

山东阳谷华泰化工股份有限公司
2025 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
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	13-107



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2026JNAA2B0178

山东阳谷华泰化工股份有限公司

山东阳谷华泰化工股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东阳谷华泰化工股份有限公司（以下简称阳谷华泰公司）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025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，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，公允反映了阳谷华泰公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于阳谷华泰公司，并履行了独立性和职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
阳谷华泰公司收入确认政策详见财务	我们执行的主要审计程序：

报表附注三. 25。

如阳谷华泰公司财务报表附注五. 43所述，阳谷华泰公司 2025 年度营业收入金额为 3,443,372,293.57 元。

营业收入是阳谷华泰公司的关键业绩指标，其核算的准确性以及是否确认在恰当的会计期间存在错报风险，因此我们将营业收入确认事项作为关键审计事项。

—了解、测试和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

—抽样获取与客户签订的销售合同，检查合同关键条款，结合对阳谷华泰公司管理层的访谈及对行业惯例的了解，评价阳谷华泰公司的收入确认政策是否符合会计准则的要求；

—对本年记录的收入交易选取样本，进行实质性测试，核对发票、销售合同及出库单及客户的签收单、报关单、提货单等原始凭证，检查已确认收入的真实性，并评估相关收入确认是否符合阳谷华泰公司收入确认的会计政策；

—选取重要客户，检查工商登记信息及其他资料，评价交易的合理性；

—根据客户交易的特点和性质，选取客户函证销售金额和应收账款余额；

—抽取大额销售业务银行流水核查，确认销售回款的真实性；

—分析营业收入的变动情况，结合行业状况，检查销售单价、销售数量和销售毛利的变化是否合理；

—执行截止测试审计程序，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

—检查和评价阳谷华泰公司管理层对收入确认的会计处理以及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。

2. 应收账款减值事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>阳谷华泰公司应收账款减值相关会计政策详见财务报表附注三. 10。</p> <p>如阳谷华泰公司财务报表附注五. 4 所述，阳谷华泰公司 2025 年 12 月 31 日的应收账款原值为人民币 985,025,176.43 元，坏账准备金额分别为 46,603,585.39 元。</p> <p>阳谷华泰公司管理层参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，编制应收账款预期信用损失率，结合账龄计提应收账款坏账准备。</p> <p>阳谷华泰公司应收账款余额较大，且应收账款减值测试涉及管理层的重大判断，因此我们将应收账款的减值确定为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>—了解、测试和评价管理层与应收账款减值相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>—复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；</p> <p>—复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；</p> <p>—对于因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；</p> <p>—对于以账龄组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层计算预期信用损失率的历史信用损失数据及关键假设的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性、完整性以及对坏账准备的计算是否准确；</p> <p>—与同行业可比上市公司进行比较，检查坏账计提政策的合理性和谨慎性；</p> <p>—结合客户的信用历史、客户的经</p>

	<p>营情况、期后回款情况等，评价阳谷华泰公司坏账准备计提的合理性；</p> <p>一选取样本实施函证程序，确认阳谷华泰公司账面记录的应收账款余额是否准确；</p> <p>一检查和评价管理层对应收账款减值的会计处理以及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。</p>
--	--

四、其他信息

阳谷华泰公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括阳谷华泰公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估阳谷华泰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阳谷华泰公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督阳谷华泰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，就可能对阳谷华泰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阳谷华泰公司不能持续经营。

（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。

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王贡勇

（项目合伙人）

中国注册会计师：张超

中国 北京

二〇二六年三月二十六日

合并资产负债表

编制单位：山东阳谷华泰化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2025年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	548,683,957.66	546,351,532.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	100,364,940.00	208,182,037.49
衍生金融资产			
应收票据	五、3	66,406,887.81	66,856,690.36
应收账款	五、4	938,421,591.04	1,031,863,706.16
应收款项融资	五、5	190,397,003.37	107,124,175.73
预付款项	五、6	37,861,522.74	50,650,688.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	16,404,470.35	21,090,624.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	490,816,782.85	492,626,232.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9		12,500,000.00
其他流动资产	五、10	58,951,534.76	30,378,125.77
流动资产合计		2,448,308,690.58	2,567,623,813.54
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	五、11	42,640,293.87	37,942,521.03
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、12	12,750,662.36	18,700,067.80
投资性房地产			
固定资产	五、13	1,263,255,413.27	1,269,657,302.77
在建工程	五、14	358,378,610.31	267,359,182.90
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、15	217,293,340.41	195,600,219.46
开发支出			
商誉	五、16	14,513,968.89	14,513,968.89
长期待摊费用	五、17		8,167,256.20
递延所得税资产	五、18	32,352,419.95	38,808,286.07
其他非流动资产	五、19	136,977,405.97	63,586,105.21
非流动资产合计		2,078,162,115.03	1,914,334,910.33
资产总计		4,526,470,805.61	4,481,958,723.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：山东阳谷华泰化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2025年1月1日
流动负债：			
短期借款	五、21	207,028,096.85	218,051,722.23
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、22	30,000,000.00	46,012,039.42
应付账款	五、23	222,135,667.65	276,788,458.82
预收款项			
合同负债	五、24	5,121,712.19	5,317,356.44
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、25	28,595,625.90	26,934,984.67
应交税费	五、26	26,701,810.44	23,603,617.30
其他应付款	五、27	6,288,942.02	41,562,661.41
其中：应付利息			4,097,563.82
应付股利			30,899,587.04
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、28	1,776,399.46	21,189,848.28
其他流动负债	五、29	1,640,729.75	1,346,087.49
流动负债合计		529,288,984.26	660,806,776.06
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、30	45,000,000.00	
应付债券	五、31	263,162,738.48	250,252,512.74
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、32		
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、33	168,000.00	2,532,000.00
递延收益	五、34	31,535,750.08	35,237,785.47
递延所得税负债	五、18	15,661,384.71	18,205,115.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		355,527,873.27	306,227,414.19
负 债 合 计		884,816,857.53	967,034,190.25
股东权益：			
股本	五、35	445,233,982.00	448,709,512.00
其他权益工具	五、36	75,003,986.21	75,291,006.06
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、37	1,361,966,141.78	1,407,477,197.00
减：库存股	五、38	54,858,948.60	54,858,948.60
其他综合收益	五、39	4,465,505.39	-243,357.73
专项储备	五、40	25,856,163.93	22,423,495.06
盈余公积	五、41	210,145,924.84	191,327,724.59
一般风险准备			
未分配利润	五、42	1,540,478,453.18	1,423,569,192.85
归属于母公司股东权益合计		3,608,291,208.73	3,513,695,821.23
少数股东权益		33,362,739.35	1,228,712.39
股东权益合计		3,641,653,948.08	3,514,924,533.62
负债和股东权益总计		4,526,470,805.61	4,481,958,723.87

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

编制单位：山东阳谷华泰化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2025年1月1日
流动资产：			
货币资金		183,107,227.82	194,278,352.83
交易性金融资产		100,364,940.00	198,177,306.31
衍生金融资产			
应收票据		39,637,405.93	37,434,388.44
应收账款	十六、1	741,876,150.70	768,236,392.35
应收款项融资		98,096,329.58	62,946,966.64
预付款项		21,019,619.19	26,957,553.48
其他应收款	十六、2	2,749,155.28	2,779,833.76
其中：应收利息			
应收股利			
存货		274,781,358.56	240,331,096.96
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			6,250,000.00
其他流动资产		14,736,394.86	4,764,652.10
流动资产合计		1,476,368,581.92	1,542,156,542.87
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	1,299,674,665.00	1,104,863,745.29
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		12,750,662.36	18,700,067.80
投资性房地产			
固定资产		791,335,147.55	775,664,798.58
在建工程		61,223,622.15	116,069,391.08
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		74,547,100.04	76,168,484.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			6,730,101.77
递延所得税资产		12,421,736.52	14,213,138.62
其他非流动资产		62,560,058.81	13,348,154.37
非流动资产合计		2,314,512,992.43	2,125,757,882.34
资产总计		3,790,881,574.35	3,667,914,425.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：山东阳谷华泰化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2025年1月1日
流动负债：			
短期借款		185,019,590.00	170,036,305.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			34,012,039.42
应付账款		222,206,432.38	182,437,739.04
预收款项			
合同负债		3,132,799.16	1,908,616.17
应付职工薪酬		10,654,560.11	11,431,769.63
应交税费		14,158,551.53	8,822,906.35
其他应付款		5,199,669.24	36,031,815.66
其中：应付利息			
应付股利			30,899,587.04
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,776,399.46	11,152,054.58
其他流动负债		1,073,375.25	345,271.95
流动负债合计		443,221,377.13	456,178,518.36
非流动负债：			
长期借款		45,000,000.00	
应付债券		263,162,738.48	250,252,512.74
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		168,000.00	2,532,000.00
递延收益		20,994,971.48	23,926,129.45
递延所得税负债		2,310,248.74	2,915,566.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		331,635,958.70	279,626,208.62
负 债 合 计		774,857,335.83	735,804,726.98
所有者权益：			
实收资本		445,233,982.00	448,709,512.00
其他权益工具		75,003,986.21	75,291,006.06
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,355,776,644.57	1,401,287,699.79
减：库存股		54,858,948.60	54,858,948.60
其他综合收益			
专项储备		21,648,851.14	15,025,746.48
盈余公积		210,145,924.84	191,327,724.59
未分配利润		963,073,798.36	855,326,957.91
所有者权益合计		3,016,024,238.52	2,932,109,698.23
负债和所有者权益总计		3,790,881,574.35	3,667,914,425.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：山东阳谷华泰化工股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		3,443,372,293.57	3,430,815,005.22
其中：营业收入	五、43	3,443,372,293.57	3,430,815,005.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,201,889,035.96	3,183,566,835.49
其中：营业成本	五、43	2,845,631,741.68	2,807,695,636.42
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、44	26,930,758.95	25,879,286.66
销售费用	五、45	73,087,014.03	78,597,396.17
管理费用	五、46	160,072,000.42	160,951,306.58
研发费用	五、47	81,087,964.12	88,625,672.32
财务费用	五、48	15,079,556.76	21,817,537.34
其中：利息费用		23,887,247.16	41,344,411.49
利息收入		10,215,175.69	10,114,568.89
加：其他收益	五、49	27,928,964.65	12,348,559.56
投资收益（损失以“-”号填列）	五、50	7,323,111.04	5,540,972.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,952,254.25	1,240,200.00
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、51	62,650.94	-38,014.37
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	14,605,779.90	-899,422.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	-23,117,935.54	-15,130,162.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、54	-338,012.78	415,553.23
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		267,947,815.82	249,485,655.95
加：营业外收入	五、55	1,316,518.39	1,897,728.16
减：营业外支出	五、56	5,005,028.92	13,937,855.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		264,259,305.29	237,445,528.60
减：所得税费用	五、57	65,364,755.91	45,200,757.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		198,894,549.38	192,244,771.47
（一）按经营持续性分类		198,894,549.38	192,244,771.47
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		198,895,261.49	192,244,771.47
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-712.11	
（二）按所有权归属分类		198,894,549.38	192,244,771.47
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		197,344,422.42	192,126,518.09
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,550,126.96	118,253.38
六、其他综合收益的税后净额	五、58	4,708,863.12	-465,107.06
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,708,863.12	-465,107.06
（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		4,708,863.12	-465,107.06
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		4,708,863.12	-465,107.06
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		203,603,412.50	191,779,664.41
归属于母公司股东的综合收益总额		202,053,285.54	191,661,411.03
归属于少数股东的综合收益总额		1,550,126.96	118,253.38
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.45	0.47
（二）稀释每股收益（元/股）		0.45	0.47

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

编制单位：山东阳谷华泰化工股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十六、4	2,275,064,327.06	2,205,374,122.27
减：营业成本	十六、4	1,897,443,332.94	1,821,132,801.46
税金及附加		12,469,538.11	14,443,346.70
销售费用		48,864,720.70	50,073,628.03
管理费用		89,926,550.78	91,532,359.89
研发费用		65,712,951.76	77,772,677.70
财务费用		17,907,731.99	30,009,597.92
其中：利息费用		22,390,730.19	38,265,207.56
利息收入		4,390,926.20	4,284,609.42
加：其他收益		23,342,518.56	9,845,613.78
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	55,493,728.70	84,668,553.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,952,254.25	1,240,200.00
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）		62,650.94	-42,745.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）		10,798,507.67	-9,055,273.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-10,900,374.94	-3,651,734.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,217.55	196,198.31
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		221,534,314.16	202,370,322.75
加：营业外收入		277,626.75	726,689.62
减：营业外支出		3,491,139.34	8,924,177.99
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		218,320,801.57	194,172,834.38
减：所得税费用		30,138,799.03	11,303,432.85
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		188,182,002.54	182,869,401.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		188,182,002.54	182,869,401.53
（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		188,182,002.54	182,869,401.53
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

编制单位：山东阳谷华泰化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024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		2,448,686,984.62	2,283,708,858.42
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
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		70,570,788.35	98,086,263.99
收到其他与经营活动有关的现金	五、59	31,924,879.49	88,516,122.20
经营活动现金流入小计		2,551,182,652.46	2,470,311,244.61
购买商品、接受劳务支付的现金		1,637,742,190.36	1,511,374,545.61
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		303,822,690.83	322,391,528.19
支付的各项税费		103,500,590.82	112,402,152.72
支付其他与经营活动有关的现金	五、59	111,855,096.27	144,205,874.58
经营活动现金流出小计		2,156,920,568.28	2,090,374,101.10
经营活动产生的现金流量净额		394,262,084.18	379,937,143.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,777,147,116.38	2,120,971,275.48
取得投资收益收到的现金		4,432,413.28	11,255,652.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,777,692.00	1,678,728.10
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、59	3,022,500.00	34,556,557.00
投资活动现金流入小计		1,786,379,721.66	2,168,462,212.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		333,999,121.09	369,534,684.97
投资支付的现金		1,663,330,168.13	1,845,989,142.08
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			10,830,517.57
支付其他与投资活动有关的现金	五、59	34,404,500.00	340,000.00
投资活动现金流出小计		2,031,733,789.22	2,226,694,344.62
投资活动产生的现金流量净额		-245,354,067.56	-58,232,131.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			24,496,690.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,069,000.00
取得借款所收到的现金		324,900,000.00	189,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、59	81,473,858.33	58,950,191.98
筹资活动现金流入小计		406,373,858.33	273,346,881.98
偿还债务所支付的现金		269,900,000.00	124,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		102,556,432.38	128,966,661.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、59	166,345,086.67	311,377,523.77
筹资活动现金流出小计		538,801,519.05	564,344,185.26
筹资活动产生的现金流量净额		-132,427,660.72	-290,997,303.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		93,752.76	7,756,915.40
五、现金及现金等价物净增加额		16,574,108.66	38,464,623.74
加：期初现金及现金等价物余额		526,109,719.51	487,645,095.77
六、期末现金及现金等价物余额		542,683,828.17	526,109,719.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：山东阳谷华泰化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024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		1,455,304,331.64	1,359,890,046.96
收到的税费返还		14,723,617.38	30,159,664.89
收到其他与经营活动有关的现金		173,832,806.53	230,650,533.79
经营活动现金流入小计		1,643,860,755.55	1,620,700,245.64
购买商品、接受劳务支付的现金		1,050,581,746.65	969,480,256.89
支付给职工以及为职工支付的现金		158,256,290.12	165,514,150.14
支付的各项税费		35,585,530.01	46,097,193.83
支付其他与经营活动有关的现金		103,002,767.40	104,695,777.52
经营活动现金流出小计		1,347,426,334.18	1,285,787,378.38
经营活动产生的现金流量净额		296,434,421.37	334,912,867.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,272,656,580.54	1,594,940,693.29
取得投资收益收到的现金		53,946,688.73	90,369,657.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,409,471.84	207,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			12,276,300.00
投资活动现金流入小计		1,328,012,741.11	1,697,793,950.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		105,404,046.25	127,862,872.99
投资支付的现金		1,360,330,900.00	1,641,348,882.43
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			10,830,517.57
支付其他与投资活动有关的现金		34,404,500.00	340,000.00
投资活动现金流出小计		1,500,139,446.25	1,780,382,272.99
投资活动产生的现金流量净额		-172,126,705.14	-82,588,322.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			23,427,690.00
取得借款收到的现金		309,900,000.00	169,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		59,526,316.67	36,619,436.43
筹资活动现金流入小计		369,426,316.67	229,947,126.43
偿还债务支付的现金		249,900,000.00	120,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		102,000,786.08	128,524,530.89
支付其他与筹资活动有关的现金		153,405,542.67	191,897,731.25
筹资活动现金流出小计		505,306,328.75	440,422,262.14
筹资活动产生的现金流量净额		-135,880,012.08	-210,475,135.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		404,752.07	3,689,433.24
五、现金及现金等价物净增加额		-11,167,543.78	45,538,842.63
加：期初现金及现金等价物余额		194,274,642.11	148,735,799.48
六、期末现金及现金等价物余额		183,107,098.33	194,274,642.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：山东阳谷华泰化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2025年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	448,709,512.00			75,291,006.06	1,407,477,197.00	54,858,948.60	-243,357.73	22,423,495.06	191,327,724.59		1,423,569,192.85	3,513,695,821.23	1,228,712.39	3,514,924,533.62	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	448,709,512.00			75,291,006.06	1,407,477,197.00	54,858,948.60	-243,357.73	22,423,495.06	191,327,724.59		1,423,569,192.85	3,513,695,821.23	1,228,712.39	3,514,924,533.62	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,475,530.00			-287,019.85	-45,511,055.22		4,708,863.12	3,432,668.87	18,818,200.25		116,909,260.33	94,595,387.50	32,134,026.96	126,729,414.46	
（一）综合收益总额							4,708,863.12				197,344,422.42	202,053,285.54	1,550,126.96	203,603,412.50	
（二）股东投入和减少资本	124,470.00			-287,019.85	1,135,130.04	51,541,253.85						-50,568,673.66	30,583,900.00	-19,984,773.66	
1. 股东投入的普通股													30,583,900.00	30,583,900.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本	124,470.00			-287,019.85	1,135,130.04								972,580.19	972,580.19	
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他						51,541,253.85							-51,541,253.85	-51,541,253.85	
（三）利润分配									18,818,200.25		-80,435,162.09	-61,616,961.84		-61,616,961.84	
1. 提取盈余公积									18,818,200.25		-18,818,200.25				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-61,616,961.84	-61,616,961.84		-61,616,961.84	
4. 其他															
（四）股东权益内部结转	-3,600,000.00				-47,941,253.85	-51,541,253.85									
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 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	-3,600,000.00				-47,941,253.85	-51,541,253.85									
（五）专项储备								3,432,668.87					3,432,668.87	3,432,668.87	
1. 本年提取								20,624,887.88					20,624,887.88	20,624,887.88	
2. 本年使用								17,192,219.01					17,192,219.01	17,192,219.01	
（六）其他					1,295,068.59								1,295,068.59	1,295,068.59	
四、本年年末余额	445,233,982.00			75,003,986.21	1,361,966,141.78	54,858,948.60	4,465,505.39	25,856,163.93	210,145,924.84		1,540,478,453.18	3,608,291,208.73	33,362,739.35	3,641,653,948.08	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：山东阳谷华泰化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2024年度												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	408,988,870.00			158,790,452.49	1,053,304,570.27	2,285,757.00	221,749.33	12,393,545.62	173,040,784.44		1,403,512,270.20	3,207,966,485.35	370.35	3,207,966,855.70
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	408,988,870.00			158,790,452.49	1,053,304,570.27	2,285,757.00	221,749.33	12,393,545.62	173,040,784.44		1,403,512,270.20	3,207,966,485.35	370.35	3,207,966,855.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	39,720,642.00			-83,499,446.43	354,172,626.73	52,573,191.60	-465,107.06	10,029,949.44	18,286,940.15		20,056,922.65	305,729,335.88	1,228,342.04	306,957,677.92
（一）综合收益总额							-465,107.06				192,126,518.09	191,661,411.03	118,253.38	191,779,664.41
（二）股东投入和减少资本	39,720,642.00			-83,499,446.43	352,726,352.17	52,573,191.60						256,374,356.14	1,069,000.00	257,443,356.14
1. 股东投入的普通股	4,191,000.00				19,236,690.00							23,427,690.00	1,069,000.00	24,496,690.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	35,529,642.00			-83,499,446.43	325,719,412.16							277,749,607.73		277,749,607.73
3. 股份支付计入股东权益的金额					7,770,250.01							7,770,250.01		7,770,250.01
4. 其他						52,573,191.60						-52,573,191.60		-52,573,191.60
（三）利润分配									18,286,940.15		-172,069,595.44	-153,782,655.29		-153,782,655.29
1. 提取盈余公积									18,286,940.15		-18,286,940.15			
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配											-153,782,655.29	-153,782,655.29		-153,782,655.29
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. 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								10,029,949.44				10,029,949.44		10,029,949.44
1. 本年提取								20,658,692.33				20,658,692.33		20,658,692.33
2. 本年使用								10,628,742.89				10,628,742.89		10,628,742.89
（六）其他					1,446,274.56							1,446,274.56	41,088.66	1,487,363.22
四、本年年末余额	448,709,512.00			75,291,006.06	1,407,477,197.00	54,858,948.60	-243,357.73	22,423,495.06	191,327,724.59		1,423,569,192.85	3,513,695,821.23	1,228,712.39	3,514,924,533.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：山东阳谷华泰化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2025年度											
	实收资本	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	448,709,512.00			75,291,006.06	1,401,287,699.79	54,858,948.60		15,025,746.48	191,327,724.59	855,326,957.91		2,932,109,698.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	448,709,512.00			75,291,006.06	1,401,287,699.79	54,858,948.60		15,025,746.48	191,327,724.59	855,326,957.91		2,932,109,698.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,475,530.00			-287,019.85	-45,511,055.22			6,623,104.66	18,818,200.25	107,746,840.45		83,914,540.29
（一）综合收益总额										188,182,002.54		188,182,002.54
（二）所有者投入和减少资本	124,470.00			-287,019.85	1,135,130.04	51,541,253.85						-50,568,673.66
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	124,470.00			-287,019.85	1,135,130.04							972,580.19
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他						51,541,253.85						-51,541,253.85
（三）利润分配									18,818,200.25	-80,435,162.09		-61,616,961.84
1. 提取盈余公积									18,818,200.25	-18,818,200.25		
2. 对股东的分配										-61,616,961.84		-61,616,961.84
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转	-3,600,000.00				-47,941,253.85	-51,541,253.85						
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 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	-3,600,000.00				-47,941,253.85	-51,541,253.85						
（五）专项储备								6,623,104.66				6,623,104.66
1. 本年提取								9,835,748.24				9,835,748.24
2. 本年使用								3,212,643.58				3,212,643.58
（六）其他					1,295,068.59							1,295,068.59
四、本年年末余额	445,233,982.00			75,003,986.21	1,355,776,644.57	54,858,948.60		21,648,851.14	210,145,924.84	963,073,798.36		3,016,024,238.52

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）

编制单位：山东阳谷华泰化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2024年度											
	实收资本	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	408,988,870.00			158,790,452.49	1,047,073,984.40	2,285,757.00		10,100,501.25	173,040,784.44	844,527,151.82		2,640,235,987.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	408,988,870.00			158,790,452.49	1,047,073,984.40	2,285,757.00		10,100,501.25	173,040,784.44	844,527,151.82		2,640,235,987.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	39,720,642.00			-83,499,446.43	354,213,715.39	52,573,191.60		4,925,245.23	18,286,940.15	10,799,806.09		291,873,710.83
（一）综合收益总额										182,869,401.53		182,869,401.53
（二）所有者投入和减少资本	39,720,642.00			-83,499,446.43	352,726,352.17	52,573,191.60						256,374,356.14
1. 股东投入的普通股	4,191,000.00				19,236,690.00							23,427,690.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	35,529,642.00			-83,499,446.43	325,719,412.16							277,749,607.73
3. 股份支付计入股东权益的金额					7,770,250.01							7,770,250.01
4. 其他						52,573,191.60						-52,573,191.60
（三）利润分配									18,286,940.15	-172,069,595.44		-153,782,655.29
1. 提取盈余公积									18,286,940.15	-18,286,940.15		
2. 对股东的分配										-153,782,655.29		-153,782,655.29
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 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								4,925,245.23				4,925,245.23
1. 本年提取								9,889,698.46				9,889,698.46
2. 本年使用								4,964,453.23				4,964,453.23
（六）其他					1,487,363.22							1,487,363.22
四、本年年末余额	448,709,512.00			75,291,006.06	1,401,287,699.79	54,858,948.60		15,025,746.48	191,327,724.59	855,326,957.91		2,932,109,698.23

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

山东阳谷华泰化工股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)系2009年9月经有关部门批准,由王传华、尹月荣、王文一、王文博等39位自然人股东为发起人共同发起设立的股份有限公司,设立时公司股份总数为4,500万股(每股面值1元),总股本为人民币4,500万元。

根据本公司2009年第二次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监许可【2010】1163号文《关于核准山东阳谷华泰化工股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》的核准,本公司向社会公开发行人民币普通股1,500万股(每股面值1元),增加注册资本人民币1,500万元,变更后的注册资本为人民币6,000万元,股本为人民币6,000万元。

上市后本公司经过转增股本、实施限制性股票激励计划、配股公开发行股票、向特定对象发行股票及向不特定对象发行可转换公司债券的部分可转换公司债券转股及回购部分股份注销等,截至2025年12月31日,本公司注册资本为445,233,982.00元,股本为445,233,982.00元。

本公司统一社会信用代码:91370000168015871H;住所和办公地址:山东省阳谷县清河西路399号;法定代表人:王文博。

本公司属橡胶助剂行业,主要从事橡胶助剂的生产、研发、销售。产品主要包括防焦剂CTP、不溶性硫磺、胶母粒、促进剂NS、促进剂CBS、微晶石蜡等品种。

本财务报表于2026年3月26日由本公司董事会批准报出。

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(以下合称“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

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持,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

具体会计政策和会计估计提示: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预期信用损失准备的计提方法、存货跌价准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量、成本的核算等。

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、完整地反映了本公司及本集团于2025年12月31日的财务状况以及2025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

本集团以一年12个月为一个营业周期,并以营业周期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。

本集团下属境外子公司,根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币,本集团在编制财务报表时按照三、9所述方法折算为人民币。

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		金额 \geq 500万元人民币
重要的在建工程	五、14	金额 \geq 2000万元人民币
重要的联合营企业		对联营企业的长期股权投资账面价值占集团总资产 \geq 5%
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十四	金额超过2000万元

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。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

（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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准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。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,不属于一揽子交易的,对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

8. 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。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(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。

（2）外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 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（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），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。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

（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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,其终止确认、修改或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。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、其他应收款等。

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本集团管理该金融资产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) 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。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：交易性金融资产等。

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。

只有能够消除或显著减少会计错配时，本集团才将金融资产在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(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。

只有符合以下条件之一，本集团才将金融负债在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(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，本集团选择运用按照一般方法，即“三阶段”模型计提预期信用损失。

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、债务人所处地理位置、债务人所处行业、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。本集团根据开票日期确定账龄。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为非银行金融机构的商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

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保证金和押金、备用金、应收关联方款项、应收代垫款项、应收其他款项等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将其他应收款划分为应收保证金及押金；备用金；应收关联方款项；应收代垫款项、应收其他款项、应收出口退税款、个人社保公积金等组合。

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) 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益,并根据金融工具的种类,抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债(贷款承诺或财务担保合同)或计入其他综合收益(以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资)。

(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商业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商业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) 可转换债券

本集团发行可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成份。

发行的可转换债券既包含负债也包含权益成分的,在初始确认时将负债和权益成份进行分拆,并分别进行处理。在进行分拆时,先确定负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额,再按照可转换债券整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。交易费用在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。负债成份作为负债列示,以摊余成本进行后续计量,直至被撤销、转换或赎回。权益成份作为权益列示,不进行后续计量。

发行的可转换债券仅包含负债成份和嵌入衍生工具,即股份转换权具备嵌入衍生工具特征的,则将其从可转换债券整体中分拆,作为衍生金融工具单独处理,按其公允价值进行初始确认。发行价格超过初始确认为衍生金融工具的部分被确认为债务工具。交易费用根据初始确认时债务工具和衍生金融工具分配的发行价格为基础按比例分摊。与债务工具有关的交易费用确认为负债,与衍生金融工具有关的交易费用确认为当期损益。

(9) 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。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料(包装物、低值易耗品)、库存商品、发出商品、数据资源等。

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。

本集团存货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、已加工完成的数据资源和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及用于加工的数据资源，按所生产或加工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。

对于数量繁多、单价较低，本集团按照类别合并计提存货跌价准备。本集团对与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货合并计提存货跌价准备。在确定其可变现净值时，按照存货组合的整体估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

12. 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、10 金融资产减值相关内容。

(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。

13. 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。

14. 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的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。

全部处置权益法核算的长期股权投资的情况下,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。

15. 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,单位价值较高的有形资产。

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、电子设备、运输设备、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和年数总和法(机器设备)。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:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20	3	4.85
2	机器设备	10	3	年数总和法
3	电子设备	5	3	19.40
4	运输设备	5	3	19.40
5	其他设备	5	3	19.40

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。

16. 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	竣工验收合格达到可使用状态
机器设备	完成安装调试,达到设计要求并完成试生产
其他设备	完成安装调试,达到设计要求并完成试生产

17. 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购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。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、非专利技术、软件使用权等,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

本集团对各类无形资产的摊销方法及摊销年限如下:

类别	摊销方法	摊销年限(年)	确定依据
土地使用权	年限平均法	50	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
非专利技术	年限平均法	10	
专利权	年限平均法	10	
软件使用权	年限平均法	5	

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。

(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、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、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: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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;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;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。

19. 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、16。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用为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。

21. 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、福利费、住房公积金、医疗保险、工伤保险、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、企业年金等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。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。

辞退福利是由于辞退员工产生,在本集团作出解除劳动关系决定日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

22. 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。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债,列报为流动负债。

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。

23. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

24. 优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债、可转换公司债券，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债、可转换公司债券，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

25. 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。

(2) 具体方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入。

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行履约义务。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。

国内销售:根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户,客户收到货物后签收,公司取得客户的收货凭据时确认收入。

出口销售:出口销售收入按照销售合同约定和《国际贸易术语解释通则》(2010)的规定,以出口货物的控制权转移作为确认出口收入的时点,合同中对控制权转移条款有特别约定的,从其特别约定。

26. 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财政拨款。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,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相关资产的折旧或摊销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。用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接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。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

27. 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。

28. 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。

本集团部分租赁合同拥有续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时,综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。

(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) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人，对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。

本集团判断不构成销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

构成销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不导致本集团确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（租赁变更导致租

赁范围缩小或租赁期缩短的除外)。

(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。

29. 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。

30. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日对以公允价值计量的投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资、交易性金融资产等资产和负债的公允价值进行复核。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。于2025年12月31日,以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值,但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

报告期内本集团无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

报告期内本集团无重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025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）

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额缴纳	6%、7%、13%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.50%、20%、 21%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东阳谷华泰化工股份有限公司	15%
山东戴瑞克新材料有限公司	25%
山东阳谷华泰进出口有限公司	25%
博为化学（香港）有限公司	16.50%
华泰化学（美国）公司	21%
华泰化学（欧洲）公司	25%
上海橡实化学有限公司	25%
阳谷华泰健康科技有限公司	25%
阳谷华泰新材料有限公司	25%
山东特硅新材料有限公司	25%
青岛阳谷鲁华新材料有限公司	25%
山东华泰新材料技术研发有限公司	25%
鹤壁市鹤山区地瑞化工科技有限公司	25%
山东华泰木源生物工程有限公司	25%
华泰泰国新材料有限公司	20%

2. 税收优惠

本公司于2023年11月29日通过高新技术企业复审，并取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁布的GR202337001467号高新技术企业证书，证书的有效期为3年，2025年享受高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

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2025年1月1日，“年末”系指2025年12月31日，“本年”系指2025年1月1日至12月31日，“上年”系指2024年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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
库存现金	111,424.53	99,450.43
银行存款	515,138,345.93	526,094,086.28
其他货币资金	33,434,187.20	20,157,995.55
合计	548,683,957.66	546,351,532.26
其中：存放在境外的款项总额	59,650,998.76	48,278,337.65

注1：年末其他货币资金余额主要为定期存款 22,492,160.00 元和用于开具银行承兑汇票保证金 6,000,000.00 元，其中受限的保证金为 6,000,000.00 元。

注2：本集团存放在境外且资金汇回不受限制。

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	100,364,940.00	208,182,037.49
其中：结构性存款	100,364,940.00	208,182,037.49
合计	100,364,940.00	208,182,037.49

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	78,672,091.61	87,509,368.48
减：应收票据减值准备	12,265,203.80	20,652,678.12
合计	66,406,887.81	66,856,690.36

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	78,672,091.61	100.00	12,265,203.80	15.59	66,406,887.81
其中：账龄组合	78,672,091.61	100.00	12,265,203.80	15.59	66,406,887.81
合计	78,672,091.61	100.00	12,265,203.80	—	66,406,887.81

(续表)

类别	年初余额				
	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					
按组合计提坏账准备	87,509,368.48	100.00	20,652,678.12	23.60	66,856,690.36
其中：账龄组合	87,509,368.48	100.00	20,652,678.12	23.60	66,856,690.36
合计	87,509,368.48	100.00	20,652,678.12	—	66,856,690.36

1) 应收票据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	54,758,585.61	547,585.86	1.00
1-2年	23,913,506.00	11,717,617.94	49.00
合计	78,672,091.61	12,265,203.80	—

注：本集团对应收商业承兑汇票参照应收账款预期信用损失计提方法计提减值准备，并将商业承兑汇票账龄从应收账款开始连续计算。

(3) 应收票据本年计提、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	
应收票据坏账准备	20,652,678.12	-8,387,474.32				12,265,203.80
合计	20,652,678.12	-8,387,474.32				12,265,203.80

(4) 年末本集团无用于质押、无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据，本集团本年无实际核销的应收票据。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	934,585,534.12	1,019,935,547.92
1-2年	28,693,490.46	41,193,263.12
2-3年	2,089,066.59	5,328,334.62
3年以上	19,657,085.26	18,949,503.31
其中: 3-4年	2,369,945.32	512,545.65
4-5年	549,101.13	168,873.34
5年以上	16,738,038.81	18,268,084.32
合计	985,025,176.43	1,085,406,648.97

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	4,062,646.40	0.41	4,062,646.40	100.00	
按组合计提坏账准备	980,962,530.03	99.59	42,540,938.99	4.34	938,421,591.04
其中: 账龄组合	980,962,530.03	99.59	42,540,938.99	4.34	938,421,591.04
合计	985,025,176.43	100.00	46,603,585.39	—	938,421,591.04

(续表)

类别	年初余额				
	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	4,164,513.86	0.38	4,164,513.86	100.00	
按组合计提坏账准备	1,081,242,135.11	99.62	49,378,428.95	4.57	1,031,863,706.16
其中: 账龄组合	1,081,242,135.11	99.62	49,378,428.95	4.57	1,031,863,706.16
合计	1,085,406,648.97	100.00	53,542,942.81	—	1,031,863,706.16

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
MERCHEM LIMITED	2,555,476.20	2,555,476.20	2,498,738.40	2,498,738.40	100.00	客户经营困难预计难以收回
FALCON TYRES LTD	1,599,419.00	1,599,419.00	1,563,908.00	1,563,908.00	100.00	客户经营困难预计难以收回
立新橡胶(太仓)有限公司	9,618.66	9,618.66				客户已注销
合计	4,164,513.86	4,164,513.86	4,062,646.40	4,062,646.40	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备-账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	930,647,051.47	9,306,470.67	1.00
1至2年	32,631,973.11	15,989,666.84	49.00
2至3年	2,089,066.59	1,650,362.62	79.00
3年以上	15,594,438.86	15,594,438.86	100.00
合计	980,962,530.03	42,540,938.99	—

(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	
单项计提	4,164,513.86			9,618.66	-92,248.80	4,062,646.40
组合计提	49,378,428.95	-5,795,081.21		1,042,408.75		42,540,938.99
合计	53,542,942.81	-5,795,081.21		1,052,027.41	-92,248.80	46,603,585.39

(4) 本年实际核销的应收账款

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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	核销金额
实际核销的应收账款	1,052,027.41

注:本集团因个别客户注销将相关无法收回的应收账款予以核销。

(5) 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
中策橡胶集团股份有限公司及其子公司	86,284,458.88		86,284,458.88	8.76	866,346.78
三角轮胎股份有限公司	68,746,190.28		68,746,190.28	6.98	8,357,588.30
山东玲珑轮胎股份有限公司及其子公司	63,192,486.07		63,192,486.07	6.42	669,748.27
倍耐力集团及其子公司	56,674,986.43		56,674,986.43	5.75	1,453,247.41
赛轮集团股份有限公司及其子公司	44,111,365.71		44,111,365.71	4.48	441,545.68
合计	319,009,487.37		319,009,487.37	32.39	11,788,476.44

5. 应收款项融资

(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	190,397,003.37	107,124,175.73
合计	190,397,003.37	107,124,175.73

本集团持有的银行承兑汇票承兑人均均为资信状况良好的金融机构,该类票据到期无法兑付的风险很小,信用风险低,故未计提资产减值准备。

(2) 年末本集团无用于质押的应收款项融资。

(3) 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	672,527,383.65	
合计	672,527,383.65	

（4） 本年本集团无实际核销的应收款项融资。

（5） 本集团银行承兑汇票剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，故以其账面价值作为公允价值。

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	32,824,504.02	86.70	44,609,956.38	88.07
1—2年	1,169,337.97	3.09	5,655,061.08	11.17
2—3年	3,693,897.27	9.75	165,565.10	0.33
3年以上	173,783.48	0.46	220,106.17	0.43
合计	37,861,522.74	100.00	50,650,688.73	100.00

本集团无账龄超过一年的大额预付账款。

（2） 按预付对象归集的年未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（%）
乌海时联环保科技有限责任公司	3,600,000.00	9.51
山东金岭新材料有限公司	3,294,309.89	8.70
东营盈泽环保科技有限公司	2,308,212.78	6.10
淄博鲁华泓锦新材料集团股份有限公司	1,949,136.00	5.15
东营市赫邦化工有限公司	1,913,425.43	5.05
合计	13,065,084.10	34.51

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,404,470.35	21,090,624.64
合计	16,404,470.35	21,090,624.64

7.1 其他应收款

（1） 其他应收款按款项性质分类

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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
代垫款项	2,963,078.61	5,988,775.00
应收出口退税	11,910,520.84	14,594,886.94
个人社保、公积金	2,736,954.72	1,911,458.32
备用金	1,051,434.35	1,119,161.71
押金、保证金	448,807.26	251,651.00
其他往来款	3,208,618.88	3,523,143.44
合计	22,319,414.66	27,389,076.41

(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)	15,437,459.24	18,279,190.95
1-2年	1,197,780.34	431,471.75
2-3年	96,572.00	5,091,449.63
3年以上	5,587,603.08	3,586,964.08
其中: 3-4年	2,017,203.00	79,120.20
4-5年	62,556.20	193,352.67
5年以上	3,507,843.88	3,314,491.21
合计	22,319,414.66	27,389,076.41

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	2,913,876.26	13.06	2,913,876.26	100.00	
按组合计提坏账准备	19,405,538.40	86.94	3,001,068.05	—	16,404,470.35
其中: 账龄组合	4,758,062.84	21.32	3,001,068.05	63.07	1,756,994.79
不计提坏账组合	14,647,475.56	65.62			14,647,475.56
合计	22,319,414.66	100	5,914,944.31	—	16,404,470.35

(续表)

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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				
	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	2,913,876.26	10.64	2,913,876.26	100.00	
按组合计提坏账准备	24,475,200.15	89.36	3,384,575.51	—	21,090,624.64
其中：账龄组合	7,968,854.89	29.09	3,384,575.51	42.47	4,584,279.38
不计提坏账组合	16,506,345.26	60.27			16,506,345.26
合计	27,389,076.41	100.00	6,298,451.77	—	21,090,624.64

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏乐科节能科技股份有限公司	2,190,000.00	2,190,000.00	2,190,000.00	2,190,000.00	100.00	预计无法收回
山东莘县鲁源化工有限公司	28,874.00	28,874.00	28,874.00	28,874.00	100.00	为被执行人，预计无法收回
山东恒昊化工有限公司	19,909.00	19,909.00	19,909.00	19,909.00	100.00	已注销，预计无法收回
泰安市泰山精细化工实业总公司	57,500.00	57,500.00	57,500.00	57,500.00	100.00	为失信被执行人，预计无法收回
山东金岭新材料有限公司	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
洛阳宇晶化工有限公司	20,949.57	20,949.57	20,949.57	20,949.57	100.00	为失信被执行人，预计无法收回
河北石焦化工有限公司	30,228.69	30,228.69	30,228.69	30,228.69	100.00	经营困难，预计无法收回

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
阳谷县隆盛机械有限公司	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00	已被限制高消费, 预计无法收回
潍坊华热锅炉制造有限公司	250,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00	100.00	已被限制高消费, 预计无法收回
山东财源和信节能工程有限公司	42,000.00	42,000.00	42,000.00	42,000.00	100.00	预计无法收回
盐山县城西输送机械厂	24,415.00	24,415.00	24,415.00	24,415.00	100.00	已被限制高消费, 预计无法收回
合计	2,913,876.26	2,913,876.26	2,913,876.26	2,913,876.26	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

①账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	789,983.68	39,499.16	5.00
1至2年	1,197,780.34	239,556.07	20.00
2至3年	96,572.00	48,286.00	50.00
3年以上	2,673,726.82	2,673,726.82	100.00
合计	4,758,062.84	3,001,068.05	—

注: 本集团的押金、保证金、代垫款项等往来款的信用损失与账龄相关性较强, 按照账龄为基础计提预期信用损失。

②不计提坏账组合

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收出口退税	12,019,327.34		
代扣代缴社保、公积金等	2,628,148.22		
合计	14,647,475.56		—

应收出口退税款在申报并经相关政府部门审核后很快收回，信用风险极低；代扣代缴的社保和公积金在下个月发放员工工资时即可从员工工资中扣回，信用风险极低，故上述两类款项未计提坏账准备。

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)	
2025年1月1日 余额	3,384,575.51		2,913,876.26	6,298,451.77
2025年1月1日 余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	-383,507.46			-383,507.46
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年12月31 日余额	3,001,068.05		2,913,876.26	5,914,944.31

(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	
单项计提	2,913,876.26					2,913,876.26

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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	
账龄组合计提	3,384,575.51	-383,507.46				3,001,068.05
合计	6,298,451.77	-383,507.46				5,914,944.31

(5) 本集团本年度无实际核销的其他应收款。

(6) 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
待报解预算收入	出口退税	11,910,520.84	1年以内	53.36	
莘县土地储备中心	代垫款项	1,030,231.00	1-2年	4.62	206,046.20
		1,936,044.00	3年以上	8.67	1,936,044.00
江苏乐科节能科技股份有限公司	其他往来	2,190,000.00	3年以上	9.81	2,190,000.00
潍坊华热锅炉制造有限公司	其他往来	250,000.00	3年以上	1.12	250,000.00
阳谷县隆盛机械有限公司	其他往来	200,000.00	3年以上	0.90	200,000.00
合计	—	17,516,795.84	—	78.48	4,782,090.20

(7) 本集团无因资金集中管理而列报于其他应收款情形。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	153,298,100.69	748,806.78	152,549,293.91

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	314,925,980.37	18,106,232.67	296,819,747.70
发出商品	42,654,823.42	1,207,082.18	41,447,741.24
合计	510,878,904.48	20,062,121.63	490,816,782.85

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	138,618,680.14	176,538.15	138,442,141.99
库存商品	326,982,037.18	14,790,053.27	312,191,983.91
发出商品	42,286,271.60	294,165.10	41,992,106.50
合计	507,886,988.92	15,260,756.52	492,626,232.40

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	176,538.15	748,806.77		176,538.14		748,806.78
库存商品	14,790,053.27	14,358,009.30		11,041,829.90		18,106,232.67
发出商品	294,165.10	1,207,082.18		294,165.10		1,207,082.18
合计	15,260,756.52	16,313,898.25		11,512,533.14		20,062,121.63

注：本集团存货跌价准备因领用或销售转销金额 11,512,533.14 元。

(3) 存货跌价准备计提以及变动原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转销原因
原材料	该材料生产形成的产品的售价减去进一步生产耗用的成本和相关的销售税费	生产领用
产成品	售价减去销售税费	对外出售
发出商品	售价减去销售税费	对外出售

9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
售后回租保证金		12,500,000.00
合计		12,500,000.00

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	47,377,720.59	21,379,602.64
待认证进项税额	6,783,416.15	8,926,639.13
预缴所得税	4,790,398.02	71,884.00
合计	58,951,534.76	30,378,125.77

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025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）

11. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业												
江苏达诺尔科技股份有限公司	30,942,521.03				5,401,653.97		460,233.98	1,549,550.00			35,254,858.98	
广东中科普瑞科技有限公司	7,000,000.00				-449,399.72		834,834.61				7,385,434.89	
小计	37,942,521.03				4,952,254.25		1,295,068.59	1,549,550.00			42,640,293.87	
合计	37,942,521.03				4,952,254.25		1,295,068.59	1,549,550.00			42,640,293.87	

(2) 长期股权投资减值测试情况

江苏达诺尔科技股份有限公司为新三板创新层挂牌企业，企业生产经营正常，不存在减值迹象，无需减值准备；广东中科普瑞科技有限公司为本公司2024年末新投资企业，不存在减值迹象，无需计提减值准备。

12. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
权益工具投资		
分宜川流长枫新材料投资合伙企业（有限合伙）	12,750,662.36	18,700,067.80
合计	12,750,662.36	18,700,067.80

13. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,263,255,413.27	1,269,657,302.77
固定资产清理		
合计	1,263,255,413.27	1,269,657,302.77

13.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	911,548,435.07	1,250,552,660.48	20,828,971.30	66,138,917.84	2,249,068,984.69
2. 本年增加金额	95,931,090.08	112,108,635.62	1,077,136.45	2,010,976.17	211,127,838.32
(1) 购置	15,392,145.72	18,079,667.73	1,044,599.52	1,916,780.84	36,433,193.81
(2) 在建工程转入	80,538,944.36	94,028,967.89		93,443.13	174,661,355.38
(3) 汇兑差额			32,536.93	752.20	33,289.13
3. 本年减少金额	9,710,575.29	29,682,901.15	175,486.35	1,281,292.88	40,850,255.67
(1) 处置或报废	8,117,293.35	22,978,888.67	175,486.35	1,277,836.18	32,549,504.55
(2) 其他减少	1,593,281.94	6,704,012.48		3,456.70	8,300,751.12
4. 年末余额	997,768,949.86	1,332,978,394.95	21,730,621.40	66,868,601.13	2,419,346,567.34
二、累计折旧					
1. 年初余额	275,973,191.05	633,558,642.03	13,490,962.64	45,444,648.68	968,467,444.40
2. 本年增加金额	48,295,240.49	141,348,134.29	2,679,933.50	6,221,522.40	198,544,830.68
(1) 计提	48,295,240.49	141,348,134.29	2,677,886.87	6,221,488.08	198,542,749.73

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(2) 汇兑差额			2,046.63	34.32	2,080.95
3. 本年减少金额	7,129,582.60	20,126,311.29	164,565.55	1,230,064.23	28,650,523.67
(1) 处置或报废	6,663,197.94	16,385,554.85	164,565.55	1,217,444.25	24,430,762.59
(2) 其他减少	466,384.66	3,740,756.44		12,619.98	4,219,761.08
4. 年末余额	317,138,848.94	754,780,465.03	16,006,330.59	50,436,106.85	1,138,361,751.41
三、减值准备					
1. 年初余额	8,473,826.65	2,467,179.01		3,231.86	10,944,237.52
2. 本年增加金额	4,216,143.71	2,587,893.58			6,804,037.29
(1) 计提	4,216,143.71	2,587,893.58			6,804,037.29
3. 本年减少金额		18,105.22		766.93	18,872.15
(1) 处置或报废		18,105.22		766.93	18,872.15
4. 年末余额	12,689,970.36	5,036,967.37		2,464.93	17,729,402.66
四、账面价值					
1. 年末账面价值	667,940,130.56	573,160,962.55	5,724,290.81	16,430,029.35	1,263,255,413.27
2. 年初账面价值	627,101,417.37	614,526,839.44	7,338,008.66	20,691,037.30	1,269,657,302.77

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	88,373,046.86	46,062,302.63	4,216,143.71	38,094,600.52	
机器设备	36,883,315.31	32,166,553.02	2,587,893.58	2,128,868.71	
运输设备	262,573.47	254,696.28		7,877.19	
其他设备	699,837.32	670,664.46		29,172.86	
合计	126,218,772.96	79,154,216.39	6,804,037.29	40,260,519.28	

(3) 本集团无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 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	139,710,196.68	正在办理中

(5) 固定资产的减值测试情况

由于个别固定资产利用率较低,对相关资产进行减值测试。

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定:

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025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	公允价值和 处置费用的 确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
老厂闲置车间	7,575,933.78	771,896.49	6,804,037.29	市场询价	市场价值、处置费用	市场询价
合计	7,575,933.78	771,896.49	6,804,037.29	—	—	—

14. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	358,378,610.31	267,359,182.90
工程物资		
合计	358,378,610.31	267,359,182.90

14.1 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
年产5万吨橡胶助剂项目				14,416,595.56		14,416,595.56
年产6.5万吨高性能橡胶助剂及副产资源化项目	119,347,694.94		119,347,694.94	25,814,926.28		25,814,926.28
中试车间项目				14,551,961.33		14,551,961.33
大健康系列产品项目				48,703,336.61		48,703,336.61
年产2万吨三氯氢硅联产3250吨四氯化硅项目	104,328,248.78		104,328,248.78	113,396,695.62		113,396,695.62
3万吨高性能橡胶助剂项目	55,924,134.10		55,924,134.10			
高性能橡胶助剂成果转化中试车间	22,519,884.81		22,519,884.81	436,676.40		436,676.40
其他	56,258,647.68		56,258,647.68	50,038,991.10		50,038,991.10
合计	358,378,610.31		358,378,610.31	267,359,182.90		267,359,182.90

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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	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	
年产5万吨橡胶助剂项目	14,416,595.56	239,740.80	14,656,336.36		
年产6.5万吨高性能橡胶助剂及副产资源化项目	25,814,926.28	94,435,870.94	903,102.28		119,347,694.94
中试车间项目	14,551,961.33	32,414.26	14,584,375.59		
大健康系列产品项目	48,703,336.61	1,673,469.79	50,376,806.40		
年产2万吨三氯氢硅联产3250吨四氯化硅项目	113,396,695.62	19,146,360.99	28,214,807.83		104,328,248.78
3万吨高性能橡胶助剂项目		55,924,134.10			55,924,134.10
高性能橡胶助剂成果转化中试车间	436,676.40	22,083,208.41			22,519,884.81
合计	217,320,191.80	193,535,199.29	108,735,428.46		302,119,962.63

(续表)

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
年产5万吨橡胶助剂项目	261,410,000.00	94.06	100.00				其他
年产6.5万吨高性能橡胶助剂及副产资源化项目	540,000,000.00	34.42	80.00				募集资金、其他
中试车间项目	85,000,000.00	97.95	100.00				其他
大健康系列产品项目	55,000,000.00	91.59	100.00				其他
年产2万吨三氯氢硅联产3250吨四氯化硅项目	218,100,000.00	60.77	95.00				其他
3万吨高性能橡胶助剂项目	167,000,000.00	33.49	48.00				其他

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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
高性能橡胶助剂成果转化中试车间	40,000,000.00	56.30	60.00				其他
合计	1,366,510,000.00	—	—				—

(3) 本集团在建工程年末不存在减值情形, 故未计提在建工程减值准备。

15. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	专利权	其他	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	171,845,603.64	4,353,003.52	7,747,528.98		49,631,975.85	233,578,111.99
2. 本年增加金额	2,658,567.25		588,495.59	30,583,900.00		33,830,962.84
(1) 购置	2,658,567.25		588,495.59			3,247,062.84
(2) 其他增加				30,583,900.00		30,583,900.00
3. 本年减少金额						
(1) 处置						
4. 年末余额	174,504,170.89	4,353,003.52	8,336,024.57	30,583,900.00	49,631,975.85	267,409,074.83
二、累计摊销						
1. 年初余额	26,702,392.53	2,226,336.82	2,793,867.85		6,255,295.33	37,977,892.53
2. 本年增加金额	3,492,735.80	231,999.96	826,606.97	2,854,497.52	4,732,001.64	12,137,841.89
(1) 计提	3,492,735.80	231,999.96	826,606.97	2,854,497.52	4,732,001.64	12,137,841.89
3. 本年减少金额						
(1) 处置						
4. 年末余额	30,195,128.33	2,458,336.78	3,620,474.82	2,854,497.52	10,987,296.97	50,115,734.42
三、减值准备						
1. 年初余额						
2. 本年增加金额						

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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	非专利技术	软件使用权	专利权	其他	合计
(1) 计提						
3. 本年减少金额						
(1) 处置						
4. 年末余额						
四、账面价值						
1. 年末账面价值	144,309,042.56	1,894,666.74	4,715,549.75	27,729,402.48	38,644,678.88	217,293,340.41
2. 年初账面价值	145,143,211.11	2,126,666.70	4,953,661.13		43,376,680.52	195,600,219.46

本年末无通过公司内部研发形成的无形资产。本年无形资产—专利权增加为其他自然人以专利权对子公司进行出资所致。

16. 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
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
鹤壁市鹤山区地瑞化工科技有限公司	14,513,968.89					14,513,968.89
合计	14,513,968.89					14,513,968.89

本集团本年末商誉经测试无需计提商誉减值准备。

(2) 商誉所在资产组的相关信息

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
鹤壁市鹤山区地瑞化工科技有限公司	收购后该公司独立运营,能够独立产生现金流。	基于内部管理目的,该资产组业务与本集团其他业务相互独立	2024年新收购项目,收购后未发生变化

(3) 可收回金额的具体确定方法

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025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
鹤壁市鹤山区地瑞化工科技有限公司	204,212,357.45	306,994,763.52		5年	折现率	公司对外投资的预期回报率	折现率、收入	公司未来的生产经营计划及市场预测
合计	204,212,357.45	306,994,763.52		—	—		—	—

（4）业绩承诺完成及对应商誉减值情况

本公司收购鹤壁市鹤山区地瑞化工科技有限公司不存在业绩承诺。

17. 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
装修支出	135,955.52		135,955.52		
技术服务费	8,031,300.68		8,031,300.68		
合计	8,167,256.20		8,167,256.20		

18. 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	102,575,257.79	19,396,765.84	106,699,066.73	19,948,471.42
内部交易未实现利润	31,178,772.28	7,071,313.73	52,935,277.74	11,643,481.23
递延收益	31,535,750.08	5,784,440.38	35,237,785.47	6,416,833.42
预计负债	666,000.00	99,900.00	5,330,000.00	799,500.00

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025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	
	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
合计	165,955,780.15	32,352,419.95	200,202,129.94	38,808,286.07

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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	53,404,543.88	13,351,135.97	61,158,198.16	15,289,549.55
资产公允价值变动	9,668,246.51	1,450,236.98	9,782,901.88	1,467,435.28
固定资产折旧方法	5,733,411.76	860,011.76	9,654,207.67	1,448,131.15
合计	68,806,202.15	15,661,384.71	80,595,307.71	18,205,115.98

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	79,572,422.97	44,021,263.76
合计	79,572,422.97	44,021,263.76

注：由于个别子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此相关子公司可抵扣亏损没有确认为递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2026	1,964,337.55	2,333,609.79	
2027	4,043,460.00	4,056,366.54	
2028	31,559,429.69	31,580,442.17	
2029	5,827,905.18	6,050,845.26	
2030	36,177,290.55		
合计	79,572,422.97	44,021,263.76	—

19. 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
预付长期资产购置款	136,977,405.97		136,977,405.97	63,586,105.21		63,586,105.21
合计	136,977,405.97		136,977,405.97	63,586,105.21		63,586,105.21

20. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,000,129.49	6,000,129.49	保证金	票据保证金
合计	6,000,129.49	6,000,129.49	—	—

（续表）

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	20,241,812.75	20,241,812.75	保证金	票据保证金、农民工工资保证金
固定资产	98,358,060.00	14,919,654.60	抵押	售后回租
合计	118,599,872.75	35,161,467.35	—	—

21. 短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	150,000,000.00	149,900,000.00
信用借款	49,900,000.00	40,000,000.00
票据贴现及信用证	7,000,000.00	28,000,000.00
借款利息	128,096.85	151,722.23
合计	207,028,096.85	218,051,722.23

（2）本集团不存在已逾期未偿还的短期借款。

22. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	20,000,000.00	40,000,000.00
信用证	10,000,000.00	6,012,039.42
合计	30,000,000.00	46,012,039.42

年末已到期未支付的应付票据总额为0元。

23. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
一年以内	184,428,096.27	232,752,861.69
一年以上	37,707,571.38	44,035,597.13
合计	222,135,667.65	276,788,458.82

（2）本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

24. 合同负债

（1）合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收商品销售款	5,121,712.19	5,317,356.44
合计	5,121,712.19	5,317,356.44

（2）本集团无账龄超过一年的重要合同负债。

25. 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	26,934,984.67	288,324,392.05	286,663,750.82	28,595,625.90
离职后福利-设定提存计划		20,914,636.49	20,914,636.49	
辞退福利		254,189.50	254,189.50	
合计	26,934,984.67	309,493,218.04	307,832,576.81	28,595,625.90

（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	22,309,460.79	249,070,466.96	250,742,838.45	20,637,089.30

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025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
职工福利费		6,207,748.67	6,207,748.67	
社会保险费		11,214,984.75	11,214,984.75	
其中：医疗保险费		9,975,001.90	9,975,001.90	
工伤保险费		1,239,982.85	1,239,982.85	
住房公积金		13,097,418.00	13,097,418.00	
工会经费和职工教育经费	4,625,523.88	8,733,773.67	5,400,760.95	7,958,536.60
合计	26,934,984.67	288,324,392.05	286,663,750.82	28,595,625.90

（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		19,627,861.38	19,627,861.38	
失业保险费		858,187.91	858,187.91	
企业年金缴费		428,587.20	428,587.20	
合计		20,914,636.49	20,914,636.49	

26. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,669,806.56	5,326,707.21
企业所得税	16,494,396.44	9,026,596.58
个人所得税	2,457,187.73	4,597,684.88
城市维护建设税	215,097.06	494,279.83
教育费附加	153,643.56	475,832.40
房产税	1,960,147.92	1,788,009.87
土地使用税	1,142,870.18	1,121,603.00
其他	608,660.99	772,903.53
合计	26,701,810.44	23,603,617.30

27. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		4,097,563.82
应付股利		30,899,587.04
其他应付款	6,288,942.02	6,565,510.55
合计	6,288,942.02	41,562,661.41

27.1 应付利息

项目	年末余额	年初余额
应付个人借款利息		4,097,563.82
合计		4,097,563.82

27.2 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利		30,899,587.04
合计		30,899,587.04

27.3 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
保证金、押金	4,170,210.37	3,751,894.52
其他款项	2,118,731.65	2,813,616.03
合计	6,288,942.02	6,565,510.55

本集团本年末无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。

28. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的应付债券	1,776,399.46	1,114,260.88
一年内到期的长期应付款		20,075,587.40
一年内到期的租赁负债		
合计	1,776,399.46	21,189,848.28

29. 其他流动负债

（1）其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	1,640,729.75	1,346,087.49
合计	1,640,729.75	1,346,087.49

30. 长期借款

（1）长期借款分类

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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)

借款类型	年末余额	年初余额
信用借款	45,000,000.00	
合计	45,000,000.00	

(2) 本集团年末信用借款的年利率为 1.8%。本集团不存在发生违约的长期借款。

31. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券	263,162,738.48	250,252,512.74
合计	263,162,738.48	250,252,512.74

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行
阳谷转债	100.00	注	2023-7-27	6年	650,000,000.00	250,252,512.74	
合计	—	—	—	—	650,000,000.00	250,252,512.74	

注：票面利率详见本附注五、31·(3)。

(续表)

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	本年转股	年末余额	是否违约
阳谷转债	2,198,091.58	13,883,025.14	219.21	972,580.19	263,162,738.48	否
合计	2,198,091.58	13,883,025.14	219.21	972,580.19	263,162,738.48	—

(3) 可转换公司债券

经中国证券监督管理委员会证监许可(2023)1091号《关于同意山东阳谷华泰化工股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》核准,本公司2023年7月7日按每张面值100元发行了6,500,000张可转换债券,发行总额650,000,000.00元。该债券期限为6年,债券的票面利率为第一年0.30%、第二年0.50%、第三年1.00%、第四年1.50%、第五年2.00%,第六年2.50%,每年付息一次。转股期自可转债发行结束之日(2023年8月2日,T+4日)起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止,即2024年2月2日至2029年7月26日。持有人可在转股期内申请转股,转股价格根据公司分红和股本变动等情况进行调整。自2024年2月2日起至本年末共3,429,753张可转债实施转股,涉及债券面值342,975,300元。

本集团发行该债券时，二级市场上与之类似但没有转股权的债券的市场利率为6.44%。由于上述可转换债券中转股权属于本公司以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具，因此本集团将其作为权益核算。在发行日采用类似债券的市场利率来估计这些债券负债成分的公允价值，剩余部分作为权益成分的公允价值，并计入股东权益。

32. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款		
合计		

32.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
未实现销售的售后回租应付款 （抵押借款）		20,228,577.64
减：未确认融资费用		152,990.24
减：一年内到期的长期应付款		20,075,587.40
合计		0.00

33. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
待执行的亏损合同	168,000.00	2,532,000.00	
合计	168,000.00	2,532,000.00	—

34. 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	35,237,785.47	3,480,000.00	7,182,035.39	31,535,750.08	与资产相关 政府补助
合计	35,237,785.47	3,480,000.00	7,182,035.39	31,535,750.08	—

（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
MVR 水处理项目	86,126.71			86,126.71				与资产相关
国家橡胶助剂工程技术研究中心	499,999.52			200,000.04			299,999.48	与资产相关
绿色化工工艺设计与生产技术和大宗橡胶助剂 DBD	1,579,999.78			330,000.00			1,249,999.78	与资产相关
泰山产品领军人才项目	1,699,999.84	1,400,000.00		737,500.02			2,362,499.82	与资产相关
连续法合成不溶性硫黄绿色产业化关键技术创制与万吨	1,899,999.88			380,000.04			1,519,999.84	与资产相关
轮胎配套高端橡胶助剂绿色化关键技术的创新与产业化	1,906,250.12			144,999.96			1,761,250.16	与资产相关
高端芯片封装用光敏性聚酰亚胺电子材料研发	3,838,753.64	1,080,000.00		2,270,131.13			2,648,622.51	与资产相关
VOCS 综合治理工程项目	2,367,999.96			296,000.04			2,071,999.92	与资产相关
新型微通道连续流反应技术和装备开发及其在 HMMM 制造中的应用	6,247,000.00			755,400.00		-250,000.00	5,241,600.00	与资产相关
基于产业基础技术创新的高端特种橡塑助剂技术体系的构建与产业化	2,000,000.00			200,000.03			1,799,999.97	与资产相关

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025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
橡胶与金属粘合用热硫化胶黏剂关键技术创新及产业化体系构建	1,800,000.00			171,000.00		-90,000.00	1,539,000.00	与资产相关
智能工厂及自动化改造项目	2,379,833.48			306,999.96			2,072,833.52	与资产相关
废水处理改造扶持资金	486,149.97			58,560.00			427,589.97	与资产相关
大气污染防治补贴资金	8,445,672.57			896,769.96			7,548,902.61	与资产相关
收一次性补助-中国共产党山东省委员会组织部		500,000.00					500,000.00	与资产相关
2024年设备更新优秀智能应用场景项目		500,000.00		8,547.50			491,452.50	与资产相关
合计	35,237,785.47	3,480,000.00		6,842,035.39		-340,000.00	31,535,750.08	—

35. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	可转债 转股	其他	小计	
股份总额	448,709,512.00			124,470.00	-3,600,000.00	-3,475,530.00	445,233,982.00

注1：本公司发行的可转换公司债券“阳谷转债”自2024年2月2日进入转股期，本年共11,749张可转债实施了转股，涉及债券面值1,174,900.00元，转换为本公司股份124,470.00股。

注2：2024年8月8日，本公司第五届董事会第三十次会议和2024年10月30日召开2024年第一次临时股东大会审议通过了《关于2024年回购股份方案的议案》，公司拟使用自有资金以集中竞价交易方式回购部分公司股份，回购的股份将用于注销并减少注册资本。截至2025年10月10日，公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份3,600,000股，公司于2025年10月16日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成3,600,000股回购股份的注销手续，公司减少股本3,600,000.00元。

36. 其他权益工具

- （1）本公司报告期内发行在外的可转换公司债券基本情况详见本附注五、31。
- （2）年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具变动情况

发行在外的金融工具	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
阳谷转债	3,081,996.00	75,291,006.06			11,749.00	287,019.85	3,070,247.00	75,003,986.21
合计	3,081,996.00	75,291,006.06			11,749.00	287,019.85	3,070,247.00	75,003,986.21

注：本公司发行的可转换债券按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》进行会计处理，将可转换债券分类为复合金融工具，于初始计量时先确定金融负债成分的公允价值，再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，作为权益工具成分的价值。

37. 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	1,406,561,991.57	1,135,130.04	47,941,253.85	1,359,755,867.76
其他资本公积	915,205.43	1,295,068.59		2,210,274.02
合计	1,407,477,197.00	2,430,198.63	47,941,253.85	1,361,966,141.78

注1: 股本变动影响股本溢价变动情况详见本附注五、35。

注2: 注销库存股减少资本公积 47,941,253.85 元。

注3: 因长期股权投资权益法核算确认其他资本公积 1,295,068.59 元。

38. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份回购	54,858,948.60	51,541,253.85	51,541,253.85	54,858,948.60
合计	54,858,948.60	51,541,253.85	51,541,253.85	54,858,948.60

注1: 2023年11月16日,公司董事会审议通过了《关于回购股份方案的议案》,公司拟使用自有资金以集中竞价交易方式回购部分公司股票用于员工持股计划或股权激励,截至2025年12月31日,公司通过深圳证券交易所股票交易系统以集中竞价交易方式累计回购公司股份7,286,840.00股,成交总金额为人民币54,858,948.60元。

注2: 公司本年度库存股变动情况详见本附注五、35。

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025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）

39. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年发生额					年末 余额
		所得税前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所 得税费 用	税后归属 于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-243,357.73	4,708,863.12				4,708,863.12	4,465,505.39
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
外币财务报表折算 差额	-243,357.73	4,708,863.12				4,708,863.12	4,465,505.39
其他综合收益合计	-243,357.73	4,708,863.12				4,708,863.12	4,465,505.39

40. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	22,423,495.06	20,624,887.88	17,192,219.01	25,856,163.93
合计	22,423,495.06	20,624,887.88	17,192,219.01	25,856,163.93

注：本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局联合颁发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2022]136号）规定，计提和使用安全生产费。

41. 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	191,327,724.59	18,818,200.25		210,145,924.84
合计	191,327,724.59	18,818,200.25		210,145,924.84

42. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,423,569,192.85	1,403,512,270.20
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
调整后年初未分配利润	1,423,569,192.85	1,403,512,270.20
加：本年归属于母公司所有者的净利润	197,344,422.42	192,126,518.09
减：提取法定盈余公积	18,818,200.25	18,286,940.15
应付普通股股利	61,616,961.84	153,782,655.29
本年年末余额	1,540,478,453.18	1,423,569,192.85

43. 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	3,429,415,849.18	2,840,490,466.20	3,414,825,396.31	2,802,589,221.09
其他业务	13,956,444.39	5,141,275.48	15,989,608.91	5,106,415.33
合计	3,443,372,293.57	2,845,631,741.68	3,430,815,005.22	2,807,695,636.42

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：高性能橡胶助剂	1,920,058,397.46	1,638,701,151.08
多功能橡胶助剂	1,509,353,150.84	1,201,649,870.10
其他	13,960,745.27	5,280,720.50
按经营地区分类		
其中：境内	1,949,339,849.68	1,538,971,164.32
境外	1,494,032,443.89	1,306,660,577.36
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	3,443,372,293.57	2,845,631,741.68
某一时段内转让		
按销售渠道分类		
其中：直接销售	3,443,372,293.57	2,845,631,741.68
通过经销商销售		
合计	3,443,372,293.57	2,845,631,741.68

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
外销	货物装船离港		货物	是	无	质量保证
内销	客户收到货物后签收，公司取得客户的收货凭证/寄售方式销售的，客户领用。		货物	是	无	质量保证
合计	—	—	—	—		—

（4）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 267,569,539.92 元，其中 267,569,539.92 元预计将于 2026 年度确认收入。

44. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	6,966,418.00	6,571,425.94
教育费附加	5,643,557.52	5,699,329.78
房产税	7,476,351.54	6,932,158.33
土地使用税	4,567,958.56	4,220,343.81
印花税	2,200,682.03	2,391,114.44
其他	75,791.30	64,914.36
合计	26,930,758.95	25,879,286.66

45. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	36,406,575.96	42,704,280.88
差旅费	10,561,888.16	17,428,349.71
业务招待费	9,057,160.98	7,182,715.25
广告宣传费	2,206,260.56	1,957,878.03
咨询费	8,333,769.82	3,573,275.52
其他	6,521,358.55	5,750,896.78
合计	73,087,014.03	78,597,396.17

46. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	78,751,500.66	79,709,111.87
固定资产折旧	27,362,564.17	21,381,282.10
办公费	5,673,756.01	5,588,994.32
业务招待费	12,209,249.87	16,092,540.28
中介机构咨询及服务费用	8,661,165.51	5,556,965.85
排污费/绿化费	1,292,598.94	937,272.48
无形资产摊销	12,133,564.66	7,894,066.48
差旅费	3,777,895.89	3,330,905.87
股权激励费用		7,770,250.01

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025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
汽车使用费	1,150,665.62	1,207,960.35
维修费	578,089.63	706,258.07
财产保险费	570,756.36	876,443.85
其他管理费用	7,910,193.10	9,899,255.05
合计	160,072,000.42	160,951,306.58

47. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发人员薪酬	38,127,519.32	38,466,978.06
折旧和摊销	11,019,316.00	11,985,533.15
研发直接投入	10,471,884.98	23,622,682.37
其他支出	21,469,243.82	14,550,478.74
合计	81,087,964.12	88,625,672.32

48. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	23,887,247.16	41,344,411.49
减: 利息收入	10,215,175.69	10,114,568.89
加: 汇兑损失	-161,882.08	-11,198,910.55
其他支出	1,569,367.37	1,786,605.29
合计	15,079,556.76	21,817,537.34

49. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
递延收益摊销政府补助	6,842,035.39	4,366,922.41
科技创新发展资金		428,000.00
人才补贴	851,500.00	686,500.16
稳岗补贴	529,339.16	500,927.41
吸纳就业补贴和返岗补贴		122,000.00
中央外经贸发展资金		30,000.00
其他与收益相关的政府补助	3,931,752.28	1,706,706.80
个税返还	564,603.19	420,835.80

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025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)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税加计抵减	15,209,734.63	4,086,666.98
合计	27,928,964.65	12,348,559.56

50. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,952,254.25	1,240,200.00
理财收益等	2,699,925.79	4,655,462.33
债务重组收益	-329,069.00	-354,690.00
合计	7,323,111.04	5,540,972.33

51. 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	364,940.00	182,037.49
其他非流动金融资产	-302,289.06	-220,051.86
合计	62,650.94	-38,014.37

52. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	8,387,474.32	7,058,018.15
应收账款坏账损失	5,835,085.27	-14,569,284.81
其他应收款坏账损失	383,220.31	6,611,844.40
合计	14,605,779.90	-899,422.26

53. 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	-16,313,898.25	-15,130,162.27
固定资产减值损失	-6,804,037.29	
合计	-23,117,935.54	-15,130,162.27

54. 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	-338,012.78	415,553.23
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益		

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025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
其中:固定资产处置收益		
无形资产处置收益		
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-338,012.78	415,553.23
其中:固定资产处置收益	-338,012.78	415,553.23
无形资产处置收益		
合计	-338,012.78	415,553.23

55. 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	25,924.09	95,962.13	25,924.09
赔偿金、违约金及罚款收入	761,996.06	1,590,518.53	761,996.06
其他利得	528,598.24	211,247.50	528,598.24
合计	1,316,518.39	1,897,728.16	1,316,518.39

56. 营业外支出

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	2,572,815.03	4,955,255.92	2,572,815.03
公益性捐赠支出	761,209.66	858,511.00	761,209.66
赔偿金、违约金及罚款支出	1,527,535.56	8,059,116.34	1,527,535.56
其他支出	143,468.67	64,972.25	143,468.67
合计	5,005,028.92	13,937,855.51	5,005,028.92

57. 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	61,423,387.41	38,600,437.38
递延所得税费用	3,941,368.50	6,600,319.75
合计	65,364,755.91	45,200,757.13

(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	264,259,305.29

项目	本年发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	39,638,895.79
子公司适用不同税率的影响	9,403,841.41
调整以前期间所得税的影响	10,855,125.03
股份支付确认费用与所得税可抵扣金额差异	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,160,522.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-104,513.43
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	10,187,651.19
权益法核算的投资收益	-742,838.14
研发费用等费用项目加计扣除	-8,831,670.18
其他	-202,258.35
所得税费用	65,364,755.91

58. 其他综合收益

详见本附注“五、39 其他综合收益”相关内容。

59. 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
政府补助	8,790,191.44	18,703,184.37
利息收入	10,215,630.61	9,713,881.06
其他	12,919,057.44	60,099,056.77
合计	31,924,879.49	88,516,122.20

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
期间费用付现支出	83,267,681.57	97,628,865.52
其他	28,587,414.70	46,577,009.06
合计	111,855,096.27	144,205,874.58

（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

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025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
土地购置款退还	3,022,500.00	34,556,557.00
合计	3,022,500.00	34,556,557.00

2) 支付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
并购重组评估费	4,404,500.00	340,000.00
土地购置款保证金	30,000,000.00	
合计	34,404,500.00	340,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
国内信用证、票据贴现	81,473,858.33	56,930,755.55
信用证等保证金		2,019,436.43
合计	81,473,858.33	58,950,191.98

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
信用证、保理及手续费	103,000,000.00	117,066,616.00
售后回租租金及手续费	7,729,577.64	40,457,155.28
股票回购	51,541,253.85	52,583,101.18
信用证等保证金		2,019,436.43
偿还子公司原股东借款及利息	4,074,255.18	99,251,214.88
合计	166,345,086.67	311,377,523.77

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付债券	250,252,512.74		13,883,025.14	219.21	972,580.19	263,162,738.48
应付股利	30,899,587.04		61,616,961.84	92,516,548.88		
短期借款	190,051,722.23	279,900,000.00		269,923,625.38		200,028,096.85
长期借款		45,000,000.00				45,000,000.00

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
一年内到期的非流动负债	21,189,848.28		1,776,399.46	21,189,848.28		1,776,399.46
地瑞原股东借款及利息	4,097,563.82			4,074,255.18	23,308.64	
信用证及票据贴现	28,000,000.00	81,473,858.33	526,141.67	103,000,000.00		7,000,000.00
合计	524,491,234.11	406,373,858.33	77,802,528.11	490,704,496.93	995,888.83	516,967,234.79

60. 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	198,894,549.38	192,244,771.47
加: 资产减值准备	23,117,935.54	15,130,162.27
信用减值损失	-14,605,779.90	899,422.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	198,522,929.74	177,637,109.04
使用权资产折旧		141,115.38
无形资产摊销	12,137,841.89	8,487,088.63
长期待摊费用摊销	8,167,256.20	8,582,207.23
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)	338,012.78	-511,515.36
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	2,546,890.94	4,955,255.92
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-62,650.94	38,014.37
财务费用(收益以“-”填列)	24,183,923.63	41,027,572.89
投资损失(收益以“-”填列)	-7,323,111.04	-5,540,972.33
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	6,401,577.59	-4,864,955.42
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-2,543,731.26	-2,702,184.78
存货的减少(增加以“-”填列)	-17,266,116.14	-87,990,107.20
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-41,309,012.77	37,018,180.06
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	3,330,935.06	-29,075,132.62

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025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
其他	-269,366.52	24,461,111.70
经营活动产生的现金流量净额	394,262,084.18	379,937,143.51
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	972,580.19	277,749,607.73
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	542,683,828.17	526,109,719.51
减: 现金的年初余额	526,109,719.51	487,645,095.77
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	16,574,108.66	38,464,623.74

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	542,683,828.17	526,109,719.51
其中: 库存现金	111,424.53	99,450.43
可随时用于支付的银行存款	515,138,345.93	525,852,273.53
可随时用于支付的其他货币资金	27,434,057.71	157,995.55
可用于支付的存放中央银行款项		
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	542,683,828.17	526,109,719.51
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		

(3) 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
银行存款		241,812.75	农民工工资保证金、睡眠户
其他货币资金	6,000,129.49	20,000,000.00	票据保证金
合计	6,000,129.49	20,241,812.75	—

61. 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	16,013,856.15	7.0288	112,558,192.11
欧元	5,764,645.04	8.2355	47,474,734.23
泰铢	1,718,067.34	0.2225	382,269.98
应收账款			
其中：美元	32,424,328.01	7.0288	227,904,116.72
欧元	5,621,432.28	8.2355	46,295,305.54
应付账款			
其中：美元	1,268,364.40	7.0288	8,915,079.69
欧元	127,519.28	8.2355	1,050,185.03
泰铢	30,388.24	0.2225	6,761.38
其他应收款			
其中：美元	14,377.55	7.0288	101,056.92
其他应付款			
其中：泰铢	500,000.00	0.2225	111,250.00

（2）境外经营实体

公司名称	经营地	记账本位币
华泰化学（美国）公司	美国	美元
华泰化学（欧洲）公司	欧洲	欧元
华泰泰国新材料有限公司	泰国	泰铢

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
研发人员薪酬	38,127,519.32	38,466,978.06
折旧和摊销	11,019,316.00	11,985,533.15
研发直接投入	10,471,884.98	23,622,682.37
其他支出	21,469,243.82	14,550,478.74
合计	81,087,964.12	88,625,672.32
其中：费用化研发支出	81,087,964.12	88,625,672.32
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

本年因注销减少阳谷华泰新材料有限公司。

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)	主要 经营 地	注册 地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
山东戴瑞克新材料有限公司	54,926.48	山东 东营	山东 东营	生产销售防焦 剂 CTP 等	100.00		投资设立
山东阳谷华泰进出口 有限公司	300.00	山东 阳谷	山东 阳谷	出口销售防焦 剂 CTP 等	100.00		投资设立
博为化学（香港）有 限公司	1.00 ¹	香港	香港	销售防焦剂 CTP 等	100.00		投资设立
华泰化学（美国）公 司	200.00 ²	美国	美国	贸易	100.00		投资设立
华泰化学（欧洲）公 司	50.00 ³	欧洲	欧洲	贸易	100.00		投资设立
上海橡实化学有限公 司	100.00	上海	上海	技术研发	100.00		投资设立
阳谷华泰健康科技有 限公司	1,000.00	山东 阳谷	山东 阳谷	食品添加剂、 饲料添加剂、 化工产品等生 产销售	100.00		投资设立
山东特硅新材料有限 公司	48,500.00	山东 莘县	山东 莘县	精细化学品与 有机硅中间体 生产与销售	100.00		投资设立
青岛阳谷鲁华新材料 有限公司	1,000.00	山东 青岛	山东 青岛	销售电子专用 材料、合成材 料等	51.00		投资设立
山东华泰新材料技术 研发有限公司	1,000.00	山东 阳谷	山东 阳谷	新材料技术研 发、技术服务 等	60.00	20.70	投资设立
鹤壁市鹤山区地瑞化 工科技有限公司公司	15,000.00	河南 鹤壁	河南 鹤壁	生产销售促进 剂 DPG 等	100.00		收购
山东华泰木源生物工 程有限公司	15,000.00	山东 阳谷	山东 阳谷	生物基材料技 术研发、生 产、销售等	80.00		投资设立
华泰泰国新材料有限 公司	62,400.00 ⁴	泰国	泰国	化工产品的山 产销售、进出 口贸易等	99.00	1.00	投资设立

1 单位为港币；2 单位为美元；3 单位为欧元；4 单位为泰铢。

(2) 本集团不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

2025年2月21日，本公司与朱晨杰、李明、应汉杰签订协议，上述三人以知识产权作价3,000.00万元对山东华泰木源生物工程有限公司进行增资，持有该公司20%股份。增资完成后本公司持股比例由100%下降为80%，仍然控制该公司。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
联营企业		
投资账面价值合计	42,640,293.87	37,942,521.03
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	4,952,254.25	1,240,200.00
—其他综合收益		
—综合收益总额	4,952,254.25	1,240,200.00

九、政府补助

1. 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	35,237,785.47	3,480,000.00		6,842,035.39	-340,000.00	31,535,750.08	与资产相关
合计	35,237,785.47	3,480,000.00		6,842,035.39	-340,000.00	31,535,750.08	—

2. 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	27,364,361.46	11,927,723.76
合计	27,364,361.46	11,927,723.76

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、利率风险和商品价格风险）、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、欧元和泰铢有关，除本集团的几个下属子公司以美元、欧元和泰铢进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2025年12月31日，除下表所述资产及负债的美元、欧元、港币及泰铢余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元、欧元、港币和泰铢余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
货币资金-美元	16,013,856.15	21,908,977.14
货币资金-港币		19,469.43
货币资金-欧元	5,764,645.04	2,905,400.77
货币资金-泰铢	1,718,067.34	4,467,080.31
应收账款-美元	32,424,328.01	41,178,817.73
应收账款-欧元	5,621,432.28	10,553,081.71
其它应收款-美元	14,377.55	8,286.24
其它应收款-泰铢		4,045.00
应付票据-欧元		143,730.00
应付账款-美元	1,268,364.40	4,207,424.39
应付账款-欧元	127,519.28	
应付账款-泰铢	30,388.24	
其他应付款-泰铢	500,000.00	

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

本集团重视对汇率风险管理政策和策略的研究,对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2025年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率合同,金额为515,062,738.48元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本集团的目标是保持其浮动利率。

3) 价格风险

本集团以市场价格销售各类橡胶助剂等产品,相关产品市场存在波动,因此受到此等价格波动的影响。

(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、长期应收款等。

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:合计319,009,487.37元,占本公司应收账款及合同资产总额的32.39%。

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。

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:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;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;债务人很可能破产或进行其他财务重组;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) 信用风险敞口

于2025年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

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

(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,降低流动性风险。

本集团将银行借款作为主要资金来源。于2025年12月31日,本集团尚未使用的银行借款额度为664,000,000.00元,其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币664,000,000.00元。

1) 本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2025年12月31日金额:

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	548,683,957.66				548,683,957.66
交易性金融资产	100,364,940.00				100,364,940.00
应收票据	66,406,887.81				66,406,887.81
应收账款	938,421,591.04				938,421,591.04
其他应收款	16,404,470.35				16,404,470.35
金融负债					
短期借款	207,028,096.85				207,028,096.85
应付票据	30,000,000.00				30,000,000.00
应付账款	222,135,667.65				222,135,667.65
其他应付款	6,288,942.02				6,288,942.02
一年内到期的非流动负债	1,776,399.46				1,776,399.46
长期借款			45,000,000.00		45,000,000.00
应付债券			263,162,738.48		263,162,738.48

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。

(1) 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	2025 年度		2024 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 5%	17,179,760.09	17,179,760.09	20,886,016.89	20,886,016.89
所有外币	对人民币贬值 5%	-17,179,760.09	-17,179,760.09	-20,886,016.89	-20,886,016.89

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

本公司借款均为固定利率借款，利率变动对存量贷款利率无影响，但对于新增贷款有一定影响。

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	672,527,383.65	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	—	672,527,383.65	—	—

(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	672,527,383.65	
合计	—	672,527,383.65	

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			100,364,940.00	100,364,940.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			100,364,940.00	100,364,940.00
（1）结构性存款			100,364,940.00	100,364,940.00

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
（二）应收款项融资			190,397,003.37	190,397,003.37
（三）其他非流动金融资产			12,750,662.36	12,750,662.36
持续以公允价值计量的资产总额			303,512,605.73	303,512,605.73

2. 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

（1）结构性存款等交易性金融资产期末公允价值，按照购买份额与预计收益率确定其公允价值。

（2）应收款项融资项目期末公允价值，由于公司持有的应收票据期限较短，且出售时间、出售价格、出售占比均不能可靠估计，所以公司按票面金额作为公允价值的合理估计进行计量。

（3）因公司对分宜川流长枫新材料投资合伙企业（有限合伙）投资金额较小且持股比例较低，其财务状况对公司影响较小，所以公司按照享有其账面净资产的份额作为公允价值的合理估计进行计量。

3. 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

本集团不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项和长期借款等。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

本公司无母公司，控股股东及实控人为自然人王传华。截至2025年12月31日，王传华直接持有本公司93,557,010股股份，持股比例为21.01%。自然人尹月荣、王文博和王文一为王传华的一致行动人，其中：尹月荣持有公司34,222,500股股份，持股比例为7.69%；王文博持有公司17,716,660股股份，持股比例为3.98%；王文一持有公司2,083,939股股份，持股比例为0.47%。

（2）本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3）本企业合营企业及联营企业情况

本公司不存在重要的合营或联营企业，本公司联营企业具体如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
江苏达诺尔科技股份有限公司	联营企业
广东中科普瑞科技有限公司	联营企业

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
波米科技有限公司	同一实际控制人
北京永晶科技有限公司	同一实际控制人

2. 关联交易

(1) 关联担保情况

1) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王文博	19,900,000.00	2024-02-29	2025-02-27	是
王文博及其配偶	30,000,000.00	2024-06-28	2025-06-21	是
王文博及其配偶	20,000,000.00	2025-01-22	2025-12-13	是
王文博	20,000,000.00	2024-06-21	2025-06-20	是
王文博	30,000,000.00	2024-04-23	2025-04-22	是
王文博	30,000,000.00	2024-04-18	2025-04-17	是
王文博	10,000,000.00	2025-02-25	2025-08-24	是
王传华、王文博	56,250,000.00	2022-06-23	2025-06-23	是
王传华、王文博 ¹	56,250,000.00	2022-06-23	2025-06-23	是
王文博	15,000,000.00	2024-03-20	2025-03-19	是
王文博 ²	5,000,000.00	2024-06-13	2025-06-12	是
王文博 ³	20,000,000.00	2025-03-21	2025-09-21	是
王文博 ⁴	15,000,000.00	2025-03-25	2026-03-25	否
王文博	30,000,000.00	2025-02-26	2026-02-25	否

注：1为向公司全资子公司山东戴瑞克新材料有限公司提供的担保；2-4为向公司全资子公司山东阳谷华泰进出口有限公司提供担保。

(2) 关联方资产转让情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京永晶科技有限公司	购买二手车辆		198,000.00

（3）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	9,143,570.46	8,276,870.78

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2025年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2025年12月31日，本集团无需要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

（1）本公司于2026年3月26日召开的第六届董事会第二十一次会议审议通过了《关于公司2025年度利润分配预案的议案》，拟以实施2025年度利润分配方案时股权登记日的总股本（扣除公司回购专用证券账户中的股份）为基数，向全体股东每10股派发现金红利人民币0.8元（含税）进行分配，该利润分配预案尚需本公司股东会审议。

2. 使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金

（1）本公司于2025年3月12日召开的第六届董事会第五次会议及第六届监事会第三次会议审议通过了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意公司在不影响募投项目建设资金需求和募投项目正常进行的前提下，使用部分闲置募集资金不超过10,000万元暂时补充流动资金，使用期限自董事会审议通过之日起不超过12个月，到期后将归还至募集资金专用账户。公司实际使用闲置募集资金99,998,454.25元暂时补充流动资金。截至2026年3月10日，公司已将上述实际用于临时补充流动资金的闲置募集资金全部归还至募集资金专用账户。

（2）本公司于2026年3月13日召开的第六届董事会第二十次会议审议通过了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意公司在不影响募投项目建设资金需求和募投项目正常进行的前提下，使用部分闲置募集资金不超过10,000万元暂时补充流动资金，使用期限自董事会审议通过之日起不超过12个月，到期后将归还至募集资金专用账户。截至2026年3月26日实际用于临时补充流动资金的募集资金金额为8,163,481.60元。

3. 募投项目变更情况

本公司于2026年3月13日召开的第六届董事会第二十次会议审议通过了《关于向不特定对象发行可转换公司债券部分募投项目变更并使用部分节余募集资金实施新募投项目暨以自有资金置换部分已使用募集资金的议案》，同意本次部分募投项目变更并使用部分节余募集资金实施新募投项目暨以自有资金置换部分已使用募集资金事项。该议案尚需提交公司股东会和债券持有人会议审议。

4. 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. 分部信息

本集团的主要从事橡胶助剂的研发、生产、销售，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本财务报表不呈报分部信息。

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）	736,765,329.57	757,129,604.26
1-2年	22,170,603.72	33,054,050.54
2-3年	360,145.00	2,029,289.30
3年以上	17,328,505.47	17,226,605.22
其中：3-4年	1,545,145.32	419,720.00
4-5年	410,991.13	122,658.40
5年以上	15,372,369.02	16,684,226.82
合计	776,624,583.76	809,439,549.32

本公司不存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款。

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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	4,062,646.40	0.52	4,062,646.40	100.00	
按组合计提坏账准备	772,561,937.36	99.48	30,685,786.66	—	741,876,150.70
其中: 账龄组合	663,177,550.62	85.39	30,685,786.66	4.63	632,491,763.96
不计提坏账组合	109,384,386.74	14.09			109,384,386.74
合计	776,624,583.76	100.00	34,748,433.06	—	741,876,150.70

(续表)

类别	年初余额				
	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	4,164,513.86	0.51	4,164,513.86	100.00	
按组合计提坏账准备	805,275,035.46	99.49	37,038,643.11	—	768,236,392.35
其中: 账龄组合	665,838,260.07	82.26	37,038,643.11	5.56	628,799,616.96
不计提坏账组合	139,436,775.39	17.23			139,436,775.39
合计	809,439,549.32	100.00	41,203,156.97	—	768,236,392.35

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
MERCHEM LIMITED	2,555,476.20	2,555,476.20	2,498,738.40	2,498,738.40	100.00	客户经营困难预计难以收回
FALCON TYRES	1,599,419.00	1,599,419.00	1,563,908.00	1,563,908.00	100.00	客户经营困难预计难以收回
立新橡胶(太仓)有限公司	9,618.66	9,618.66				客户已注销

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	4,164,513.86	4,164,513.86	4,062,646.40	4,062,646.40	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备-账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	627,385,093.52	6,273,851.05	1.00
1至2年	22,166,453.03	10,861,561.99	49.00
2至3年	360,145.00	284,514.55	79.00
3年以上	13,265,859.07	13,265,859.07	100.00
合计	663,177,550.62	30,685,786.66	—

3) 按组合计提应收账款坏账准备-不计提坏账组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收子公司款项	109,384,386.74		
合计	109,384,386.74		—

注: 应收合并范围内子公司款项回收风险较小, 未计提信用减值损失。

(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	
单项计提	4,164,513.86			9,618.66	-92,248.80	4,062,646.40
组合计提	37,038,643.11	-5,566,126.45		786,730.00		30,685,786.66
合计	41,203,156.97	-5,566,126.45		796,348.66	-92,248.80	34,748,433.06

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	796,348.66

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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	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
三角轮胎股份有限公司	66,071,029.00		66,071,029.00	8.51	8,330,836.69
中策橡胶集团股份有限公司及其子公司	53,730,038.60		53,730,038.60	6.92	537,300.38
山东玲珑轮胎股份有限公司及其子公司	45,373,166.87		45,373,166.87	5.84	463,017.87
山东阳谷华泰进出口有限公司	38,766,153.93		38,766,153.93	4.99	
赛轮集团股份有限公司及其子公司	37,356,148.45		37,356,148.45	4.81	373,993.50
合计	241,296,536.85		241,296,536.85	31.07	9,705,148.44

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,749,155.28	2,779,833.76
合计	2,749,155.28	2,779,833.76

2.1 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
代垫款项	108,806.50	108,806.50
备用金	1,033,862.35	1,077,567.90
个人社保、公积金	1,865,095.71	1,844,630.16
其他往来款	3,039,007.49	3,039,007.49
合计	6,046,772.05	6,070,012.05

(2) 其他应收款按账龄列示

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	2,535,952.13	2,447,236.59
1-2年	239,355.84	352,500.75
2-3年	67,000.00	65,810.63
3年以上	3,204,464.08	3,204,464.08
其中:3-4年	14,064.00	66,620.20
4-5年	52,556.20	173,352.67
5年以上	3,137,843.88	2,964,491.21
合计	6,046,772.05	6,070,012.05

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,597,461.26	42.96	2,597,461.26	100.00	
按组合计提坏账准备	3,449,310.79	57.04	700,155.51	—	2,749,155.28
其中:账龄组合	1,475,408.58	24.40	700,155.51	47.46	775,253.07
不计提坏账组合	1,973,902.21	32.64			1,973,902.21
合计	6,046,772.05	100.00	3,297,616.77	—	2,749,155.28

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,597,461.26	42.79	2,597,461.26	100.00	
按组合计提坏账准备	3,472,550.79	57.21	692,717.03	—	2,779,833.76
其中:账龄组合	1,519,114.13	25.03	692,717.03	45.60	826,397.10
不计提坏账组合	1,953,436.66	32.18			1,953,436.66
合计	6,070,012.05	100.00	3,290,178.29	—	2,779,833.76

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏乐科节能科技股份有限公司	2,190,000.00	2,190,000.00	2,190,000.00	2,190,000.00	100.00	预计无法收回
山东莘县鲁源化工有限公司	28,874.00	28,874.00	28,874.00	28,874.00	100.00	为被执行人, 预计无法收回
山东恒昊化工有限公司	19,909.00	19,909.00	19,909.00	19,909.00	100.00	已注销, 预计无法收回
泰安市泰山精细化工实业总公司	57,500.00	57,500.00	57,500.00	57,500.00	100.00	为失信被执行人, 预计无法收回
山东金岭新材料有限公司	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
洛阳宇晶化工有限公司	20,949.57	20,949.57	20,949.57	20,949.57	100.00	为失信被执行人, 预计无法收回
河北石焦化工有限公司	30,228.69	30,228.69	30,228.69	30,228.69	100.00	经营困难, 预计无法收回
阳谷县隆盛机械有限公司	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00	已被限制高消费, 预计无法收回
合计	2,597,461.26	2,597,461.26	2,597,461.26	2,597,461.26	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备—账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	670,856.42	33,542.82	5.00
1至2年	130,549.34	26,109.87	20.00
2至3年	67,000.00	33,500.00	50.00
3年以上	607,002.82	607,002.82	100.00
合计	1,475,408.58	700,155.51	—

注：本集团的押金、保证金、代垫款项等往来款的信用损失与账龄相关性较强，按照账龄为基础计提预期信用损失。

3) 其他应收款按组合计提坏账准备—不计提坏账组合

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
应收子公司款	108,806.50		
代扣代缴社保、公积金等	1,865,095.71		
合计	1,973,902.21		—

应收子公司款项将很快收回，信用风险极低；代扣代缴的社保和公积金在下个月发放员工工资时即可从员工工资中扣回，信用风险极低，故上述两类款项未计提坏账准备。

4) 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)	
2025年1月1日余额	692,717.03		2,597,461.26	3,290,178.29
2025年1月1日余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	7,438.48			7,438.48
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	700,155.51		2,597,461.26	3,297,616.77

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025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	
单项计提	2,597,461.26					2,597,461.26
账龄组合计提	692,717.03	7,438.48				700,155.51
合计	3,290,178.29	7,438.48				3,297,616.77

(5) 本公司本年度无实际核销的其他应收款。

(6) 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
江苏乐科节能科技股份有限公司	其他往来	2,190,000.00	3年以上	36.22	2,190,000.00
阳谷县隆盛机械有限公司	其他往来	200,000.00	3年以上	3.31	200,000.00
杨忠浩	备用金	200,000.00	1年以内	3.31	10,000.00
刘庆振	备用金	130,000.00	1-2年	2.15	26,000.00
		37,000.00	2-3年	0.61	18,500.00
孙来增	备用金	120,902.75	3年以上	2.00	120,902.75
合计	—	2,877,902.75		47.60	2,565,402.75

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	1,257,034,371.13		1,257,034,371.13	1,066,921,224.26		1,066,921,224.26
对联营、合营企业投资	42,640,293.87		42,640,293.87	37,942,521.03		37,942,521.03
合计	1,299,674,665.00		1,299,674,665.00	1,104,863,745.29		1,104,863,745.29

（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		
山东阳谷华泰进出口有限公司	4,095,958.89						4,095,958.89	
山东戴瑞克新材料有限公司	578,130,067.85						578,130,067.85	
华泰化学（美国）公司	6,007,420.00						6,007,420.00	
华泰化学（欧洲）公司	3,956,000.00						3,956,000.00	
上海橡实化学有限公司	2,308,069.92						2,308,069.92	
阳谷华泰健康科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
阳谷华泰新材料有限公司	847,853.13		510,000.00	1,357,853.13			0.00	
山东特硅新材料有限公司	257,462,285.34		120,000,000.00				377,462,285.34	
青岛阳谷鲁华新材料有限公司	510,000.00						510,000.00	
山东华泰新材料技术研发有限公司	2,012,894.60		141,000.00				2,153,894.60	
鹤壁市鹤山区地瑞化工科技有限公司	150,036,274.53						150,036,274.53	

山东阳谷华泰化工股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025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）

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		
华泰(泰国)新材料有 限公司	51,554,400.00		70,720,000.00				122,274,400.00	
山东华泰木源生物工 程有限公司			100,000.00				100,000.00	
合计	1,066,921,224.26		191,471,000.00	1,357,853.13			1,257,034,371.13	

(2) 对联营、合营企业投资

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	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他			
联营企业													
江苏达诺尔 科技股份有 限公司	30,942,521.03				5,401,653.97		460,233.98	1,549,550.00				35,254,858.98	
广东中科普 瑞科技有限 公司	7,000,000.00				-449,399.72		834,834.61					7,385,434.89	
合计	37,942,521.03				4,952,254.25		1,295,068.59	1,549,550.00				42,640,293.87	

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	2,269,332,391.18	1,896,409,724.38	2,196,886,411.14	1,819,770,707.53
其他业务	5,731,935.88	1,033,608.56	8,487,711.13	1,362,093.93
合计	2,275,064,327.06	1,897,443,332.94	2,205,374,122.27	1,821,132,801.46

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：高性能橡胶助剂	824,228,017.84	741,512,008.06
多功能橡胶助剂	1,445,104,373.34	1,154,831,000.54
其他	5,731,935.88	1,100,324.34
按经营地区分类		
其中：境内	1,609,991,986.47	1,371,718,124.84
境外	665,072,340.59	525,725,208.10
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	2,275,064,327.06	1,897,443,332.94
某一时段内转让		
按销售渠道分类		
其中：直接销售	2,275,064,327.06	1,897,443,332.94
通过经销商销售		
合计	2,275,064,327.06	1,897,443,332.94

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
外销	货物装船离港		货物	是	无	质量保证

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
内销	客户收到货物后签收，公司取得客户的收货凭据/寄售方式销售的，客户领用		货物	是	无	质量保证

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 145,533,227.90 元，其中 145,533,227.90 元预计将于 2026 年度确认收入。

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	48,651,611.03	80,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	4,952,254.25	1,240,200.00
理财收益等	2,218,932.42	3,783,043.61
债务重组收益	-329,069.00	-354,690.00
合计	55,493,728.70	84,668,553.61

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）	-2,884,903.72	
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）	12,154,626.83	
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	62,650.94	
委托他人投资或管理资产的损益	2,699,925.79	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
债务重组损益	-329,069.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,141,619.59	
小计	10,561,611.25	
减：所得税影响额	2,136,649.28	
少数股东权益影响额（税后）	-0.03	
合计	8,424,962.00	—

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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	5.5256	0.4477	0.4452
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	5.2897	0.4286	0.4274

山东阳谷华泰化工股份有限公司

二〇二六年三月二十六日