

审计报告

永证审字（2025）第 110020 号

四川泸天化股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了四川泸天化股份有限公司（以下简称“泸天化股份”）合并及母公司财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2024 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于泸天化股份，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。

作为关键审计事项理由	应对措施
(一) 销售收入的确认	
<p>2024 年度，泸天化股份合并利润表列示营业收入 5,068,988,091.94 元，详见泸天化股份财务报表合并财务报表项目注释五、（四十一）。</p> <p>泸天化股份对于产品销售收入是在商品控制权转移至客户时确认，由于产品运输及交货方式不同，对商品控制权转移的判断可能存在偏差。另外，收入是形成利润的重要来源之一，固有风险较高，故确认为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 了解与测试了销售与收款相关的内部控制的设计与运行，并评价了收入确认依据与时点的合理性； 2. 对销售收入实施了分析性复核，包括与同期比较、与同行业比较、分产品类别比较等； 3. 获取了泸天化股份与重要销售客户签订的销售合同，并评估合同关键条款，如发货及验收、付款及结算、换货及退货政策等； 4. 查询了重要销售客户的工商资料，询问泸天化股份相关人员，以确认这些客户与泸天化股份是否存在关联关系； 5. 对重要的销售客户实施发函，包括函证销售收入发生额、应收或预收款项余额； 6. 对销售收入实施了抽样检查会计凭证、检查发运记录、核对纳税申报数据、截止测试、销售回款测试、内部销售数据核对、内部未实现毛利核对等其他实质性程序； 7. 关注了营业收入在财务报表附注中披露的合规性与适当性。

四、其他信息

泸天化股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估泸天化股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算泸天化股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督泸天化股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对泸天化股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否

存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致泸天化股份不能持续经营。

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

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

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

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

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



中国·北京



中国注册会计师：
(项目合伙人)：



中国注册会计师：



二〇二五年四月二十四日

合并资产负债表

编制单位：四川泸天化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	2,191,758,926.98	2,807,174,648.60
交易性金融资产	五、（二）	1,298,285,837.86	1,330,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	185,290,770.96	
应收账款	五、（四）	117,905,215.55	80,321,889.00
应收款项融资	五、（五）	4,964,935.73	16,262,358.62
预付款项	五、（六）	667,883,167.36	591,227,344.73
其他应收款	五、（七）	82,136,657.87	12,714,391.17
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（八）	665,719,723.72	644,909,752.95
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	86,552,506.76	38,687,929.44
流动资产合计		5,300,497,742.79	5,521,298,314.51
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十）	18,007,353.28	20,606,826.59
其他权益工具投资	五、（十一）	23,506,895.69	29,492,023.68
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十二）	3,772,614,024.12	3,784,930,494.82
在建工程	五、（十三）	601,436,047.18	529,511,446.60
生产性生物资产	五、（十四）	2,104,175.58	636,944.00
油气资产			

使用权资产	五、(十五)	230,481,261.80	241,611,423.56
无形资产	五、(十六)	122,539,259.13	112,072,525.74
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(十七)	71,043,771.85	54,707,162.53
递延所得税资产	五、(十八)	65,908,654.74	70,621,694.66
其他非流动资产	五、(十九)	11,159,530.81	24,780,620.25
非流动资产合计		4,918,800,974.18	4,868,971,162.43
资产总计		10,219,298,716.97	10,390,269,476.94
流动负债：			
短期借款	五、(二十一)	320,156,660.40	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(二十二)	1,698,032,871.37	2,117,979,647.27
应付账款	五、(二十三)	270,984,993.26	288,821,306.61
预收款项			
合同负债	五、(二十四)	203,519,089.29	184,356,697.73
应付职工薪酬	五、(二十五)	136,246,853.36	160,090,599.79
应交税费	五、(二十六)	15,969,729.40	49,253,566.13
其他应付款	五、(二十七)	283,105,785.47	275,858,800.20
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十八)	212,636,746.38	203,526,367.05
其他流动负债	五、(二十九)	169,487,334.75	17,514,362.86
流动负债合计		3,310,140,063.68	3,297,401,347.64
非流动负债：			
长期借款	五、(三十)	186,660,206.82	365,620,018.82
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(三十一)	210,191,032.00	219,837,259.93
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(三十二)	95,661,284.91	59,233,654.83
递延所得税负债	五、(十八)	37,335,043.88	42,625,002.86
其他非流动负债			

非流动负债合计		529,847,567.61	687,315,936.44
负债合计		3,839,987,631.29	3,984,717,284.08
股东权益：			
股本	五、(三十三)	1,568,000,000.00	1,568,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十四)	5,783,319,002.00	5,783,319,002.00
减：库存股	五、(三十五)	89,062,695.20	
其他综合收益	五、(三十六)	11,220,681.71	16,308,040.50
专项储备	五、(三十七)	2,853,156.31	11,101,620.68
盈余公积	五、(三十八)	459,861,327.63	459,861,327.63
未分配利润	五、(三十九)	-1,362,465,711.73	-1,438,723,073.44
归属于母公司股东权益合计		6,373,725,760.72	6,399,866,917.37
少数股东权益		5,585,324.96	5,685,275.49
股东权益合计		6,379,311,085.68	6,405,552,192.86
负债和股东权益总计		10,219,298,716.97	10,390,269,476.94

母公司资产负债表

编制单位：四川泸天化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		645,395,552.55	592,324,379.69
交易性金融资产		758,285,837.86	950,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		184,125,095.26	
应收账款	十七、(一)	331,245,244.18	1,930,431,793.43
应收款项融资		6,000,000.00	2,281,307.42
预付款项		146,389,096.72	35,059,645.23
其他应收款	十七、(二)	2,560,290,975.86	2,763,664,369.85
其中：应收利息			
应收股利		121,310,000.00	
存货		159,048,325.21	179,894,293.54
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		39,585,403.37	4,593,816.26

流动资产合计		4,830,365,531.01	6,458,249,605.42
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、（三）	1,251,889,216.96	1,253,278,875.62
其他权益工具投资		23,506,895.69	29,492,023.68
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		638,190,343.41	506,410,771.77
在建工程		169,966,161.00	188,118,287.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		193,876,399.59	226,189,132.95
无形资产		20,222,927.53	7,414,762.97
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,242,765.15	1,589,583.09
递延所得税资产		30,665,292.96	37,050,214.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,329,560,002.29	2,249,543,651.85
资产总计		7,159,925,533.30	8,707,793,257.27
流动负债：			
短期借款		100,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		64,558,103.27	70,000,000.00
应付账款		73,944,935.27	106,871,438.44
预收款项			
合同负债		1,166,037.81	1,615,524,872.37
应付职工薪酬		79,439,644.27	93,116,904.32
应交税费		1,024,324.99	18,673,513.62
其他应付款		175,454,566.67	174,229,303.99
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		30,518,690.89	29,918,381.60
其他流动负债		81,658,541.95	162,755.75
流动负债合计		607,764,845.12	2,108,497,170.09
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		177,236,493.70	206,893,235.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		19,942,365.96	15,160,223.10
递延所得税负债		29,081,459.94	37,452,173.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		226,260,319.60	259,505,632.42
负债合计		834,025,164.72	2,368,002,802.51
股东权益：			
股本		1,568,000,000.00	1,568,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,387,877,514.20	5,387,877,514.20
减：库存股		89,062,695.20	
其他综合收益		11,220,681.71	16,308,040.50
专项储备		8,410,766.09	15,846,776.78
盈余公积		380,097,727.02	380,097,727.02
未分配利润		-940,643,625.24	-1,028,339,603.74
股东权益合计		6,325,900,368.58	6,339,790,454.76
负债和股东权益总计		7,159,925,533.30	8,707,793,257.27

合并利润表

编制单位：四川泸天化股份有限公司

2024 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、（四十）	5,068,988,091.94	6,418,234,611.65
减：营业成本	五、（四十）	4,573,719,489.40	5,481,549,573.56
税金及附加	五、（四十一）	39,033,481.96	44,203,925.89
销售费用	五、（四十二）	82,366,568.50	76,474,394.34
管理费用	五、（四十三）	309,386,310.33	528,326,680.37
研发费用	五、（四十四）	57,601,919.55	78,672,380.78
财务费用	五、（四十五）	-31,527,439.65	-59,083,752.79
其中：利息费用		33,021,405.67	35,217,073.18

利息收入		66,686,797.35	97,317,282.06
加：其他收益	五、(四十六)	15,572,228.08	11,213,479.50
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十七)	34,246,476.49	38,919,518.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,070,932.18	-2,076,111.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十八)	-16,532,667.92	4,233,208.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十九)	-10,990,460.62	-171,575,536.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(五十)	27,970.15	23,460,434.32
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		60,731,308.03	174,342,513.71
加：营业外收入	五、(五十一)	42,415,551.68	18,051,248.82
减：营业外支出	五、(五十二)	2,040,395.40	5,365,326.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		101,106,464.31	187,028,435.94
减：所得税费用	五、(五十三)	24,949,063.16	40,644,497.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		76,157,401.15	146,383,938.85
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		76,157,401.15	146,383,938.85
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）		76,257,351.68	150,037,823.09
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-99,950.53	-3,653,884.24
五、其他综合收益的税后净额		-5,087,348.76	-5,443,298.59
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-5,087,348.76	-5,443,298.59
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-5,087,348.76	-5,443,298.59
（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		-5,087,358.79	-5,572,170.01
（4）其他		10.03	128,871.42
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			

(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		71,070,052.39	140,940,640.26
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		71,170,002.92	144,594,524.50
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-99,950.53	-3,653,884.24
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.05	0.10
(二) 稀释每股收益		0.05	0.10

母公司利润表

编制单位：四川泸天化股份有限公司

2024 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十七、(四)	2,161,471,703.59	2,452,387,529.35
减：营业成本	十七、(四)	2,073,023,561.39	2,014,799,964.60
税金及附加		10,209,019.53	11,186,582.01
销售费用		9,363,687.52	10,404,585.33
管理费用		151,995,138.70	270,711,575.15
研发费用		25,332,174.13	24,916,307.93
财务费用		-44,284,126.10	-70,593,729.87
其中：利息费用		12,643,417.43	15,671,146.25
利息收入		57,054,601.06	86,741,559.26
加：其他收益		3,031,095.91	2,261,416.69
投资收益(损失以“-”号填列)	十七、(五)	153,193,108.31	21,065,259.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-858,809.01	-791,330.84
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		258,668.21	4,481,610.43
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-5,446,511.00	-158,584,250.93

资产处置收益（损失以“-”号填列）		27,970.15	-73,949.73
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		86,896,580.00	60,112,329.97
加：营业外收入		161,768.90	289,064.54
减：营业外支出		450,403.37	583,125.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		86,607,945.53	59,818,269.49
减：所得税费用		-1,088,022.94	11,872,783.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		87,695,968.47	47,945,486.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		87,695,968.47	47,945,486.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-5,087,348.76	-5,507,734.30
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-5,087,348.76	-5,507,734.30
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		-5,087,358.79	-5,572,170.01
4.其他		10.03	64,435.71
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		82,608,619.71	42,437,751.86
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.05	0.03
（二）稀释每股收益		0.05	0.03

合并现金流量表

编制单位：四川泸天化股份有限公司 2024 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,886,624,758.14	6,471,210,533.45

收到的税费返还		4,452,860.59	
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十四)	172,303,686.50	170,275,848.44
经营活动现金流入小计		6,063,381,305.23	6,641,486,381.89
购买商品、接受劳务支付的现金		4,779,280,825.54	4,777,617,535.48
支付给职工以及为职工支付的现金		569,836,674.30	578,548,394.25
支付的各项税费		198,182,055.45	177,270,605.06
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十四)	166,569,011.51	104,454,107.27
经营活动现金流出小计		5,713,868,566.80	5,637,890,642.06
经营活动产生的现金流量净额		349,512,738.43	1,003,595,739.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、(五十四)	3,106,714,172.17	2,110,000,000.00
取得投资收益收到的现金		47,166,087.59	35,938,470.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,022.00	48,405,139.19
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			16,799,950.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,153,883,281.76	2,211,143,560.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		354,415,835.41	377,110,404.40
投资支付的现金	五、(五十四)	3,075,000,000.00	2,530,681,122.26
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		3,429,415,835.41	2,907,791,526.66
投资活动产生的现金流量净额		-275,532,553.65	-696,647,966.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			6,666,666.66
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			6,666,666.66
取得借款收到的现金		100,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十四)	1,088,041,897.54	2,049,736,884.65
筹资活动现金流入小计		1,188,041,897.54	2,056,403,551.31
偿还债务支付的现金		271,252,420.00	313,547,250.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,194,169.66	50,796,209.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十四)	1,578,111,764.59	2,064,263,087.30
筹资活动现金流出小计		1,881,558,354.25	2,428,606,547.12
筹资活动产生的现金流量净额		-693,516,456.71	-372,202,995.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,866.21	-62.55
五、现金及现金等价物净增加额		-619,526,405.72	-65,255,285.19
加：期初现金及现金等价物余额		1,220,785,520.01	1,286,040,805.20
六、期末现金及现金等价物余额		601,259,114.29	1,220,785,520.01

母公司现金流量表

编制单位：四川泸天化股份有限公司

2024 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,367,115,008.42	1,134,887,217.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		267,214,896.13	90,751,792.04
经营活动现金流入小计		2,634,329,904.55	1,225,639,009.14
购买商品、接受劳务支付的现金		2,229,907,198.30	1,929,319,061.84
支付给职工以及为职工支付的现金		277,465,492.85	285,973,103.30
支付的各项税费		84,877,065.53	79,782,814.48
支付其他与经营活动有关的现金		38,770,887.72	34,542,794.94
经营活动现金流出小计		2,631,020,644.40	2,329,617,774.56
经营活动产生的现金流量净额		3,309,260.15	-1,103,978,765.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,216,714,172.17	1,660,000,000.00
取得投资收益收到的现金		155,377,778.42	31,453,265.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,679,131.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			8,392,125.00
收到其他与投资活动有关的现金			89,470,852.43
投资活动现金流入小计		2,372,091,950.59	1,792,995,373.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		169,440,038.60	166,723,527.36
投资支付的现金		2,025,000,000.00	1,700,681,122.26
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			333,384,777.04
投资活动现金流出小计		2,194,440,038.60	2,200,789,426.66
投资活动产生的现金流量净额		177,651,911.99	-407,794,052.70
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		100,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			1,500,000,000.00
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	1,500,000,000.00
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	150,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,967,561.10	13,634,079.78
支付其他与筹资活动有关的现金		460,651,158.58	40,058,150.24
筹资活动现金流出小计		563,618,719.68	203,692,230.02
筹资活动产生的现金流量净额		-463,618,719.68	1,296,307,769.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-282,657,547.54	-215,465,048.14
加：期初现金及现金等价物余额		435,046,621.59	650,511,669.73
六、期末现金及现金等价物余额		152,389,074.05	435,046,621.59

合并股东权益变动表

编制单位：四川泸天化股份有限公司

2024 年度

单位：人民
币元

项 目	本 期											
	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	未分配利润	小计		
		优 先 股	永 续 债									
一、上年期末余额	1,568,000.00			5,783,319.00		16,308.04	11,101.62	459,861.32	-1,438,723.00	6,399,866.91	5,685.27	6,405,552.19
	0.00			2.00		0.50	0.68	7.63	73.44	7.37	5.49	2.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	1,568,000.00			5,783,319.00		16,308.04	11,101.62	459,861.32	-1,438,723.00	6,399,866.91	5,685.27	6,405,552.19
	0.00			2.00		0.50	0.68	7.63	73.44	7.37	5.49	2.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					89,062.69	-5,087.358	-8,248.464		76,257,361.7	-26,141,156.	-99,950.5	-26,241,107.
					5.20	.79	.37		1	65	3	18
（一）综合收益总额						-5,087,348			76,257,351.6	71,170,002.9	-99,950.5	71,070,052.3
						.76			8	2	3	9

1.本期提取						24,769,584.16			24,769,584.16		24,769,584.16
2.本期使用						33,018,048.53			33,018,048.53		33,018,048.53
(六)其他											
四、本期期末余额	1,568,000,000.00		5,783,319,002.00	89,062,695.20	11,220,681.71	2,853,156.31	459,861,327.63	-1,362,465,711.73	6,373,725,760.72	5,585,324.96	6,379,311,085.68

项 目	上 期										
	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 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年期末余额	1,568,000,000.00		5,775,352,388.86		21,751,339.09	22,522,487.77	459,861,327.63	-1,589,666,634.04	6,257,820,909.31	2,672,493.07	6,260,493,402.38
加：会计政策变更								1,034,608.93	1,034,608.93		1,034,608.93
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	1,568,000,000.00		5,775,352,388.86		21,751,339.09	22,522,487.77	459,861,327.63	-1,588,632,025.11	6,258,855,518.24	2,672,493.07	6,261,528,011.31

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）			7,966,613.14		-5,443,298.59	-11,420,867.09		149,908,951.67	141,011,399.13	3,012,782.42	144,024,181.55
（一）综合收益总额					-5,572,170.01			150,037,823.09	144,465,653.08	-3,653,884.24	140,811,768.84
（二）股东投入和减少资本			7,659,508.43						7,659,508.43	6,666,666.66	14,326,175.09
1.股东投入的普通股										6,666,666.66	6,666,666.66
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他			7,659,508.43						7,659,508.43		7,659,508.43
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对股东的分配											
3.其他											
（四）股东权益内部结转					128,871.42			-128,871.42			
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					128,871.42			-128,871.42			

6.其他											
(五) 专项储备						-11,420,867.09				-11,420,867.09	-11,420,867.09
1.本期提取						23,838,813.58				23,838,813.58	23,838,813.58
2.本期使用						35,259,680.67				35,259,680.67	35,259,680.67
(六) 其他				307,104.71						307,104.71	307,104.71
四、本期期末余额	1,568,000,000.00			5,783,319,002.00	16,308,040.50	11,101,620.68	459,861,327.63	-1,438,723,073.44	6,399,866,917.37	5,685,275.49	6,405,552,192.86

母公司股东权益变动表

编制单位：四川泸天化股份有限公司

2024 年度

单位：人民币
元

项 目	本 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,568,000,000.00				5,387,877,514.20		16,308,040.50	15,846,776.78	380,097,727.02	-1,028,339,603.74	6,339,790,454.76

加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	1,568,000,000.00			5,387,877,514.20		16,308,040.50	15,846,776.78	380,097,727.02	-1,028,339,603.74	6,339,790,454.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					89,062,695.20	-5,087,358.79	-7,436,010.69		87,695,978.50	-13,890,086.18
（一）综合收益总额						-5,087,348.76			87,695,968.47	82,608,619.71
（二）股东投入和减少资本					89,062,695.20					-89,062,695.20
1.股东投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他					89,062,695.20					-89,062,695.20
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对股东的分配										
3.其他										
（四）股东权益内部结转						-10.03			10.03	
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						-10.03			10.03		
6.其他											
(五) 专项储备							-7,436,010.69			-7,436,010.69	
1.本期提取							10,334,392.12			10,334,392.12	
2.本期使用							17,770,402.81			17,770,402.81	
(六) 其他											
四、本期期末余额	1,568,000,000.00			5,387,877,514.20	89,062,695.20	11,220,681.71	8,410,766.09	380,097,727.02	-940,643,625.24	6,325,900,368.58	
上 期											
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	未分配利润	股东权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他							
一、上年期末余额	1,568,000,000.00			5,379,160,028.80		21,815,774.80	22,912,413.98	380,097,727.02	-1,077,116,752.36	6,294,869,192.24	

加：会计政策变更								896,098.17	896,098.17
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	1,568,000,000.00			5,379,160,028.80	21,815,774.80	22,912,413.98	380,097,727.02	-1,076,220,654.19	6,295,765,290.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				8,717,485.40	-5,507,734.30	-7,065,637.20		47,881,050.45	44,025,164.35
（一）综合收益总额					-5,572,170.01			47,945,486.16	42,373,316.15
（二）股东投入和减少资本				7,659,508.43					7,659,508.43
1.股东投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他				7,659,508.43					7,659,508.43
（三）利润分配									
1.提取盈余公积									
2.对股东的分配									
3.其他									
（四）股东权益内部结转					64,435.71			-64,435.71	
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						64,435.71			-64,435.71	
6.其他										
(五) 专项储备										
1.本期提取								-7,065,637.20		-7,065,637.20
2.本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	1,568,000,000.00			5,387,877,514.20		16,308,040.50	15,846,776.78	380,097,727.02	-1,028,339,603.74	6,339,790,454.76

四川泸天化股份有限公司

财务报表附注

截止2024年12月31日

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司的基本情况

(一) 公司历史沿革

四川泸天化股份有限公司（简称“本公司”、“公司”或“泸天化股份”）是经四川省人民政府川府函（1998）248号文批准，由泸天化（集团）有限责任公司（简称“泸天化集团”）作为发起人，以其生产合成氨、尿素产品的合成氨厂、尿素厂和包装厂等生产经营性资产投入，采用募集方式设立的股份有限公司，公司于1999年4月5日公开发行人民币A种股票15,000万股，发行后总股本为45,000万股。2003年7月，本公司用资本公积转增股本，每10股转增3股，转增后总股本为58,500万股。2008年泸天化集团将其持有的本公司34,710万股国家股股权无偿划转给四川化工控股（集团）有限责任公司（简称“化工控股集团”）。2014年12月，经国务院国有资产监督管理委员会及中国证券监督管理委员会批复，化工控股集团将其持有的本公司23,010万股股份，无偿划转给泸天化集团。2015年12月，经国务院国有资产监督管理委员会及中国证券监督管理委员会批复，化工控股集团将其持有的本公司剩余8,800.00万股股份无偿划转给泸天化集团，至此泸天化集团持有本公司股份31,810万股，持股比例54.38%，为本公司控股股东。

2017年1月，经国务院国有资产监督管理委员会（国资产权[2017]37号）批复，泸天化集团将持有的本公司11,500万股转让给泸州市工业投资集团有限公司（2021年5月更名为“泸州产业发展投资集团有限公司”，简称“产发集团”）。此次股权转让后，泸天化集团持有本公司20,310万股，持股比例34.72%，仍为本公司控股股东；产发集团持有本公司11,500万股，持股比例19.66%。

2018年6月6日，根据泸州市中级人民法院裁定批准的《泸天化（集团）有限责任公司重整计划》，泸天化集团持有的公司股份被管理人实施司法扣划以代公司偿还债务，其中扣划给中国银行股份有限公司泸州分行13,584,275股，占公司总股本的2.32%；扣划给中国农业银行股份有限公司四川省分行10,037,773股，占公司总股本的1.72%。本次扣划完成后，泸天化集团持有公司股票数量为179,477,952股，占公司总股本30.68%，仍为公司控股股东。

2018年7月27日，根据泸州市中级人民法院裁定批准的《四川泸天化股份有限公司重整计划》，公司以现有总股本为基数，按每10股转增16.803419股的比例实施资本公积金转

增股票，共计转增 983,000,000 股股票，转增后公司总股本变更为 1,568,000,000 股。2018 年 7 月 27 日，本次资本公积金转增的股份已登记至四川泸天化股份有限公司破产企业财产处置专用账户，资本公积转增股本事项已实施完毕。本次转增后泸天化集团持有公司 179,477,952 股股份，占公司总股本的 11.45%，不再为公司第一大股东。

2018 年 8 月 3 日，根据泸州市中级人民法院裁定批准的《泸天化（集团）有限责任公司重整计划》，泸州市中级人民法院前往中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司将泸天化集团持有的全部公司股份（179,477,952 股股票）扣划至债权人指定的证券账户或提存至泸天化集团破产企业财产处置专用账户。本次扣划完成后，泸天化集团持有公司股票数量为 0 股，占公司总股本 0%。

2018 年 12 月，泸天化集团购买公司资本公积转增的股票 286,000,000 股，持股比例 18.24%，连同一致行动人产发集团持有的 115,064,610 股，持股比例 7.34%，合计持股比例 25.58%，成为公司控股股东。

2019 年 5 月，四川天华股份有限公司执行重整计划，泸天化集团通过债权转为股权的方式，增持本公司股票 3,858,993 股，共持有本公司股票 289,858,993 股，持股比例变更为 18.49%。

2020 年 12 月，泸天化集团将持有的本公司 7,840 万股（持股比例 5.00%）股票转让给产发集团，转让完成后泸天化集团共持有本公司股票 211,458,993 股，持股比例变更为 13.49%，仍为公司控股股东。

2024 年 3 月 1 日至 2024 年 8 月 30 日，泸天化（集团）有限责任公司通过深圳证券交易所交易系统集中竞价方式累计增持上市公司股票 25,091,400 股，占公司总股本的 1.60%，增持均价约为 3.98 元/股，累计增持金额为 99,941,559.73 元（不含交易费）。本次增持后，持股比例变更为 15.09%，仍为公司控股股东。

（二）公司注册地、总部地址

本公司最新营业执照经泸州市市场监督管理局核发，统一社会信用代码：91510500711880825C；注册资本：156,800 万元人民币；组织形式为股份有限公司（上市，国有控股）；法定代表人廖廷君；公司地址位于四川省泸州市纳溪区。

（三）实际从事的主要经营活动

公司所属行业和主要产品：本公司所处行业为化工行业，主要生产、销售各类化肥、化工产品。

公司主要经营活动为：生产氨、二氧化碳、甲醇、硝酸、四氧化二氮、氢[压缩的]、氧[压缩的]、氮[压缩的]、硝酸铵；氨溶液[10% < 含氨 ≤ 35%]。肥料制造；合成纤维单（聚合）体制造；空气污染治理材料制造；金属加工机械制造；通用零部件制造；金属制品、机械和设备修理业；进出口业；科技推广和应用服务业；仓储业。

营业收入的构成：本公司营业收入主要由母公司、四川泸天化绿源醇业有限责任公司、宁夏和宁化学有限公司生产、销售化肥、化工产品构成，大部分产品由九禾股份有限公司统一对外销售，九禾股份有限公司复合肥生产与销售、外购产品并销售也是营业收入的构成部分。

第一大股东以及最终实质控制人名称：本公司的第一大股东系泸天化（集团）有限责任公司，最终实质控制人是泸州市国有资产监督管理委员会（简称“泸州市国资委”）。

（四）本期合并财务报表范围及其变化情况

1. 本期合并财务报表范围

合并范围内主要子公司简称如下：

简称	全称	与本公司关系
和宁化学	宁夏和宁化学有限公司	全资子公司
绿源醇	四川泸天化绿源醇业有限责任公司	全资子公司
九禾股份	九禾股份有限公司	全资子公司
农业公司	四川泸天化农业科技服务有限责任公司	控股子公司
进出口公司	四川泸天化进出口贸易有限公司	全资子公司
亿诚公司	泸州市亿诚汽车贸易有限公司	进出口控股子公司
弘图公司	四川泸天化弘图工程设计有限公司	全资子公司

2. 本期合并财务报表范围变化情况

本期合并报表范围无变化。

（五）财务报告批准报出日

本财务报表于 2025 年 4 月 24 日经公司第八届第十次董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

（二）持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，当期的发生额或余额占固定资产规模比例超过 5%，或管理层认为重要的其他项目。
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	按单个项目 1000 万元及以上的标准执行
重要的投资活动现金流量	公司将单项金额超过资产总额 5%的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量。
重要的筹资活动现金流量	公司将单项金额超过资产总额 5%的筹资活动现金流量认定为重要的筹资活动现金流量。
重要的非全资子公司	处于正常经营的子公司，资产总额、营业收入或利润总额（或亏损额绝对值）之一或同时占合并财务报表相应项目 10%以上。
重要的合营、联营企业	处于正常经营的合营、联营企业，来自于合营或联营企业的投资收益（或亏损额绝对值）占投资方合并财务报表归属于母公司净利润的 10%以上或对合营或联营企业的长期

股权投资账面价值占投资方合并财务报表资产总额的5%以上。

(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. 同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

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

2. 非同一控制下的企业合并

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

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

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性

证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并财务报表编制方法

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

3. 报告期增加减少子公司的合并报表处理

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

不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

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

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

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

4. 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

1. 合营安排的认定

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

2. 重新评估

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

3. 共同经营参与方的会计处理

(1) 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

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

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交

易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

(2) 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

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

4. 关于合营企业参与方的会计处理

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

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与

原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

2. 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

（十一）金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

4. 金融负债的终止确认

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

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

(十二) 金融工具减值

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

1. 减值准备的确认方法

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

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估预期信用风险

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

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

4. 金融资产减值的会计处理方法

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

5. 金融资产信用损失的确定方法

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

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

(1) 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1 (账龄组合)	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2 (无风险组合)	本公司控制下的企业间的正常往来欠款，能够控制其全额收回的，视同结算期内；结算期内的保证金、借款、备用金等能够全部收回。预计信用损失率为 0。

(2) 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1 (账龄组合)	预计存续期

组合 2 (无风险组合)	预计存续期
--------------	-------

(3) 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1 (账龄组合)：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失 率 (%)
3 个月以内	0.5	0.5
4-12 月	5	5
1-2 年	30	30
2-3 年	60	60
3 年以上	100	100

组合2 (无风险组合)：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

(十三) 存货

1. 存货分类

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

2. 存货取得和发出存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。下列费用应当在发生时确认为当期损益，不计入存货成本：

非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用；

仓储费用（不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用）；

不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。

应计入存货成本的借款费用，按照借款费用准则进行会计处理。投资者投入存货的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。公司提供劳务的，所发生的从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属的间接费用，计入存货成本。

原材料中的电、天然气、水以及蒸汽采用实际成本核算，发出时按加权平均法（本期累计）结转成本；其他原材料、包装物均采用计划成本核算，月末通过分摊材料成本差异，调整为实际成本；产品成本采用实际成本核算，分步结转；在产品（自制半成品）保留本步骤以及上一步骤的生产成本，发出时按加权平均法（本期累计）结转成本；低值易耗品于领用时一次转销。九禾股份有限公司系销售型企业，发出商品计价采用先进先出法。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

4. 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十四) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

2. 合同负债

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

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 长期股权投资

1. 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

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

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

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

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

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

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

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

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

2. 后续计量

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

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

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

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得

投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

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

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

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

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

(十六) 固定资产

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

1. 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

2. 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20-40	5.00	4.75-2.38
机器设备	14、20	5.00	6.79、4.75
电子设备	5	5.00	19.00
运输设备	8	5.00	11.88
其他设备	5	5.00	19.00

(十七) 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际发生的成本计量，实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

2. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

(十九) 生物资产

1. 生物资产的分类

本公司生物资产分为消耗性生物资产与生产性生物资产。消耗性生物资产相关政策详见(十三) 存货。

2. 生产性生物资产的计价

①外购生产性生物资产的成本计价，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出；

②自行营造或种植的生产性生物资产的成本包括达到预定生产经营目的(成龄)前发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

3. 生产性生物资产的后续计量

本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定使用寿命、残值率、折旧率等，采用直线法折旧。

资产负债表日，生产性生物资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。

(二十) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	按合同约定的使用年限	按合同约定的使用年限
专利权	10	10
非专利技术	10	10
商标权	10	10
著作权	10	10
计算机软件	2	2
特许权	按合同约定的使用年限	按合同约定的使用年限

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、燃料及动力费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。内部研究开发项目研究

阶段的支出，在发生时计入当期损益。

开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

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

（二十一）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。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

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

(二十三) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- (1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

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

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

2. 收入计量原则

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

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

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

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

3. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品

自产产品销售收入确认时点：国内销售业务销售收入确认时点为货物交付客户的当天，具体标准为：客户自提，为客户提货签收的当天；合同约定送货到客户的，为货物送到指定地点并经客户签收的当天；合同约定客户委托第三方承运交货，销售收入确认时点为货物交由承运方并经确认当天。国外销售业务销售收入确认时点为将货物装船承运方出具提单，并报关成功的当天。

贸易产品销售收入确认的时点：本公司将商品或商品货权转移给客户，并取得签章确认的“货权转移单据”时确认销售收入的实现。

(2) 劳务收入

劳务收入根据劳务服务提供期间确认收入。

(二十五) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

(二十六) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

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

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产账面价值。或确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统

的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

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

(二十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1. 递延所得税资产

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

(2) 资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

(二十八) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日, 本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债, 并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法, 将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产, 是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日, 使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括: ①租赁负债的初始计量金额; ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额; ③承租人发生的初始直接费用; ④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的, 在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧; 对于无法合理确定租赁期届满时将会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》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

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。租赁付款额包括: ①固定付款额 (包括实质固定付款额), 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; ③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项; ④购买选择权的行权价格, 前提是承租人合理确定将行使该选择权; ⑤行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;

本公司采用租赁内含利率作为折现率; 如果无法合理确定租赁内含利率的, 则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的, 则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的, 则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十九) 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
2. 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
3. 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
6. 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

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

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或

者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（三十）公允价值计量

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

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

（三十一）其他重要的会计政策和会计估计—安全生产费

本公司根据财政部、国家安全生产监管总局联合制定的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的相关规定计提安全费用，以上期实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取，其中危险品生产与储存企业具体计提比例如下：

序号	计提依据	计提比例
1	主营业务收入（1,000万元及以下的部分）	4.50%

2	主营业务收入（1,000万元至10,000万元（含）的部分）	2.25%
3	主营业务收入（10,000万元至100,000万元（含）的部分）	0.55%
4	主营业务收入（100,000万元及以上的部分）	0.20%

（三十二）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

报告期内，公司未发生重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

报告期内，公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	化工产品收入	13%
	化肥产品收入	9%
	其他收入	3%、6%
城市建设维护税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

（二）税收优惠

除以下单位享有所得税优惠外，其余子公司所得税均执行 25% 的所得税税率。分类说明如下：

（1）母公司

2022 年 11 月，泸天化股份母公司继续被认定为高新技术企业，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”的规定，母公司执行 15% 的所得税优惠税率。

（2）九禾股份

九禾股份根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）规定，适用 15% 的企业所得税税率。

九禾股份子公司泸州九禾贸易有限公司经四川省经济和信息化委员会《关于确认广汉市迈得乐食品有限公司等 4 户企业主营业务为国家鼓励类产业项目的批复》（川经信产业函

[2016] 590 号) 确认为国家鼓励类企业；根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号) 规定, 适用 15%的企业所得税税率。

九禾股份子公司重庆九禾测土配肥有限责任公司经重庆市科学技术厅、重庆市财政厅、重庆市国家税务局联合认为高新技术企业, 并取得了编号为 GR202351102953 的高新技术企业证书, 有效期 2023 年 11 月 22 日至 2026 年 11 月 22 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15%的税率征收企业所得税”的规定, 本公司 2023 年至 2026 年执行 15%的所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,147.10	21,062.54
银行存款	651,244,967.19	1,220,897,454.29
其他货币资金	1,540,499,812.69	1,586,256,131.77
合计	2,191,758,926.98	2,807,174,648.60
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,590,499,812.69	1,586,389,128.59

注：期末使用受限的货币资金情况详见附注五、(二十)

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,298,285,837.86	1,330,000,000.00
其中：结构性存款	950,000,000.00	1,180,000,000.00
理财产品	348,285,837.86	150,000,000.00
合计	1,298,285,837.86	1,330,000,000.00

注：期末使用受限的交易性金融资产情况详见附注五、(二十)

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	164,602,038.80	
商业承兑票据	20,688,732.16	
合计	185,290,770.96	

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	21,099,071.49	100.00	410,339.33	1.94	20,688,732.16
其中: 1-3月	14,324,760.99	67.89	71,623.80	0.50	14,253,137.19
4-12月	6,774,310.50	32.11	338,715.53	5.00	6,435,594.97
合计	21,099,071.49	100.00	410,339.33	1.94	20,688,732.16

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
组合计提		410,339.33				410,339.33
合计		410,339.33				410,339.33

4. 期末公司已质押的应收票据：无

5. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		150,500,756.86
商业承兑票据		
合计		150,500,756.86

注：公司期末未到期已贴现的银行承兑汇票中包含本公司以及合并范围内子公司作为银行承兑汇票出票人的票据金额为 320,000,000.00 元。

6. 期末实际核销的应收票据情况：无。

(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 (含 1 年)	114,589,638.88	81,905,824.57
其中：3 个月以内	101,093,284.79	40,085,014.68
4-12 月	13,496,354.09	41,820,809.89
1 至 2 年	5,986,772.59	762,800.00
2 至 3 年	762,800.00	433,925.00
3 年以上	395,470.99	3,261,463.27
合计	121,734,682.46	86,364,012.84

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	121,734,682.46	100.00	3,829,466.91	3.15	117,905,215.55
合计	121,734,682.46	100.00	3,829,466.91	3.15	117,905,215.55

续上表

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	86,364,012.84	100.00	6,042,123.84	7.00	80,321,889.00
合计	86,364,012.84	100.00	6,042,123.84	7.00	80,321,889.00

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 月以内	101,093,284.79	505,466.44	0.50
4-12 月	13,496,354.09	674,817.70	5.00
1-2 年	5,986,772.59	1,796,031.78	30.00
2-3 年	762,800.00	457,680.00	60.00
3 年以上	395,470.99	395,470.99	100.00
合计	121,734,682.46	3,829,466.91	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	6,042,123.84	633,930.84		2,846,587.77		3,829,466.91
合计	6,042,123.84	633,930.84		2,846,587.77		3,829,466.91

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,846,587.77

其中重要的应收账款核销情况

核算主体	单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
四川泸天化绿源醇业有限责任公司	四川煤气化有限公司	货款	1,655,930.73	已破产清算完成
四川泸天化股份有限公司	四川煤气化有限公司	货款	1,190,657.04	已破产清算完成

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备期末余额
宜昌杰成电子商务有限公司	25,287,691.00	20.77	126,438.46
国贸天府云链（四川）科技有限公司	23,498,969.35	19.30	117,494.85
天津川流天下供应链管理有限责任公司	19,768,504.40	16.24	576,016.99
四川天宇油脂化学有限公司	11,152,750.23	9.16	55,763.75
泸州弘润资产经营有限公司	8,136,178.71	6.68	94,467.05
合计	87,844,093.69	72.15	970,181.10

(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	4,964,935.73	16,262,358.62
合计	4,964,935.73	16,262,358.62

注：期末银行承兑汇票期限较短，收回风险较小，以账面价值作为其公允价值列报。

2. 期末质押的应收款项融资：无

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据：		

未到期已贴现的银行承兑汇票	735,736,224.20	
未到期已背书的银行承兑汇票	652,280,232.56	
合计	1,388,016,456.76	

注：公司期末未到期已贴现的银行承兑汇票中包含本公司以及合并范围内子公司作为银行承兑汇票出票人的票据金额为 719,766,214.65 元。

4.期末公司因出票人无力履约而将其转为应收账款的应收款项融资：无

5.本期实际核销的应收款项融资情况：无

(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	556,871,166.34	83.38	588,491,343.40	99.54
1 至 2 年	109,474,558.91	16.39	2,117,358.20	0.36
2 至 3 年	1,075,337.95	0.16	421,480.00	0.07
3 年以上	462,104.16	0.07	197,163.13	0.03
合计	667,883,167.36	100.00	591,227,344.73	100.00

注：1 年以上预付款项系未到结算期的预付款项。

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	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
宁夏川流天下供应链管理有限公司	123,129,029.38	18.44
四川科为奇商贸有限公司	58,000,000.00	8.68
宁夏聚北商贸有限公司	52,487,291.12	7.86
泸州市鼎豪汽车销售有限公司	50,349,000.00	7.54
四川蜀泸兴科技有限责任公司	47,629,363.50	7.13
合计	331,594,684.00	49.65

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款	82,136,657.87	12,714,391.17
合计	82,136,657.87	12,714,391.17

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 应收利息：无

2. 应收股利：无

3. 其他应收款

(1) 其他应收款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
保证金	19,842,282.74	7,546,680.78
备用金	448,234.56	598,829.65
股东承诺承担土地违约金	2,192,761.14	2,192,761.14
代垫及暂付款	83,391,079.99	10,933,188.96
其他	425,608.98	134,644.18
合计	106,299,967.41	21,406,104.71

(2) 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)	93,135,854.90	12,112,556.81
其中：3个月以内	2,777,309.57	7,849,511.67
4-12月	90,358,545.33	4,263,045.14
1至2年	4,071,933.44	507,050.00
2至3年	306,705.70	1,178,766.57
3年以上	8,785,473.37	7,607,731.33
合计	106,299,967.41	21,406,104.71

(3) 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计

期初余额		4,248,369.73	4,443,343.81	8,691,713.54
期初余额在 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		13,338,802.95	2,149,594.80	15,488,397.75
本期转回				
本期转销		16,801.75		16,801.75
本期核销				
其他变动				
期末余额		17,570,370.93	6,592,938.61	24,163,309.54

其中整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）的明细如下：

欠款单位	其他应收款原 值	坏账准备	计提比例 (%)	备注
四川玖华建筑工程有限公司	599,523.90	599,523.90	100.00	注
南京麦克斯南分特种气体有限公 司	30,000.00	30,000.00	100.00	注
杭州祥龙化工有限公司	12,400.00	12,400.00	100.00	注
西南化工研究设计院有限公司泸 州分公司	4,524.00	4,524.00	100.00	注
杨兵	63,977.70	63,977.70	100.00	注
自贡鸿鹤化工股份有限公司	1,586,553.05	1,586,553.05	100.00	注
重庆竞博控股(集团)股份有限公司	8,800.00	8,800.00	100.00	注

广西富满地农资股份有限公司	46,636.23	46,636.23	100.00	注
付金罗	725,862.02	725,862.02	100.00	注
山东鸿运工程设计有限公司	82,000.00	82,000.00	100.00	注
桂林远东化工有限公司	21,485.93	21,485.93	100.00	注
四川龙蟒磷化工有限公司	260,937.00	260,937.00	100.00	注
利达丰华（北京）农资有限公司	300,538.56	300,538.56	100.00	注
武汉宜化塑业有限公司	46,200.00	46,200.00	100.00	注
中农集团控股股份有限公司	2,803,500.22	2,803,500.22	100.00	注
合计	6,592,938.61	6,592,938.61	100.00	注

注：以前年度不能收回的材料预付款、个人借款等款项，全额计提坏账准备。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	
坏账准备	8,691,713.54	15,488,397.75		16,801.75		24,163,309.54
合计	8,691,713.54	15,488,397.75		16,801.75		24,163,309.54

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	16,801.75

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
裴鸿飞	代垫个人款	15,627.43	员工离职无法收回
赵有生	代垫个人款	1,174.32	员工离职无法收回

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中景(海南)国际进出口有限公司	逾期的预付账款	71,051,963.27	4-12月	66.84	13,163,553.26
天津川流天下供应链管理有限公司	保证金	14,280,000.00	4-12月	13.43	714,000.00
中农集团控股股份有限公司	逾期的预付账款	2,803,500.22	3年以上	2.64	2,803,500.22
魏月浩	股东承诺偿还债务	2,192,761.14	1-2年	2.06	657,828.34
自贡鸿鹤化工股份有限公司	保证金及押金	1,586,553.05	3年以上	1.49	1,586,553.05
合计		91,914,777.68		86.46	18,925,434.87

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	423,461,806.71	11,357,058.22	412,104,748.49
自制半成品	84,349,040.06	5,916,630.95	78,432,409.11
库存商品	182,805,425.48	9,507,242.26	173,298,183.22
消耗性生物资产	353,996.73	72,700.04	281,296.69
合同履约成本	1,603,086.21		1,603,086.21
合计	692,573,355.19	26,853,631.47	665,719,723.72

续上表

项目	期初余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	444,009,367.45	11,357,058.22	432,652,309.23
在产品	4,931.99		4,931.99
自制半成品	89,167,011.12	3,088,469.14	86,078,541.98
库存商品	136,064,220.41	10,128,353.33	125,935,867.08
发出商品	1,593.99		1,593.99
消耗性生物资产	636.37		636.37
合同履约成本	235,872.31		235,872.31
合计	669,483,633.64	24,573,880.69	644,909,752.95

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额	
		计提（转回为“-”）	其他
原材料	11,357,058.22		
自制半成品	3,088,469.14	2,828,161.81	
库存商品	10,128,353.33	8,088,498.77	
消耗性生物资产		72,700.04	
合计	24,573,880.69	10,989,360.62	-

续上表

项目	本期减少金额		期末余额
	转销	其他	
原材料			11,357,058.22
自制半成品			5,916,630.95
库存商品	8,709,609.84		9,507,242.26
消耗性生物资产			72,700.04
合计	8,709,609.84		26,853,631.47

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明：无

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	69,238,772.51	37,372,436.48
预缴企业所得税	17,309,824.64	1,303,248.78
多缴其他税费	3,909.61	12,244.18
合计	86,552,506.76	38,687,929.44

(十) 长期股权投资

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								期末 余额 (账面价值)	减值准备期末余 额
			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	其 他 权 益 变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计 提 减 值 准 备	其 他		
一、合营企业												
二、联营企业												
泸州弘润资产经 营有限公司	10,072,783.88				1,565,437.33				-535,466.69		11,102,754.52	
四川中蓝国塑新 材料科技有限公 司		210,825,920.17										210,825,920.17
四川泸天化创新 研究院有限公司	10,534,042.71				-3,636,369.51	6,925.56					6,904,598.76	
桂林远东化工有		761,227.51										761,227.51

限公司											
内蒙古天河化工 有限责任公司											
小计	20,606,826.59	211,587,147.68			-2,070,932.18	6,925.56			-535,466.69	18,007,353.28	211,587,147.68
合计	20,606,826.59	211,587,147.68			-2,070,932.18	6,925.56			-535,466.69	18,007,353.28	211,587,147.68

注1：2023年10月30日，四川中蓝国塑新材料科技有限公司（简称“中蓝公司”）2023年第五次临时股东会决议通过了《四川中蓝国塑新材料科技有限公司自主解散有序清算方案》，并成立了清算组，中蓝公司自2023年11月进入清算程序。因中蓝公司已资不抵债，根据《公司法》、《破产法》等相关规定，泸天化股份对中蓝公司认缴但暂未出资的1.50亿元出资款具有及时缴足义务，而不受出资期限的约束。公司收回投资成本的可能性极小，故全额计提投资减值准备。

注2：内蒙古天河化工有限责任公司、桂林远东化工有限公司以前年度已亏损严重且资不抵债，本公司以股权投资成本为限确认累计投资损失，故期初、期末余额为0.00元。

(十一) 其他权益工具投资

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
泸州市商业银行	23,506,895.69	29,492,023.68		5,985,127.99	17,506,895.69		1,171,584.00	管理该金融资 产 的业务 模式
四川农资工贸有限责任公司								
四川天宇油脂化学有限公司								
成都华瑞天化化工技术有限公司								
四川华英化工有限责任公司								
合计	23,506,895.69	29,492,023.68		5,985,127.99	17,506,895.69		1,171,584.00	

分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益	指定为以公允	其他综合收益
------	---------	------	------	--------	--------	--------

				转入留存收益 的金额	价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因	转入留存收益 的原因
泸州市商业银行		17,506,895.69			管理该金融资 产的业务模式	
四川农资工贸有限责任公司			1,012,900.00			
四川天宇油脂化学有限公司			8,619,500.00			
成都华瑞天化化工技术有限公司						成都华瑞天化 化工技术有限 公司已于 2024 年 11 月 26 日 注销
四川华英化工有限责任公司			8,000,000.00			
合计		17,506,895.69	17,632,400.00			

注：四川农资工贸有限责任公司、四川天宇油脂化学有限公司、四川华英化工有限责任公司原在可供出售金融资产核算，账面价值已为 0.00 元，执行新金融工具准则，确认未来收回投资成本的可能性极小，公允价值确认为 0.00 元。成都华瑞天化化工技术有限公司已于 2024 年 11 月 26 日注销，收回投资成本 10.03 元，转入留存收益。

(十二) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,763,569,147.84	3,774,069,653.18
固定资产清理	9,044,876.28	10,860,841.64
合计	3,772,614,024.12	3,784,930,494.82

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,729,064,247.07	7,530,909,059.45	38,789,606.15	134,423,135.21	9,433,186,047.88
2.本期增加金额	77,166,072.89	143,921,403.79	4,596,968.20	28,801,128.06	254,485,572.94
(1) 购置		52,425,136.25	4,596,968.20	8,877,214.57	65,899,319.02
(2) 在建工程转入	77,166,072.89	91,496,267.54		19,931,711.01	188,594,051.44
(3) 其他增加				-7,797.52	-7,797.52
3.本期减少金额	425,512.31	12,649,008.43	2,893,256.49	2,103,065.18	18,070,842.41
(1) 处置或报废	425,512.31	12,649,008.43	2,893,256.49	2,103,065.18	18,070,842.41
(2) 政府补助冲减					
4.期末余额	1,805,804,807.65	7,662,181,454.81	40,493,317.86	161,121,198.09	9,669,600,778.41
二、累计折旧					
1.期初余额	594,010,418.41	3,533,369,106.64	24,475,568.66	100,947,504.69	4,252,802,598.40
2.本期增加金额	54,468,614.15	198,252,707.01	2,802,032.42	7,400,168.80	262,923,522.38
(1) 计提	54,468,614.15	198,252,707.01	2,802,032.42	7,400,168.80	262,923,522.38
3.本期减少金额	221,725.30	9,491,715.76	2,748,593.67	1,989,256.88	14,451,291.61
(1) 处置或报废	221,725.30	9,491,715.76	2,748,593.67	1,989,256.88	14,451,291.61
4.期末余额	648,257,307.26	3,722,130,097.89	24,529,007.41	106,358,416.61	4,501,274,829.17
三、减值准备					
1.期初余额	27,282,219.32	1,378,189,055.87		842,521.11	1,406,313,796.30
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额		1,496,247.39		60,747.51	1,556,994.90
(1) 处置或报废		1,496,247.39		60,747.51	1,556,994.90
4.期末余额	27,282,219.32	1,376,692,808.48		781,773.60	1,404,756,801.40
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,130,265,281.07	2,563,358,548.44	15,964,310.45	53,981,007.88	3,763,569,147.84

2.期初账面价值	1,107,771,609.34	2,619,350,896.94	14,314,037.49	32,633,109.41	3,774,069,653.18
----------	------------------	------------------	---------------	---------------	------------------

注：其他增加系对原预转固的资产根据决算情况进行分类调整及金额调整。

2. 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
泸天化股份- 尿素一装置	169,410,298.22	138,381,246.82	28,258,325.76	2,770,725.64
九禾股份闲 置生产设施	3,410,967.76	2,182,553.71	787,140.36	441,273.69
绿源醇业闲 置生产设施	734,541,232.85	502,345,637.18	45,979,373.22	186,216,222.45
合计	907,362,498.83	642,909,437.71	75,024,839.34	189,428,221.78

3. 通过经营租赁租出的固定资产：无

4. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
泸天化股份房产	33,714,061.40	手续尚未完善，完善后办理
和宁化学房产	239,480,609.51	手续尚未完善，完善后办理
泸州化工办公楼及仓库	17,708,722.77	手续尚未完善，完善后办理
合计	290,903,393.68	

5. 固定资产的减值测试情况：无

6. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
母公司待清理固定资产残值	3,846,993.17	2,626,211.50
绿源醇待清理固定资产残值	543,310.84	133,007.46
和宁化学待清理固定资产残值	4,654,572.27	8,101,622.68
合计	9,044,876.28	10,860,841.64

(十三) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	599,116,515.24	527,066,489.19
工程物资	2,319,531.94	2,444,957.41
合计	601,436,047.18	529,511,446.60

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产及无形资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
泸州国际汽车城	38,000.00	138,954,037.21	1,583,526.05			140,537,563.26	36.98	40				自筹
宁夏 30 万吨 / 年高效复合肥一期项目	19,125.12	133,000,464.48	20,951,828.34	278,437.45		153,673,855.37	80.35	80				自筹
储氨系统安全升级改造项目	7,228.20	67,610,171.81	9,151,060.68	76,761,232.49		0.00	106.20	完工转固				自筹

尿素造粒 环保升级 改造项目	12,702.00	34,612,662.89	71,127,667.94			105,740,330.83	83.25	80				自筹
应急指挥 中心及合 成和尿素 智控中心 建设项目	3,900.00	20,201,197.10	1,399,424.07	21,600,621.17		0.00	55.39	完工转 固				自筹
其他		132,687,955.70	202,400,659.06	103,217,032.37	32,706,816.61	199,164,765.78						自筹
合计	80,955.32	527,066,489.19	306,614,166.14	201,857,323.48	32,706,816.61	599,116,515.24	/	/			/	/

2. 本期计提在建工程减值准备情况：无。

3. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
亿诚公司汽车城工程	140,537,563.26		140,537,563.26	138,954,037.21		138,954,037.21
母公司技改及零星工程	169,966,161.00		169,966,161.00	188,118,287.40		188,118,287.40
和宁化学技改及零星工程	117,473,872.00		117,473,872.00	45,360,518.33		45,360,518.33
绿源醇零星工程				5,284,936.89		5,284,936.89
九禾股份零星工程	171,138,918.98		171,138,918.98	149,348,709.36		149,348,709.36
合计	599,116,515.24		599,116,515.24	527,066,489.19		527,066,489.19

4. 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	2,319,531.94		2,319,531.94	2,444,957.41		2,444,957.41
合计	2,319,531.94		2,319,531.94	2,444,957.41		2,444,957.41

(十四) 生产性生物资产

1. 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业	合计
一、账面原值		
1.期初余额	636,944.00	636,944.00
2.本期增加金额	1,468,331.58	1,468,331.58
(1)外购		
(2)自行培育	1,468,331.58	1,468,331.58
3.本期减少金额		

(1)处置		
(2)其他		
4.期末余额	2,105,275.58	2,105,275.58
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2)其他		
4.期末余额		
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额	1,100.00	1,100.00
(1)计提	1,100.00	1,100.00
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他		
4.期末余额	1,100.00	1,100.00
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,104,175.58	2,104,175.58
2.期初账面价值	636,944.00	636,944.00

2. 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
苗木	1,100.00	0.00	1,100.00	根据苗木存活情况		苗木缺水死亡，公允价值确定为0元。
合计	1,100.00	0.00	1,100.00			

(十五) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项 目	生产设施	土地	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：				
1.期初余额	338,399,249.23	5,890,630.33		344,289,879.56
2.本期增加金额			24,158,010.00	24,158,010.00
(1) 租入			24,158,010.00	24,158,010.00
3.本期减少金额				
4. 期末余额	338,399,249.23	5,890,630.33	24,158,010.00	368,447,889.56
二、累计折旧				
1. 期初余额	101,794,861.44	883,594.56		102,678,456.00
2.本期增加金额	33,800,626.92	883,594.56	603,950.28	35,288,171.76
(1) 计提	33,800,626.92	883,594.56	603,950.28	35,288,171.76
3.本期减少金额				
4. 期末余额	135,595,488.36	1,767,189.12	603,950.28	137,966,627.76
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	202,803,760.87	4,123,441.21	23,554,059.72	230,481,261.80
2. 期初账面价值	236,604,387.79	5,007,035.77		241,611,423.56

2.使用权资产的减值准备情况：无

(十六) 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	148,572,664.50	9,461,972.41	158,034,636.91
2.本期增加金额	8,286,628.29	8,187,418.29	16,474,046.58
(1)购置	72,100.00	3,138,674.54	3,210,774.54

(2)内部研发			
(3)在建工程转入	8,214,528.29	5,048,743.75	13,263,272.04
3.本期减少金额			
4.期末余额	156,859,292.79	17,649,390.70	174,508,683.49
二、累计摊销			
1.期初余额	39,989,220.62	5,972,890.55	45,962,111.17
2.本期增加金额	3,491,751.52	2,515,561.67	6,007,313.19
(1) 计提	3,491,751.52	2,515,561.67	6,007,313.19
3.本期减少金额			
(1)其他			
4.期末余额	43,480,972.14	8,488,452.22	51,969,424.36
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	113,378,320.65	9,160,938.48	122,539,259.13
2.期初账面价值	108,583,443.88	3,489,081.86	112,072,525.74

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

3. 无形资产的减值测试情况：无

(十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
黄河取水权	47,628,800.00	981,584.91	4,403,481.76		44,206,903.15
租赁费	1,589,583.09		346,817.94		1,242,765.15
催化剂技术服务费	5,488,779.44	21,812,213.62	3,756,991.78		23,544,001.28
大修理支出		2,050,102.27			2,050,102.27
合计	54,707,162.53	24,843,900.80	8,507,291.48		71,043,771.85

(十八) 递延所得税资产/ 递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	102,256,365.85	22,656,780.71	85,570,151.16	19,526,868.01
内部交易未实现利润	39,698,835.20	5,954,825.28	62,704,248.13	9,405,637.22
预提费用	16,029,975.22	2,404,496.28	18,778,493.46	2,816,774.02
租赁负债影响	243,600,201.01	37,518,586.82	251,713,325.20	38,872,415.41
合计	401,585,377.28	68,534,689.09	418,766,217.95	70,621,694.66

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
其他权益工具投资公允价值变动	17,506,895.69	2,626,034.35	23,492,023.68	3,523,803.55
非同一控制企业合并资产公允价值变动	8,454,092.92	2,113,523.23	8,454,092.92	2,113,523.23
使用权资产影响	228,858,563.46	35,221,520.65	239,641,003.86	36,987,676.08
合计	254,819,552.07	39,961,078.23	271,587,120.46	42,625,002.86

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	2,626,034.35	65,908,654.74		70,621,694.66
递延所得税负债	2,626,034.35	37,335,043.88		42,625,002.86

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,669,053,418.86	1,587,811,633.99
可抵扣亏损	146,937,461.08	239,314,027.56
合计	1,815,990,879.94	1,827,125,661.55

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
----	------	------	----

2024年		94,887,005.17
2025年	74,124,692.82	74,125,691.48
2026年	4,676,461.35	5,738,962.72
2027年		
2028年	50,219,362.49	64,562,368.19
2029年	17,916,944.42	
合计	146,937,461.08	239,314,027.56

(十九) 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
预付工程及设备款	11,159,530.81		11,159,530.81	24,780,620.25		24,780,620.25
合计	11,159,530.81		11,159,530.81	24,780,620.25		24,780,620.25

(二十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,515,358,087.31	1,515,358,087.31	质押	票据保证金
货币资金	50,000,000.00	50,000,000.00	冻结	司法冻结
货币资金	12,989,350.66	12,989,350.66	应收利息	定期存款利息
货币资金	18,213.11	18,213.11	经营保函	经营保函保证金
货币资金	12,134,161.61	12,134,161.61	股份回购款	股份回购款
交易性金融资产	400,000,000.00	400,000,000.00	质押	票据保证金
固定资产	2,151,926,077.52	900,304,447.41	抵押	借款抵押

合计	4,142,425,890.21	2,890,804,260.10		
----	------------------	------------------	--	--

续上表

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,551,630,169.45	1,551,630,169.45	质押	票据保证金
货币资金	12,003,600.75	12,003,600.75	质押	借款质押
货币资金	22,322,097.79	22,322,097.79	应收利息	定期存款利息
货币资金	433,260.60	433,260.60	经营保函	经营保函保证金
交易性金融资产	300,000,000.00	300,000,000.00	质押	票据保证金
固定资产	2,154,760,523.49	968,765,323.20	抵押	借款抵押
合计	4,041,149,652.08	2,855,154,451.79		

(二十一) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
已贴现但期末未终止确认的应收票据	320,156,660.40	
合计	320,156,660.40	

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,618,032,871.37	1,683,979,647.27
信用证	80,000,000.00	434,000,000.00
合计	1,698,032,871.37	2,117,979,647.27

(二十三) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	242,505,422.92	253,441,912.03
1-2 年	16,142,580.25	23,712,310.79

2-3 年	2,689,905.67	2,434,479.46
3 年以上	9,647,084.42	9,232,604.33
合计	270,984,993.26	288,821,306.61

2. 应付账款按性质列示

项目	期末余额	期初余额
采购商品接受劳务应付款	229,542,555.7	251,039,030.57
购建固定资产应付款	41,442,437.56	37,782,276.04
合计	270,984,993.26	288,821,306.61

3. 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
和宁化学未支付的工程款	13,467,829.42	未到结算期
合计	13,467,829.42	/

4. 期末余额前五名的应付款情况

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例%
中国化学工程第七建设有限公司	19,319,449.51	7.13
四川盛途供应链管理有限公司	16,052,463.09	5.92
国网宁夏电力有限公司宁东供电公司	12,303,065.26	4.54
无锡华光环保能源集团股份有限公司	11,302,000.00	4.17
泸州弘润资产经营有限公司纳溪塑料制品分公司	11,104,097.41	4.10
合计	70,081,075.27	25.86

(二十四) 合同负债

1. 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
销售商品	203,231,408.98	184,139,852.45
提供劳务	287,680.31	216,845.28
合计	203,519,089.29	184,356,697.73

(二十五) 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	155,297,503.07	457,401,037.76	483,823,825.01	128,874,715.82

二、离职后福利-设定提存计划	253,390.73	87,233,679.46	81,419,493.33	6,067,576.86
三、辞退福利		94,440.48	94,440.48	
四、一年内到期的其他福利	4,539,705.99		3,235,145.31	1,304,560.68
其中：离职后福利——退休补贴	4,539,705.99		3,235,145.31	1,304,560.68
合计	160,090,599.79	544,729,157.70	568,572,904.13	136,246,853.36

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	153,479,764.92	347,657,339.13	374,235,193.93	126,901,910.12
二、职工福利费		19,581,735.56	19,581,735.56	
三、社会保险费		35,177,554.82	35,177,554.82	
其中：医疗保险费		29,744,276.07	29,744,276.07	
工伤保险费		3,006,450.35	3,006,450.35	
生育保险费		1,507,124.53	1,507,124.53	
其他		919,703.87	919,703.87	
四、住房公积金	25,858.00	40,895,872.47	40,895,872.47	25,858.00
五、工会经费和职工教育经费	1,791,880.15	14,088,535.78	13,933,468.23	1,946,947.70
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、非货币性福利				
合计	155,297,503.07	457,401,037.76	483,823,825.01	128,874,715.82

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		56,893,762.22	56,893,762.22	
2、失业保险费		2,012,441.44	2,012,441.44	
3、企业年金缴费	253,390.73	28,327,475.80	22,513,289.67	6,067,576.86
合计	253,390.73	87,233,679.46	81,419,493.33	6,067,576.86

(二十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	9,376,720.26	35,402,238.95
印花税	2,346,628.21	2,631,915.36
房产税	1,295,482.71	1,286,688.72
增值税	747,802.96	8,033,605.91
土地使用税	681,110.31	681,110.31
个人所得税	503,847.26	110,151.44
环保税	376,787.00	384,410.00
水利基金	260,198.44	355,012.62
水资源税	250,663.70	286,854.20
城市维护建设税	75,741.69	47,587.52
教育费附加	32,848.12	20,394.65
地方教育附加	21,898.74	13,596.45
合计	15,969,729.40	49,253,566.13

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	283,105,785.47	275,858,800.20
合计	283,105,785.47	275,858,800.20

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 应付利息：无
2. 应付股利：无
3. 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
应付出资款	150,000,000.00	150,000,000.00

保证及质保金	99,085,510.97	97,913,661.75
暂收款	17,539,328.13	20,236,267.52
计提的借款利息	4,400,000.00	4,400,000.00
代扣代缴	4,798,279.05	1,357,662.67
应付股权投资款	983,477.85	983,477.85
代垫款	5,700,000.00	
其他	599,189.47	967,730.41
合计	283,105,785.47	275,858,800.20

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款：无

(3) 期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	期末余额	款项性质	占期末余额合计数的比例%
四川中蓝国塑新材料科技有限公司	150,000,000.00	应付出资款	52.98
泸天化（集团）有限责任公司	5,700,000.00	代垫款	2.01
四川化工集团有限责任公司	4,400,000.00	计提的借款利息	1.55
宁夏川流天下供应链管理有限公司	3,320,000.00	保证及质保金	1.17
四川泸天化弘旭工程建设有限公司	2,817,839.81	保证及质保金	1.00
合计	166,237,839.81		58.71

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	178,959,812.00	171,252,420.00
一年内到期的租赁负债	33,409,169.01	31,876,065.27
长期借款利息	267,765.37	397,881.78
合计	212,636,746.38	203,526,367.05

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	19,143,238.29	17,514,362.86
期末未终止确认应收票据	150,344,096.46	
合计	169,487,334.75	17,514,362.86

(三十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

保证借款	365,620,018.82	536,872,438.82
小计	365,620,018.82	536,872,438.82
减：一年内到期的长期借款	178,959,812.00	171,252,420.00
合计	186,660,206.82	365,620,018.82

保证借款明细：

项目	借款余额（含一年内到期的部分）	保证人	补充担保
中国农业银行宁夏分行营业部	213,464,030.42	化工控股集团、泸天化股份	固定资产，详见五、（二十）
中国工商银行银川西夏区支行	60,211,001.24	化工控股集团、泸天化股份	固定资产，详见五、（二十）
中国银行股份有限公司成都锦江支行	58,046,600.13	化工控股集团、泸天化股份	
交通银行银川宁东支行	29,916,961.74	泸天化股份	固定资产、存单质押，详见五、（二十）
国家开发银行宁夏分行	3,981,425.29	化工控股集团、泸天化股份	
合计	365,620,018.82		

注：长期借款利率区间为：2.45%

（三十一）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1-2 年	35,080,271.48	32,451,610.55
2-3 年	36,835,064.82	34,083,911.53
3 年以上	138,275,695.70	153,301,737.85
合计	210,191,032.00	219,837,259.93

(三十二) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	59,233,654.83	46,413,533.00	9,985,902.92	95,661,284.91	项目补助
合计	59,233,654.83	46,413,533.00	9,985,902.92	95,661,284.91	/

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期减少			其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
			本期计入营业 外收入 金额	本期计入其他收益金 额	本期冲减成 本费用金额			
关于老工业基地调整 改造等产业结构调整 石化项目	36,000,000.00			3,000,000.00			33,000,000.00	与资产相关
泸州纳溪经开区污水 处理设施	10,000,000.00			714,285.71			9,285,714.29	与资产相关

中国石油大学（北京） 拨付万吨级可再生能 源电解制氢-低温低 压合成氨工业化示范 项目科研经费	4,642,181.70	2,887,333.00					7,529,514.70	与资产相关
中水回用“近零排放”专 项资金	1,331,250.00	12,631,200.00		670,811.32			13,291,638.68	与资产相关
关于 2014 年新型工业 化发展专项项目补助 资金	1,200,000.00			100,000.00			1,100,000.00	与资产相关
二氧化碳汽提法尿素 装置扩能降耗技术研 发项目	999,999.96			142,857.14			857,142.82	与资产相关
环保专项资金	900,000.03			33,333.33			866,666.70	与资产相关
低成本碳纤维研发项 目	749,999.96			107,142.86			642,857.10	与资产相关
采购特种机器设备补 助	655,580.35			61,071.43			594,508.92	与资产相关

新系统生产装置系统 节能降耗改造项目	587,142.82			97,857.14			489,285.68	与资产相关
合二竖琴管排技改项目	535,714.33			107,142.86			428,571.47	与资产相关
面向石化行业的基础 物性数据库软件项目		1,200,000.00					1,200,000.00	与资产相关
氨气 SCR 新型脱硝催 化剂技术开发及工业 化应用项目		75,000.00					75,000.00	与资产相关
尿素造粒环保升级改 造项目		5,000,000.00					5,000,000.00	与资产相关
生产装置设备更新技 术改造项目超长期特 别国债资金		22,320,000.00		4,518,901.13			17,801,098.87	与资产相关
三江粮经复合园区基 础设施		2,000,000.00				-170,000.00	1,830,000.00	与资产相关
其他	1,631,785.68	300,000.00		262,500.00			1,669,285.68	与资产相关
合计	59,233,654.83	46,413,533.00		9,815,902.92		-170,000.00	95,661,284.91	/

(三十三) 股本

单位：万股

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	156,800.00						156,800.00

(三十四) 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	5,777,250,218.70			5,777,250,218.70
其他资本公积	6,068,783.30			6,068,783.30
合计	5,783,319,002.00			5,783,319,002.00

(三十五) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份		89,062,695.20		89,062,695.20
合计		89,062,695.20		89,062,695.20

注：库存股增加系泸天化股份于2024年6月20日召开2023年度股东大会，审议通过了《四川泸天化股份有限公司回购股份方案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司部分股份，本次回购股份将用于股权激励。至报表截止日，通过股份回购专用证券账户以集中竞价方式回购公司股份23,595,637股，约占公司目前总股本的1.505%，最高成交价4.595元/股，最低成交价3.44元/股，成交总金额89,052,211.80元（不含交易费用）。

(三十六) 其他综合收益

项 目	期初余额 (1)	本期发生额				税后归属于少数股东	期末余额 (3) = (1) + (2)
		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和留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司 (2)		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	16,308,040.50	-5,985,117.96	10.03	-897,769.20	-5,087,358.79	11,220,681.71	
1.重新计量设定受益计划变动额	-3,660,179.63					-3,660,179.63	
2.其他权益工具投资公允价值变动	19,968,220.13	-5,985,117.96	10.03	-897,769.20	-5,087,358.79	14,880,861.34	
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其他综合收益合计	16,308,040.50	-5,985,117.96	10.03	-897,769.20	-5,087,358.79	11,220,681.71	

(三十七) 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	9,674,761.03	24,762,658.60	33,018,048.53	1,419,371.10
权益法核算下享有被投资单位专项储备份额	1,426,859.65	6,925.56		1,433,785.21
合计	11,101,620.68	24,769,584.16	33,018,048.53	2,853,156.31

(三十八) 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	459,861,327.63			459,861,327.63
合计	459,861,327.63			459,861,327.63

(三十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,438,723,073.44	-1,589,666,634.04
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		1,034,608.93
调整后期初未分配利润	-1,438,723,073.44	-1,588,632,025.11
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	76,257,351.68	150,037,823.09
其他综合收益结转留存收益	10.03	-128,871.42
期末未分配利润	-1,362,465,711.73	-1,438,723,073.44

(四十) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,974,372,679.02	4,498,963,780.71	6,319,245,468.23	5,400,765,448.19
其他业务	94,615,412.92	74,755,708.69	98,989,143.42	80,784,125.37
合计	5,068,988,091.94	4,573,719,489.40	6,418,234,611.65	5,481,549,573.56

(1) 营业收入、营业成本的分部信息：

合同分类	天然气化工分部		煤化工分部		销售分部	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型						
其中：自产产品	2,518,745,027.84	2,437,780,972.40	1,690,275,142.45	1,486,182,785.25	5,177,162,099.73	5,003,485,748.84
贸易产品					2,342,448,539.56	2,320,416,835.26
其他	117,493,164.76	95,388,262.89	15,242,985.71	13,219,794.60	7,318,636.28	4,978,034.57
按经营地区分类						
其中：国内销售	2,636,238,192.60	2,533,169,235.29	1,705,518,128.16	1,499,402,579.85	7,526,929,275.57	7,328,880,618.67
国外销售						
按商品转让的时间分类						
其中：某一时点确认	2,636,238,192.60	2,533,169,235.29	1,705,518,128.16	1,499,402,579.85	7,526,929,275.57	7,328,880,618.67
合计	2,636,238,192.60	2,533,169,235.29	1,705,518,128.16	1,499,402,579.85	7,526,929,275.57	7,328,880,618.67

续上表：

合同分类	分部间抵减		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
其中：自产产品	-4,430,021,624.11	-4,428,485,725.78	4,956,160,645.91	4,498,963,780.71
贸易产品	-2,324,236,506.45	-2,320,416,835.26	18,212,033.11	-
其他	-45,439,373.83	-38,830,383.37	94,615,412.92	74,755,708.69
按经营地区分类				
其中：国内销售	-6,799,697,504.39	-6,787,732,944.41	5,068,988,091.94	4,573,719,489.40
国外销售				
按商品转让的时间分类				
其中：：某一时点确认	-6,799,697,504.39	-6,787,732,944.41	5,068,988,091.94	4,573,719,489.40
合计	-6,799,697,504.39	-6,787,732,944.41	5,068,988,091.94	4,573,719,489.40

(2) 与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时 间	重要的支 付条款	公司承诺转 让商品的性 质	是否为主 要责任人	公司承担的预期 将退还给客户的 款项	公司提供的质量 保证类型及相关 义务
销售商品	客户确认 收货	大多为先 款后货	化肥化工产 品	是	无	按国家标准执行

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 203,519,089.29 元，其中，203,519,089.29 元预计将于 2025 年度确认收入。

(4) 合同中可变对价相关信息：无

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整：无

(四十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	11,490,648.40	12,437,062.90
房产税	8,525,708.49	8,372,779.39
土地使用税	6,217,570.12	6,066,198.20
城市维护建设税	4,403,206.01	5,454,180.76
水资源税	2,149,409.60	3,134,231.20
环境保护税	1,963,928.93	2,221,293.06
教育费附加	1,891,778.94	2,364,481.44
地方教育附加	1,261,551.76	1,576,320.93
水利基金	1,074,476.43	1,259,772.00
土地增值税		1,259,385.50
其他税费	55,203.28	58,220.51
合计	39,033,481.96	44,203,925.89

(四十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	48,362,419.41	50,228,652.75
广告宣传费	16,006,140.04	8,908,777.57
运输、仓储费	4,753,361.76	4,124,637.20
差旅费	3,522,125.46	3,137,309.67

办公车辆费	2,755,955.78	2,375,716.18
折旧摊销	1,737,210.77	1,732,806.07
咨询中介费	1,666,669.57	2,768,731.29
业务招待费	1,372,232.66	1,126,811.97
其他类费用	2,190,453.05	2,070,951.64
合计	82,366,568.50	76,474,394.34

(四十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	153,028,388.13	159,614,720.75
生产系统修理费	18,675,891.57	241,750,891.73
折旧摊销	61,088,933.32	38,338,591.59
安全生产费		24,087,112.06
信息化服务费	9,066,398.62	5,328,365.91
咨询中介费	9,476,712.94	6,054,608.53
装卸运输费	7,335,867.97	6,090,714.42
业务招待费	4,044,288.10	3,384,438.94
租赁费	4,105,142.34	3,263,491.25
办公用水电气费	3,697,121.72	3,215,591.69
警卫消防救护费	3,551,703.49	4,777,005.97
物业管理费	3,126,897.78	3,049,439.52
差旅费	2,955,061.19	2,409,353.11
生产绿化环保费	2,309,986.63	2,195,395.85
办公车辆费	2,071,954.27	2,131,792.63
办公修理费	1,801,472.92	4,341,867.43
税费	1,659,322.35	3,361,007.17
其他类费用	21,391,166.99	14,932,291.82
合计	309,386,310.33	528,326,680.37

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,497,304.24	47,057,803.24
材料设备费	22,517,968.17	22,584,896.55

施工费	10,458.55	3,217,160.37
外委技术协作费	3,708,737.86	3,145,597.71
其他类费用	2,867,450.73	2,666,922.91
合计	57,601,919.55	78,672,380.78

(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	21,061,261.58	22,239,388.50
减：利息收入	66,686,797.35	97,317,282.06
汇兑损益	-9,866.21	62.55
金融机构手续费	2,147,818.24	3,016,393.54
未确认融资费用摊销	11,960,144.09	12,977,684.68
合计	-31,527,439.65	-59,083,752.79

(四十六) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销	9,815,902.92	5,721,743.71
与收益相关政府补助	5,013,521.59	4,819,606.45
稳岗补贴	162,195.65	583,853.37
其他	580,607.92	88,275.97
合计	15,572,228.08	11,213,479.50

(四十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,070,932.18	-2,076,111.49
结构性存款和理财产品投资收益	45,459,036.90	34,897,062.81
债务重组收益	433,682.58	31,599,318.51
满足终止确认条件的应收票据贴现	-10,746,894.81	-28,798,218.79
处置长期股权投资产生的投资收益		2,256,059.20
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,171,584.00	1,041,408.00
合计	34,246,476.49	38,919,518.24

(四十八) 信用减值损失 (损失以负数填列)

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

应收票据坏账损失	-410,339.33	341,408.10
应收账款坏账损失	-633,930.84	4,208,591.58
其他应收款坏账损失	-15,488,397.75	-316,791.03
合计	-16,532,667.92	4,233,208.65

(四十九) 资产减值损失 (损失以负数填列)

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-10,989,360.62	-21,575,536.50
长期股权投资减值损失		-150,000,000.00
生产性生物资产减值损失	-1,100.00	
合计	-10,990,460.62	-171,575,536.50

(五十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得 (损失以“-”填列)	27,970.15	1,419,852.36
无形资产处置利得 (损失以“-”填列)		22,040,581.96
合计	27,970.15	23,460,434.32

(五十一) 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
碳排放额度交易	38,052,169.81	13,149,072.89	38,052,169.81
违约赔偿收入	3,974,157.38	4,187,977.03	3,974,157.38
罚款收入	375,327.24	450,250.23	375,327.24
资产报废利得	1,734.70	51,527.09	1,734.70
其他	12,162.55	212,421.58	12,162.55
合计	42,415,551.68	18,051,248.82	42,415,551.68

(五十二) 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
资产报废损失	177,259.64	4,258,473.70	177,259.64
对外捐赠	929,293.60	604,798.37	929,293.60
违约赔偿支出	901,200.00	211,915.83	901,200.00
罚款支出	31,571.25	204,853.90	31,571.25

其他	1,070.91	85,284.79	1,070.91
合计	2,040,395.40	5,365,326.59	2,040,395.40

(五十三) 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	24,628,213.02	40,239,264.54
递延所得税费用	320,850.14	405,232.55
合计	24,949,063.16	40,644,497.09

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	101,106,464.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,165,969.65
子公司适用不同税率的影响	5,585,823.08
调整以前期间所得税的影响	-680,120.40
非应税收入的影响	-1,313,658.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,798,247.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	865,108.85
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	3,759,542.15
研发费加计扣除的影响	-1,163,225.46
前期未确认递延所得税资产的其他可抵扣差异在本期确认递延所得税资产的影响	-68,623.96
所得税费用	24,949,063.16

(五十四) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	57,539,544.48	133,082,884.57
政府补助	70,649,858.16	19,193,242.14
碳排放额度交易	38,052,169.81	13,149,072.89
其他	6,062,114.05	4,850,648.84
合计	172,303,686.50	170,275,848.44

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
公司经营费用	113,627,416.11	100,330,860.84
赔偿罚款支出	932,771.25	416,769.73
司法冻结	50,000,000.00	
其他	2,008,824.15	3,706,476.70
合计	166,569,011.51	104,454,107.27

3. 收回投资所收到的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品本金	3,106,714,162.14	2,110,000,000.00
收回其他权益工具投资的现金	10.03	
合计	3,106,714,172.17	2,110,000,000.00

4. 投资支付的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	3,075,000,000.00	2,530,000,000.00
购买绿源醇少数股权		681,122.26
合计	3,075,000,000.00	2,530,681,122.26

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
内部票据贴现	1,039,766,214.65	1,432,500,000.00
票据或借款保证金	48,275,682.89	617,236,884.65
合计	1,088,041,897.54	2,049,736,884.65

6. 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
回购股份	101,196,856.81	
内部贴现票据到期承兑	1,432,500,000.00	2,020,000,000.00
支付的租赁付款额	44,414,907.78	44,263,087.30
合计	1,578,111,764.59	2,064,263,087.30

7. 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

本期公司用应收票据背书支付采购款金额合计 51,969.36 万元，不产生现金流量。

(五十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	76,157,401.15	146,383,938.85
加：资产减值准备	27,523,128.54	167,342,327.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	262,923,522.38	264,772,627.67
使用权资产折旧	35,288,171.76	34,684,221.42
无形资产摊销	6,007,313.19	3,276,943.14
长期待摊费用摊销	8,507,291.48	6,264,062.84
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）	-27,970.15	-23,460,434.32
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	175,524.94	4,206,946.61
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	33,011,539.46	35,217,135.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-34,246,476.49	-38,919,518.24
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,713,039.92	5,168,623.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,289,958.98	-4,763,390.96
存货的减少（增加以“-”号填列）	-20,809,970.77	8,818,874.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	212,682,702.95	-186,494,716.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-257,102,520.95	581,098,097.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	349,512,738.43	1,003,595,739.83
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	601,259,114.29	1,220,785,520.01
减：现金的期初余额	1,220,785,520.01	1,286,040,805.20

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	-619,526,405.72	-65,255,285.19

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	601,259,114.29	1,220,785,520.01
其中：库存现金	14,147.10	21,062.54
可随时用于支付的银行存款	601,244,967.19	1,220,497,460.92
可随时用于支付的其他货币资金		266,996.55
三、期末现金及现金等价物余额	601,259,114.29	1,220,785,520.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	1,590,499,812.69	1,586,389,128.59

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	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款		132,996.82	经营保证金
其他货币资金	18,213.11		经营保证金
银行存款	50,000,000.00		司法冻结
其他货币资金	1,515,358,087.31	1,563,934,033.98	票据保证金
其他货币资金	12,134,161.61		股份回购款
应收利息	12,989,350.66	22,322,097.79	定期存款利息
合计	1,590,499,812.69	1,586,389,128.59	

(五十六) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	463.13	7.19	3,329.90
其中：美元	463.13	7.19	3,329.90

(五十七) 租赁

1. 本公司作为承租方

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期金额	上期金额
租赁费用	4,573,126.81	5,335,429.89

2. 本公司作为出租方

无。

六、 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
合计	57,601,919.55	78,672,380.78
其中：费用化研发支出	57,601,919.55	78,672,380.78

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并：无

(二) 同一控制下企业合并：无

(三) 反向购买：无

(四) 处置子公司：无

(五) 其他原因的合并范围变动：无

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
宁夏和宁化学有限公司	191000	宁夏银川	宁夏银川	化肥生产	100.00		投资设立
四川泸天化绿源醇业有 限责任公司	32500	四川泸州	四川泸州	化肥及化工品生产	100.00		同一控制并购
四川泸天化农业科技服 务有限责任公司	2316.67	四川泸州	四川泸州	农业技术服务	60.00		投资设立
四川泸天化进出口贸易 有限公司	10000	四川泸州	四川泸州	进出口业务	100.00		投资设立
泸州市亿诚汽车贸易有 限公司	3000	四川泸州	四川泸州	汽车贸易		80.00	非同一控制并购
四川泸天化弘图工程设 计有限公司	300	四川泸州	四川泸州	工程设计	100.00		投资设立
九禾股份有限公司	20000	重庆九龙坡区	重庆九龙坡区	销售化肥化工品	99.25	0.75	投资设立
重庆九禾测土配肥有限 责任公司	1000	重庆江津	重庆江津	生产、销售化肥		100.00	投资设立

南宁九禾测土配肥有限责任公司	2000	广西南宁	广西南宁	生产、销售化肥		100.00	投资设立
泸州九禾化工有限公司	1400	泸州市纳溪区	泸州市纳溪区	化工产品销售		100.00	投资设立
泸州九禾贸易有限公司	1000	四川泸州	四川泸州	化肥及化工品销售		100.00	投资设立
泸州九禾科技服务有限公司	450	四川泸州	四川泸州	化肥及化工品销售		100.00	投资设立
宁夏泸天化生态肥业有限责任公司	5000	宁夏宁东	宁夏宁东	生产、销售化肥		100.00	投资设立

注：

①本公司对内蒙古天河化工有限责任公司（以下简称“天河化工”）投资 0.28 亿元，持有其 28%股权，加上绿源醇对天河化工投资 0.3 亿元持有天河化工 30%股权，本公司直接、间接对天河化工合计投资 0.58 亿元，持有天河化工 58%股权，另 42%股权由化工控股集团持有；除股权投资外，化工控股集团已累计向天河化工注入债权资金 3.22 亿元，天河化工已无力归还，实际上构成对天河化工的投资；加上债权投资因素，本公司持股比例仅为 13.74%（投资额 0.58/(注册资本 1 亿元+债权投资 3.22 亿元)），天河化工的执行董事、经理等高管人员均由化工控股集团派出，本公司对天河化工没有实际控制权，故未将其纳入合并报表范围。天河化工已资不抵债且停产，本公司对其投资按权益法核算，股权投资账面价值已减记至“0”。

②公司拟吸收合并全资子公司四川泸天化绿源醇业有限责任公司，截止本报告出具日，未完成工商手续，暂未完成吸收合并。

2. 重要的非全资子公司：无
3. 重要非全资子公司的主要财务信息：无
4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无
5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无
- (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无
- (三) 在合营企业或联营企业中的权益
1. 重要的合营企业或联营企业：无
2. 重要合营企业的主要财务信息：无
3. 重要联营企业的主要财务信息：无
4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：无		
联营企业：		
投资账面价值合计	18,007,353.28	20,606,826.59
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-2,070,932.18	-2,076,111.49
--其他综合收益		
--综合收益总额	-2,070,932.18	-2,076,111.49

5. 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
6. 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无
7. 与合营企业投资相关的未确认承诺：无
8. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无
- (四) 重要的共同经营：无
- (五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

九、政府补助

- (一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无

- (二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收

			营 业 外 收 入 金 额				益 相 关
递 延 收 益	59,233,654.83	46,413,533.00		9,815,902.92	-170,000.00	95,661,284.91	与 资 产 相 关

(三) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
财务费用	18,480,000.00	9,662,006.35
其他收益	15,572,228.08	11,213,479.50
营业外收入		6,000.00
合计	34,052,228.08	20,881,485.85

十、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、应收款项融资、除应退税金之外的其他应收款、其他权益工具投资、长期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债等，各项金融工具的详细情况说明见附注五、各报表项目注释。

与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益和股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理的目标：风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。

风险管理政策：董事会负责规划并建立风险管理架构，制定风险管理政策和相关指引，

并监督风险管理措施的执行情况。风险管理委员会按照董事会批准的政策，通过与本公司其他业务部门的紧密合作（包括识别、评价和规避相关风险），开展风险管理。内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报审计委员会。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

（1）信用风险

资产负债表日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保（不考虑可利用的担保物或其他信用增级），具体包括：货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款等（具体数据详见附注五，下同），以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。此外本公司信用损失的最大信用风险敞口还包括附注十四、承诺及或有事项中披露的财务担保合同金额（若有）。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的预期信用损失准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个地域的客户，客户多属化工行业，除贸易业务客户欠款集中度高外，相关行业均未发现系统风险，因此本公司没有重大的信用集中风险。

资产负债表日，本公司对前五大客户的应收账款余额情况详见附注五、（四）。

（2）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量、从外部筹资能力。本公司管理层对外部借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

本公司将经营产生的现金流量、银行融资（包括借款与票据融资）等作为主要资金来源。

资产负债表日，本公司能通过利用运营现金流量、尚未使用的借款额度满足自身持续经营的要求。

本公司有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付票据	1,698,032,871.37				1,698,032,871.37
应付账款	270,984,993.26				270,984,993.26
其他应付款	283,105,785.47				283,105,785.47
租赁负债	44,414,907.78	44,414,907.78	44,414,907.78	154,278,658.68	287,523,382.02
长期借款	178,959,812.00	186,660,206.82			365,620,018.82

注：部分应付账款、其他应付款相关合同未载明到期期限（如保证金、代垫款项等），视同一年以内到期。

(3) 市场风险

① 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。除本公司下属九禾股份、进出口公司有部分美元业务外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算，外币金融资产详见附注五、（五十六）。

本公司的资产及负债主要为人民币余额，外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司对汇率变动进行分析和预测，通过调整外币负债金额降低汇兑损失，获取汇兑收益。

外汇风险敏感性分析

本公司管理层认为外汇风险变动对本公司财务报表的影响不重大。

② 利率风险 - 现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关，本公司持续密切关注利率变动对于本公司利率风险的影响，根据当时的市场环境来确定固定利率及浮动利率工具的相对比例。

利率风险敏感性分析

公司银行借款目前均为固定借款利率，利率发生变动的可能性较小。

③ 其他价格风险

由于天然气、煤等价格存在波动，为应对价格风险，本公司将根据需要考虑利用套期业务用以抵消部分预期交易的价格风险敞口。

(二) 套期：无

(三) 金融资产：无

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量		23,506,895.69	1,303,250,773.59	1,326,757,669.28
其中：应收款项融资			4,964,935.73	4,964,935.73
交易性金融资产			1,298,285,837.86	1,298,285,837.86
其他权益工具投资		23,506,895.69		23,506,895.69

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：无

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

其他权益工具投资：根据资产负债表日，泸州市商业银行股票在香港证券交易所港币的收盘价和当天中国外汇交易中心公告的人民币汇率中间价确定其他权益工具投资的公允价值。

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

应收款项融资：系应收票据—银行承兑汇票，因期限较短，收回风险较小，以账面价值作为其公允价值列报；交易性金融资产系购买的银行结构性存款、理财产品等，按浮动利率计算收益并享有保底收益，预计能够收回成本，按成本作为公允价值列报。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析：无

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策：无

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因：无

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况：无

(九) 其他：无

十二、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的 持股比例(%)	母公司对本企业的 表决权比例(%)
泸天化(集团)有限责任公司	四川泸州市	供水、租赁、资产管理等	113,672.01	15.09	15.09

本注：本公司控股股东的母公司系产发集团，直接持有泸天化集团 100%股权；本公司最终控制方系泸州市国资委。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
泸州弘润资产经营有限公司（包括分公司）	同一控制下企业、联营企业
泸州泸天化公共设施管理有限公司	联营泸州弘润资产经营有限公司子公司
泸州泸天化物业管理有限公司	联营泸州弘润资产经营有限公司子公司
泸州天浩塑料制品有限公司	联营泸州弘润资产经营有限公司子公司
泸州弘润养老服务有限公司	联营泸州弘润资产经营有限公司子公司
四川中蓝国塑新材料科技有限公司	联营企业
四川泸天化创新研究院有限公司	同一控制下企业、联营企业
内蒙古天河化工有限责任公司	联营企业
桂林远东化工有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
四川天宇油脂化学有限公司	同一控股股东
四川泸天化弘旭工程建设有限公司	同一控股股东
四川泸天化精正技术检测有限公司	同一控股股东
四川众康检测技术服务有限公司	同一控股股东
泸州发展建设集团有限公司	同一最终控制人
泸州发展商贸有限公司	同一最终控制人
泸州发展智汇科技有限公司	同一最终控制人
泸州发展能源投资有限公司	同一最终控制人
宁夏捷美能源投资有限责任公司	同一控制下企业
成都天顺保利新材料有限责任公司	母公司联营企业
泸州酒谷能源投资有限公司	同一最终控制方
四川盛途供应链管理有限公司	同一最终控制方

泸州正达绿色新能源汽车有限公司	同一最终控制方
泸州融通消防职业技能培训学校有限公司	同一最终控制方
中国农业银行股份有限公司(包括中国农业银行股份有限公司四川省分行、中国农业银行股份有限公司宁夏回族自治区分行)	持股 5.00%以上股东
中国银行股份有限公司(包括中国银行股份有限公司泸州分行、中国银行股份有限公司成都锦江支行、中国银行股份有限公司宁夏回族自治区分行)	持股 5.00%以上股东

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
泸州弘润资产经营有限公司	采购商品	30,019,960.44	4,248,922.81
泸州天浩塑料制品有限公司	采购商品		27,877,553.07
四川天宇油脂化学有限公司	采购商品	4,560,024.35	204,424.78
四川中蓝国塑新材料科技有限公	采购商品		71,683,420.34
四川泸天化弘旭工程建设有限公	采购商品	18,086,581.43	3,897,635.64
四川泸天化精正技术检测有限公	采购商品	1,658,060.49	
四川盛途供应链管理有限公司	采购商品	102,968,572.81	
泸州发展能源投资有限公司	采购商品	6,104,433.03	
泸天化(集团)有限责任公司	接受劳务	568,016.98	609,121.70
泸州弘润资产经营有限公司(包	接受劳务	11,052,229.24	12,229,228.36
泸州泸天化公共设施管理有限公	接受劳务	6,928,696.04	6,725,667.14
宁夏捷美能源投资有限责任公司	接受劳务	182,391.92	688,270.37
四川泸天化创新研究院有限公司	接受劳务	511,288.21	750,666.98
四川泸天化弘旭工程建设有限公	接受劳务	47,810,496.50	34,994,522.33
四川泸天化精正技术检测有限公	接受劳务	3,371,804.89	5,150,018.73
四川天宇油脂化学有限公司	接受劳务	1,741,772.10	2,151,098.86
四川众康检测技术服务有限公司	接受劳务		56,603.77
内蒙古天河化工有限责任公司	接受劳务	470,609.37	

泸州发展建设集团有限公司	接受劳务	547,169.81	
四川泸天化环保科技股份有限公司	接受劳务	8,394,794.91	
泸州发展智汇科技有限公司	接受劳务	1,302,539.62	
合计		246,279,442.14	171,267,154.88

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都天顺保利新材料有限责任公司	出售商品	18,671,744.67	7,808,261.50
泸州发展建设集团有限公司	出售商品	168,816.69	125,805.69
泸州弘润资产经营有限公司	出售商品	2,853,353.90	2,994,078.61
泸州弘润资产经营有限公司纳溪塑料制品分公司	出售商品	795,225.55	
泸州天浩塑料制品有限公司	出售商品		644,814.07
四川泸天化弘旭工程建设有限公司	出售商品	159,059.93	5,957,168.80
四川泸天化环保科技股份有限公司	出售商品		104,000.00
四川盛途供应链管理有限公司	出售商品		17,592.80
四川天宇油脂化学有限公司	出售商品	21,194,591.31	22,143,189.78
四川中蓝国塑新材料科技有限公司	出售商品		23,126,409.74
四川泸天化精正技术检测有限公司	出售商品	12,242.81	
四川天宇油脂化学有限公司	提供劳务	158,962.26	244,339.63
四川泸天化弘旭工程建设有限公司	提供劳务	16,981.13	93,216.04
四川中蓝国塑新材料科技有限公司	提供劳务		7,547.17
合计		44,030,978.25	63,266,423.83

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

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
泸州弘润资产经营有限公司	房屋	3,539,658.00	

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金

		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
泸天化集团	生产设施					41,944,946.47	41,944,946.47
泸州泸天化公共设施管理有限公司	房屋	357,310.98	367,515.70				
泸州发展建设集团有限公司	土地	3,262,939.50	3,120,880.96				
泸州产业发展投资集团有限公司	土地		346,818.24				

续上表

出租方名称	租赁资产种类	承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
泸天化集团	生产设施	11,519,914.07	12,977,684.68	-32,312,733.36	-33,800,626.86
泸州泸天化公共设施管理有限公司	房屋				
泸州发展建设集团有限公司	土地				
泸州产业发展投资集团有限公司	土地				

4. 关联担保情况：无

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借方式	拆借金额	起始日	到期日
中国农业银行股份有限公司	拆入	213,464,030.42	2018/8/30	2026/9/21
中国银行股份有限公司	拆入	58,046,600.13	2018/8/30	2026/9/21

6. 关联方资产转让、债务重组情况：无

7. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员报酬	286.55	532.07

8. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国农业银行股份有限公司	借款利息支出	6,487,403.08	8,897,352.61
中国银行股份有限公司	借款利息支出	1,765,933.01	2,419,434.00
中国农业银行股份有限公司	存款利息收入	108,954.10	110,136.89
中国银行股份有限公司	存款利息收入	218,570.94	4,277,003.91
中国农业银行股份有限公司	手续费支出	308,180.82	325,459.85
中国银行股份有限公司	手续费支出	12,516.06	165,792.07
中国农业银行股份有限公司	贴现利息支出	1,375,624.97	
中国银行股份有限公司	贴现利息支出	690.94	652,166.65
中国银行股份有限公司	结构性存款收益	8,330,856.11	7,250,246.58
中国银行股份有限公司	购买理财产品	815,000,000.00	600,000,000.00

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
货币资金	中国农业银行股份有限公司	57,933,322.36	
货币资金	中国银行股份有限公司	33,317,397.09	
交易性金融资产	中国银行股份有限公司		
其他应收款	四川众康检测技术服务有限公司		
其他应收款	桂林远东化工有限公司	21,485.93	21,485.93
应收账款	成都天顺保利新材料有限责任公司	21,099,071.49	410,339.33
应收账款	泸州发展建设集团有限公司	70,485.80	352.43
应收账款	泸州弘润资产经营有限公司	8,136,178.71	94,467.05
应收账款	泸州弘润资产经营有限公司纳溪塑料制品分公司	2,123,547.82	615,674.54
应收账款	四川泸天化弘旭工程建设有限公司	3,928,671.39	1,171,834.47
应收账款	四川泸天化精正技术检测有限公司	497.00	2.49
应收账款	四川天宇油脂化学有限公司	11,152,750.23	55,763.75
预付账款	四川泸天化弘旭工程建设有限公司	3,994,170.92	
预付账款	泸州弘润资产经营有限公司	3,325,857.14	

续上表

项目名称	关联方	期初余额	
		账面余额	坏账准备
货币资金	中国农业银行股份有限公司	364,670,115.25	
货币资金	中国银行股份有限公司	177,646,963.34	
交易性金融资产	中国银行股份有限公司	300,000,000.00	
其他应收款	四川众康检测技术服务有限公司	60,000.00	
其他应收款	桂林远东化工有限公司	21,485.93	21,485.93
其他应收款	四川泸天化弘旭工程建设有限公司		
应收账款	成都天顺保利新材料有限责任公司	33,465,469.17	1,364,121.51
应收账款	泸州发展建设集团有限公司	44,629.20	223.15
应收账款	泸州弘润资产经营有限公司	2,944,448.66	117,747.87
应收账款	泸州弘润资产经营有限公司纳溪塑料制品分公司	2,620,905.96	127,901.33
应收账款	四川泸天化弘旭工程建设有限公司	6,355,400.78	315,968.57
应收账款	四川泸天化精正技术检测有限公司	991.00	4.96
应收账款	四川天宇油脂化学有限公司	9,449,347.41	177,620.24
应收账款	泸天化（集团）有限责任公司		
预付账款	四川泸天化弘旭工程建设有限公司	983,470.55	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	四川天宇油脂化学有限公司		37,600.00
其他应付款	泸天化（集团）有限责任公司	5,700,000.00	30,621.66
其他应付款	泸州弘润资产经营有限公司纳溪塑料制品分公司	175,000.00	175,000.00
其他应付款	泸州泸天化公共设施管理有限公司	72,330.64	108,170.31
其他应付款	四川泸天化弘旭工程建设有限公司	2,817,839.81	1,225,161.50
其他应付款	四川泸天化精正技术检测有限公司	100.00	9,750.00
其他应付款	四川中蓝国塑新材料科技有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00
其他应付款	泸州弘润资产经营有限公司	9,335.25	
其他应付款	四川盛途供应链管理有限公司	1,000,000.00	
其他应付款	泸州发展智汇科技有限公司	150,244.00	

应付账款	泸天化（集团）有限责任公司	3,495,412.21	4,396,334.62
应付账款	泸州弘润资产经营有限公司	33,049.00	756,870.86
应付账款	泸州弘润资产经营有限公司纳溪塑料制品分公司	11,104,097.41	5,126,476.40
应付账款	泸州泸天化公共设施管理有限公司	1,397,968.51	1,676,807.94
应付账款	泸州泸天化物业管理有限公司		50,520.00
应付账款	四川泸天化弘旭工程建设有限公司	2,094,755.69	5,560,743.60
应付账款	四川天宇油脂化学有限公司	3,918,931.35	448,064.34
应付账款	泸州弘润资产经营有限公司纳溪养老分公司	275,000.00	
应付账款	四川泸天化环保科技股份有限公司	6,258,297.63	
应付账款	四川盛途供应链管理有限公司	16,052,463.09	
应付账款	泸州发展智汇科技有限公司	300,487.00	
长期借款	中国农业银行股份有限公司	213,464,030.42	313,448,168.42
长期借款	中国银行股份有限公司	58,046,600.13	85,235,110.13
应付利息	中国农业银行股份有限公司	159,801.54	234,650.78
应付利息	中国银行股份有限公司	43,436.33	63,807.95

(七) 关联方承诺：无

(八) 其他：无

十三、股份支付：无

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项：无

(二) 或有事项

立案时间	原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
2024.07.12	四川泸天化进出口贸易有限公司	中景(海南)国际进出口有限公司	信用证诈骗纠纷	四川省泸州市纳溪区人民法院	8,000.00 万元	一审审理中

(三) 其他：无

十五、资产负债表日后事项

-
- (一) 重要的非调整事项：无
 - (二) 利润分配情况：无
 - (三) 销售退回：无
 - (四) 其他资产负债表日后事项说明：无

十六、其他重要事项

- (一) 前期会计差错更正：无
- (二) 债务重组

截至资产负债表日，公司及和宁化学根据债务重整计划实际执行的情况如下：

1、公司债权人申报债权管理人暂缓确认进展情况：

暂缓确认债权已全部确认完成，无未确认债权。

2、公司已通过股票方式偿还银行借款本金 196,945.48 万元，现金方式偿还银行借款本金 87,911.52 万元，留存的银行借款本金 36,562.00 万元。

3、法院已裁定确认和初步审查确定的非金融普通债权通过股票方式偿还 14,778.05 万元，通过现金方式支付、债权人豁免部分或全部债务等方式减少 8,216.13 万元，合计减少 22,994.18 万元，本期新增确认债权 833.07 万元，尚未偿还金额合计 736.06 万元。

4、截至财务报告日，公司尚有存续债务，不存在违约情况，其重整计划尚在执行中。截至资产负债表日，除上述事项外，公司无需要披露的其他重要事项。

- (三) 资产置换:无
- (四) 年金计划

企业年金作为我国城镇职工养老保障体系的“第二支柱”，属于国家倡导的多层次养老保障体系。同时，企业年金不仅是员工养老保障的补充，更有利于充分调动员工的积极性、增强员工队伍的凝聚力和创造力。根据《企业年金办法》(人力资源和社会保障部令第 36 号)、《企业年金基金管理办法》(人力资源和社会保障部令第 11 号)等政策规定，本公司于 2022 年 10 月 1 起建立企业年金制度。

本公司的企业年金资金由企业和员工共同缴纳，企业缴费按国家规定不超过本公司上年度工资总额的 8%缴纳，个人缴费按照员工本人当年养老保险缴费基数的 2%或 4%由公司代扣代缴。

- (五) 终止经营：无
- (六) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策：

本公司以内部组织机构、管理要求、内部报告制度等为依据确定业务分部，本公司业务分部是指同时满足下列条件的组成部分

- 1) 该组成部分能在日常活动中产生收入、费用；

- 2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果, 以决定其配置资源、评价其业绩;
- 3) 能够取得该组成部分的财务信息。

根据上述业务分部条件, 本公司将经营业务划分为天然气化工分部、煤化工分部、销售分部, 共计三个业务分部。本公司报告分部的会计政策与本公司会计政策一致。

2. 报告分部的财务信息

项目	天然气化工分部	煤化工分部	销售分部
营业收入	2,636,238,192.60	1,705,518,128.16	7,526,929,275.57
营业成本	2,533,169,235.29	1,499,402,579.85	7,328,880,618.67
利润总额	70,035,353.70	74,320,171.43	58,471,533.51
资产总额	7,467,209,593.27	4,052,928,865.47	5,024,611,736.14
负债总额	1,436,744,529.87	3,153,700,213.10	4,294,124,722.42

续上表

项目	小计	分部间抵销	合计
营业收入	11,868,685,596.33	-6,799,697,504.39	5,068,988,091.94
营业成本	11,361,452,433.81	-6,787,732,944.41	4,573,719,489.40
利润总额	202,827,058.64	-101,720,594.33	101,106,464.31
资产总额	16,544,750,194.88	-6,325,451,477.91	10,219,298,716.97
负债总额	8,884,569,465.39	-5,044,581,834.10	3,839,987,631.29

(七) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项: 无

十七、母公司财务报表主要项目注释

(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)	331,401,479.73	1,930,735,139.62
其中: 3个月以内	330,206,231.82	1,925,537,812.19
4-12月	1,195,247.91	5,197,327.43
3年以上		1,302,214.61
合计	331,401,479.73	1,932,037,354.23

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	价值
单项计提坏账准备的应 收账款					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	331,401,479.73	100.00	156,235.55	0.05	331,245,244.18
合计	331,401,479.73	100.00	156,235.55	0.05	331,245,244.18

续上表

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(%)	
单项计提坏账准备的 应收账款					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	1,932,037,354.23	100.00	1,605,560.80	0.08	1,930,431,793.43
合计	1,932,037,354.23	100.00	1,605,560.80	0.08	1,930,431,793.43

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	310,911,600.56		
3月以内	19,294,631.26	96,473.15	0.50
4-12月	1,195,247.91	59,762.40	5.00
合计	331,401,479.73	156,235.55	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其 他	
坏 账 准备	1,605,560.80		258,668.21	1,190,657.04		156,235.55

合计	1,605,560.80		258,668.21	1,190,657.04	156,235.55
----	--------------	--	------------	--------------	------------

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,190,657.04

其中重要的应收账款核销情况

核算主体	单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
四川泸天化股份有限公司	四川煤气化有限责任公司	货款	1,190,657.04	已破产清算完成

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备期末余额
九禾股份有限公司	225,584,696.08	68.07	
泸州九禾贸易有限公司	65,000,000.00	19.61	
泸州九禾化工有限公司	20,000,000.00	6.03	
四川天宇油脂化学有限公司	11,152,750.23	3.37	55,763.75
泸州弘润资产经营有限公司	8,136,178.71	2.46	94,467.05
合计	329,873,625.02	99.54	150,230.80

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	121,310,000.00	
其他应收款	2,438,980,975.86	2,763,664,369.85
合计	2,560,290,975.86	2,763,664,369.85

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 应收利息：无

2. 应收股利

(1) 应收股利分类

被投资单位	期末余额	期初余额
四川泸天化进出口贸易有限公司	30,000,000.00	
九禾股份有限公司	91,310,000.00	

合计	121,310,000.00
----	----------------

3. 其他应收款

(1) 其他应收款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
关联方往来款	2,438,642,422.80	2,763,276,817.79
保证金及备用金	338,547.36	373,547.36
代垫及暂付款	651,005.70	665,004.70
合计	2,439,631,975.86	2,764,315,369.85

(2) 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)	2,438,980,975.86	2,763,664,369.85
其中：3个月以内	2,438,980,975.86	2,763,664,369.85
4-12月		
1至2年		
2至3年		
3年以上	651,000.00	651,000.00
合计	2,439,631,975.86	2,764,315,369.85

坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额		651,000.00		651,000.00
2024年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额		651,000.00		651,000.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
坏账准备	651,000.00					651,000.00
合计	651,000.00					651,000.00

(4) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
宁夏和宁化学有限公司	合并范围内款项	1,782,501,754.58	结算期内	73.06	
九禾股份有限公司	合并范围内款项	486,511,971.53	结算期内	19.94	
四川泸天化绿源醇业有限责任公司	合并范围内款项	169,628,696.69	结算期内	6.95	

宁波远东化工集团 有限公司	暂付款	651,000.00	3 年以上	0.03	651,000.00
欧慷	备用金	220,000.00	3 个月以内	0.01	
合计		2,439,513,422.80		99.99	651,000.00

(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	2,417,610,596.60	1,181,427,200.00	1,236,183,396.60	2,417,610,596.60	1,181,427,200.00	1,236,183,396.60
对联营、合营企业投资	226,531,740.53	210,825,920.17	15,705,820.36	227,921,399.19	210,825,920.17	17,095,479.02
合计	2,644,142,337.13	1,392,253,120.17	1,251,889,216.96	2,645,531,995.79	1,392,253,120.17	1,253,278,875.62

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				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
绿源醇	681,123.26						681,123.26	
和宁化学	650,000,000.00	1,181,427,200.00					650,000,000.00	1,181,427,200.00
九禾股份	468,602,273.34						468,602,273.34	
进出口公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
弘图公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
农业公司	13,900,000.00						13,900,000.00	
合计	1,236,183,396.60	1,181,427,200.00					1,236,183,396.60	1,181,427,200.00

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初 余额	减值准备期初余 额	本期增减变动							期末 余额	减值准备期末余 额
			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	其 他 权 益 变 动	宣 告 发 放 现 金 股 利 或 利 润	计 提 减 值 准 备		
一、合营企业											
二、联营企业											
泸州弘润资产经 营有限责任公司	10,072,783.88				1,565,437.33				-535,466.69		11,102,754.52
内蒙古天河化工 有限责任公司											
四川中蓝国塑新 材料科技有限公 司		210,825,920.17									210,825,920.17
四川泸天化创新 研究院有限公司	7,022,695.14				-2,424,246.34		4,617.04				4,603,065.84

小计	17,095,479.02	210,825,920.17			-858,809.01		4,617.04	-535,466.69		15,705,820.36	210,825,920.17
合计	17,095,479.02	210,825,920.17			-858,809.01		4,617.04	-535,466.69		15,705,820.36	210,825,920.17

(四) 营业收入和营业成本

1. 明细情况

项目	本期金额	
	收入	成本
主营业务	2,052,093,386.48	1,980,517,451.23
其他业务	109,378,317.11	92,506,110.16
合计	2,161,471,703.59	2,073,023,561.39

续上表

项目	上期金额	
	收入	成本
主营业务	2,303,791,476.30	1,887,866,855.79
其他业务	148,596,053.05	126,933,108.81
合计	2,452,387,529.35	2,014,799,964.60

2. 营业收入、营业成本的分部信息：

合同分类	天然气化工分部	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：自产产品	2,052,093,386.48	1,980,517,451.23
其他	109,378,317.11	92,506,110.16
按经营地区分类		
其中：国内销售	2,161,471,703.59	2,073,023,561.39
国外销售		
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点确认收入	2,161,471,703.59	2,073,023,561.39
合计	2,161,471,703.59	2,073,023,561.39

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	121,310,000.00	

权益法核算的长期股权投资收益	-858,809.01	-791,330.84
处置长期股权投资产生的投资收益		1,128,029.60
结构性存款和理财产品投资收益	32,896,194.42	30,411,857.33
票据贴现利息	-1,325,861.10	-10,724,704.78
其他权益工具投资持有期间股利收入	1,171,584.00	1,041,408.00
合计	153,193,108.31	21,065,259.31

(六) 其他：无

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	27,970.15	
计入当期损益的政府补助（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）	34,052,228.08	
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	45,459,036.90	
债务重组损益	433,682.58	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	40,375,156.28	
小计	120,348,073.99	
减：所得税影响额	24,372,978.21	
少数股东权益影响额（税后）	442,473.58	
合计	95,532,622.20	

(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 (元/股)	稀释每股收 益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	1.19	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.30	-0.01	-0.01

(三) 境内外会计准则下会计数据差异：无

(四) 其他：无

