471.63</u>
（2）转为在建工程		4,129,204.22			<u>4,129,204.22</u>



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备 及其他	合计
(3) 出售		239,449.53	531,248.63		<u>770,698.16</u>
(4) 其他		522,123.89			<u>522,123.89</u>
4. 期末余额	<u>303,900,480.76</u>	<u>1,022,873,955.41</u>	<u>14,658,912.58</u>	<u>28,277,943.53</u>	<u>1,369,711,292.28</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	<u>45,164,855.28</u>	<u>481,452,979.45</u>	<u>10,244,811.56</u>	<u>19,187,470.35</u>	<u>556,050,116.64</u>
2. 本期增加金额	12,176,838.63	73,630,148.09	1,912,211.36	4,146,518.09	<u>91,865,716.17</u>
(1) 计提	12,176,838.63	73,630,148.09	1,912,211.36	4,146,518.09	<u>91,865,716.17</u>
3. 本期减少金额		4,710,928.37	580,858.61		<u>5,291,786.98</u>
(1) 处置或报废		2,190,443.37	99,102.04		<u>2,289,545.41</u>
(2) 转为在建工程		2,520,485.00			<u>2,520,485.00</u>
(3) 出售			481,756.57		<u>481,756.57</u>
4. 期末余额	<u>57,341,693.91</u>	<u>550,372,199.17</u>	<u>11,576,164.31</u>	<u>23,333,988.44</u>	<u>642,624,045.83</u>
三、减值准备					
1. 期初余额		<u>46,295,852.21</u>			<u>46,295,852.21</u>
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额		<u>46,295,852.21</u>			<u>46,295,852.21</u>
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>246,558,786.85</u>	<u>426,205,904.03</u>	<u>3,082,748.27</u>	<u>4,943,955.09</u>	<u>680,791,394.24</u>
2. 期初账面价值	<u>126,691,068.41</u>	<u>482,950,684.53</u>	<u>3,551,496.81</u>	<u>5,111,861.01</u>	<u>618,305,110.76</u>

(2) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(3) 期末闲置的固定资产

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	137,382,783.47	65,366,547.91	46,295,852.21	25,720,383.35	生产线停产闲置

3. 固定资产减值情况

公司本期无需计提固定资产减值准备。

(十二) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	487,280,457.78	363,321,844.06



项目	期末余额	期初余额
工程物资	34,387,507.76	80,563,851.78
<u>合计</u>	<u>521,667,965.54</u>	<u>443,885,695.84</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
35000 吨光稳定剂一期	438,242,941.78		438,242,941.78
研发中心			
其他设备及厂区改扩建	36,919,658.87		36,919,658.87
VOCs 废气收集处理设备	12,117,857.13		12,117,857.13
<u>合计</u>	<u>487,280,457.78</u>		<u>487,280,457.78</u>

接上表：

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
35000 吨光稳定剂一期	254,462,237.30		254,462,237.30
研发中心	85,519,418.01		85,519,418.01
其他设备及厂区改扩建	23,340,188.75		23,340,188.75
VOCs 废气收集处理设备			
<u>合计</u>	<u>363,321,844.06</u>		<u>363,321,844.06</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	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
研发中心	137,000,000.00	85,519,418.01	41,446,537.98	126,965,955.99		
35000 吨光稳定 剂一期	580,000,000.00	254,462,237.30	183,780,704.48			438,242,941.78
<u>合计</u>	<u>717,000,000.00</u>	<u>339,981,655.31</u>	<u>225,227,242.46</u>	<u>126,965,955.99</u>		<u>438,242,941.78</u>

接上表：



工程累计投入占预算的比例（%）	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
92.68	100%				自有资金、募集资金
75.56	100%				自有资金、募集资金

注：35000吨光稳定剂一期截至2024年12月31日已建设完成，进入试生产阶段。

（3）期末在建工程不存在减值迹象，无需计提减值准备。

3. 工程物资

（1）工程物资情况

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
尚未安装的设备及部件	34,387,507.76		34,387,507.76
合计	34,387,507.76		34,387,507.76

接上表：

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
尚未安装的设备及部件	80,563,851.78		80,563,851.78
合计	80,563,851.78		80,563,851.78

（十三）使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,062,893.70	1,062,893.70
2. 本期增加金额		
（1）第三方租入		
3. 本期减少金额		
（1）租赁到期减少		
（2）提前到期不租		
4. 期末余额	1,062,893.70	1,062,893.70
二、累计折旧		
1. 期初余额	383,822.79	383,822.79
2. 本期增加金额	354,297.96	354,297.96
（1）计提	354,297.96	354,297.96



项目	房屋及建筑物	合计
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期减少		
(2) 提前到期不租		
4. 期末余额	<u>738,120.75</u>	<u>738,120.75</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>324,772.95</u>	<u>324,772.95</u>
2. 期初账面价值	<u>679,070.91</u>	<u>679,070.91</u>

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	<u>250,612,451.30</u>	<u>1,874,113.29</u>	<u>252,486,564.59</u>
2. 本期增加金额	40,650,598.00		<u>40,650,598.00</u>
(1) 购置	40,650,598.00		<u>40,650,598.00</u>
(2) 在建工程转入			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	<u>291,263,049.30</u>	<u>1,874,113.29</u>	<u>293,137,162.59</u>
二、累计摊销			
1. 期初余额	<u>22,570,348.04</u>	<u>918,463.37</u>	<u>23,488,811.41</u>
2. 本期增加金额	6,277,257.08	178,246.50	<u>6,455,503.58</u>
(1) 计提	6,277,257.08	178,246.50	<u>6,455,503.58</u>
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	<u>28,847,605.12</u>	<u>1,096,709.87</u>	<u>29,944,314.99</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>262,415,444.18</u>	<u>777,403.42</u>	<u>263,192,847.60</u>



项目	土地使用权	计算机软件	合计
2. 期初账面价值	<u>228,042,103.26</u>	<u>955,649.92</u>	<u>228,997,753.18</u>

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

（十五）递延所得税资产及递延所得税负债

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	55,852,850.52	9,188,544.62	53,810,428.90	8,657,998.62
递延收益	27,094,609.94	5,797,427.54	25,374,592.01	5,256,188.80
预提费用	21,766,840.90	4,224,314.53	23,068,973.69	4,539,575.18
股权激励费用			6,437,158.20	1,171,242.27
其他税会差异产生的	71,238,149.13	12,821,924.79	45,284,427.87	6,518,893.34
可抵扣暂时性差异				
<u>合计</u>	<u>175,952,450.49</u>	<u>32,032,211.48</u>	<u>153,975,580.67</u>	<u>26,143,898.21</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
银行理财预提收益			6,419,178.06	962,876.71
固定资产一次性扣除				
产生的应纳税暂时性	43,975,336.70	6,596,300.51	49,720,784.50	7,458,117.68
差异				
其他税会差异产生的	324,772.95	16,238.64	679,070.91	67,907.09
应纳税暂时性差异				
<u>合计</u>	<u>44,300,109.65</u>	<u>6,612,539.15</u>	<u>56,819,033.47</u>	<u>8,488,901.48</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	539,158.93	408,953.69
<u>合计</u>	<u>539,158.93</u>	<u>408,953.69</u>



4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年	23,479.87	23,479.87	
2026 年	124,451.08	124,451.08	
2027 年	128,667.67	128,667.67	
2028 年	132,355.07	132,355.07	
2029 年	130,205.24		
<u>合计</u>	<u>539,158.93</u>	<u>408,953.69</u>	

(十六) 其他非流动资产

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
预付长期资产款	31,385,958.42		31,385,958.42	54,959,456.21		54,959,456.21
合计	31,385,958.42		31,385,958.42	54,959,456.21		54,959,456.21

(十七) 所有权或使用权受限资产

项目	期末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	409,695,980.43	409,695,980.43	票据池业务保证金	质押
应收票据	50,000,000.00	50,000,000.00	票据池业务质押	质押
<u>合计</u>	<u>459,695,980.43</u>	<u>459,695,980.43</u>		

接上表：

项目	期初		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	38,601,658.07	38,601,658.07	票据池业务保证金	质押
应收票据			票据池业务质押	质押
<u>合计</u>	<u>38,601,658.07</u>	<u>38,601,658.07</u>		



(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	410,000,000.00	
已贴现未终止确认的应收票据	200,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>610,000,000.00</u>	

(十九) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	22,000,000.00	76,840,000.00
商业承兑汇票		
<u>合计</u>	<u>22,000,000.00</u>	<u>76,840,000.00</u>

(二十) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
原材料及服务款	59,872,394.46	56,084,916.29
工程设备款	63,894,908.52	61,774,161.93
<u>合计</u>	<u>123,767,302.98</u>	<u>117,859,078.22</u>

2. 期末无账龄超过1年且金额重要的应付账款。

(二十一) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	12,368,865.06	13,957,305.46
销售返利	563,924.15	1,048,279.81
<u>合计</u>	<u>12,932,789.21</u>	<u>15,005,585.27</u>

2. 报告期内无账面价值发生重大变动的金额。

3. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。



（二十二）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	17,679,142.93	112,971,486.28	111,938,570.07	18,712,059.14
二、离职后福利中-设定提存计划		9,625,837.09	9,625,837.09	
负债				
<u>合计</u>	<u>17,679,142.93</u>	<u>122,597,323.37</u>	<u>121,564,407.16</u>	<u>18,712,059.14</u>

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	16,906,261.12	96,590,069.83	95,032,797.57	18,463,533.38
二、职工福利费	543,052.00	7,136,787.09	7,679,839.09	
三、社会保险费		5,849,778.64	5,849,778.64	
其中：医疗保险费		5,062,238.42	5,062,238.42	
工伤保险费		787,540.22	787,540.22	
生育保险费				
四、住房公积金		2,470,267.31	2,470,267.31	
五、工会经费和职工教育经费	229,829.81	924,583.41	905,887.46	248,525.76
<u>合计</u>	<u>17,679,142.93</u>	<u>112,971,486.28</u>	<u>111,938,570.07</u>	<u>18,712,059.14</u>

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
1. 基本养老保险		9,257,248.72	9,257,248.72	
2. 失业保险费		368,588.37	368,588.37	
<u>合计</u>		<u>9,625,837.09</u>	<u>9,625,837.09</u>	

（二十三）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	15,502,985.22	16,068,724.66
增值税	3,292,412.39	28,904.61
土地使用税	871,948.44	871,948.44



税费项目	期末余额	期初余额
印花税	629,674.30	812,517.49
房产税	454,553.57	154,602.92
城市维护建设税	190,085.78	721.86
教育费附加	164,562.13	721.86
契税	145,185.55	
个人所得税	53,094.75	5,251.73
环保税	29,983.93	37,481.24
<u>合计</u>	<u>21,334,486.06</u>	<u>17,980,874.81</u>

（二十四）其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,218,901.98	23,954,530.25
<u>合计</u>	<u>7,218,901.98</u>	<u>23,954,530.25</u>

2. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	5,550,000.00	5,439,189.35
限制性股票回购义务款		16,820,766.00
其他	1,668,901.98	1,694,574.90
<u>合计</u>	<u>7,218,901.98</u>	<u>23,954,530.25</u>

（2）期末无账龄超过1年且金额重要的其他应付款。

（二十五）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	191,451.01	346,562.26
<u>合计</u>	<u>191,451.01</u>	<u>346,562.26</u>



(二十六) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,016,452.05	1,814,449.71
已背书未终止确认的票据	208,285,756.69	249,610,383.55
<u>合计</u>	<u>209,302,208.74</u>	<u>251,424,833.26</u>

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	199,671.21	587,687.76
减：未确认融资费用	8,220.20	16,440.40
减：一年内到期的租赁负债	191,451.01	346,562.26
<u>合计</u>		<u>224,685.10</u>

(二十八) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
萃取蒸馏法焦化 苯精制分离联产 顺酐项目自主成 果转化财政拨款 重庆元利项目扶 持资金	700,000.00		200,000.00	500,000.00	政府补助
工业和信息化专 项资金	2,068,588.16		396,864.72	1,671,723.44	政府补助
企业发展扶持资 金	1,094,796.00	1,000,000.00	180,008.87	1,914,787.13	政府补助
潍坊元利项目扶 持资金	14,500,000.00	1,700,000.00	867,639.52	15,332,360.48	政府补助
生物质转化合成 制氢基产品关键 技术创新资金		2,000,000.00		2,000,000.00	政府补助
<u>合计</u>	<u>25,374,592.01</u>	<u>4,700,000.00</u>	<u>2,979,982.07</u>	<u>27,094,609.94</u>	



2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注十“政府补助”之说明。

(二十九) 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				合计	期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他		
一、有限售条件股份	1,279,200.00				-	-1,279,200.00	
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	1,279,200.00				-	-1,279,200.00	
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	1,279,200.00				-	-1,279,200.00	
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	206,912,800.00				1,174,800.00	1,174,800.00	208,087,600.00
1. 人民币普通股	206,912,800.00				1,174,800.00	1,174,800.00	208,087,600.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	208,192,000.00				-104,400.00	-104,400.00	208,087,600.00

注：公司于2024年7月26日召开第四届董事会第二十四次会议及第四届监事会第二十二次会议，审议通过了《关于回购注销部分已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》。

根据《元利化学集团股份有限公司2021年限制性股票激励计划》第十三章的相关规定，鉴于公司限制性股票激励计划中的2名激励对象已离职，公司决定将其已获授但尚未解除限售的限制性股票97,680股进行回购注销。具体内容详见公司披露的《关于回购注销部分已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的公告》（公告编号：2024-041）。



回购完毕后，公司将向中国证券登记结算有限责任公司上海分公司申请注销该部分股票，本次回购注销完成后，公司股份总数将由 208,185,280 股变更为 208,087,600 股，公司注册资本将由 208,185,280.00 元减少至 208,087,600.00 元。

（三十）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,204,805,310.48	52,578,730.74	1,265,002.50	1,256,119,038.72
其他资本公积	49,974,979.02	4,170,485.00	54,145,464.02	
合计	<u>1,254,780,289.50</u>	<u>56,749,215.74</u>	<u>55,410,466.52</u>	<u>1,256,119,038.72</u>

注：本公司因限制性股票激励计划中3名激励对象已离职，公司应对其已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销，减少股本溢价1,265,002.50元；本期计提股份支付费用增加其他资本公积4,170,485.00元，前期限制性股票解锁确认的递延所得税计入资本公积的部分本期冲回增加其他资本公积1,566,733.28元；本期限制性股票解锁，回购义务终止，前期计入其他资本公积的部分重分类至股本溢价52,578,730.74元。

（三十一）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	16,820,766.00	39,019,168.99	16,820,766.00	39,019,168.99
合计	<u>16,820,766.00</u>	<u>39,019,168.99</u>	<u>16,820,766.00</u>	<u>39,019,168.99</u>

注 1：库存股为公司限制性股票的股权激励计划形成的回购义务，金额按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定。

注 2：本期库存股变动是由于限制性股票股权激励计划达到第三批解锁条件，在本期解锁限制性股票激励计划数量的 30%导致。

注 3：公司于 2023 年 10 月 12 日，公司第四届董事会第十七次会议、第四届监事会第十六次会议审议通过《关于回购注销部分已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格》的议案，鉴于公司限制性股票激励计划中的 1 名激励对象已离职，公司拟将其已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 6,720 股进行回购，并根据 2021 年年度、2022 年度权益分派情况调整限制性股票的回购价格，限制性股票的回购价格为 12.18125 元/股。

注 4：公司于 2024 年 2 月 23 日召开第四届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份方案的议案》，同意公司使用自有资金 4,600-9,200 万元以集中竞价交易方式回购公司股份用于员工持股计划或股权激励。截至 2024 年 12 月 31 日，公司通过集中竞价交易方式已累计回购股份 2,450,000 股，已回购股份占公司总股本的比例为 1.1774%，回购成交的最高价为 18.39 元/股，最低价为 13.13 元/股，累计已支付的资金总额为人民币 39,014,658.00 元元（不含交易费用）。

注 5：公司于 2024 年 7 月 26 日，公司召开第四届董事会第二十四次会议、第四届监事会第二十二次审议通过《关于回购注销部分已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格》的议案，鉴于公司限制性股票激励计划中的 2 名激励对象已离职，公司拟将其已获授但尚



未解除限售的限制性股票共计 97,680 股进行回购，并根据 2021 年年度权益分派情况调整限制性股票的回购价格，限制性股票的回购价格为 12.68125 元/股。

注 6：公司于 2024 年 12 月 3 日召开第五届董事会第四次会议和第五届监事会第四次会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件成就的议案》，公司同意按照激励计划的相关规定为符合条件的 152 名激励对象办理本次限制性股票解除限售的相关事宜，本次共解除限售 1,174,800 股限制性股票。



(三十二) 其他综合收益

项目	期初余额	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	本期发生金额		税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	期末余额
				减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益	减：所得 税费用			
一、将重分类进损益的其 他综合收益	-9,893.12	-179,489.59				-179,489.59		-189,382.71
1. 外币财务报表折算差额	-9,893.12	-179,489.59				-179,489.59		-189,382.71
<u>合计</u>	<u>-9,893.12</u>	<u>-179,489.59</u>				<u>-179,489.59</u>		<u>-189,382.71</u>



(三十三) 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		8,383,372.00	5,970,606.52	2,412,765.48
合计		<u>8,383,372.00</u>	<u>5,970,606.52</u>	<u>2,412,765.48</u>

(三十四) 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	84,491,363.87	564,110.34		85,055,474.21
合计	<u>84,491,363.87</u>	<u>564,110.34</u>		<u>85,055,474.21</u>

注：盈余公积本期增加系按照母净利润 10%计提法定盈余公积。

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	1,646,863,557.51	1,502,462,721.30
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		-9,786.51
调整后期初未分配利润	1,646,863,557.51	1,502,452,934.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	207,129,052.62	249,679,653.29
减：提取法定盈余公积	564,110.34	1,173,030.57
对所有者的分配	82,332,840.00	104,096,000.00
期末未分配利润	<u>1,771,095,659.79</u>	<u>1,646,863,557.51</u>

(三十六) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	2,177,610,709.81	1,825,082,679.23	2,149,384,673.85	1,763,539,345.03
其他业务收入	41,960,579.65	20,169,248.18	31,912,621.34	20,165,242.38
合计	<u>2,219,571,289.46</u>	<u>1,845,251,927.41</u>	<u>2,181,297,295.19</u>	<u>1,783,704,587.41</u>

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
商品类型		
二元酸二甲酯系列产品	875,298,056.12	696,474,206.07
增塑剂系列产品	502,843,555.22	427,869,504.78



合同分类	营业收入	营业成本
脂肪醇系列产品	787,261,317.96	686,750,092.12
其他	54,168,360.16	34,158,124.44
<u>合计</u>	<u>2,219,571,289.46</u>	<u>1,845,251,927.41</u>
按经营地区分类		
其中：内销收入	1,547,346,096.87	1,313,423,104.45
外销收入	672,225,192.59	531,828,822.96
<u>合计</u>	<u>2,219,571,289.46</u>	<u>1,845,251,927.41</u>

合同产生的主营收入说明：

公司合同产生主营收入主要商品类型为二元酸二甲酯系列产品、脂肪醇系列产品、增塑剂系列产品的生产与销售。

3. 履约义务的说明

公司的履约义务主要系二元酸二甲酯系列产品、脂肪醇系列产品、增塑剂系列产品生产、销售，以商品的控制权转移给客户作为完成履约义务的时点。公司一般采取款到发货方式或者货到付款销售，对于信用良好的客户一般给予 0 天至 90 天不等的账期。销售合同不存在重大融资成分，通常无公司承担的预期将退还给客户的款项等类似义务。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

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：117,979,148.12 元，其中：117,979,148.12 元预计将于 2025 年度确认收入。

5. 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

（三十七）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	5,604,511.68	3,704,739.22
印花税	2,731,419.36	2,796,958.72
城市维护建设税	2,148,292.43	2,782,976.68
教育费附加	1,799,795.98	2,319,294.29
房产税	1,436,639.00	1,083,198.80
环保税	139,149.62	63,024.21
车船使用税	11,255.56	19,742.20
<u>合计</u>	<u>13,871,063.63</u>	<u>12,769,934.12</u>



(三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	6,970,338.62	7,017,821.45
运杂及仓储费	2,349,480.75	3,265,450.65
咨询费以及服务费	1,884,757.57	1,577,362.79
差旅费	944,207.26	816,002.15
固定资产折旧	818,491.54	861,753.09
招待费	381,649.53	220,229.92
使用权资产摊销	354,297.96	354,297.96
办公费	205,356.46	386,237.81
产品欧盟注册服务费	434,510.17	240,713.93
其他	757,255.69	828,518.58
<u>合计</u>	<u>15,100,345.55</u>	<u>15,568,388.33</u>

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,668,237.77	25,630,472.06
固定资产折旧	14,865,026.84	11,824,460.37
无形资产摊销	6,455,503.58	6,133,692.22
咨询服务费	4,321,331.15	3,890,330.42
限制性股票激励费用	4,170,485.00	14,461,756.00
办公费	1,737,475.57	545,883.09
业务招待费	1,277,804.93	1,107,345.64
汽车维持费	612,243.59	530,966.12
差旅费	441,992.20	549,025.55
其他	3,421,599.86	3,246,777.73
<u>合计</u>	<u>72,971,700.49</u>	<u>67,920,709.20</u>

(四十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	14,919,406.54	11,697,485.06
直接投入费用	78,046,299.29	78,854,889.66
折旧费用	801,873.07	691,570.74



项目	本期发生额	上期发生额
其他	384,958.10	
<u>合计</u>	<u>94,152,537.00</u>	<u>91,243,945.46</u>
其中：费用化研发支出	94,152,537.00	91,243,945.46
资本化研发支出		
<u>合计</u>	<u>94,152,537.00</u>	<u>91,243,945.46</u>

（四十一）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
费用化利息支出	2,099,805.13	32,844.99
减：利息收入	34,490,722.64	17,720,639.85
利息净支出	-32,390,917.51	-17,687,794.86
汇兑收益	-5,521,491.66	-4,200,156.18
银行手续费	820,947.12	1,814,157.46
<u>合计</u>	<u>-37,091,462.05</u>	<u>-20,073,793.58</u>

（四十二）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,677,583.11	21,607,353.37
其他与日常活动相关的收益	13,810,319.37	11,978,356.04
<u>合计</u>	<u>21,487,902.48</u>	<u>33,585,709.41</u>

（四十三）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,913,775.97	6,385,517.29
购买银行理财产品收益	4,670,151.62	16,442,191.78
委托贷款收益	2,866,745.29	7,664,645.85
应收票据贴现息	-3,898,777.80	
<u>合计</u>	<u>8,551,895.08</u>	<u>30,492,354.92</u>



(四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		6,419,178.06
<u>合计</u>		<u>6,419,178.06</u>

(四十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-741635.32	891,367.93
应收票据坏账损失	-1,138,206.90	
其他应收款坏账损失	-550,971.80	94,196.93
<u>合计</u>	<u>-2,430,814.02</u>	<u>985,564.86</u>

(四十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-421,060.90	-809,242.55
<u>合计</u>	<u>-421,060.90</u>	<u>-809,242.55</u>

(四十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产的处置利得	32,985.81	9,538.41
<u>合计</u>	<u>32,985.81</u>	<u>9,538.41</u>

(四十八) 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
无需支付的应付款项	66,483.98		66,483.98
违约金收入	10,630.00	9,000.00	10,630.00
罚没利得	18,170.00	24,383.27	18,170.00
其他	60,571.18	17,299.33	60,571.18
<u>合计</u>	<u>155,855.16</u>	<u>50,682.60</u>	<u>155,855.16</u>



(四十九) 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
对外捐赠	344,000.00		344,000.00
非流动资产处置损失合计		12,256.11	
其中：固定资产报废损失		12,256.11	
其他	2,526,261.91	158,225.98	2,526,261.91
<u>合计</u>	<u>2,870,261.91</u>	<u>170,482.09</u>	<u>2,870,261.91</u>

(五十) 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	42,024,035.39	46,688,362.94
递延所得税费用	-9,331,408.88	4,358,811.64
<u>合计</u>	<u>32,692,626.51</u>	<u>51,047,174.58</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	239,821,679.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	59,955,419.78
子公司适用不同税率的影响	-25,828,607.51
调整以前期间所得税的影响	3,650,942.63
非应税收入的影响	-1,228,443.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,210,801.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-101,062.37
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	-98,234.90
研发费用等费用项目加计扣除	-4,868,188.30
其他	
所得税费用合计	<u>32,692,626.51</u>

(五十一) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金



(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	34,490,722.64	17,720,639.85
收到的政府补助	23,363,775.57	32,539,838.93
押金保证金等往来款	6,320,317.03	15,888,372.11
<u>合计</u>	<u>64,174,815.24</u>	<u>66,148,850.89</u>

(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
押金、保证金等往来款		247,119.80
付现的期间费用	18,400,015.08	29,110,997.95
<u>合计</u>	<u>18,400,015.08</u>	<u>29,358,117.75</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
委托贷款		110,000,000.00
<u>合计</u>		<u>110,000,000.00</u>

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

(2) 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
股票回购	50,947,697.56	182,610.00
偿还租赁负债本金及利息	397,101.46	364,256.47
承兑票据保证金	395,703,587.64	
票据贴现息	5,981,277.82	
<u>合计</u>	<u>453,029,664.48</u>	<u>546,866.47</u>



(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
一年内到期的非流动负债	346,562.26				155,111.25	191,451.01
租赁负债	224,685.10				224,685.10	
<u>合计</u>	<u>571,247.36</u>				<u>379,796.35</u>	<u>191,451.01</u>

4. 以净额列报现金流量的说明

无。

5. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

(五十二) 现金流量表补充资料

1. 合并现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	207,129,052.62	249,679,653.29
加：资产减值准备	421,060.90	809,242.55
信用减值损失	2,430,814.02	-985,564.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	91,865,716.17	89,602,635.88
使用权资产摊销	354,297.96	354,297.96
无形资产摊销	6,455,503.58	6,133,692.22
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）	-32,985.81	-9,538.41
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		12,256.11
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-6,419,178.06
财务费用（收益以“-”号填列）	-4,725,343.02	-6,226,289.77
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,551,895.08	-30,492,354.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,455,046.55	6,576,124.54



补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,876,362.33	-2,217,312.90
存货的减少（增加以“－”号填列）	-21,642,083.48	33,868,075.54
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-139,435,995.05	-343,420,134.38
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-86,283,445.56	54,133,146.08
其他	8,149,983.76	14,461,756.00
经营活动产生的现金流量净额	46,803,272.13	65,860,506.87

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	1,432,370,907.02	670,213,374.23
减：现金的期初余额	670,213,374.23	677,664,903.73
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	762,157,532.79	-7,451,529.50

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,432,370,907.02	670,213,374.23
其中：库存现金	18,719.80	31,639.60
可随时用于支付的银行存款	1,432,352,187.22	670,181,734.63
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,432,370,907.02	670,213,374.23

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	409,695,980.43	38,601,658.07	票据保证金，使用受限
<u>合计</u>	<u>409,695,980.43</u>	<u>38,601,658.07</u>	



（五十三）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	<u>5,786,703.19</u>		<u>42,221,828.29</u>
其中：美元	3,934,669.15	7.1884	28,283,975.72
欧元	1,852,034.04	7.5257	13,937,852.57
应收账款	<u>8,838,150.60</u>		<u>64,362,199.70</u>
其中：美元	6,377,320.60	7.1884	45,842,731.37
欧元	2,460,830.00	7.5257	18,519,468.33

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	14,919,406.54	11,697,485.06
直接材料	68,098,093.23	68,655,138.35
折旧费用	801,873.07	691,570.74
其他	10,333,164.16	10,199,751.31
<u>合计</u>	<u>94,152,537.00</u>	<u>91,243,945.46</u>
其中：费用化研发支出	94,152,537.00	91,243,945.46
资本化研发支出		
<u>合计</u>	<u>94,152,537.00</u>	<u>91,243,945.46</u>

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

（三）重要的资本化研发项目

无。

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本公司报告期末未发生非同一控制下企业合并的情况。



（二）同一控制下企业合并

本公司报告期末未发生同一控制下企业合并的情况。

（三）反向购买

本公司报告期末未发生反向购买的情况。

（四）处置子公司

本公司报告期末未发生处置子公司的情况。

（五）其他原因的合并范围变动

本公司报告期新设全资子公司兴安盟元利生物科技有限公司。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
潍坊元融泰贸易有限公司	潍坊昌乐	200.00	潍坊昌乐	批发业	100.00		投资设立
重庆元利科技有限公司	重庆	21,000.00	重庆	化学原料和化学制品制造业	100.00		投资设立
YuanliEuropeB.V.	荷兰阿姆斯特丹	79.53	荷兰阿姆斯特丹	化工产品及其相关技术、设备和产品的进出口业务	100.00		投资设立
青岛中元利信国际贸易有限公司	青岛	200.00	青岛	批发业	100.00		投资设立
山东元利科技有限公司	潍坊昌乐	10,000.00	潍坊昌乐	化学原料和化学制品制造业	100.00		投资设立
重庆元利新材料有限公司	重庆	1,000.00	重庆	化学原料和化学制品制造业	100.00		投资设立
潍坊元利新材料有限公司	潍坊昌邑	10,000.00	潍坊昌邑	化学原料和化学制品制造业		100.00	投资设立
重庆中元裕泰供应链有限公司	重庆	100.00	重庆	商务服务业		100.00	投资设立
兴安盟元利生物科技有限公司	内蒙古	10,000.00	内蒙古	生物基材料制造业	100.00		投资设立



十、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	25,374,592.01	4,700,000.00		2,979,982.07		27,094,609.94	与资产相关
合计	<u>25,374,592.01</u>	<u>4,700,000.00</u>		<u>2,979,982.07</u>		<u>27,094,609.94</u>	

（二）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
增值税、所得税返还		17,400,000.00
重庆元利项目扶持资金	1,335,468.96	1,335,468.96
2021 年制造业单项冠军奖励		1,000,000.00
工业和信息化专项资金	396,864.72	396,864.72
脂肪醇数字化车间资金补贴		300,000.00
稳定就业岗位补贴	319,655.04	286,559.14
专利技术奖金	40,000.00	210,000.00
萃取蒸馏法焦化苯精制分离联产顺酐项目自主成果转化财政拨款	200,000.00	200,000.00
两化融合、专精特新补贴		200,000.00
企业发展扶持资金	180,008.87	164,219.40
退役士兵、建卡贫困户税收减免优惠	38,250.00	61,650.00
扩岗补助	76,500.00	28,500.00
小微企业社保补贴	32,596.00	20,091.15
2021 年安全环保目标考核奖金		4,000.00
潍坊元利项目扶持资金	867,639.52	
省级工业转型发展资金	500,000.00	
重大科技创新工程项目结转经费	3,448,000.00	
高新技术企业奖励资金	60,000.00	
区级科研项目资金	100,000.00	
其他零星补助	82,600.00	
合计	<u>7,677,583.11</u>	<u>21,607,353.37</u>



十一、与金融工具相关的风险

本公司报告期的金融工具，金融资产主要为因经营而直接产生的贷款与应收款项，如货币资金、应收账款、其他应收款等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付账款、长短期借款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具的风险

1. 金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2024年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	1,842,066,887.45			<u>1,842,066,887.45</u>
应收票据	269,744,387.38			<u>269,744,387.38</u>
应收账款	138,427,620.79			<u>138,427,620.79</u>
应收款项融资			19,161,429.46	<u>19,161,429.46</u>
其他应收款	15,415,695.31			<u>15,415,695.31</u>

②2023年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	708,815,032.30			<u>708,815,032.30</u>
应收票据	277,537,506.69			<u>277,537,506.69</u>
应收账款	124,347,676.40			<u>124,347,676.40</u>
应收款项融资			27,898,614.71	<u>27,898,614.71</u>
其他应收款	2,299,265.95			<u>2,299,265.95</u>



(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2024年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款	610,000,000.00		<u>610,000,000.00</u>
应付票据	22,000,000.00		<u>22,000,000.00</u>
应付账款	123,767,302.98		<u>123,767,302.98</u>
其他应付款	7,218,901.98		<u>7,218,901.98</u>
一年内到期的非流动负债	191,451.01		<u>191,451.01</u>
其他流动负债	208,285,756.69		<u>208,285,756.69</u>
租赁负债			

②2023年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款			
应付票据	76,840,000.00		<u>76,840,000.00</u>
应付账款	117,859,078.22		<u>117,859,078.22</u>
其他应付款	23,954,530.25		<u>23,954,530.25</u>
一年内到期的非流动负债	346,562.26		<u>346,562.26</u>
其他流动负债	249,610,383.55		<u>249,610,383.55</u>
租赁负债	224,685.10		<u>224,685.10</u>

2. 信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、交易性金融资产、其他流动资产。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、（四）应收账款和六、（七）其他应收款中。

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。



本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。上期发生额和本期发生额，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十三、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			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）应收款项融资			19,161,429.46	<u>19,161,429.46</u>
持续以公允价值计量的资产总额			19,161,429.46	19,161,429.46

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

公司期末以公允价值计量的应收款项融资主要系公司视其日常资金管理的需要将银行承兑汇票进行背书，故将银行承兑汇票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。鉴于银行承兑汇票的期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，且票据背书的前后手双方均认可按票据的面值抵偿等额的应收应付账款，因此可以认为该项金融资产的期末公允价值等于其面值扣减按预期信用风险确认的坏账准备后的余额，即公允价值基本等于摊余成本，其公允价值变动因素对其期末计量的影响显著不重大。

十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）公司的实际控制人有关信息

名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
刘修华	61.46	62.28
<u>合计</u>	<u>61.46</u>	<u>62.28</u>

注：刘修华先生直接持有公司57.67%的股份，同时因其系重庆同利企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的普通合伙人而间接控制公司3.79%股权及4.61%表决权。



（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注（九）在其他主体中的权益。

（四）本公司的合营和联营企业情况

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例% （直接）	投资的会计处理方法
一、联营企业					
1. 重庆长运物流股份有限公司	重庆市	重庆市涪陵区	水上运输业	9.8	权益法

注：公司向重庆长运物流股份有限公司派驻一名董事，该董事可参与被投资单位的财务和经营决策。

2. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

3. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
刘修华	本公司控股股东、实际控制人
重庆同利企业管理咨询合伙企业（有限公司）	本公司的股东，持有本公司 4.61%的股份

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

无。

4. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方

无。



(2) 本公司作为被担保方

无。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	502.12 万元	449.82 万元

(七) 关联方应收应付款项

无。

(八) 关联方承诺事项

无。

十五、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	1,174,800
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	由于 2021 年度权益分派，导致本激励计划授予的限制性股票授予价格由 21.09 元/股变更为 12.68 元/股；本激励计划授予的限制性股票限售期分别为自首次授予登记完成之日起 12 个月、24 个月、36 个月

注：2021年12月，公司以21.09元/股价格向公司董事、高级管理人员及其他关键人员授予合计267.3万股限制性股票，按40%、30%、30%比例分三期解除限售。

2022年3月，公司董事会通过《关于2021年年度利润分配及资本公积转增股本预案的公告》，公司拟以资本公积金转增股本，每10股转增6股，截至2021年12月31日，公司总股本130,129,000股，本次转增后，公司的总股本为208,206,400股。



2022 年 4 月，公司召开2021年年度股东大会，审议通过了公司资本公积转增股本的议案。

限制性股票数量由2,673,000.00股变更为4,276,800.00股。鉴于公司已实施完成2021年度权益分派，以方案实施前的公司总股本130,129,000股为基数，每股派发现金红利 0.8 元（含税），以资本公积向全体股东每10股转增6股。故本次激励计划股票期权数量调整为 $Q=2,673,000.00 \times (1+0.6)=4,276,800.00$ 份；股票期权行权价格调整为 $P=(44.01-0.8) \div (1+0.6)=27.01$ 元/股；限制性股票回购价格调整为 $P=(21.09-0.8) \div (1+0.6)=12.68$ 元/股。

2022年12月，首批40%部分激励性股权解除限售，达到可行权条件。

2023年12月，第二批30%部分激励性股权解除限售，达到可行权条件。

2024年12月，第三批30%部分激励性股权解除限售，达到可行权条件。

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	采用授予日的股票收盘价确定
可行权权益工具数量的确定依据	公司在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩考核完成情况等后续信息，修正解除限售股票数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	75,726,916.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,170,485.00

（三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	4,170,485.00	
<u>合计</u>	<u>4,170,485.00</u>	

十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。



十七、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

（二）利润分配情况

单位：元 币种：人民币

拟分配的利润或股利	71,822,660.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	71,822,660.00

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十八、其他重要事项

（一）重要债务重组

本期无债务重组事项。

（二）资产置换

本期无资产置换事项。

（三）年金计划

本期无年金计划事项。

（四）终止经营

本期无终止经营事项。

（五）分部信息

本期无报告分部。

（六）借款费用

本期无资本化借款费用事项。



（七）外币折算

1. 计入当期损益的汇兑差额

项目	金额
外币银行存款汇兑损失	-6,825,148.15
外币应收账款汇兑损失	1,303,656.49
<u>合计</u>	<u>-5,521,491.66</u>

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本期无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

（九）其他

本期无其他事项。

十九、母公司财务报表项目注释

（一）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）	139,429,514.14	127,779,227.15
1-2 年（含 2 年）	1,244.00	16.54
2-3 年（含 3 年）	16.54	975.04
3 年以上	16,084.04	15,109.00
<u>账面余额合计</u>	<u>139,446,858.72</u>	<u>127,795,327.73</u>
坏账准备	6,583,343.04	5,679,816.15
<u>账面价值合计</u>	<u>132,863,515.68</u>	<u>122,115,511.58</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		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	<u>139,446,858.72</u>	<u>100.00</u>	<u>6,583,343.04</u>		<u>132,863,515.68</u>



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 (%)	
其中：账龄组					
合	131,359,871.25	94.19	6,583,343.04	5.01	124,776,528.21
关联方组合	8,086,987.47	5.81			8,086,987.47
合计	139,446,858.72	100.00	6,583,343.04		132,863,515.68

接上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	127,795,327.73	100.00	5,679,816.15		122,115,511.58
其中：账龄组合	113,300,460.02	88.66	5,679,816.15	5.01	107,620,643.87
关联方组合	14,494,867.71	11.34			14,494,867.71
合计	127,795,327.73	100.00	5,679,816.15		122,115,511.58

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内（含 1 年）	131,342,526.67	6,567,126.33	5.00
1-2 年（含 2 年）	1,244.00	124.40	10.00
2-3 年（含 3 年）	16.54	8.27	50.00
3 年以上	16,084.04	16,084.04	100.00
<u>合计</u>	<u>131,359,871.25</u>	<u>6,583,343.04</u>	

组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内（含 1 年）	8,086,987.47		
<u>合计</u>	<u>8,086,987.47</u>		



3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
按组合计					
提坏账准备	5,679,816.15	903,526.89			6,583,343.04
其中：账龄组合	5,679,816.15	903,526.89			6,583,343.04
合计	<u>5,679,816.15</u>	<u>903,526.89</u>			<u>6,583,343.04</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

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
天津诺力昂过氧化物有限公司	9,731,664.00		9,731,664.00	6.99	486,583.20
生兴行化学（上海）有限公司	7,497,015.00		7,497,015.00	5.39	374,850.75
山东元利科技有限公司	5,943,679.24		5,943,679.24	4.27	241,120.00
先尼科化工（泰兴）有限公司	4,822,400.00		4,822,400.00	3.47	240,033.17
苏州兴业材料科技股份有限公司	4,800,663.38		4,800,663.38	3.45	231,781.49
合计	<u>32,795,421.62</u>		<u>32,795,421.62</u>	<u>23.57</u>	<u>1,574,368.61</u>

（二）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,198,711.11	
应收股利		
其他应收款	262,361,209.01	154,390,107.23
合计	<u>263,559,920.12</u>	<u>154,390,107.23</u>



2. 其他应收款

(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）	262,858,353.08	148,542,440.43
1-2 年（含 2 年）		5,881,106.48
2-3 年（含 3 年）		
3 年以上		
账面余额合计	262,858,353.08	154,423,546.91
坏账准备	497,144.07	33,439.68
账面价值合计	262,361,209.01	154,390,107.23

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收关联方款项	252,915,471.73	153,754,753.41
应收出口退税	9,251,096.93	
应收代垫款	606,639.02	586,935.50
应收其他往来款	85,145.40	
应收限制性股票回购款		81,858.00
合计	262,858,353.08	154,423,546.91

(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 未来 12 个月预 期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用 损失（已发生信用减 值）	合计
2024 年 1 月 1 日余 额	33,439.68			33,439.68
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	463,704.39			463,704.39



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预期信	整个存续期预期信用	
	期	用损失（未发生信	损失（已发生信用减	
	信用损失	用减值）	值）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日				
余额	497,144.07			<u>497,144.07</u>

（4）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
按组合计					
提坏账准备	33,439.68	463,704.39			497,144.07
其中：账龄组合	33,439.68	463,704.39			497,144.07
合计	<u>33,439.68</u>	<u>463,704.39</u>			<u>497,144.07</u>

（5）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	期末余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
潍坊元利新材料有限公司	245,549,977.25	93.42	货款	一年以内 148,226,276.01 ，1-2 年 97,323,701.24	
应收出口退税款	9,251,096.93	3.52	出口退税	一年以内	462,554.85
兴安盟元利生物科技有限公司	7,365,494.48	2.80	货款	一年以内	
劳动保险费	446,700.50	0.17	保险费	一年以内	22,335.02
住房公积金	159,938.52	0.06	住房公积金	一年以内	7,996.93
合计	<u>262,773,207.68</u>	<u>99.97</u>			<u>492,886.80</u>



(6) 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的金额

(三) 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	1,877,306,302.29	1,877,306,302.29	1,828,354,894.29	1,828,354,894.29
对联营、合营企业投资	88,034,727.61	88,034,727.61	88,020,951.64	88,020,951.64
合计	1,965,341,029.90	1,965,341,029.90	1,916,375,845.93	1,916,375,845.93

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
潍坊元融泰贸易有限公司	2,000,000.00			
重庆元利科技有限公司	1,069,596,269.93		1,094,772.18	
YuanliEuropeB.V.	795,290.00			
青岛中元利信国际贸易有限公司	1,291,466.00		29,414.00	
重庆元利新材料有限公司	1,000,000.00			
山东元利科技有限公司	750,487,457.31		2,486,820.00	57,833.18
潍坊元利新材料有限公司	3,184,411.05		398,235.00	
兴安盟元利生物科技有限公司			45,000,000.00	
合计	1,828,354,894.29		49,009,241.18	57,833.18

接上表

被投资单位	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
潍坊元融泰贸易有限公司			2,000,000.00	
重庆元利科技有限公司			1,070,691,042.11	
YuanliEuropeB.V.			795,290.00	
青岛中元利信国际贸易有限公司			1,320,880.00	



被投资单位	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
重庆元利新材料有限公司			1,000,000.00	
山东元利科技有限公司			752,916,444.13	
潍坊元利新材料有限公司			3,582,646.05	
兴安盟元利生物科技有限公司			45,000,000.00	
<u>合计</u>			<u>1,877,306,302.29</u>	

2. 对联营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业	88,020,951.64			4,913,775.97	
重庆长运物流股份有限公司	88,020,951.64			4,913,775.97	
<u>合计</u>	<u>88,020,951.64</u>			<u>4,913,775.97</u>	

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动				期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备	其他	
一、联营企业		4,900,000.00		88,034,727.61	
重庆长运物流股份有限公司		4,900,000.00		88,034,727.61	
<u>合计</u>		<u>4,900,000.00</u>		<u>88,034,727.61</u>	

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	2,048,608,326.24	2,022,268,723.38	2,038,922,814.37	2,012,004,183.05
其他业务收入	70,175.21	21,157.48	1,142,223.47	1,094,244.84
<u>合计</u>	<u>2,048,678,501.45</u>	<u>2,022,289,880.86</u>	<u>2,040,065,037.84</u>	<u>2,013,098,427.89</u>



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
商品类型		
二元酸二甲酯系列产品	824,549,344.65	809,418,909.72
增塑剂系列	481,199,622.38	474,189,182.39
脂肪醇系列	741,497,770.73	737,304,858.60
其他	1,431,763.69	1,376,930.15
<u>合计</u>	<u>2,048,678,501.45</u>	<u>2,022,289,880.86</u>
按经营地区分类		
其中：内销收入	1,466,369,710.12	1,466,807,384.84
外销收入	582,308,791.33	555,482,496.02
<u>合计</u>	<u>2,048,678,501.45</u>	<u>2,022,289,880.86</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,913,775.97	6,385,517.29
购买理财产品收益		1,588,125.93
<u>合计</u>	<u>4,913,775.97</u>	<u>7,973,643.22</u>

二十、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	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	32,985.81	
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	4,713,390.51	
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	4,670,151.62	
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	2,866,745.29	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		



非经常性损益明细	金额	说明
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	2,714,406.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	1,393,889.38	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	8,174,977.10	

公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号-非经常性损益》（2023年修订）未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	6.43	1.01	1.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.17	0.97	0.97





统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本) (15-15)



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 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（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。）

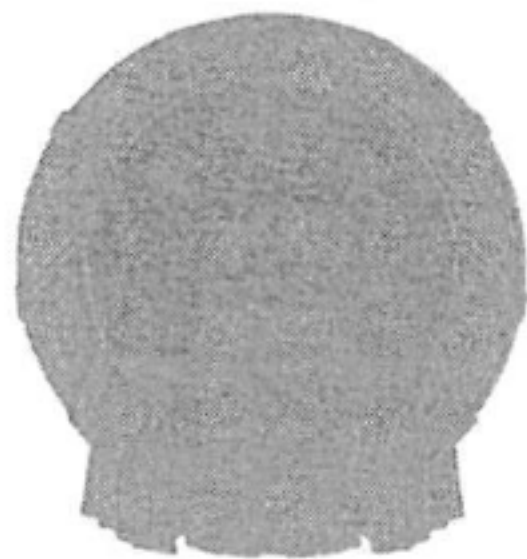
出资额 14000 万元

成立日期 2012 年 03 月 05 日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼
A-1 和 A-5 区域

登记机关





会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

11010150

批准执业文号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业日期：

2011年11月14日

证书序号：0000175

说明

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

发证机关：

北京市财政局

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	周春阳
性别	男
出生日期	1977-08-14
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号	372502197708140871



证书编号: 110001630140
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: 2005 年 04 月 30 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

山东省注册会计师协会
2018年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2015年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2015年 3月 13日
注册会计师
年检合格专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

山东省注册会计师协会
2024年
注册会计师
年检合格专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 冯坤宇
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1988-05-13
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Working unit
身份证号码 370782198805132012
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
注册会计师
年检合格专用章
本证书经检验合格，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
2024年
注册会计师
年检合格专用章

证书编号:
No. of Certificate 110101501015
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 2022 年 /y 02 月 /m 18 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 张月芳
性别 女
出生日期 1989-03-14
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码 371425198903144364
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate 110101501584

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

发证日期:
Date of Issuance 2024 年 01 月 30 日

年 月 日
/y /m /d