

安徽省司尔特肥业股份有限公司
2024 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-87

审计报告

XYZH/2025HFAS1B0068

安徽省司尔特肥业股份有限公司

安徽省司尔特肥业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了安徽省司尔特肥业股份有限公司(以下简称司尔特公司)财务报表,包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表,2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外,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,公允反映了司尔特公司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、 形成保留意见的基础

如财务报表附注“十五、其他重要事项”(三)所示,2024年1月18日,司尔特公司发布公告,称公司审计部副部长黄席利等可能涉嫌职务侵占犯罪。2024年2月29日,公司收到宁国市公安局出具的《立案告知书》。2025年1月至3月,中国证券监督管理委员会安徽监管局对司尔特公司进行了现场检查,根据现场检查结果,出具了《行政监管措施决定书》。基于该事项,司尔特公司组织内部检查,对公司的财务状况、经营成果、现金流量和内控制度等进行自查并根据自查结果对前期会计差错进行更正。截至本报告日,案件尚未结案。我们无法获取充分、适当的审计证据,作为形成审计意见的基础。因此我们对司尔特公司2024年度财务报表发表了保留意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于司尔特公司,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,为发表保留意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认事项

关键审计事项	审计中的应对
2024 年度司尔特公司与收入确认相关的会计政策及营业收入账面金额信息请参阅财务报表“附注三/28. 收入”及“附注五/注释 35 营业收入、营业成本”。 司尔特公司 2024 年度营业收入 428, 255. 57 万元。司尔特公司主要从事复合肥料及专用肥料的研发、生产和销售，由于营业收入系司尔特公司关键业绩指标之一，对司尔特公司财务报表存在重大影响，存在司尔特公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们认为营业收入确认是对本期财务报表审计最为重要的事项之一，将其确定为关键审计事项。	我们对收入确认实施的相关程序主要包括： （1）了解管理层对销售与收款相关的内部控制设计，评价并测试相关的内部控制的设计和执有效行性； （2）了解司尔特业务模式，抽样检查销售合同/订单，并对合同关键条款进行检查，识别商品控制权转移相关的合同条款与条件，评估司尔特收入确认会计政策是否符合企业会计准则规定； （3）询问管理层和相关人员，并结合工商登记信息查询等程序，确认主要客户与司尔特是否存在关联关系； （4）对重要客户进行函证，核对报告期内交易金额和往来余额； （5）获取司尔特业务系统中退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况； （6）结合其他收入审计程序确认当期收入的真实性和完整性，如①销售订单、发货单据、发票、出口报关单、运输单据、记账凭证、汇款单据等资料；②对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试； （7）执行分析性程序，分析比较营业收入、成本以及毛利率情况，分析其是否存在异常波动。
2. 商誉事项	
关键审计事项	审计中的应对

司尔特 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表中收购贵州路发实业有限公司（以下简称路发实业）相关的商誉账面余额 30,868.78 万元，未计提商誉减值准备；收购宣城华信健康体检门诊部有限公司（以下简称华信体检）形成的商誉账面余额 2,457.36 万元，计提商誉减值准备 2,457.36 万元。

按照企业会计准则，企业合并形成的商誉，公司至少在每年年度终了进行减值测试。减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，管理层需要恰当地预测相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合理地确定计算相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率，这涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

我们对商誉的相关程序主要包括：

- （1）了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价并测试相关的内部控制的设计和执行情况；
- （2）评估管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性；
- （3）通过将收入增长率等关键输入值与过往业绩进行比较，审慎评价现金流预测中采用的关键假设及判断；
- （4）评价管理层聘请的外部评估机构及专家的独立性、胜任能力、专业素质和客观性；并与其讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；
- （5）通过对比上一年度的预测和本年度的业绩进行追溯性审核，以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性；
- （6）检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

司尔特公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括司尔特公司 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估司尔特公司的持续经营能力，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司尔特公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督司尔特公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对司尔特公司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司尔特公司不能持续经营。

（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。

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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国 北京

中国注册会计师：

二〇二五年四月二十九日



合并资产负债表
2024年12月31日

编制单位：安徽华特肥业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	249,631,531.89	170,920,277.32
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	400,053,424.66	551,052,273.97
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	53,982,964.28	56,734,612.56
应收款项融资	五、4	372,661,782.79	24,946,178.50
预付款项	五、6	278,039,947.58	181,601,113.85
其他应收款	五、5	36,484,443.88	36,055,986.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	915,932,624.84	954,760,584.85
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	五、8	113,410,000.00	33,085,833.33
其他流动资产	五、9	92,281,659.59	104,410,963.63
流动资产合计		2,512,478,379.51	2,113,567,824.42
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	1,444,103,276.97	1,561,726,087.31
在建工程	五、11	120,056,520.56	120,490,955.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	-
无形资产	五、12	1,204,389,101.42	1,222,272,657.77
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、13	308,687,790.95	308,687,790.95
长期待摊费用	五、14	142,191,540.88	154,708,598.18
递延所得税资产	五、15	30,821,776.87	41,931,380.46
其他非流动资产	五、16	622,281,346.81	804,298,587.20
非流动资产合计		3,872,531,354.46	4,214,116,057.58
资产总计		6,385,009,733.97	6,327,683,882.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

单位：人民币元

编制单位：安徽省司尔特肥业股份有限公司	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	199,361,478.16	250,904,962.42
预收款项			16,666.68
合同负债	五、20	293,156,567.21	237,152,623.86
应付职工薪酬	五、21	49,291,731.48	44,428,466.80
应交税费	五、22	40,496,314.66	48,142,980.88
其他应付款	五、19	217,106,962.50	185,900,784.06
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、23	56,050,000.00	105,438,599.28
其他流动负债	五、24	4,561,177.18	21,883,945.32
流动负债合计		860,024,231.19	893,869,029.30
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、25		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、26		
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、27	3,995,115.00	
递延收益	五、28	29,378,828.71	37,711,631.26
递延所得税负债	五、15	179,173,332.33	188,664,450.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		212,547,276.04	226,376,081.60
负债合计		1,072,571,507.23	1,120,245,110.90
股东权益：			
股本	五、29	853,555,763.00	853,555,763.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	2,076,745,690.84	2,076,745,690.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、31	444,941.55	2,011,864.07
盈余公积	五、32	314,936,651.03	311,495,984.80
一般风险准备			
未分配利润	五、33	2,066,755,180.32	1,963,629,468.39
归属于母公司股东权益合计		5,312,438,226.74	5,207,438,771.10
少数股东权益			
股东权益合计		5,312,438,226.74	5,207,438,771.10
负债和股东权益总计		6,385,009,733.97	6,327,683,882.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2024年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金		125,521,507.15	52,988,563.42
交易性金融资产		400,053,424.66	551,052,273.97
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	24,088,583.84	25,646,079.06
应收款项融资		349,452,384.68	17,946,178.50
预付款项		237,587,839.20	152,124,878.39
其他应收款	十六、2	476,240,521.16	423,634,904.14
其中：应收利息			
应收股利			
存货		100,313,068.22	26,400,005.41
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		113,410,000.00	33,085,833.33
其他流动资产		5,176,376.44	10,650,326.88
流动资产合计		1,831,843,705.35	1,293,529,043.10
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	3,621,628,305.19	3,621,528,305.19
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		92,213,269.37	115,266,580.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		17,084,656.80	17,702,174.52
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,033,998.79	-
递延所得税资产		7,755,709.96	20,009,913.67
其他非流动资产		529,737,041.08	799,561,686.70
非流动资产合计		4,271,352,981.19	4,574,068,660.52
资产总计		6,103,196,686.54	5,867,597,703.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2024年12月31日

单位: 人民币元

	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产:			
货币资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应付票据			
应付账款		106,513,849.05	93,227,457.07
预收款项			
合同负债		246,195,374.76	237,439,079.18
应付职工薪酬		8,843,226.63	4,990,125.13
应交税费		5,805,930.16	3,864,151.93
其他应付款		971,946,073.19	539,141,352.66
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		56,050,000.00	55,385,279.84
其他流动负债			
流动负债合计		1,395,354,453.79	934,047,445.81
非流动负债:			
长期借款			50,053,319.44
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		18,631,218.09	23,589,490.57
递延所得税负债		13,356.17	263,068.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,644,574.26	73,905,878.50
负债合计		1,413,999,028.05	1,007,953,324.31
股东权益:			
股本		853,555,763.00	853,555,763.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,076,745,690.84	2,076,745,690.84
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		314,936,651.03	311,495,984.80
未分配利润		1,443,959,553.62	1,617,846,940.67
股东权益合计		4,689,197,658.49	4,859,644,379.31
负债和股东权益总计		6,103,196,686.54	5,867,597,703.62

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表
2024年度

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入	五、34	4,282,555,693.35	3,913,218,742.24
其中：营业收入		4,282,555,693.35	3,913,218,742.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,893,273,820.08	3,754,070,614.57
其中：营业成本	五、34	3,464,796,197.32	3,281,044,973.15
分保费用			
税金及附加	五、35	76,780,528.33	80,610,312.83
销售费用	五、36	64,057,083.48	70,279,219.61
管理费用	五、37	195,895,486.55	242,268,250.66
研发费用	五、38	115,082,630.20	104,107,041.47
财务费用	五、39	-23,338,105.80	-24,239,183.15
其中：利息费用		1,356,220.17	7,965,342.63
利息收入		22,474,304.03	29,696,683.28
加：其他收益	五、40	17,776,433.18	27,142,197.14
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	7,946,870.49	9,132,579.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、41	4,378,091.89	3,876,454.64
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-11,007,603.65	-1,753,502.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-19,648,431.89	-2,000,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	-961,809.64	-7,413.56
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		387,765,423.65	195,538,443.40
加：营业外收入	五、46	451,424.69	824,639.98
减：营业外支出	五、47	7,018,790.78	14,894,394.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		381,198,057.56	181,468,689.26
减：所得税费用	五、48	69,778,296.28	50,504,204.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		311,419,761.28	130,964,484.37
（一）按经营持续性分类		-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		311,419,761.28	130,964,484.37
归属于母公司股东的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为_____元，上年被合并方实现的净利润为_____元

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表
2024年度

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十六、4	5,285,657,340.07	6,312,293,611.07
减：营业成本	十六、4	6,199,248,892.25	6,211,270,027.07
税金及附加		14,723,909.91	13,876,940.71
销售费用		66,136,168.17	61,714,450.02
管理费用		62,054,459.68	70,526,559.40
研发费用		68,260.29	-
财务费用		-21,709,052.32	-21,141,485.47
其中：利息费用		1,356,220.17	7,965,342.63
利息收入		20,815,216.67	26,574,691.82
加：其他收益		8,987,184.42	17,018,701.81
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、6	7,946,870.49	9,132,579.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		4,378,091.89	3,876,454.64
信用减值损失（损失以“-”号填列）		50,316,973.56	23,290,421.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		41,929.05	524,948.74
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,805,771.60	29,890,225.44
加：营业外收入		63,333.40	306,742.37
减：营业外支出		170,760.20	629,347.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,698,344.70	29,567,620.70
减：所得税费用		12,291,682.40	7,018,033.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,406,662.30	22,549,586.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（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		34,406,662.30	22,549,586.89
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表
2024年度

编制单位：安徽省司尔特肥业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
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		3,255,031,695.60	3,611,179,685.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同赔款的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		-	8,019,487.85
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	47,795,138.43	54,715,516.01
经营活动现金流入小计		3,302,826,834.03	3,673,914,688.95
购买商品、接受劳务支付的现金		2,477,442,287.93	2,939,918,693.81
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额（适用新三板/北交所）			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		356,659,678.40	359,763,569.13
支付的各项税费		213,076,172.79	261,878,616.04
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	147,453,841.19	169,193,804.27
经营活动现金流出小计		3,194,631,980.31	3,720,754,683.25
经营活动产生的现金流量净额		108,194,853.72	-46,839,994.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,059,950,000.00	4,506,869,258.00
取得投资收益收到的现金		17,692,255.05	30,453,588.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,522,316.44	14,183,192.19
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,279,949.07	5,200,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	五、49	8,000,000.00	50,749,982.32
投资活动现金流入小计		3,105,444,520.56	4,607,456,021.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		176,949,791.77	76,061,391.56
投资支付的现金		2,709,950,000.00	4,867,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,886,899,791.77	4,933,061,391.56
投资活动产生的现金流量净额		218,544,728.79	-325,605,370.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金（适用新三板/北交所）			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	260,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		205,225,118.99	228,116,620.59
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			
筹资活动现金流出小计		255,225,118.99	488,116,620.59
筹资活动产生的现金流量净额		-255,225,118.99	-488,116,620.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,393,331.37	2,555,084.56
五、现金及现金等价物净增加额		73,907,794.88	-858,006,900.71
加：期初现金及现金等价物余额		157,360,307.93	1,015,367,208.64
六、期末现金及现金等价物余额		231,268,102.81	157,360,307.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

曹 颖

曹 颖

曹 颖



母公司现金流量表
2024年度

编制单位：安徽省司尔特肥业股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2024年度	2023年度
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		3,605,908,589.38	7,008,307,039.14
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,092,245.34	3,174,044.17
经营活动现金流入小计		3,610,000,834.72	7,011,481,083.31
购买商品、接受劳务支付的现金		3,272,607,354.37	6,578,067,180.07
支付给职工以及为职工支付的现金		84,948,408.08	111,564,530.21
支付的各项税费		30,352,357.58	49,061,675.68
支付其他与经营活动有关的现金		285,263,425.40	4,854,135.70
经营活动现金流出小计		3,673,171,545.43	6,743,547,521.66
经营活动产生的现金流量净额		-63,170,710.71	267,933,561.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,059,950,000.00	891,749,060.69
取得投资收益收到的现金		23,639,506.31	32,128,410.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,495,991.53	935,070,939.94
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,106,085,497.84	1,858,948,411.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,456,470.51	14,114,806.29
投资支付的现金		2,709,950,000.00	2,483,731,102.89
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		2,719,406,470.51	2,497,845,909.18
投资活动产生的现金流量净额		386,679,027.33	-638,897,497.97
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			
发行债券收到的现金（适用新三板/北交所）			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	258,226,779.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		205,598,202.57	229,889,841.01
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		255,598,202.57	488,116,620.59
筹资活动产生的现金流量净额		-255,598,202.57	-488,116,620.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,393,331.37	2,555,084.56
五、现金及现金等价物净增加额		70,303,445.42	-856,525,472.35
加：期初现金及现金等价物余额		52,988,563.42	909,514,035.77
六、期末现金及现金等价物余额		123,292,008.84	52,988,563.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表
2024年度

编制单位：国台特肥业股份有限公司

单位：人民币元

2021年度															
项 目	归属十母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	853,555,763.00				2,076,745,690.84			1,596,516.98	311,495,984.80		2,003,495,739.28		5,246,889,694.90		5,246,889,694.90
加：会计政策变更															-
前期差错更正								415,347.09			-39,866,270.89		-39,450,922.80		-39,450,922.80
同一控制下企业合并															-
其他															-
二、本年初余额	853,555,763.00	-	-	-	2,076,745,690.84	-	-	2,011,864.07	311,495,984.80	-	1,963,629,468.39	-	5,207,438,771.10	-	5,207,438,771.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-1,566,922.52	3,440,665.23	-	103,125,711.93	-	104,999,455.64	-	104,999,455.64
（一）综合收益总额											311,419,761.28		311,419,761.28		311,419,761.28
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股															-
2. 其他权益工具持有者投入资本															-
3. 股份支付计入股东权益的金额															-
4. 其他															-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,440,666.23	-	-208,294,049.35	-	-204,853,383.12	-	-204,853,383.12
1. 提取盈余公积									3,440,666.23		-3,440,666.21		-		-
2. 提取一般风险准备															-
3. 对股东的分配											-204,853,383.12		-204,853,383.12		-204,853,383.12
4. 其他															-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本															-
2. 盈余公积转增股本															-
3. 盈余公积弥补亏损															-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															-
5. 其他综合收益结转留存收益															-
6. 其他															-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-1,566,922.52	-	-			-1,566,922.52	-	-1,566,922.52
1. 本年提取								6,647,196.86					6,647,196.86		6,647,196.86
2. 本年使用								8,214,119.38					8,214,119.38		8,214,119.38
（六）其他															-
四、本年年末余额	853,555,763.00	-	-	-	2,076,745,690.84	-	-	444,941.55	314,936,651.03	-	2,066,765,180.32	-	5,312,438,226.74	-	5,312,438,226.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）
2024年度

编制单位：安徽司尔特肥业股份有限公司

单位：人民币元

项	2023年度														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	853,555,763.00				2,076,745,690.84			992,887.72	309,241,026.11		2,105,787,323.35		5,346,322,691.02		5,346,322,691.02
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正											-48,942,882.26		-48,942,882.26		-48,942,882.26
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年年初余额	853,555,763.00	-	-	-	2,076,745,690.84	-	-	992,887.72	309,241,026.11	-	2,056,844,441.09	-	5,297,379,808.76	-	5,297,379,808.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	1,018,976.35	2,254,958.69	-	-93,214,972.70	-	-89,941,037.66	-	-89,941,037.66
（一）综合收益总额											130,964,484.37		130,964,484.37		130,964,484.37
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股													-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额													-		-
4. 其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,254,958.69	-	-224,179,457.07	-	-221,924,498.38	-	-221,924,498.38
1. 提取盈余公积									2,254,958.69		-2,254,958.69		-		-
2. 提取一般风险准备													-		-
3. 对股东的分配											-221,924,498.38		-221,924,498.38		-221,924,498.38
4. 其他													-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													-		-
2. 盈余公积转增股本													-		-
3. 盈余公积弥补亏损													-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5. 其他综合收益结转留存收益													-		-
6. 其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	1,018,976.35	-	-	-	-	1,018,976.35	-	1,018,976.35
1. 本年提取								6,195,663.04					6,195,663.04		6,195,663.04
2. 本年使用								5,176,686.69					5,176,686.69		5,176,686.69
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	853,555,763.00	-	-	-	2,076,745,690.84	-	-	2,011,864.07	311,495,984.80	-	1,963,629,468.39	-	5,207,438,771.10	-	5,207,438,771.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表
2024年度

编制单位：安徽省司尔特肥业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益	合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	853,555,763.00				2,076,745,690.84				311,495,984.80	1,617,846,940.67		4,859,644,379.31	
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
其他													-
二、本年初余额	853,555,763.00	-	-	-	2,076,745,690.84	-	-	-	311,495,984.80	1,617,846,940.67	-	4,859,644,379.31	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	3,440,666.23	-173,887,387.05	-	-170,446,720.82	
（一）综合收益总额										34,406,662.30		34,406,662.30	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入股东权益的金额													-
4. 其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,440,666.23	-208,294,049.35	-	-204,853,383.12	
1. 提取盈余公积									3,440,666.23	-3,440,666.23		-	
2. 对股东的分配										-204,853,383.12		-204,853,383.12	
3. 其他													-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本													-
2. 盈余公积转增股本													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-
5. 其他综合收益结转留存收益													-
6. 其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本年提取													-
2. 本年使用													-
（六）其他													-
四、本年年末余额	853,555,763.00	-	-	-	2,076,745,690.84	-	-	-	314,936,651.03	1,443,959,553.62	-	4,689,197,658.49	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）
2024年度

编制单位：安徽特肥股份有限公司

单位：人民币元

	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	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	853,555,763.00				2,076,745,690.84				309,241,026.11	1,819,476,810.85		5,059,019,290.80
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	853,555,763.00	-	-	-	2,076,745,690.84	-	-	-	309,241,026.11	1,819,476,810.85	-	5,059,019,290.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	2,254,958.69	-201,629,870.18	-	-199,374,911.49
（一）综合收益总额										22,549,586.89		22,549,586.89
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,254,958.69	-224,179,457.07	-	-221,924,498.38
1. 提取盈余公积									2,254,958.69	-2,254,958.69		-
2. 对股东的分配										-221,924,498.38		-221,924,498.38
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取												-
2. 本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	853,555,763.00	-	-	-	2,076,745,690.84	-	-	-	311,495,984.80	1,617,846,940.67	-	4,859,644,379.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





一、公司的基本情况

安徽省司尔特肥业股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）于 1997 年 11 月由中化国际化肥贸易公司、安徽省农业生产资料公司及安徽省宁国市农业生产资料有限公司共同出资组建。2007 年 10 月 9 日，经安徽省工商行政管理局（皖）名变核内字（2007）第 10198 号《企业（企业集团）名称变更核准通知书》核准，公司名称变更为安徽省司尔特肥业股份有限公司，并在宣城市工商行政和质量技术监督管理局领取《企业法人营业执照》，统一社会信用代码：91341800153443187Q。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 853,555,763.00 股，注册资本为 853,555,763.00 元，注册地址：安徽省宁国经济技术开发区，母公司为国购产业控股有限公司，集团最终实际控制人为袁启宏。

公司主要的经营活动为复合肥料、专用肥料、水溶肥料、复合微生物肥料、有机-无机复混肥料、生物有机肥、有机肥料、土壤调理剂、微生物菌剂的研发、生产、销售，硫酸、磷酸一铵、磷酸二铵、硫酸钾、合成氨、碳铵及副盐酸、铁粉、磷石膏生产、加工、销售；经营本企业自产产品及技术的出口业务；经营化肥、农地膜、农机具的购销业务；经营本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进出口业务（国家限定公司经营和国家禁止进口的商品及技术除外）；经营进料加工和“三来一补”业务；设计、制作、发布本企业形象及产品广告；硫铁矿、高岭土及铜、铅、锌、硫、铁、废石的开采、加工和销售（其中：硫铁矿、高岭土及铜、铅、锌、硫、铁、废石的开采、加工由分公司经营）、道路货物运输；职业技能等级认定。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表于 2025 年 4 月 30 日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《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》（2023 年修订）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自 2024 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项		单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的/本期重要的应收款项核销		单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 100 万元
账龄超过 1 年的重要的预付账款		单项账龄超过 1 年的预付账款占总预付账款的 10%以上且金额大于 100 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债		单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应付账款、其他应付款		单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 100 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;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;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产,即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有

负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付,包含(对货币时间价值的修正进行评估时,判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,判断提前还款特征的公允价值是否非常小等)。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变

动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由

本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团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。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团选择运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资、其他应收款)、贷款承诺及财务担保合同,本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团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,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团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,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时,根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、逾期信息、应收款项账龄等。

① 应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产),本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础评估其预期信用损失。本集团根据合同约定收款日计算逾期账龄。

本集团应收账款预期信用损失的会计估计为:

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中,采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	计提比例(%)
1 年以内	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

② 应收票据的组合类别及确定依据

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本集团依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据	计提方法
商业承兑汇票	信用风险较高	参照应收账款计提预期信用损失方法
银行承兑汇票	信用风险较低	不计提预期信用损失

③ 其他应收款的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括应收股权转让款、保证金、员工备用金、往来款、代垫款、其他等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团其他应收账款预期信用损失的会计估计分为 2 个组合：单项计提坏账准备组合、账龄分析法计提坏账准备组合。

本集团其他应收账款预期信用损失的会计估计与坏账计提比例参照应收账款。

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质,结合金融资产、金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具,例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换,分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

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。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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，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。

本集团按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述“附注三、11. 金融工具（4）金融工具减值”相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则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：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额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。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位 20%以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的、参与被投资单位财务和经营政策制定过程的、与被投资单位之间发生重要交易的、向被投资单位派出管理人员的、向被投资单位提供关键技术资料等，本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于一揽子交易的,以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,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及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作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资,按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本;以非货币性资产交换取得的长期股权投资,以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调

整后确认。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权确认金融资产，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认金融资产，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	7-20	5.00	4.75-13.57
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
其他设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
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) 建设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。
运输工具	实际投入使用
其他设备	实际投入使用

18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可

销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果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,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除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;占用一般借款的,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确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 使用权资产

本对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:(1)租赁负债的初始计量金额;(2)在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;(3)本公司发生的初始直接费用;(4)本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、采矿权、专利技术、非专利技术等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;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。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。

摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间,本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、材料费用、折旧及待摊费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：1) 本集团评估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) 本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；3) 无形资产预计能够为本集团带来经济利益；4) 本集团有足够的技术、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。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。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。

公允价值减去处置费用后的净额，参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再

根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、13。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括明泥湾工程、征地补偿款、磷石膏堆场、员工宿舍楼装修等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊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。

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、医疗保险、工伤保险、生育保险、住房公积金、职工福利费、工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

24. 预计负债

当与未决诉讼或仲裁、保证类质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

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,并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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

25. 租赁负债

本集团对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用本集团增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括:(1)扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;(2)取决于指数或比率的可变租赁付款额;(3)在本集团合理确定将行使该选择权的情况下,租赁付款额包括购买选择权的行权价格;(4)在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下,租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项;(5)根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

26. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务,是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时,综合考虑下列迹象:①本集团就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;③本集团已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;④本集团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。

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

交易价格是本集团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款项。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。

合同中存在可变对价的，本集团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。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。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团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。

本集团根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品前能够控制该商品的，则本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，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。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证，属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、24 预计负债进行会计处理。本集团为向客户提供了超过法定质保期限或范围的质量保证，属于对所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为一项单项履约义务。本集团按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。

(2) 具体方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入,收入确认的具体方法如下:

根据本集团与客户签订的销售合同,本集团通过向客户转让商品履约。本集团在综合考虑上述一般原则描述某一时点履行的履约义务控制权转移迹象的基础上,在交付且客户接受商品的时点确认收入并按照预期有权收取的对价总额确认交易价格。

内销产品收入确认需满足以下条件:本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回,商品所有权上的主要风险和报酬已转移,商品的法定所有权已转移。

外销产品收入确认需满足以下条件:本公司已根据合同约定将产品报关,取得提单,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回,商品所有权上的主要风险和报酬已转移,商品的法定所有权已转移。

27. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年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,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1 元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均分配方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。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,计入营业外收支。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

在同时满足下列条件时，本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：（1）本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

29. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，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本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低

价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，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损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人，相关标的资产的控制权未转移给本集团，本集团不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产；相关标的资产的控制权已转移给本集团，资产转让构成销售，本集团对资产购买进行会计处理，并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

30. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表的中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

31. 安全生产费

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

32. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 套期会计：

就套期会计方法而言，本集团的套期分类为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本集团对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

①公允价值套期：

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。（如果是对指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。）被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，（如果被套期项目是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，）同时调整未以公允价值计量的被套期项目的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，直接确认为其他综合收益，属于套期无效的部分，计入当期损益。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备的金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期：

套期工具的利得或损失中被确定为套期有效的部分计入其他综合收益，而套期无效的部分确认为当期损益。处置境外经营时，如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

④套期成本：

本集团将期权的内在价值和时间价值分开，只将期权的内在价值变动指定为套期工具；或本集团将远期合同的远期要素和即期要素分开，只将即期要素的价值变动指定为套期工具；或将金融工具的外汇基差单独分拆、只将排除外汇基差后的金融工具指定为套期工具的，本集团将期权的时间价值、远期合同的远期要素以及金融工具的外汇基差的公允价值变动中与被套期项目相关的部分计入其他综合收益，如果被套期项目的性质与交易相关，则按照与现金流量套期储备的金额相同的会计方法进行处理，如果被套期项目的性质与时间段相关，则将上述公允价值变动按照系统、合理的方法在被套期项目影响损益或其他综合收益的期间内摊销，从其他综合收益转出，计入当期损益。

33. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本集团自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	1)
本集团自 2024 年 12 月 31 日起执行财政部 2024 年发布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”	2)

1) 2023 年 10 月 15 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）：“一、关于流动负债与非流动负债的划分、二、关于供应商融资安排的披露、三、关于售后租回交易的会计处理”。自 2024 年 1 月 1 日起施行。

2) 2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）：“一、关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量、二、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”。自 2024 年 12 月 31 日起施行。

本集团根据规定执行，上述会计政策变更对集团财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

会计估计变更原因：为更加客观反映个别报表的财务状况，简化公司与各子公司之间、各子公司相互之间的核算流程，公司拟变更应收款项计提坏账准备的会计估计。对合并范围内关联方之间形成的应收款项不再作为账龄组合计提坏账准备，而是划分为合并报表范围内关联方组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征单独进行减值测试，计提坏账准备。

变更内容：合并范围内关联方之间形成的应收款项不再作为账龄组合计提坏账准备，而是划分为合并报表范围内关联方组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征单独进行减值测试，计提坏账准备。

开始适用的时点：2024 年 1 月 1 日。

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，对本次会计估计变更采用未来适用法，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，因此不会对已披露的财务报表产生影响。

本集团根据规定执行，上述会计估计变更对集团合并财务报表无影响。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售应税货物、提供应税劳务	6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%或 25%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%/12%
资源税	按原矿处理量	2%、2.5%、7.5%

不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
安徽省司尔特肥业股份有限公司	25%
上海司尔特电子商务有限公司	25%

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率
安徽省鑫宏大健康产业管理有限公司	25%
宣城华信健康体检门诊部有限公司	25%
贵州路发实业有限公司	25%
贵州司尔特新能源材料科技有限公司	25%
宣城马尾山矿业有限公司	25%
安徽司尔特化肥科技有限公司	15%
亳州司尔特生态肥业有限公司	25%
宣城司尔特化肥有限公司	25%
安徽省司尔特生态农业科技有限公司	25%
安徽利箭丰生态肥业有限公司	25%
安徽省育康生态肥业有限公司	25%
宁国岭南文化创新发展有限公司	25%

2. 税收优惠

(1) 2023 年 11 月 30 日，安徽司尔特化肥科技有限公司被安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202334005440，有效期三年，2024 年度企业所得税税率为 15%。

(2) 根据《财政部、国家税务总局关于医疗卫生机构有关税收政策的通知》（财税〔2000〕42 号）规定，对医疗卫生机构实行增值税优惠政策，本公司下属子公司华信体检满足上述税收优惠政策，免征医疗服务收入相关的增值税。

(3) 《财政部、国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税〔2008〕56 号）规定，自 2008 年 6 月 1 日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	152,944.26	63,652.79
银行存款	231,115,158.55	157,296,655.14
其他货币资金	18,363,429.08	13,559,969.39
合计	249,631,531.89	170,920,277.32

受限货币资金说明：

项目	年末余额	年初余额
保证金	18,363,429.08	13,559,969.39

除此受限资金之外，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	400,053,424.66	551,052,273.97
其中：银行理财产品	400,053,424.66	551,052,273.97

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	37,429,577.48	56,232,888.59
1-2 年	22,102,662.16	2,511,144.26
2-3 年	1,485,471.90	2,608,905.96
3 年以上	4,175,671.00	1,581,495.04
合计	65,193,382.54	62,934,433.85

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	65,193,382.54	100.00	11,210,418.26	17.20	53,982,964.28
其中：按账龄信用风险特征组合计提坏账准备	65,193,382.54	100.00	11,210,418.26	17.20	53,982,964.28

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	62,934,433.85	100.00	6,199,821.29	9.85	56,734,612.56
其中：按账龄信用风	62,934,433.85	100.00	6,199,821.29	9.85	56,734,612.56

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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 (%)	
险特征组合计提坏账准备					

1) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	37,429,577.48	1,871,478.88	5.00
1-2 年	22,102,662.16	4,420,532.43	20.00
2-3 年	1,485,471.90	742,735.95	50.00
3 年以上	4,175,671.00	4,175,671.00	100.00
合计	65,193,382.54	11,210,418.26	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	6,199,821.29	5,010,596.97	0.00	0.00	0.00	11,210,418.26
合计	6,199,821.29	5,010,596.97	0.00	0.00	0.00	11,210,418.26

按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位 1	30,870,506.81	0.00	30,870,506.81	47.35	4,590,636.86
单位 2	22,193,689.38	0.00	22,193,689.38	34.04	1,109,684.47
单位 3	1,569,001.53	0.00	1,569,001.53	2.41	1,569,001.53
单位 4	888,042.42	0.00	888,042.42	1.36	888,042.42
单位 5	832,747.10	0.00	832,747.10	1.28	166,549.42
合计	56,353,987.24	0.00	56,353,987.24	86.44	8,323,914.70

4. 应收款项融资

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	372,661,782.79	24,946,178.50

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	440,644,482.20	0.00

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	36,484,443.88	36,055,986.41
合计	36,484,443.88	36,055,986.41

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收股权转让款	5,000,000.00	9,956,576.97
保证金	19,168,435.10	2,583,477.96
备用金借款	723,957.09	586,348.91
代垫款	574,013.76	2,121,526.11
往来款	36,715,728.46	40,717,203.85
其他	692,783.92	484,320.38
合计	62,874,918.33	56,449,454.18

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	23,192,701.87	3,699,613.71
1-2 年	719,568.06	40,301,587.37
2-3 年	32,174,060.12	9,841,207.28
3 年以上	6,788,588.28	2,607,045.82
合计	62,874,918.33	56,449,454.18

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,327,692.00	11.65	7,327,692.00	100	0.00
按组合计提坏账准备	55,547,226.33	88.35	19,062,782.45	—	36,484,443.88
其中：按账龄信用风险特征组合计提坏账准备	55,547,226.33	88.35	19,062,782.45	34.32	36,484,443.88
合计	62,874,918.33	100.00	26,390,474.45	—	36,484,443.88

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,956,576.97	17.64	9,956,576.97	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	46,492,877.21	82.36	10,436,890.80	—	36,055,986.41
其中：按账龄信用风险特征组合计提坏账准备	46,492,877.21	82.36	10,436,890.80	22.45	36,055,986.41
合计	56,449,454.18	100.00	20,393,467.77	—	36,055,986.41

1）其他应收款按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
贵州青利集团有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	预期无法收回
方立衡	2,327,692.00	2,327,692.00	100.00	预期无法收回

续：

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
贵州青利集团有限公司	9,956,576.97	9,956,576.97	100.00	预期无法收回

2）其他应收款按组合计提坏账准备

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	20,865,009.87	1,043,250.50	5.00
1—2 年	719,568.06	143,913.61	20.00
2—3 年	32,174,060.12	16,087,030.06	50.00
3 年以上	1,788,588.28	1,788,588.28	100.00
合计	55,547,226.33	19,062,782.45	—

3）其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	10,436,890.80	0.00	9,956,576.97	20,393,467.77
2024 年 1 月 1 日余额在本年	-	-	-	-
——转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	8,625,891.65	0.00	2,327,692.00	10,953,583.65
本年转回	0.00	0.00	4,956,576.97	4,956,576.97
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2024 年 12 月 31 日余额	19,062,782.45	0.00	7,327,692.00	26,390,474.45

（4）其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	9,956,576.97	2,327,692.00	4,956,576.97	0.00	0.00	7,327,692.00
按组合计提坏账准备	10,436,890.80	8,625,891.65	0.00	0.00	0.00	19,062,782.45
合计	20,393,467.77	10,953,583.65	4,956,576.97	0.00	0.00	26,390,474.45

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
贵州青利集团有限公司	4,956,576.97	款项收回	货币资金	失信被执行人

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
宣城东晨健康产业管理有限公司	往来款	32,000,000.00	2-3 年	50.89	16,000,000.00
贵州开阳经开产业投资发展有限公司	保证金	15,455,000.00	1 年以内	24.58	772,750.00
贵州青利集团有限公司	股权转让款	5,000,000.00	3 年以上	7.95	5,000,000.00
方立衡	往来款	2,327,692.00	1 年以内	3.70	2,327,692.00
贵州水东实业责任公司	保证金	500,000.00	3 年以上	0.80	500,000.00
合计	—	55,282,692.00	—	87.92	24,600,442.00

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	267,936,869.09	96.37	178,102,988.08	98.08

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1—2 年	7,641,938.02	2.75	1,669,941.51	0.92
2—3 年	680,864.10	0.24	3,686.22	0.00
3 年以上	1,780,276.37	0.64	1,824,498.04	1.00
合计	278,039,947.58	100.00	181,601,113.85	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
供应商一	58,930,789.69	21.20
供应商二	46,162,000.00	16.60
供应商三	20,667,129.72	7.43
供应商四	13,423,166.42	4.83
供应商五	12,561,109.79	4.52
合计	151,744,195.62	54.58

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	508,864,073.25	391,254.20	508,472,819.05
库存商品	389,974,198.05	16,842,132.24	373,132,065.81
周转材料	13,588,292.17	0	13,588,292.17
自制半成品	20,739,447.81	0	20,739,447.81
合计	933,166,011.28	17,233,386.44	915,932,624.84

续:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	500,474,784.42	612,778.75	499,862,005.67
库存商品	436,225,240.81	1,387,221.25	434,838,019.56
周转材料	12,814,705.25	0.00	12,814,705.25
自制半成品	7,245,854.37	0.00	7,245,854.37
合计	956,760,584.85	2,000,000.00	954,760,584.85

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	612,778.75	391,254.20	0.00	0.00	612,778.75	0.00	391,254.20
库存商品	1,387,221.25	16,842,132.24	0.00	0.00	1,387,221.25	0.00	16,842,132.24
合计	2,000,000.00	17,233,386.44	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00	17,233,386.44

8. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的大额存单	113,410,000.00	33,085,833.33
合计	113,410,000.00	33,085,833.33

(1) 一年内到期的大额存单

1) 一年内到期的的大额存单情况

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
一年内到期的大额存单	113,410,000.00		113,410,000.00	33,085,833.33		33,085,833.33
合计	113,410,000.00		113,410,000.00	33,085,833.33		33,085,833.33

2) 期末重要的一年内到期的大额存单

项目	面值	票面利率(%)	到期日	实际利率(%)		逾期本金	
				期末	期初	期末余额	期初余额
大额存单	110,000,000.00	3.10	2025 年 12 月 23 日	3.10	3.10		

3) 减值准备计提情况

截止 2024 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的一年内到期的大额存单不存在重大的信用风险，不会因债务人违约而产生重大损失。

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵扣额	87,186,811.97	90,072,598.18
所得税预缴税额	4,947,751.39	13,774,657.43
其他项目	147,096.23	563,708.02
合计	92,281,659.59	104,410,963.63

10. 固定资产

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,444,103,276.97	1,561,726,087.31
固定资产清理	0.00	0.00
合计	1,444,103,276.97	1,561,726,087.31

10.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	1,959,604,569.21	1,073,341,687.81	56,358,063.45	81,745,492.16	3,171,049,812.63
2.本年增加金额	32,712,881.69	28,315,604.82	7,220,809.79	1,319,424.77	69,568,721.07
(1) 购置	11,154,654.94	8,016,631.37	7,220,809.79	1,177,796.33	27,569,892.43
(2) 在建工程转入	21,558,226.75	20,298,973.45	0.00	141,628.44	41,998,828.64
3.本年减少金额	22,808,499.34	28,060,360.85	587,432.36	302,198.61	51,758,491.16
(1) 处置或报废	22,808,499.34	28,060,360.85	587,432.36	302,198.61	51,758,491.16
4.年末余额	1,969,508,951.56	1,073,596,931.78	62,991,440.88	82,762,718.32	3,188,860,042.54
二、累计折旧					
1.年初余额	655,013,167.91	845,125,476.21	35,944,181.27	71,068,154.73	1,607,150,980.12
2.本年增加金额	110,467,503.69	47,546,124.37	6,505,132.71	1,992,566.06	166,511,326.83
(1) 计提	110,467,503.69	47,546,124.37	6,505,132.71	1,992,566.06	166,511,326.83
3.本年减少金额	12,005,408.43	20,536,199.91	527,917.55	287,088.69	33,356,614.58
(1) 处置或报废	12,005,408.43	20,536,199.91	527,917.55	287,088.69	33,356,614.58
4.年末余额	753,475,263.17	872,135,400.67	41,921,396.43	72,773,632.10	1,740,305,692.37
三、减值准备					
1.年初余额	1,565,846.35	323,204.76	273,174.44	10,519.65	2,172,745.20
2.本年增加金额	0.00	2,415,045.45	0.00	0.00	2,415,045.45
(1) 计提	0.00	2,415,045.45	0.00	0.00	2,415,045.45
3.本年减少金额	0.00	136,717.45	0.00	0.00	136,717.45
(1) 处置或报废	0.00	136,717.45	0.00	0.00	136,717.45
4.年末余额	1,565,846.35	2,601,532.76	273,174.44	10,519.65	4,451,073.20
四、账面价值					
1.年末账面价值	1,214,467,842.04	198,859,998.35	20,796,870.01	9,978,566.57	1,444,103,276.97
2.年初账面价值	1,303,025,554.95	227,893,006.84	20,140,707.74	10,666,817.78	1,561,726,087.31

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	293,052,851.37	正在办理中

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	120,056,520.56	120,490,955.71
工程物资	0.00	0.00
合计	120,056,520.56	120,490,955.71

11.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
磷矿开采工程	99,473,794.59	0.00	99,473,794.59	95,717,937.68	0.00	95,717,937.68
贵州新能源项目装置生产工程	13,006,175.41	0.00	13,006,175.41	7,009,433.78	0.00	7,009,433.78
零星工程	7,576,550.56	0.00	7,576,550.56	9,150,318.64	0.00	9,150,318.64
生态环境治理工程	0.00	0.00	0.00	8,613,265.61	0.00	8,613,265.61
合计	120,056,520.56	0.00	120,056,520.56	120,490,955.71	0.00	120,490,955.71

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
磷矿开采工程	95,717,937.68	3,755,856.91	0.00	0.00	99,473,794.59
贵州新能源项目装置生产工程	7,009,433.78	5,996,741.63	0.00	0.00	13,006,175.41
汪溪安全综合治理改建项目	5,734,632.53	4,523,700.27	10,258,332.80	0.00	0.00
70万吨/年氨化造粒缓释复合肥改造项目	3,977,667.13	845,202.78	4,822,869.91	0.00	0.00
合计	112,439,671.12	15,121,501.59	15,081,202.71	0.00	112,479,970.00

(续表)

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	预算数	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： 本年利 息资本 化金额	本年利 息资本 化率 (%)	资金来 源
磷矿开采工程	90,000.00	11.05	11.05	0.00	0.00	0.00	自筹资金
贵州新能源项目装置生 产工程	172,400.00	0.76	0.76	0.00	0.00	0.00	自筹资金
汪溪安全综合治理改建 项目	730.00	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹资金
70 万吨/年氨化造粒缓 释复合肥改造项目	1,000.00	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹资金
合计	264,130.00	—	—	0.00	0.00	0.00	—

12. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	采矿权	软件使用权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	266,829,383.84	1,043,690,493.48	25,137,177.45	1,335,657,054.77
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	266,829,383.84	1,043,690,493.48	25,137,177.45	1,335,657,054.77
二、累计摊销				
1. 年初余额	56,133,213.09	45,791,292.84	11,459,891.07	113,384,397.00
2. 本年增加金额	5,568,362.60	9,739,244.03	2,575,949.72	17,883,556.35
(1) 计提	5,568,362.60	9,739,244.03	2,575,949.72	17,883,556.35
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	61,701,575.69	55,530,536.87	14,035,840.79	131,267,953.35
三、减值准备				
1. 年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1. 年末账面价值	205,127,808.15	988,159,956.61	11,101,336.66	1,204,389,101.42

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	采矿权	软件使用权	合计
2. 年初账面价值	210,696,170.75	997,899,200.64	13,677,286.38	1,222,272,657.77

13. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
宣城华信健康体检门诊部有限公司	24,573,562.56	0.00	0.00	24,573,562.56
贵州路发实业有限公司	308,687,790.95	0.00	0.00	308,687,790.95
合计	333,261,353.51	0.00	0.00	333,261,353.51

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
宣城华信健康体检门诊部有限公司	24,573,562.56	0.00	0.00	24,573,562.56
贵州路发实业有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	24,573,562.56	0.00	0.00	24,573,562.56

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
贵州路发实业有限公司	主要由流动资产、固定资产、无形资产和流动负债(不含溢余资产、非经营性资产和负债),产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	不适用	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	账面价值	可收回金额	减值 金额	预测期的 年限	预测期 的关键 参数	预测期 的关键 参数的 确定依 据	稳定期 的关键 参数	稳定期 的关键 参数的 确定依 据
贵 州 路 发 实 业 有 限 公 司	308,687,790.95	308,687,790.95	0.00	33.50	收入复合 增长率	业绩变化 情况	折 现 率	增长情 况

14. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
明泥湾工程	139,127,599.02	0.00	20,263,783.74	0.00	118,863,815.28
征地补偿款	13,017,844.02	0.00	324,560.00	0.00	12,693,284.02
磷石膏堆场	1,813,894.45	0.00	593,585.88	0.00	1,220,308.57
员工宿舍装修	519,668.51	0.00	311,103.48	0.00	208,565.03
白马宕堆场	0.00	5,327,511.19	155,374.69	0.00	5,172,136.50
恩龙别墅装修	0.00	3,643,870.88	118,248.90	0.00	3,525,621.98
其他	229,592.18	717,620.18	439,402.86	0.00	507,809.50
合计	154,708,598.18	9,689,002.25	22,206,059.55	0.00	142,191,540.88

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	40,057,643.80	7,510,561.14	19,412,712.66	4,502,154.18
内部交易未实现利润	32,621,507.53	5,249,763.36	19,300,986.63	1,762,245.95
可抵扣亏损	58,064,902.61	10,604,543.00	172,814,864.23	28,945,811.78
递延收益	29,228,828.71	6,458,130.62	26,884,674.20	6,721,168.55
预计负债	3,995,115.00	998,778.75	0.00	0.00
合计	163,967,997.65	30,821,776.87	238,413,237.72	41,931,380.46

(2) 未经抵销的递延所得税负债

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	715,938,673.85	178,958,277.49	752,631,566.37	188,157,891.58
其他债权投资公允价值变动	53,424.66	13,356.17	1,052,273.97	263,068.49
固定资产一次性扣除	1,344,657.80	201,698.67	1,623,268.47	243,490.27
合计	717,336,756.31	179,173,332.33	755,307,108.81	188,664,450.34

(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年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	0.00	30,821,776.87	0.00	41,931,380.46
递延所得税负债	0.00	179,173,332.33	0.00	188,664,450.34

16. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年期以上的定期存款及利息	529,737,041.08	0.00	529,737,041.08	799,561,686.70	0.00	799,561,686.70
预付长期资产款	92,544,305.73	0.00	92,544,305.73	4,736,900.50	0.00	4,736,900.50
合计	622,281,346.81	0.00	622,281,346.81	804,298,587.20	0.00	804,298,587.20

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末		受限情况
	账面余额	账面价值	
货币资金	18,363,429.08	18,363,429.08	存入专用账户的各类保证金
合计	18,363,429.08	18,363,429.08	

续:

项目	年初		受限情况
	账面余额	账面价值	
货币资金	13,559,969.39	13,559,969.39	存入专用账户的各类保证金
合计	13,559,969.39	13,559,969.39	

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料及劳务款	163,070,997.31	211,057,080.72
应付工程及设备款	36,290,480.85	39,847,881.70
合计	199,361,478.16	250,904,962.42

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
拆迁补偿款	12,261,268.24	尚未结算
江西铜业股份有限公司永平铜矿	3,255,593.56	尚未结算
洛阳骏马化工有限公司	1,056,867.00	尚未结算
合计	16,573,728.80	—

19. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	217,106,962.50	185,900,784.06
合计	217,106,962.50	185,900,784.06

19.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
股权转让款	110,142,860.16	110,142,860.16
押金及保证金	34,621,808.45	26,537,473.07
往来款	56,318,605.55	27,904,596.48
税收滞纳金	9,068,537.30	5,198,151.72
其他	6,955,151.04	16,117,702.63
合计	217,106,962.50	185,900,784.06

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
梁红革	110,142,860.16	未达到付款条件

20. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	293,156,567.21	237,152,623.86
合计	293,156,567.21	237,152,623.86

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	44,428,466.80	333,108,027.07	328,244,762.39	49,291,731.48
离职后福利-设定提存计划	0.00	28,385,282.64	28,385,282.64	0.00
一年内支付的辞退福利	0.00	193,118.00	193,118.00	0.00
合计	44,428,466.80	361,686,427.71	356,823,163.03	49,291,731.48

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	40,711,101.95	297,952,392.24	293,619,857.80	45,043,636.39
职工福利费	382,746.88	11,365,081.92	10,873,216.80	874,612.00
社会保险费	0.00	14,743,983.53	14,743,983.53	0.00
其中:医疗保险费	0.00	11,913,274.51	11,913,274.51	0.00
工伤保险费	0.00	2,775,004.66	2,775,004.66	0.00
其他保险	0.00	55,704.36	55,704.36	0.00
住房公积金	0.00	8,048,143.40	8,048,143.40	0.00
工会经费和职工教育经费	3,334,617.97	726,386.50	687,521.38	3,373,483.09
其他短期薪酬	0.00	272,039.48	272,039.48	0.00
合计	44,428,466.80	333,108,027.07	328,244,762.39	49,291,731.48

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	0.00	27,473,093.68	27,473,093.68	0.00
失业保险费	0.00	912,188.96	912,188.96	0.00
合计	0.00	28,385,282.64	28,385,282.64	0.00

22. 应交税费

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
增值税	11,077,212.40	9,772,688.97
企业所得税	15,821,653.99	28,160,096.34
个人所得税	1,846,924.65	610,597.43
城市维护建设税	511,567.15	342,956.56
房产税	1,938,920.99	2,161,819.27
土地使用税	3,060,891.83	3,060,891.83
环境保护税	125,091.44	142,597.22
资源税	3,109,327.39	1,417,286.52
教育费附加	335,874.84	275,685.03
水利建设基金	571,257.80	364,166.19
印花税	1,790,801.43	1,582,864.03
地方教育费附加	223,916.60	183,790.05
其他税费	82,874.15	67,541.44
合计	40,496,314.66	48,142,980.88

23. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	0.00	50,053,319.44
一年内到期的长期应付款	56,050,000.00	55,385,279.84
合计	56,050,000.00	105,438,599.28

24. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	4,561,177.18	21,883,945.32
合计	4,561,177.18	21,883,945.32

25. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	0.00	50,000,000.00
未到期应付利息	0.00	53,319.44
减：一年内到期的长期借款	0.00	50,053,319.44
合计	0.00	0.00

26. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	0.00	0.00
专项应付款	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

27.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付股权收购款	56,050,000.00	55,385,279.84
减：一年内到期的长期应付款	56,050,000.00	55,385,279.84
合计	0.00	0.00

27. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
环境治理保证金	3,995,115.00	0.00	
合计	3,995,115.00	0.00	—

28. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	37,711,631.26	548,800.00	8,881,602.55	29,378,828.71	
合计	37,711,631.26	548,800.00	8,881,602.55	29,378,828.71	—

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
亳州 90 万吨复合肥项目补助	7,900,187.20	0.00	0.00	3,255,710.00	0.00	0.00	4,644,477.20	与资产相关
65 万吨新型肥料和 40 万吨土壤调理剂项目	9,974,742.27	0.00	0.00	1,108,304.67	0.00	0.00	8,866,437.60	与资产相关
拆迁补偿款	6,916,997.07	0.00	0.00	1,729,249.28	0.00	0.00	5,187,747.79	与资产相关
利用磷石膏年生产 40 万吨土壤调理剂项目	5,310,000.00	0.00	0.00	590,000.00	0.00	0.00	4,720,000.00	与资产相关

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

负债项目	年初 余额	本年新增补 助金额	本年计入营 业外收入金 额	本年计入其他 收益金额	本年冲减成 本费用金额	其他 变动	年末 余额	与资产相 关/与收益 相关
宣城年产 90 万 吨新型复合肥及 25 万吨硫铁矿 制酸项目补助	3,609,960.00	0.00	0.00	902,490.00	0.00	0.00	2,707,470.00	与资产相关
基础设施建设补 助	2,223,168.50	0.00	0.00	386,638.00	0.00	0.00	1,836,530.50	与资产相关
边界处山体治理 工程补	326,329.81	0.00	0.00	326,329.81	0.00	0.00	0.00	与资产相关
非煤矿山安全 和信息化改造项 目补助	287,500.00	0.00	0.00	50,000.00	0.00	0.00	237,500.00	与资产相关
煤改气项目	219,871.41	0.00	0.00	15,128.59	0.00	0.00	204,742.82	与收益相关
工业窑炉深度治 理项目	242,875.00	0.00	0.00	14,500.00	0.00	0.00	228,375.00	与收益相关
皖南黄红壤耕地 改良与修复关键 技术	700,000.00	0.00	0.00	0.00	400,000.00	0.00	300,000.00	与收益相关
云贵高原坡耕地 和中低产田产能 提升综合技术模 式与应用	0.00	548,800.00	0.00	0.00	103,252.20	0.00	445,547.80	与收益相关
合计	37,711,631.26	548,800.00	0.00	8,378,350.35	503,252.20	0.00	29,378,828.71	

29. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	853,555,763.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	853,555,763.00

30. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,076,745,690.84	0.00	0.00	2,076,745,690.84

31. 专项储备

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	2,011,864.07	6,647,196.86	8,214,119.38	444,941.55

32. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	311,495,984.80	3,440,666.23		314,936,651.03

33. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	2,003,495,739.28	2,105,787,323.35
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	0.00	0.00
会计政策变更	0.00	0.00
重大前期差错更正	-39,866,270.89	-48,942,882.26
同一控制合并范围变更	0.00	0.00
其他调整因素	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	1,963,629,468.39	2,056,844,441.09
加：本年归属于母公司所有者的净利润	311,419,761.28	130,964,484.37
减：提取法定盈余公积	3,440,666.23	2,254,958.69
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	204,853,383.12	221,924,498.38
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
本年年末余额	2,066,755,180.32	1,963,629,468.39

34. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,268,014,719.37	3,456,330,641.78	3,892,575,696.37	3,239,359,127.36
其他业务	14,540,973.98	8,465,555.54	20,643,045.87	41,685,845.79
合计	4,282,555,693.35	3,464,796,197.32	3,913,218,742.24	3,281,044,973.15

（2）营业收入、营业成本的分解信息

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	本年发生额					
	化学肥料分部		采矿分部		医疗服务分部	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
产品类型						
其中：化学肥料产品	3,724,522,044.85	3,212,026,491.97	0.00	0.00	0.00	0.00
矿产品	0.00	0.00	525,174,071.93	228,450,597.46	0.00	0.00
医疗服务	0.00	0.00	0.00	0.00	18,318,602.59	15,853,552.35
市场或客户类型						
其中：中国大陆地区	3,446,117,823.08	2,937,864,721.59	525,174,071.93	228,450,597.46	18,318,602.59	15,853,552.35
中国大陆地区以外的国家和地区	278,404,221.77	274,161,770.38	0.00	0.00	0.00	0.00
按商品转让的时间分类						
其中：某一时点转让	3,724,522,044.85	3,212,026,491.97	525,174,071.93	228,450,597.46	18,318,602.59	15,853,552.35
某一时段内转让	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	3,724,522,044.85	3,212,026,491.97	525,174,071.93	228,450,597.46	18,318,602.59	15,853,552.35

续：

合同分类	上年发生额					
	化学肥料分部		采矿分部		医疗服务分部	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
产品类型						
其中：化学肥料产品	3,621,377,057.32	3,111,395,567.07	0.00	0.00	0.00	0.00
矿产品	0.00	0.00	252,987,512.81	115,526,143.58	0.00	0.00
医疗服务	0.00	0.00	0.00	0.00	18,211,126.24	12,437,416.71
市场或客户类型						
其中：中国大陆地区	3,280,175,575.20	2,786,093,114.18	252,987,512.81	115,526,143.58	18,211,126.24	12,437,416.71

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	上年发生额					
	化学肥料分部		采矿分部		医疗服务分部	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中国大陆地区以外的国家和地区	341,201,482.12	325,302,452.89	0.00	0.00	0.00	0.00
按商品转让的时间分类						
其中：某一时点转让	3,621,377,057.32	3,111,395,567.07	252,987,512.81	115,526,143.58	18,211,126.24	12,437,416.71
某一时段内转让	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	3,621,377,057.32	3,111,395,567.07	252,987,512.81	115,526,143.58	18,211,126.24	12,437,416.71

35. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	4,376,596.50	3,626,871.56
教育费附加	2,521,707.69	2,224,133.82
资源税	47,122,819.05	45,655,621.52
房产税	6,959,560.18	7,824,679.38
土地使用税	7,821,247.90	12,238,129.59
印花税	5,705,085.43	6,927,292.63
环境保护税	562,258.24	587,381.97
地方教育费附加	1,681,152.65	1,482,755.91
其他	30,100.69	43,446.45
合计	76,780,528.33	80,610,312.83

36. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
广告及业务宣传费	2,709,876.08	17,405,427.75
职工薪酬	51,984,785.07	44,409,765.95
销售运营费用	6,152,852.38	6,708,120.52
其他费用	3,209,569.95	1,755,905.39
合计	64,057,083.48	70,279,219.61

37. 管理费用

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	112,187,685.27	129,811,820.34
折旧费及摊销费	44,324,662.60	45,351,548.81
行政运营费用	24,385,171.30	36,600,058.10
中介及劳务费用	8,896,787.60	17,891,622.98
其他费用	6,101,179.78	12,613,200.43
合计	195,895,486.55	242,268,250.66

38. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	73,896,200.62	70,297,175.09
职工薪酬	25,981,448.34	22,562,363.15
折旧费	2,686,946.86	2,238,804.13
其他	12,518,034.38	9,008,699.10
合计	115,082,630.20	104,107,041.47

39. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	1,356,220.17	7,965,342.63
减: 利息收入	22,474,304.03	29,696,683.28
加: 汇兑损失	-2,393,331.37	-2,555,084.56
银行手续费	173,309.43	47,242.06
合计	-23,338,105.80	-24,239,183.15

40. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	17,602,350.02	26,482,845.14
个税手续费返还	174,083.16	659,352.00
合计	17,776,433.18	27,142,197.14

41. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	4,378,091.89	3,876,454.64

42. 投资收益

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	7,946,870.49	9,132,579.90

43. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-5,010,596.97	336,863.27
其他应收款坏账损失	-5,997,006.68	-2,090,365.66
合计	-11,007,603.65	-1,753,502.39

44. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-17,233,386.44	-2,000,000.00
固定资产减值损失	-2,415,045.45	0.00
合计	-19,648,431.89	-2,000,000.00

45. 资产处置收益(损失以“-”号填列)

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-961,809.64	-7,413.56
其中:固定资产处置收益	-961,809.64	-7,413.56
合计	-961,809.64	-7,413.56

46. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	0.00	235,293.42	0.00
违约赔偿收入	40,177.67	216,485.67	40,177.67
其他	411,247.02	372,860.89	411,247.02
合计	451,424.69	824,639.98	451,424.69

47. 营业外支出

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,781,033.05	8,112,436.59	1,781,033.05
对外捐赠	456,443.29	434,544.32	456,443.29
滞纳金及罚款支出	4,672,055.88	5,150,104.64	4,672,055.88
其他	109,258.56	1,197,308.57	109,258.56
合计	7,018,790.78	14,894,394.12	7,018,790.78

48. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	68,159,810.70	68,266,516.42
递延所得税费用	1,618,485.58	-17,762,311.53
合计	69,778,296.28	50,504,204.89

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	381,198,057.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	95,299,514.39
子公司适用不同税率的影响	-18,604,497.89
调整以前期间所得税的影响	-2,097,888.23
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,466,955.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,359,411.49
本年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	5,219,686.76
研发费用加计扣除	-12,146,063.24
所得税费用	69,778,296.28

49. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	6,693,904.67	6,700,852.60

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	9,946,882.83	18,409,507.96
往来款项净额及其他	31,154,350.93	29,605,155.45
合计	47,795,138.43	54,715,516.01

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	137,172,587.12	154,922,023.67
其他支出	10,281,254.07	4,271,780.60
合计	147,453,841.19	159,193,804.27

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回借款	8,000,000.00	50,000,000.00
东晨借款利息		749,982.32
合计	8,000,000.00	50,749,982.32

50. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	311,419,761.28	130,964,484.37
加: 资产减值准备	19,648,431.89	2,000,000.00
信用减值损失	11,007,603.65	1,753,502.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	166,511,326.83	174,739,465.96
使用权资产折旧		
无形资产摊销	17,883,556.35	17,706,676.66
长期待摊费用摊销	22,206,059.55	22,069,980.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	961,809.64	7,413.56
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	1,781,033.05	7,877,143.17
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-4,378,091.89	-3,876,454.64
财务费用(收益以“-”填列)	-1,410,194.78	-17,585,572.61
投资损失(收益以“-”填列)	-7,946,870.49	-9,132,579.90

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	11,109,603.59	-9,057,382.91
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-9,491,118.01	-8,704,928.62
存货的减少(增加以“-”填列)	21,594,573.57	-141,553,624.82
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-453,552,463.74	28,336,129.93
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	849,833.23	-242,384,247.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	108,194,853.72	-46,839,994.30
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:		
现金的年末余额	231,268,102.81	157,360,307.93
减: 现金的年初余额	157,360,307.93	1,015,367,208.64
加: 现金等价物的年末余额	-	
减: 现金等价物的年初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	73,907,794.88	-858,006,900.71

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
加: 以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	4,279,949.07
其中: 贵州政立矿业有限公司	4,279,949.07
处置子公司收到的现金净额	4,279,949.07

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	231,268,102.81	157,360,307.93
其中: 库存现金	152,944.26	63,652.79
可随时用于支付的银行存款	231,115,158.55	157,296,655.14
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	231,268,102.81	157,360,307.93

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
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		

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	18,363,429.08	13,559,969.39	使用受限
合计	18,363,429.08	13,559,969.39	—

51. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：美元	0.03	7.1884	0.22

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	73,896,200.62	70,297,175.09
职工薪酬	25,981,448.34	22,562,363.15
折旧费	2,686,946.86	2,238,804.13
其他	12,518,034.38	9,008,699.10
合计	115,082,630.20	104,107,041.47
其中：费用化研发支出	115,082,630.20	104,107,041.47
资本化研发支出	0.00	0.00

七、 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本年度本集团未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本年度本集团未发生同一控制下企业合并。

3. 反向收购

本年度本集团不存在反向收购情况。

4. 处置子公司

本年度本集团不存在处置子公司情况。

5. 其他原因的合并范围变动

(1) 新设立宁国岭南文化创新发展有限公司

公司本年新设成立全资孙公司宁国岭南文化创新发展有限公司（以下简称“岭南文化”），岭南文化注册资本 200 万元；成立时间 2024 年 4 月 8 日；登记机关：宁国市市场监督管理局；统一社会信用代码：91341881MADGDTYA3K；注册地址：安徽省宣城市宁国市西津街道双溪村恩龙东南亚园 10 幢（世界木屋村）；经营范围：一般项目：组织文化艺术交流活动；会议及展览服务；物业管理；酒店管理；餐饮管理；商业综合体管理服务；城市绿化管理；园林绿化工程施工；食品销售（仅销售预包装食品）；日用百货销售（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）许可项目：住宿服务；餐饮服务。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (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	
安徽省司尔特贸易有限公司	10,000.00	宣城	宣城	电子商务	100.00	0.00	设立
安徽省鑫宏大健康产业管理有限公司	20,000.00	宣城	宣城	健康产业管理	100.00	0.00	设立
宣城华信健康体检门诊部有限公司	1,300.00	宣城	宣城	医疗保健服务	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
贵州路发实业有限公司	11,666.67	贵阳	贵阳	非金属矿采选	100.00	0.00	非同一控制下企业合并
贵州司尔特新能源材料科技有限公司	30,000.00	贵阳	贵阳	工业生产	100.00	0.00	设立
宣城马尾巴矿业有限公司	12,000.00	宣城	宣城	非金属矿采选	100.00	0.00	设立
安徽司尔特化肥科技有限公司	60,000.00	宣城	宣城	工业生产	100.00	0.00	设立
安徽省司尔特生态农业科技有限公司	5,000.00	宣城	宣城	工业生产	0.00	100.00	设立
宣城司尔特化肥有限公司	2,000.00	宣城	宣城	工业生产	0.00	100.00	设立
安徽利箭丰生态肥业有限公司	5,000.00	宣城	宣城	工业生产	0.00	100.00	设立
亳州司尔特生态肥业有限公司	10,000.00	亳州	亳州	工业生产	0.00	100.00	设立
安徽省育康生态肥业有限公司	1,000.00	亳州	亳州	工业生产	0.00	100.00	设立

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	
宁国岭南文化创新发展有限公 司	200.00	宣城	宣城	服务业	0.00	100.00	设立

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

本年本集团不存在应收的政府补助。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增 补助金额	本年 计入 营业 外收 入金 额	本年转入其 他收益金额	本年其他 变动	年末余额	与资产 /收益 相关
递延收益	37,711,631.26	548,800.00	0.00	8,378,350.35	503,252.20	29,378,828.71	与资产 相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	17,602,350.02	26,482,845.14
研发费用	503,252.20	0.00

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关，除本公司部分销售业务以美元进行销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2024年12月31日，除下表所述资产的美元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额较低，相关资产产生的汇率风险对本集团的经营业绩不会产生重大影响。

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
货币资金 - 美元	0.03	617.48

基于本集团以美元计价的进出口贸易，本集团将密切关注汇率变动对本集团的影响。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团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。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中，前五名金额合计：5,635.40万元，占本公司应收账款及合同资产总额的86.44%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。（通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。如果判断信用风险未显著增加（适用于采用预期信用损失一般模型的金融资产），需披露逾期超过30天，而信用风险自初始确认后未被认定未显著增加的确切依据。）

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:①发行方或债务人发生重大财务困难;②债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;③本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;④债务人很可能破产或进行其他财务重组;⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

1) 本集团持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:

2024年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债	—	—	—	—	—
应付账款	199,361,478.16	0.00	0.00	0.00	199,361,478.16
合同负债	293,156,567.21	0.00	0.00	0.00	293,156,567.21
其他应付款	217,106,962.50	0.00	0.00	0.00	217,106,962.50
一年内到期的非流动负债	56,050,000.00	0.00	0.00	0.00	56,050,000.00
其他流动负债	4,561,177.18	0.00	0.00	0.00	4,561,177.18

2. 敏感性分析

本集团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或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量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独立的情况下进行的。

外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2024 年度		2023 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 10%	-0.02	-0.02	-437.34	-437.34
所有外币	对人民币贬值 10%	0.02	0.02	437.34	437.34

3. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	440,644,482.20	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	440,644,482.20	

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产	0.00	400,053,424.66	0.00	400,053,424.66
（二）应收款项融资	0.00	0.00	372,661,782.79	372,661,782.79
持续以公允价值计量的资产总额	0.00	400,053,424.66	372,661,782.79	772,715,207.45

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末公允价值	估值技术	输入值	范围区间
交易性金融资产	400,053,424.66	现金流量折现法	理财收益率	

3. 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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间（加权平均值）
应收款项融资	372,661,782.79	现金流量折现法	预期收益率	

4. 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本集团上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

5. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

本集团金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

6. 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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
国购产业控股有限公司	上海	实业投资，创业投资，投资管理，基础设施建设及城镇化建设投资，企业收购、兼并及资产重组，资产管理。	100,000.00	21.33	21.33

本公司实际控制人为袁启宏。截至报告期末，国购产业控股有限公司持有公司 21.33%的股权，为公司的母公司，袁启宏通过直接持有国购产业控股有限公司 10%的

股权，通过国购投资有限公司间接持有国购产业控股有限公司 89.64%的股权，共持有国购产业控股有限公司 99.64%的股权，因此袁启宏控制公司 21.25%的股权，为公司的实际控制人。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注相关内容。

(3) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
宣城东晨健康产业管理有限公司	受托管理企业

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。不存在除下述(2)和(3)中的受托管理和资金拆借业务外与其他关联方之间的购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

1) 委托管理/出包情况

委托方名称	受托方名称	委托资产类型	委托起始日	委托终止日	托管费费定价依据	本年确认的托管费
安徽省司尔特肥业股份有限公司	宣城市骨科医院有限公司	宣城华信健康体检门诊部有限公司的经营权、管理权	2023 年 10 月 1 日	2029 年 12 月 31 日	宣城华信健康体检门诊部有限公司经审计的净利润	无

(3) 关联方资金拆借

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	宣城东晨健康产业管理有限公司	32,000,000.00	16,000,000.00	40,000,000.00	8,000,000.00

(4) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	8,423,306.46	6,281,611.32

3. 关联方应收应付余额

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	宣城东晨健康产业管理有限公司	33,119,702.78	16,055,985.14	40,000,000.00	8,000,000.00

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
经审议批准宣告发放的利润或股利	2024 年度股东大会以及第六届董事会第二十次会议决议公告，审议通过《2024 年度利润分配预案》，以截止 2024 年 12 月 31 日公司总股本为基数向全体股东每 10 股派发现金股利 1.2 元人民币（含税），派发现金股利 1.02 亿元（含税）

2. 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

1. 前期会计差错更正

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累计影响数
经公司自查，公司全资子公司贵州路发实业有限公司	本项差错经 2025 年 4 月 28 日召开第六届董事会第	长期待摊费用	-11,106,939.81
		应付帐款	-51,164.41

公司 2021 年至 2023 年度存在虚构业务影响财务报表数据的情况，公司采用追溯调整法对涉及的事项进行了更正	二十次会议审议通过。	其他应付款	5,198,151.72
		应交税费	23,196,996.68
		专项储备	415,347.09
		未分配利润	-48,942,882.26
		主营业务成本	-18,825,631.26
		税金及附加	5,677.28
		营业外支出	4,934,517.34
		所得税费用	4,808,825.27

2. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- (1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- (2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

(2) 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有 3 个报告分部：化学肥料分部、采矿分部、医疗服务分部。化学肥料分部负责生产及销售复合肥、磷酸一铵及化学肥料副产品等；采矿分部负责生产及销售磷矿石、硫铁矿等；医疗服务分部提供医疗体检等专业医疗服务。

(3) 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	化学肥料分部	采矿分部	医疗服务分部	抵销	合计
一、营业收入	373,697.81	66,771.05	2,024.69	-14,237.98	428,255.57
其中：对外交易收入	373,697.81	52,635.34	1,922.42	0.00	428,255.57
分部间交易收入	0.00	14,135.71	102.27	-14,237.98	0.00
二、营业费用	333,239.59	32,420.61	1,585.36	-6,682.18	360,563.38
其中：折旧费与摊销费	7,677.58	6,733.55	125.34	0.00	14,536.47
三、对联营和合营企业的投资收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、信用减值损失	2,844.59	564.83	-678.65	-3,831.53	-1,100.76
五、资产减值损失	-1,964.84	0.00	0.00	0.00	-1,964.84
六、利润总额	14,541.39	30,713.05	-1,129.78	-6,004.85	38,198.95
七、所得税费用	203.75	6,832.01	40.11	-98.04	6,977.83
八、净利润	14,337.64	23,881.04	-1,169.89	-5,906.81	31,141.98
九、资产总额	630,933.52	138,666.82	9,066.88	-140,166.25	638,500.97
十、负债总额	118,042.04	14,448.53	2,324.31	-27,557.73	107,257.15

3. 其他重要事项

2024 年 1 月 18 日，司尔特公司发布公告，称公司审计部副部长黄席利等可能涉嫌职务侵占犯罪。2024 年 2 月 29 日，公司收到宁国市公安局出具的《立案告知书》。2025 年 1-3 月，中国证监会安徽监管局对司尔特公司进行了现场检查，根据现场检查结果，出具了《行政监管措施决定书》。基于该事项，司尔特公司于 2024 年度组织内部检查，根据自查结果对前期会计差错进行更正，同时完善了本公司内部治理结构和控制制度。截至本报告日，案件尚未结案。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	23,580,624.70	26,995,872.69
1-2 年	1,263,527.35	0.00
2-3 年	1,352,337.00	0.00
3 年以上	2,562,709.96	0.00
合计	28,759,199.01	26,995,872.69

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	28,759,199.01	100.00	4,670,615.17	—	24,088,583.84
其中：按账龄信用风险特征组合计提坏账准备	28,759,199.01	100.00	4,670,615.17	16.24	24,088,583.84

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	26,995,872.69	100.00	1,349,793.63	—	25,646,079.06
其中：按账龄信用风险特征组合计提坏账准备	26,995,872.69	100.00	1,349,793.63	5.00	25,646,079.06

(3) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	23,580,624.70	1,179,031.24	5.00
1-2 年	1,263,527.35	252,705.47	20.00
2-3 年	1,352,337.00	676,168.50	50.00
3 年以上	2,562,709.96	2,562,709.96	100.00

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	28,759,199.01	4,670,615.17	—

(4) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,349,793.63	3,320,821.54	0.00	0.00	0.00	4,670,615.17

按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位 1	22,193,689.38	0.00	22,193,689.38	77.17	1,109,684.47
单位 2	1,569,001.53	0.00	1,569,001.53	5.46	1,569,001.53
单位 3	888,042.42	0.00	888,042.42	3.09	888,042.42
单位 4	832,747.10	0.00	832,747.10	2.90	166,549.42
单位 5	676,495.25	0.00	676,495.25	2.35	193,767.55
合计	26,159,975.68	0.00	26,159,975.68	90.97	3,927,045.39

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	476,240,521.16	423,634,904.14
合计	476,240,521.16	423,634,904.14

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收股权转让款	5,000,000.00	9,956,576.97
保证金	2,724,095.10	1,636,989.50
备用金	20,622.09	391,205.87
代垫款	2,511,921.79	8,196.49
合并范围内关联方往来	473,380,970.70	469,773,984.73
其他	188,779.12	1,270,572.11
合计	483,826,388.80	483,037,525.67

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	467,046,176.79	416,517,181.36
1-2 年	11,652,544.24	151,502.60
2-3 年	61,202.60	64,924,708.61
3 年以上	5,066,465.17	1,444,133.10
合计	483,826,388.80	483,037,525.67

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,327,692.00	1.51	7,327,692.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	476,498,696.80	98.49	258,175.64	—	476,240,521.16
其中: 按账龄信用风险特征组合计提坏账准备	3,117,726.10	0.64	258,175.64	8.28	2,859,550.46
关联方	473,380,970.70	97.84	0.00	—	473,380,970.70
合计	483,826,388.80	100.00	7,585,867.64	—	476,240,521.16

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,956,576.97	2.06	9,956,576.97	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	473,080,948.70	97.94	49,446,044.56	—	423,634,904.14

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：按账龄 信用风险特征 组合计提坏账 准备	473,080,948.70	97.94	49,446,044.56	10.45	423,634,904.14
合计	483,037,525.67	100.00	59,402,621.53	—	423,634,904.14

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
贵州青利集团有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	预期无法收回
方立衡	2,327,692.00	2,327,692.00	100.00	预期无法收回

续：

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
贵州青利集团有限公司	9,956,576.97	9,956,576.97	100.00	预期无法收回

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,912,683.33	145,634.17	5.00
1—2 年	77,375.00	15,475.00	20.00
2—3 年	61,202.60	30,601.30	50.00
3 年以上	66,465.17	66,465.17	100.00
合计	3,117,726.10	258,175.64	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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	49,446,044.56	0.00	9,956,576.97	59,402,621.53
2024 年 1 月 1 日余 额在本年	—	—	—	—
——转入第二 阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转入第三 阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第二 阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第一 阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	0.00	0.00	2,327,692.00	2,327,692.00
本年转回	49,187,868.92	0.00	4,956,576.97	54,144,445.89
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2024 年 12 月 31 日 余额	258,175.64	0.00	7,327,692.00	7,585,867.64

（4）其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项 计提坏 账准备	9,956,576.97	2,327,692.00	4,956,576.97	0.00	0.00	7,327,692.00
按组合 计提坏 账准备	49,446,044.56	0.00	49,187,868.92	0.00	0.00	258,175.64
合计	59,402,621.53	2,327,692.00	54,144,445.89	0.00	0.00	7,585,867.64

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
贵州青利集团有限公司	4,956,576.97	款项收回	货币资金	失信被执行人

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
安徽司尔特化肥科技有限公司宣城分公司	关联方	332,105,289.40	1 年以内	68.64	0.00
贵州司尔特新能源材料科技有限公司	关联方	135,669,401.03	1 年以内	28.04	0.00
贵州政立矿业有限公司	应收股权款	5,000,000.00	3 年以上	1.03	5,000,000.00
安徽省司尔特生态农业科技有限公司	关联方	3,105,564.08	1 年以内	0.64	0.00
方立衡	往来款	2,327,692.00	1 年以内	0.48	2,327,692.00
合计	—	478,207,946.51	—	98.84	7,327,692.00

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	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	3,621,528,305.19	0.00	3,621,528,305.19	3,621,528,305.19	0.00	3,621,528,305.19
合计	3,621,528,305.19	0.00	3,621,528,305.19	3,621,528,305.19	0.00	3,621,528,305.19

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
上海司尔特电子商务有限公司	205,690,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	205,690,000.00	0.00
安徽省鑫宏大健康产业管理有限公司	113,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	113,000,000.00	0.00
贵州路发实业有限公司	1,278,593,349.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,278,593,349.49	0.00
宣城马尾山矿业有限公司	306,521,181.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	306,521,181.59	0.00
安徽司尔特化肥科技有限公司	1,717,723,774.11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,717,723,774.11	0.00
合计	3,621,528,305.19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,621,528,305.19	0.00

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,283,678,395.54	6,199,248,892.25	6,174,998,544.04	6,075,520,988.73
其他业务	1,978,944.53		137,295,067.03	135,749,038.34
合计	6,285,657,340.07	6,199,248,892.25	6,312,293,611.07	6,211,270,027.07

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按产品类型				
化学肥料及相关产品	6,283,678,395.54	6,199,248,892.25	6,174,998,544.04	6,075,520,988.73
按经营地区分类:				
中国大陆地区	6,005,274,173.77	5,925,087,121.87	5,833,797,061.92	5,750,218,535.84
中国大陆地区以外的国家和地区	278,404,221.77	274,161,770.38	341,201,482.12	325,302,452.89
商品转让的时间分类				
在某一时点转让	6,283,678,395.54	6,199,248,892.25	6,174,998,544.04	6,075,520,988.73
在某一时段内转让				
合计	6,283,678,395.54	6,199,248,892.25	6,174,998,544.04	6,075,520,988.73

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
持有或处置金融资产的投资收益	7,946,870.49	9,132,579.90
合计	7,946,870.49	9,132,579.90

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-2,742,842.69	

安徽省司尔特肥业股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
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)	18,105,602.22	
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	12,324,962.38	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,056,323.37	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,956,576.97	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,786,333.04	
小计	28,914,289.21	
减: 所得税影响额	7,763,333.62	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	21,150,955.59	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.89	0.3648	0.3648
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.49	0.3401	0.3401

安徽省司尔特肥业股份有限公司

二〇二五年四月二十九日

